**Федеральная таможенная служба**
Государственное казенное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
**«Российская таможенная академия»**
**RUSSIAN CUSTOMS ACADEMY**
**Санкт-Петербургский имени В.Б.Бобкова филиал**
**Российской таможенной академии**

Кафедра таможенных операций и таможенного контроля

# ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему **«Правовые основы и практика применения института уполномоченного экономического оператора»**

Студент _____
факультета таможенного дела (подпись)

Научный _____
руководитель (подпись)

«К защите допускаю»
И.о. заведующего _____ А.В.Кулешов,
кафедрой (подпись) канд. техн. наук,
«___» _____ 20__ г. доцент

Санкт-Петербург

2016

Нормоконтролер _____

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....4

Глава 1. Правовые основы института уполномоченного экономического оператора

1.1.Анализ нормативно-правовой базы института УЭО.....9

1.2. Условия присвоения статуса УЭО.....20

1.3.Порядок включения в Реестр уполномоченных экономических операторов.....31

1.4. Специальные упрощения как исключительное право УЭО на совершение таможенных операций.....39

Глава 2. Практика применения института УЭО

2.1. Международный опыт развития института экономического оператора……49

2.2. Проблемы теории и практики института УЭО в условиях ЕАЭС.....60

Глава 3. Особенности и перспективы развития института уполномоченного экономического оператора в ЕАЭС

3.1.Сравнительный анализ правового статуса института УЭО в ЕАЭС в контексте передовой зарубежной практики таможенного администрирования……..……69

3.2.Особенности административно-правового статуса УЭО в государствах-членах ЕАЭС……79

3.3. Совершенствование института УЭО в условиях функционирования ЕАЭС ……87

Заключение.....102

Список использованных источников.....107

Приложения…… 114

# ВВЕДЕНИЕ

Рост объемов внешней торговли товарами потребовал создания принципиально нового для российского законодательства подхода к совершению таможенных операций и проведению таможенного контроля. Ранее действовавшее таможенное законодательство Российской Федерации предусматривало, что взаимодействовать с таможенными органами могли лишь лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела (таможенные перевозчики, таможенные представители, владельцы таможенных складов, складов временного хранения, магазинов беспошлинной торговли). Правового института, который позволил бы при сохранении надлежащего уровня таможенного контроля снизить трудозатраты таможенных органов на совершение таможенных операций, не существовало.

Выход был подсказан Рамочными стандартами безопасности и облегчения мировой торговли, разработанными Всемирной торговой организацией в 2005 году. Суть данных стандартов сводится к построению партнерских отношений между таможенными органами и добросовестными участниками внешнеэкономической деятельности. Реализация данного подхода предоставляет таможенным органам инструмент правового воздействия на бизнес-сообщество в виде предоставления правовых льгот добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности, а также позволяет сконцентрировать усилия на лицах с высокой степенью риска. Организации, в свою очередь, получают возможность минимизировать финансовые и временные затраты, связанные с таможенной очисткой товаров, посредством применения административно-процедурных льгот (специальных упрощений) – исключений из общего порядка совершения таможенных операций.

Таможенные органы взаимодействуют с особой категорией участников внешнеэкономической деятельности – уполномоченными экономическими

операторами (УЭО). Уполномоченный экономический оператор определяется Рамочными стандартами как «лицо, участвующее в международном товарообороте в любом виде, признанное национальными таможенными органами соответствующим требованиям Всемирной таможенной организации либо аналогичным требованиям безопасности цепей поставок». При этом процедура и критерии авторизации (присвоения статуса) УЭО определяется национальным законодательством государства, применяющего Рамочные стандарты.

Впервые институт УЭО был введен в Таможенном кодексе Таможенного союза 2010 года. Важно отметить, что в российском законодательстве (не только в таможенном, но и в других отраслях законодательства) схожей правовой конструкции не существовало. В России институт уполномоченного экономического оператора (УЭО) появился в качестве одного из новшеств, введенных законодательством Таможенного союза с целью сближения союзного таможенного администрирования с международными нормами. Суть этого института, являющегося одним из основных элементов системы упрощения таможенных формальностей и ускорения перемещения товаров через таможенную границу, в создании партнерских отношений между таможенными органами и предпринимательским сообществом.

По итогам шести лет функционирования Таможенного кодекса Таможенного союза можно утверждать, что статус УЭО востребован бизнес-сообществом. В настоящее время в Реестр УЭО включено 137 юридических лиц, из них 99 организаций осуществляют деятельность по производству товаров или экспортируют товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины.

Безусловно, останавливаться на достигнутых результатах и отказываться от дальнейшего совершенствования института УЭО было бы неверно. Принятие Федерального закона от 5 мая 2014 года № 115-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании

в Российской Федерации» в части совершенствования института уполномоченного экономического оператора», призванного исключить излишние административные барьеры, можно считать важным шагом к либерализации и повышению доступности УЭО. Указанный Федеральный закон позволил сохранить достаточно высокую популярность статуса УЭО даже спустя пять лет действия Таможенного кодекса Таможенного союза; освободил от дополнительных финансовых обременений действующие организации, что, в свою очередь, способствовало поддержанию показателей внешнеторговой деятельности даже в экономически непростое время.

26 ноября 2015 года в Москве состоялся Первый Всероссийский форум УЭО. В работе форума приняли участие представители ФТС России, Минэкономразвития России, Евразийской экономической комиссии, Ассоциации Европейского бизнеса, Консультативного совета по иностранным инвестициям в России, бизнес-сообщества из числа действующих и потенциальных УЭО. Инициатива проведения мероприятия в формате общероссийского форума обусловлена необходимостью более плотного и конструктивного партнерского взаимодействия между уполномоченными государственными органами и предпринимательским сообществом для оптимального, рационального совершенствования института УЭО. Активное обсуждение проблем единообразной правоприменительной практики, наглядно продемонстрировало, что ныне действующий институт УЭО имеет ряд недостатков, не позволяющих полноценно раскрыть его потенциал.

Исходя из данных соображений, выбранная проблематика представляется актуальной, имеющей практическое и теоретическое значение.

Объект исследования: общественные отношения, связанные с правовым статусом УЭО и правовыми проблемами осуществления его деятельности.

Предмет исследования – правовая база, регулирующая порядок присвоения, приостановления и отмены правового статуса УЭО, а также применения специальных упрощений в связи с приобретением указанного статуса.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка практических предложений по совершенствованию института уполномоченного экономического оператора в условиях функционирования ЕАЭС.

Для достижения поставленной цели в работе обозначены следующие задачи:

– исследовать нормативно-правовую базу института УЭО;

– провести сравнительный анализ правового статуса института УЭО в ЕАЭС и за рубежом;

– на основе проведенного сравнительного анализа, выявить проблемы правового регулирования деятельности уполномоченного экономического оператора в условиях ЕАЭС;

– исследовать особенности административно-правового статуса УЭО в государствах-членах ЕАЭС.

– определить основные направления совершенствования института УЭО.

Методологической основой исследования является общенаучный диалектический метод познания и вытекающие из него частно-научные методы: анализ и синтез, формально-логический, формально-юридический, системный, логический, исторический. Логический метод используется при изложении всего материала, формулировании выводов, системный метод – при раскрытии целостности объекта исследования, выявлении многообразных типов связей в нем и сведении их в единую теоретическую картину. Изучение действующего российского законодательства и передовой правоприменительной практики таможенного администрирования осуществляется на основе сравнительного правоведения. Контент-анализ

применяется в процессе выборки и анализа отдельных положений законодательных актов. Историко-правовой метод используется при ретроспективном исследовании развития института УЭО.

Информационной основой проведенного исследования явились нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность института УЭО в государствах-членах Таможенного союза и за рубежом, а также труды российских и зарубежных ученых, связанные с исследуемой проблематикой.

Структура работы: исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во ведении определены актуальность исследования, степень изученности темы, объект и предмет исследования, сформулирована цель исследования и определены задачи для достижения данной цели.

В первой главе исследована нормативно-правовая база института уполномоченного экономического оператора; рассмотрен правовой статус уполномоченного экономического оператора и специальные упрощения как исключительное право УЭО на совершение таможенных операций;

Во второй главе практика применения института УЭО показана путем исследования международного опыта развития института УЭО и проблем института УЭО в условиях ЕАЭС.

В третьей главе рассмотрены особенности административно-правового статуса УЭО в государствах-членах ЕАЭС и основные направления совершенствования института УЭО.

В заключении сформулированы выводы по результатам исследования.

Научная и практическая значимость исследования состоит в том, что обобщение накопленного материала и применение предложенных рекомендаций по совершенствованию института УЭО позволят повысить эффективность деятельности таможенных органов в данной области.

# ГЛАВА 1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА

## 1.1. Анализ нормативно-правовой базы института УЭО

Правовая основа института УЭО заложена Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26.06.1999 (Киотская конвенция) и Рамочными стандартами безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО от 26 июня 2005 г. Ключевые положения Киотской конвенции предусматривают применение упрощенных процедур, внедрение информационных технологий, применение современных методов таможенного контроля, основанных на использовании системы управления рисками (СУР) и таможенного аудита, тесное сотрудничество с бизнес-сообществом[1].

Согласно Рамочным стандартам ВТамО, уполномоченный экономический оператор – любое юридическое лицо, вовлеченное в международное перемещение товаров при выполнении любой функции, одобренной таможенной администрацией как соответствующей стандартам ВТамО или эквивалентным стандартам безопасной цепи поставок. При этом уполномоченные экономические операторы могут включать производителей, импортёров, экспортёров, брокеров, перевозчиков, консолидаторов, посредников, операторов портов, аэропортов, терминалов, интегрированных операторов, склады хранения, дистрибьюторов и экспедиторов[2].

Стандарт 6 Раздела II Рамочных стандартов безопасности поощряет сотрудничество между таможенными органами и участниками торговли с целью обеспечения максимального уровня безопасности и упрощенности, отдавая приоритет безопасности. В связи с этим ВТамО были разработаны

[1] Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото): в ред. 1999 г. [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: законодательство Российской Федерации. — URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/

[2] Некрасов Институт уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе: проблемы теории и практики-С.61

специальные Методические указания по УЭО[3] и План льгот для УЭО, предполагающий сокращение количества инспекций и приоритет при проведении инспекций, взаимное признание иностранных программ УЭО, более мягкие требования в области безопасности и гарантий, ускоренный выпуск товаров, предварительное оформление, упрощенные процедуры, приоритетное обслуживание в случае чрезвычайных ситуаций и т.д.

В Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года введение института уполномоченного экономического оператора наряду с расширением практики электронного декларирования, внедрением технологии удаленного выпуска, а также обязательного предварительного информирования о ввозимых товарах, определением минимального перечня документов, необходимых для представления в таможенных целях, обеспечением возможности выпуска товаров до подачи таможенной декларации, отмечено как значительный шаг на пути либерализации и упрощения таможенных процедур[4].

Планом мероприятий «Совершенствование таможенного администрирования» (раздел IV) предусмотрены меры, которые приведут к сокращению издержек добросовестных участников ВЭД, связанных с хранением товаров и простоем транспортных средств, сокращению издержек УЭО и обеспечению выпуска товаров в сроки, не превышающие 2 часов[5].

В настоящее время правовое регулирование института уполномоченного экономического оператора осуществляется на 2-х уровнях. В ТК ТС закреплены основные обязательные положения. На национальном

---

[3]Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТО [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://d2374.u24.alta-hosting.ru/show_ord.php?ord=1&p=3&razd=wto Гл 5

[4] Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года. Раздел III. Основы развития таможенной службы Российской Федерации в современных условиях. ИПС «Гарант». Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года». ИПС «КонсультантПлюс».

[5] Распоряжение Правительства РФ Об утверждении плана мероприятий ("дорожной карты") "Совершенствование таможенного администрирования" (с изменениями на 26 сентября 2013 года) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165435/?frame=3

уровне институт уполномоченного экономического оператора регулируется ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» от 27 ноября 2010 г. № 311[6].

Сопоставление понятий УЭО в ТК ТС и Рамочных стандартах может привести к выводу о придании разной значимости правового статуса субъекта, претендующего на получение специальных упрощений. В то же время таможенным законодательством ТС ограничена возможность получения искомого статуса иными лицами кроме производителя, импортера и экспортера, что следует из анализа п. 2 статьи 41 ТК ТС, в соответствии с которой «специальные упрощения, предусмотренные настоящей статьей, применяются только в случаях, если УЭО вправе выступать декларантом товаров, в отношении которых предполагается применение таких специальных упрощений»[7].

В соответствии со ст. 5а ТК ЕС статус УЭО предоставляют любому экономическому оператору, созданному на таможенной территории Сообщества, т.е. условиями получения статуса УЭО в ЕС создание предприятия на территории ЕС, наличие статуса экономического оператора и его соответствие определенным критериям ТК ЕС.

В Беларуси до вступления в ЕЭП аналогом статуса УЭО считался статус добросовестного участника ВЭД. Указом Президента Республики Беларусь от 18 июля 2011 г. № 319 «О некоторых вопросах таможенного регулирования деятельности в сфере таможенного дела и уполномоченных экономических операторов» эти юридические лица были автоматически признаны УЭО. Статус УЭО в Беларуси получили сначала 600 юридических лиц, но в связи с тем, что в соответствии со ст. 39 ТК ТС для получения статуса УЭО на территории ТС необходимо внести обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму 1 млн. евро, или сумму 150 тыс. евро

---

[6] Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ О таможенном регулировании в Российской Федерации (ред. от 04.06.2014) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/custom_new/103_16.html\.

[7] Некрасов Д.В. Сравнительный анализ административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе в контексте зарубежной практики таможенного администрирования // Бизнес в законе.– 2013.– № 5.

(для лиц, осуществляющих деятельность по производству товаров и экспортирующих товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины), количество УЭО в Беларуси сократилось. В соответствии с Реестром УЭО Республики Беларусь в 2013 году их было 333[8].

В Казахстане статус УЭО присваивается юридическому лицу Комитетом таможенного контроля Республики Казахстан и выдается свидетельство о включении в реестр УЭО. При этом Департамент таможенного контроля, в зоне деятельности которой зарегистрирован участник ВЭД, проводит выездную таможенную проверку на соответствие заявителя условиям присвоения статуса УЭО.

Решение о выдаче свидетельства принимается не позднее 90 календарных дней со дня регистрации заявления и документов проверки. Для присвоения статуса УЭО в Республике Казахстан необходимо, чтобы участник ВЭД осуществлял внешнеторговую деятельность не менее двух лет, на момент подачи заявления не должен иметь непогашенной судимости по ст. 209, 214, 250 УК РК; в течение одного года должны отсутствовать факты привлечения к административной ответственности по ст. 405, 410, 417, 421, 423, 424, 426, 434, 438 Кодекса об административных правонарушениях Республики Казахстан; у участника ВЭД должна быть в наличии система учета товаров, позволяющая сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций со сведениями о проведении хозяйственных операций, отвечающая соответствующим требованиям[9].

В Армении и Кыргызстане участников внешнеэкономической деятельности с таким статусом нет вообще.

---

[8] Ляховский В.В. Организационно-правовая основа функционирования института уполномоченного экономического оператора в Едином (Евразийском) экономическом пространстве // Международное публичное, международное частное и европейское право. М., 2014. С. 89.

[9] Ляховский В.В. Организационно-правовая основа функционирования института уполномоченного экономического оператора в Едином (Евразийском) экономическом пространстве // Международное публичное, международное частное и европейское право. М., 2014. С .90.

Исследование кыргызского таможенного законодательства позволяет выявить подход, аналогичный российскому. Так, согласно пункту 1 статьи 234 Закона Кыргызской Республики от 31 декабря 2014 г. № 184 «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике» в соответствии с пунктом 1 статьи 41 ТК ТС УЭО могут быть предоставлены упрощения из перечня ТК ТС, а также «иные специальные упрощения, предусмотренные таможенным законодательством ТС, включая предварительное таможенное декларирование товаров, в том числе с подачей неполной и (или) периодической таможенной декларации, подачу неполной таможенной декларации и периодическое таможенное декларирование в соответствии со статьями 193 и 194 ТК ТС и статьями 223–227 настоящего Закона» (5; подпункт 4 пункта 1 статьи 234). Такая отсылка с юридической точки зрения некорректна, поскольку в статье 41 ТК ТС к категории иных специальных упрощений (подпункт 4 пункта 1 статьи 41 ТК ТС) таможенные преимущества, перечисленные в кыргызском законе, не поименованы.

В свою очередь в Законе Республики Армения «О таможенном регулировании» от 17 декабря 2014 г. вместо термина, закрепленного в ТК ТС – «специальные упрощения» для УЭО применяет термин «упрощенные процедуры» для УЭО. Причем в эту группу входят специальные упрощения, установленные статьями 41 и 42 ТК ТС. И если отсылка на статью 41 ТК ТС, устанавливающую перечень специальных упрощений для УЭО, соответствует праву Союза, то отсылка на статью 42 ТК ТС выглядит неоднозначно, поскольку последняя затрагивает институт предварительного информирования. В этом контексте нельзя не отметить, что предоставление предварительной информации таможенным органам не является специальным упрощением для УЭО, а скорее – обязанностью экономического оператора.

Законодательство о таможенном деле РФ содержит следующее определение УЭО – российского лица: «юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством РФ,

осуществляющее ввоз товаров в РФ для использования в производственной и иной предпринимательской деятельности и вывоз товаров из РФ, включенное в Реестр УЭО. Статус УЭО заключается в предоставлении определенной категории лиц, вызывающих доверие таможенных органов, возможности использования в своей деятельности специальных упрощений[10].

В Законе «О таможенном регулировании в РФ» раскрываются (детализируются) требования и условия, перечисленные в ТК ТС, а также вводятся дополнительные.

ФЗ РФ «О внесении изменений в ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части совершенствования института уполномоченного экономического оператора» от 29 апреля 2014 г. оптимизирует процессы включения лиц в Реестр УЭО и приостановления действия свидетельства о включении в реестр УЭО, а также предоставления дополнительных преимуществ УЭО. Например, вводится норма, в соответствии с которой выпуск товаров, декларантом которого выступает УЭО, должен быть завершен в день регистрации декларации на товары, в случае если декларация на товары зарегистрирована не менее, чем за 4 часа до окончания времени работы таможенного органа.

В соответствии со ст. 38 ТК ТС под УЭО понимают юридическое лицо, отвечающее условиям, указанным в ст. 39 ТК ТС, которое вправе пользоваться специальными упрощениями, предусмотренными ст. 41 ТК ТС[11].

В целях развития положений ТК ЕАЭС относящихся к институту УЭО, таможенное законодательство государств-членов ЕАЭС подверглось модернизации, в том числе посредством разработки правовых норм, регулирующих таможенные правоотношения в связи с ведением реестра

---

[10] Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ О таможенном регулировании в Российской Федерации (ред. от 04.06.2014) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/custom_new/103_16.html\

[11] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: URL:http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc.

УЭО[12], организацией взаимодействия таможенных органов с юридическими лицами при применении специальных упрощений[13] и осуществлении таможенных операций[14].

Проект ТК ЕАЭС предусматривает увеличение категорий юридических лиц, которым может быть присвоен статус УЭО; трехуровневую систему присвоения такого статуса и модернизацию критериев (условий) его присвоения, расширение специальных упрощений для УЭО, в том числе касающихся таможенного контроля на всей территории Евразийского экономического союза.

Глава УЭО ТК ЕАЭС предусматривает условия включения юридического лица в реестр УЭО, приостановления действия свидетельства о включении в реестр УЭО и его отзыва, а также условия исключения из реестра УЭО и повторного заявления о включении в этот реестр.

Обсуждается вопрос о дальнейшей разработке электронного вида заявления для получения свидетельства о включении в реестр УЭО, как формализованного документа. Эксперты ЕЭК прокомментировали, что учитывая постоянное взаимодействие УЭО и таможенных органов и сжатые сроки принятия решений, электронное взаимодействие становится определяющим.

Представленная концепция предполагает расширение набора специальных упрощений, таких как совершение таможенных операций в первоочередном порядке, удаленный выпуск товаров, минимизация

---

[12] Приказ Федеральной таможенной службы от 14 сентября 2011 г. № 1877 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов». ИПС «КонсультантПлюс»;
Указ Президента Республики Беларусь от 26 апреля 2012 г. № 11 «О порядке ведения учёта и представления отчетности для целей таможенного контроля». ИПС «КонсультантПлюс

[13] Приказ Федеральной таможенной службы от 20 сентября 2011 г. №1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором». ИПС «КонсультантПлюс».

[14] Решение Комиссии Таможенного союза от 09 декабря 2011 г. № 899 «О введении обязательного предварительного информирования о товарах, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза автомобильным транспортом». ИПС «КонсультантПлюс»; Приказ Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 24 января 2012 г. № 30-ОД «О критериях неприменения таможенного сопровождения товаров при перемещении иностранных товаров по процедуре МДП». ИПС «КонсультантПлюс»

таможенного контроля, выпуск товаров в срок, не превышающий 3-х часов, помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита без предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, уплата таможенных пошлин, налогов после выпуска товаров при применении выпуска до подачи декларации на товары и др.

Расширение спектра таможенных преимуществ для участников безопасной цепи поставки товаров в свою очередь предполагает изменение условий (требований) присвоения статуса УЭО. Требования касаются таких критериев, как финансовая устойчивость организации; наличие системы учета товаров, обеспечивающей удаленный доступ таможенных органов к таким данным; соблюдение требований по безопасности и надежности. При этом сочетание требований для получения статуса УЭО и таможенных преимуществ зависит от типа сертификата УЭО, на получение которого претендует экономический оператор. Данный подход соответствует международной практике таможенного администрирования.

Введение правовых новаций позволит сократить затраты времени и ресурсов организаций при осуществлении таможенных операций, обеспечить применение упрощений на всей территории ТС с учетом действия «принципа резидентства», а также расширить категории уполномоченных экономических операторов. Представленная на Консультативном комитете модель УЭО усиливает сотрудничество и прямое взаимодействие экономических операторов с таможней, предусматривает унификацию условий и требований для участников ВЭД на территории ЕАЭС.

Сокращение национального сегмента таможенного регулирования было одним из приоритетных направлений совершенствования таможенного законодательства при подготовке проекта ТК ЕАЭС. Каждая отсылочная норма подвергалась анализу, изучалась причина ее наличия, правоприменительная эффективность, взаимосвязь с другими отраслями законодательства. Если норма была реализована в законодательстве государств-членов ТС, обсуждалась возможность ее включения в проект ТК

ЕАЭС либо передачи полномочий по регулированию отношений на уровень ЕЭК. Например, в проекте ТК ЕАЭС унифицирована норма по сроку предоставления таможенными органами письменной консультации заинтересованным лицам. Исключена отсылочная норма, позволяющая на уровне национального законодательства устанавливать, что УЭО до подачи декларации может выпустить только такое количество товара, в отношении которого сумма начисленных таможенных платежей не превышает размера обеспечения, предоставленного при включении этого товара в соответствующий реестр. Оставшиеся в проекте ТК ЕАЭС отсылки к национальному законодательству большей частью связаны с отношениями, урегулированными смежными отраслями права, которых не коснулась унификация в рамках интеграции.

Федеральный закон от 05 мая 2014 г. № 113-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части совершенствования административных процедур при предоставлении государственных услуг регламентирует процедуры внесения изменений в реестры таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, таможенных складов и магазинов беспошлинной торговли, а также приостановления или возобновления их деятельности[15].

Федеральный закон от 05 мая 2014 г. № 115-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части совершенствования административных процедур при предоставлении государственных услуг в части совершенствования института уполномоченного экономического оператора» уравнивает условия деятельности УЭО, ведущих производственную деятельность, с операторами, занимающимися другими видами

[15] Федеральный закон от 05 мая 2014 г. № 113-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части совершенствования административных процедур при предоставлении государственных услуг [Электронный ресурс ] Опубликовано на сайте Консультант Плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162590/

предпринимательства[16]. В отношении иностранных товаров, следующих в адрес УЭО, предусмотрена возможность завершения процедуры таможенного транзита на его территории (для всех УЭО). Сокращен перечень сведений, подлежащих указанию в заявлении о включении в реестр, количество представляемых таможенному органу документов и перечень случаев, когда таможенный орган отказывает в принятии заявления о включении УЭО в реестр. Вдвое увеличивается срок предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (с 30 до 60 дней после получения от таможенного органа уведомления о подтверждении соблюдения иных условий включения в реестр). Вместе с тем, согласно поправкам, срок включения организации в реестр УЭО увеличен с 90 до 100 дней.

Для оператора сокращаются сроки выпуска товаров. Так, если декларация, поданная УЭО, зарегистрирована раньше, чем за четыре часа до окончания работы таможенного органа, то выпуск товаров по ней должен быть завершен в тот же день. Если позже, то товар выпустят в течение первых четырех часов следующего рабочего дня.

Закон также предусматривает норму, согласно которой уполномоченный таможенный орган вправе не отзывать свидетельство о включении в реестр УЭО, если постановления по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела исполнены оператором в сроки, предусмотренные КоАП РФ, а общая сумма штрафов не превышает 3% от уплаченных им пошлин и налогов «за указанный период». п.5 ч.8 ст.94 ФЗ «О таможенном регулировании» и ч. 4.6. КоАП РФ позволяет установить начало «указанного периода» – со дня вступления в законную силу первого постановления о назначении административного наказания, а его окончание – с момента вступления в силу последующего

[16] Федеральный закон от 05 мая 2014 г. № 115-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части совершенствования административных процедур при предоставлении государственных услуг» [Электронный ресурс ] Опубликовано на сайте Консультант Плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162604/.

постановления о назначении административного наказания, после которого общая сумма штрафов превысит 500 тыс. руб. Но это при условии, что все это время УЭО будет считаться подвергнутым административному наказанию на основании первого постановления.

Федеральный закон от 05 мая 2014 г. № 114-ФЗ «О внесении изменения в ст. 317 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (05 мая 2014 г.[17] предлагает снизить порог беспошлинной интернет-покупки с 1 тыс. евро до 150 евро.

Анализ таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств-членов ЕАЭС позволяет сделать вывод, что к категориям УЭО могут быть отнесены такие юридические лица, как импортер, экспортер, оператор склада, логистический оператор (перевозчик и экспедитор), таможенный брокер (представитель). Административно-правовой статус УЭО может рассматриваться как в широком, так и в узком смысле[18].

В первом случае – как совокупность прав и обязанностей, общих требований, предъявляемых к УЭО, предусмотренных статьями 38–41 ТК ТС, во втором – как совокупность прав и обязанностей юридического лица, которому предоставлены специальные упрощения в связи с осуществлением определенного вида деятельности в производственной, торговой и околотаможенной сфере.

Административно-правовой статус УЭО предоставляется для получения специальных упрощений при осуществлении таможенных операций импортером, экспортером, но таможенное законодательство ТС не раскрывает понятия «специальное упрощение» или «специальное преимущество», «административно-правовой статус УЭО»,

---

[17] Федеральный закон от 05мая 2014 г. № 114-ФЗ «О внесении изменения в статью 317 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (05 мая 2014 г.) [Электронный ресурс ] Опубликовано на сайте Консультант Плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162565/.

[18] Некрасов Д.В. Некоторые аспекты АПС уполномоченного экономического оператора в условиях формирования Единого экономического пространства // Некрасов Д.В. Административно-правой статус уполномоченного экономического оператора. – Москва, 2013. С. 31.

«административно-правовой режим деятельности УЭО» и другие понятия, что создает определенные проблемы в деятельности УЭО.

В настоящее время проект ТК ЕАЭС находится в стадии доработки по итогам внутригосударственного согласования. Новый уровень интеграции в рамках ЕАЭС требует перехода к наднациональному правовому регулированию и большей унификации законодательства субъектов отношений. Государствами-участниками ЕАЭС подготовлены многочисленные замечания и предложения, в ходе обобщения которых наметилась тенденция к изменению (размыванию) ранее достигнутых компромиссных решений по соблюдению баланса между российским бизнес-сообществом и государственными органами.

На сегодняшний день актуальными для исследования являются вопросы правового статуса и административно-правового режима деятельности УЭО, условия и особенности административных процедур в связи с предоставлением статуса УЭО, требования, специальные упрощения (преимущества) и условия их предоставления таможней, перспективы развития института УЭО на территории ЕАЭС.

Значимым направлением в исследовании административно-правового статуса УЭО можно назвать правоприменительную практику зарубежных таможенных администраций в связи с разработкой национальных программ УЭО.

## 1.2.Условия присвоения статуса УЭО

В РФ институт УЭО был введен в 2011 году. В настоящее время правовое регулирование института УЭО осуществляется на двух уровнях. Первый уровень – это ТК ТС, в котором закреплены основные обязательные положения. На втором, национальном уровне, институт УЭО регулируется Федеральным законом от 27 октября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

Проект ТК ЕАЭС, утвержденный решением ЕЭК № 233 от 18 декабря 2014 г. вносит изменения в условия присвоения статуса УЭО[19].

Условия присвоения статуса УЭО, прописанные в ст. 39 ТК ТС следующие[20]:

а) УЭО может быть только юридическое лицо, которое внесено в реестр УЭО только одного государства-члена ТС;

б) цель ввоза товаров должна быть сопряжена с их использованием в производственной и иной предпринимательской деятельности.

Статус УЭО присваивается юридическому лицу таможенными органами путем внесения информации об обществе в реестр УЭО и выдачи соответствующего свидетельства, для получения которого претендент подает в уполномоченные таможенные органы ряд документов, которые, в свою очередь, подтверждают исполнение всех требований[21]:

УЭО обязаны предоставить обеспечение уплаты таможенных платежей.

По выбору плательщика обеспечение предоставляется денежными средствами (деньгами); банковской гарантией; поручительством; залогом имущества[22]. Наиболее распространенной на практике является банковская гарантия.

Документы, подтверждающие предоставление таможенному органу обеспечения, могут быть представлены заявителем после получения от таможенного органа уведомления о подтверждении соблюдения иных

---

[19]Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18 декабря 2014 года № 233 **«О проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза»[Электронный ресурс ] Опубликовано на сайте Консалтинг ВЭД. URL:** http://free-ved.com/tk-eaes-razdel-1.

[20] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября .2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: URL:http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc.

[21] Уполномоченный экономический оператор / К.Л. Курочкин // Таможенное дело. М., 2011. С. 23.

[22] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: URL:http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc. - Ст. 86

условий не позднее 30 дней со дня направления предварительного решения таможенного органа о соблюдении иных условий включения.[23]

Компания также должна подтвердить отсутствие фактов неоднократного (два и более раза) привлечения лица в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, при условии, что сумма наложенных административных штрафов по указанным статьям в совокупности составила 500 000 рублей и более.[24]

Указанное требование подразумевает девять составов правонарушений, предусмотренных Кодексом об административных правонарушениях[25]:

– незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;[26]

– не декларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств[27];

– несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и (или) вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации[28];

– представление не действительных документов при совершении таможенных операций[29];

– недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них[30];

– непредставление в таможенный орган отчетности[31];

---

[23] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: URL:http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc. - п. 6 ст. 90

[24] (пп. 5 ст. 39 ТК ТС, п. 2 ст. 88 Закона о таможенном регулировании).

[25] Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 195-ФЗ от 30 декабря 2001 г.: [принят Гос. думой 20 декабря 2001 г. : одобр. Советом Федерации 26 декабря 2001 г. ] – БД Консультант Плюс.

[26] Там же- ст. 16.1.

[27] Там же- ст. 16.2.

[28] Там же- ст. 16.3

[29] Там же- ст. 16.7.

[30] Там же- ст. 16.9

[31] Там же- ст. 16.15

– представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации[32];

– незаконные пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами[33];

– нарушение сроков уплаты таможенных платежей[34]).

ТК ТС в качестве условия предоставления статуса УЭО предполагает также отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, процентов, пеней[35], а также отсутствие на день обращения в таможенный орган задолженности (недоимки) в соответствии с законодательством о налогах и сборах государств-членов ТК ТС[36].

Компании необходимо также подтвердить осуществление ВТД в течение срока, определенного законодательством государств-членов ТС, но не менее одного года до дня обращения в таможенный орган[37]. Указанный срок ведения ВЭД подтверждается копиями использованных таможенных документов[38]. Это могут быть, например, таможенные декларации, иные документы.

Правительство РФ в соответствии с таможенным законодательством ТС вправе определять перечень товаров, в отношении которых не могут

---

[32] Кодекс РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ ( в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/koap/- ст. 16.17.

[33] Там же, ст.16.20.

[34] Там же, 16.22.

[35] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: URL:http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc. - пп. 3 ст. 39.

[36] Там же- пп. 4 ст. 39

[37]Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ред. от 04 июня 2014 г.) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/custom_new/103_16.html\- пп. 2 п. 4 ст. 88 пп. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября .2009 г. № 17) (ред. от 16.04.2010) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: URL:http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc. -2 ст. 39.

[38] [?]Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ред. от 04 июнь 2014 г. ) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/custom_new/103_16.html\-пп.7, п.3 ст. 90.

применяться специальные упрощения, предоставляемые УЭО; вправе определять порядок предварительного уведомления УЭО о проведении проверки товаров, вывозимых из РФ, до их загрузки в транспортное средство для вывоза товаров из РФ.

ФТС России с целью проверки выполнения условий включения юридического лица в Реестр должна будет направить запросы в другие государственные органы, в частности в МВД России и ФНС России, а после этого - в свои структурные подразделения.

На этом проверочные мероприятия не заканчиваются. Уполномоченный таможенный орган должен будет провести выездную таможенную проверку в отношении заявителя. Срок проверки не может превышать двух месяцев со дня вручения заявителю копии решения о ее проведении.

При проведении проверки должностные лица подразделений ТКПВТ применяют метод сопоставления данных бухгалтерского учета участника ВЭД, с данными, заявленными при таможенном декларировании товара, а также с информацией о деятельности организации, имеющимися у таможенных, налоговых и других контролирующих и правоохранительных органов.

В рамках аналитической, подготовительной работы могут быть направлены запросы в территориальные налоговые органы и другие государственные органы. Проверяются финансовые и банковские реквизиты организации, в том числе фактическое наличие счетов и функционирование банка, другие необходимые сведения, а также проводится анализ деятельности организации.

Источниками получения такой информации могут являться:

– первичные документы, регистры бухгалтерского учета проверяемого лица и лиц, связанных с проверяемым лицом по операциям с товарами;

– результаты таможенного контроля, проводившегося в отношении проверяемого лица, в том числе в форме проверок;

– бухгалтерская отчетность;

– результаты сопоставления различных документов проверяемого лица, а также сопоставления его документов с документами третьих лиц;

– результаты инвентаризации имущества лица.

Финансовый анализ, который осуществляется на основе данных бухгалтерской отчетности, предназначен для получения ключевых, наиболее информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, ее прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами, на основе которых можно судить о возможности организации выполнять обязанности по уплате таможенных платежей, пеней, штрафов перед таможенными органами, а также определить направления проведения проверки.

Аудитор, проводя финансовый анализ, определяет цену импортного товара. Базой цены импортного товара являются цены на внутреннем рынке, формируемые на основе метода прямых затрат. В рамках данного метода импортер делит все затраты на накладные (условно-постоянные) и прямые (переменные).

Характеристикой потенциальной платежеспособности организации может выступать коэффициент текущей ликвидности в динамике. Этот показатель отражает возможность организации погасить долги по своим краткосрочным обязательствам (срок погашения которых наступает в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты).

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается как отношение оборотных активов к величине краткосрочных обязательств. Требуемое значение коэффициента текущей ликвидности варьируется в зависимости от специфики бизнеса, скорости оборота хозяйственных средств.

Для организации, осуществляющей внешнеэкономическую торговую деятельность, оптимальным является значение данного коэффициента не менее 2,5–3, но пороговое значение не должно опускаться ниже единицы. В

противном случае организация окажется не в состоянии оплатить обязательства перед иностранными партнерами, в случае их превышения над объемом оборотных активов организации[39].

Для оперативного контроля эффективности внешнеторговых операций, которые проводит организация и которые, в конечном счете, определяют ее состояние, необходимо производить расчет среднего периода оборота оборотных активов и обязательств в виде отношения их средних балансовых величин к средней величине однодневной выручки.

Если средний период оборота оборотных активов короче, чем краткосрочные обязательства, то можно сделать вывод, что у организации есть возможность за время отсрочки обязательств превратить свои оборотные активы в платежные средства и погасить долги перед иностранными и отечественными контрагентами.

О финансовой устойчивости (ФУ) организации позволяет судить отношение собственного капитала к совокупным обязательствам. Если значение этого коэффициента превышает единицу, то организация выглядит более надежной в финансовом отношении.

Отчет о прибылях и убытках дает возможность оценить динамику ряда показателей прибыли: валовой, от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли отчетного периода. Эти показатели раскрываются в Отчете об изменениях капитала, который не подлежит публикации. Показатели, характеризующие распределение чистой прибыли отчетного года, можно использовать в анализе[40].

При проведении выездной таможенной проверки могут проводиться: инвентаризация товаров, таможенный осмотр помещений и территорий, экспертиза (исследование), получение объяснений, таможенный досмотр

---

[39] Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. - Р.-на-Дону.: Феникс, 2012. С. 98.

[40] Бабаев Ю.А., Друцкая М.В., Кеворкова Ж.А., Листопад Е.Е., Петров А.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Под ред. проф. Бабаева Ю.А. М: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2011. С. 231.

товаров, проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков.

Инвентаризация позволяет выявлять фактическое наличие соответствующих объектов, сопоставляя полученную информацию с данными регистров бухгалтерского учета. При проведении проверки следует учитывать, что проверяющие могут не только самостоятельно при необходимости проводить инвентаризацию, но и принимать во внимание результаты инвентаризации, проведенной организацией.

Центральное место в проведении проверки занимают проверки по разделам и счетам бухгалтерской отчетности.

При проверке необходимо установить полноту и своевременность отражения операций по ввозу товаров на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации и в соответствии с датой перехода права собственности на товар.

Расчет показателей оценки эффективности производится на выборке данных о фактах применения мер по минимизации рисков, как на основе инструментов СУР, так и на основе решений должностного лица.

При рассмотрении товарной партии, содержащей несколько наименований товаров, она разбивается на несколько условных товарных партий, каждая из которых содержит только одно наименование товара. Возможность такого разбиения обуславливается наличием соответствующей разбивки в отчетах о применении мер по минимизации рисков.

Вся выборка рассматриваемых условных товарных партий разделяется на группы, которые:

а) содержат признаки нарушения таможенного законодательства определенным способом (N групп);

б) не содержат признаки нарушения таможенного законодательства.

При классификации на эти группы учитывается степень «серьезности» нарушения таможенного законодательства (например – величина корректировки таможенной стоимости в относительном и абсолютном

выражении, отношение величины занижения объема, веса, количества к общему показателю по товарной партии и др.). Товарные партии, содержащие незначительные нарушения (расхождения), относятся к группе «Не содержат признаки нарушения таможенного законодательства».

Анализ показателей производится на дату, в динамике (в сравнении с показателями предыдущих отчетных периодов), в разбивке по ТО и должностным лицам (в случае оценки эффективности применения мер по минимизации рисков на основе решения должностного лица), по направлениям деятельности.

По результатам выборки специалисту представляется возможность получить и оценить возможные риски в отношении некоторых отобранных показателей. По результатам проведенных таможенных проверок в случае изменения оценок риска целесообразно произвести корректировку этих оценок у проверенных лиц, занесенных в таблицу (таблицы) объектов таможенных проверок, и привести аргументацию.

В проекте ТК ЕАЭС условия включения юридического лица в реестр УЭО разграничены в соответствии с типом свидетельства.

Условия включения юридического лица в реестр УЭО с выдачей свидетельства первого типа являются:

1) осуществление этим юридическим лицом внешнеэкономической деятельности, деятельности в сфере таможенного дела не менее 3 лет до дня регистрации таможенным органом заявления о включении в реестр УЭО, в течение которых:

– лицами, осуществляющими ВЭД, было подано не менее 10 таможенных деклараций за каждый год и (или) суммарная стоимость перемещенных товаров через таможенную границу Союза за каждый год составляет не менее 500 тысяч евро; лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя или таможенного перевозчика, было подано не менее 1000 таможенных деклараций за каждый год и (или) суммарная стоимость

товаров, заявленная в поданных ими таможенных декларациях, за каждый год составляет не менее 500 тысяч евро; лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельцев складов временного хранения, таможенных складов, осуществлено хранение товаров, суммарная стоимость которых за каждый год составляет не менее 500 тысяч;

– обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора, предоставленное в соответствии со статьей 7 ТК ЕАЭС;

– отсутствие во всех государствах-членах на день регистрации таможенным органом заявления не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;

– отсутствие на день регистрации таможенным органом заявления задолженности (недоимки) в соответствии с законодательством о налогах и сборах (налоговым законодательством) государств-членов;

– отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах этого юридического лица к административной ответственности в течение 1 года до дня регистрации таможенным органом заявления за административные правонарушения; отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах физических лиц государств-членов, являющихся акционерами этого юридического лица, имеющими 10 и более процентов акций юридических лиц, претендующих на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, его учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами таких юридических лиц, к уголовной ответственности за преступления;

– наличие системы учета товаров, отвечающей установленным законодательством государств-членов требованиям, позволяющей сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций и обеспечивающей доступ (в том числе удаленный)

таможенных органов к таким сведениям. Комиссия вправе устанавливать типовые требования к системе учета товаров.

Условиями включения юридического лица в реестр УЭО с выдачей свидетельства второго типа являются:

– условия включения юридического лица в реестр УЭО с выдачей свидетельства первого типа;

– соответствие значений показателей финансовой устойчивости этого юридического лица критериям, определенным ТК ЕАЭС;

– нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде у юридического лица, сооружений, помещений (частей помещения) и (или) открытых площадок (частей открытых площадок), предназначенных для временного хранения товаров;

– соблюдение установленных Комиссией требований к сооружениям, помещениям (частям помещения) и (или) открытым площадкам (частям открытых площадок), на территории которых будет осуществляться временное хранение товаров, будут совершаться таможенные операции и (или) проводиться таможенный контроль.

Если значения показателей финансовой устойчивости юридического лица государства-члена ЕАЭС, не соответствуют критериям, определенным в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи, условием включения юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов является предоставление обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора на сумму не менее 150 тысяч евро по курсу валют, действующему на день регистрации таможенным органом заявления.

Условиями включения юридического лица государства-члена в реестр УЭО с выдачей свидетельства третьего типа являются:

– наличие этого юридического лица государства-члена в реестре уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельств первого

и (или) второго типов не менее 2 лет до дня обращения в таможенный орган за получением свидетельства третьего типа.

– показатели финансовой устойчивости юридического лица и методика их расчета определяются Комиссией и (или) законодательством государств-членов.

### 1.3 Порядок включения в Реестр УЭО

Административный регламент ФТС по предоставлению государственной услуги по ведению реестра УЭО определяет сроки и последовательность действий (административных процедур) ФТС при рассмотрении заявлений юридических лиц о включении в реестр УЭО, внесении изменений в Реестр, при принятии решений о приостановлении и возобновлении действия Свидетельства о включении в Реестр УЭО, а также исключении из Реестра.




Рис. 1. Блок-схема последовательности действий
по принятию решения о включении в реестр УЭО

Общий срок рассмотрения заявления о включении в Реестр либо о внесении изменений в Реестр не должен превышать 90 дней со дня принятия его к рассмотрению, за исключением случая продления данного срока на

срок, не превышающий 30 (тридцати) дней со дня получения уведомления таможенного органа, которым проводилась выездная таможенная проверка в отношении юридического лица в связи с его заявлением о включении в Реестр, в случае выявления фактов, свидетельствующих о несоблюдении условий присвоения статуса УЭО, но которые могут быть устранены юридическим лицом, либо в случае, если юридическое лицо фактически не находится по месту нахождения, указанному в документах, представленных при включении в Реестр.

Для включения в Реестр УЭО заявитель обращается в ФТС с заявлением в письменной форме с предоставлением документов, подтверждающих сведения заявления:

Обращение в таможенный орган с просьбой включить в Реестр, сведения о наименовании, организационно-правовой форме, месте нахождения, об открытых банковских счетах, перечень и место нахождения обособленных структурных подразделений; сведения об учредителях и (или участниках), о доле их участия в уставном (складочном) капитале; сведения о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика и об ИНН; сведения о применении специального налогового режима; сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), членах коллегиального исполнительного органа; о форме хозяйственной деятельности заявителя; описание организационной структуры, включая функции и компетенции каждого структурного подразделения; сведения о руководителе Заявителя, главном бухгалтере, руководителях структурных подразделений с описанием порядка исполнения обязанностей в случае временного отсутствия указанных должностных лиц; сведения об общей штатной численности и каждого структурного подразделения; сведения о работниках, в чьи должностные обязанности входят организация таможенных операций с оценкой их знаний и навыков в ИТ, общих коммерческих операциях, операциях бухгалтерского и налогового учета; сведения о мерах защиты информации, о внешнеторговой деятельности, год, с которого осуществляется ВЭД,

регулярность перемещения товара в течение года, количество внешнеторговых договоров за год, общая сумма договоров, цели ввоза товаров; сведения о таможенных органах, в которых чаще всего производились операции с товарами, о таможенном органе, в регионе деятельности которого заявитель планирует осуществлять деятельность в качестве УЭО с указанием наименований таможенных постов и таможни, которой подчиняются эти посты; сведения об используемых видах транспорта для перевозки товаров; об иностранных контрагентах, включая наименование, место нахождения, основной вид деятельности, сведения о том, является ли он аффилированным лицом по отношению к заявителю; сведения о ранее применяемых специальных и других упрощенных процедурах таможенного оформления; сведения о разрешительных документах, необходимых для соблюдения установленных ограничений осуществления ВЭД, о порядке их получения (самостоятельно, с использованием посреднических услуг); сведения о номенклатуре и предназначении товара, в отношении которого планируются специальные упрощения; запрашиваемые специальные упрощения; сведения о таможенных процедурах, под которые заявитель планирует помещать товары; сведения о помещениях или открытых площадках, где будет осуществляться временное хранение товаров и проводиться таможенные операции: сведения об обеспечении уплаты таможенных пошлин, налогов; сведения о лицах, уполномоченных представлять интересы заявителя при рассмотрении заявления[41].

Помимо сведений, представленных в заявлении прилагается список документов, подтверждающих эти сведения: учредительные документы, документ, подтверждающий запись о заявителе в ЕГРЮЛ; свидетельство о поставке на учет в налоговый орган; документы, подтверждающие

[41] Приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 (ред. от 10 сентября 2013 г.) «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению Реестра уполномоченных экономических операторов» [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_155205/.

обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов; подтверждения из банков об открытых в них счетах; копия аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности за год, предшествующий подаче заявления, подписанные руководителем, главным бухгалтером и заверенная печатью; копии таможенных документов, подтверждающие осуществление ВЭД не менее одного года; если предусматривается временное хранение товаров-свидетельство о государственной регистрации прав на помещения и открытые площадки; договор аренды (субаренды) помещения, зарегистрированный в установленном порядке; договор аренды (субаренды) земельного участка, на котором расположена открытая площадка; чертеж складского помещения с указанием планируемого места нахождения товаров, находящихся под таможенным контролем, чертеж открытой площадки с указанием ее расположения на производственной территории и др.

Документы, подтверждающие предоставление в ФТС России обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, представляются в оригинале.

Юридическое лицо включается в Реестр УЭО при соответствии следующим условиям:

– обеспечение уплаты пошлин, налогов на сумму, эквивалентную 1млн.евро (при осуществлении производства товаров и (или) экспорте товаров, к которым не применяются таможенные пошлины- сумму, эквивалентную 150 тыс. евро);

– осуществление ВЭД не менее одного года;

– отсутствие на день обращения в ФТС с заявлением неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, процентов, пеней;

– отсутствие на день обращения задолженности (недоимки) в соответствии с законодательством о налогах и сборах;

– отсутствие фактов неоднократного привлечения лица в течение одного года до дня обращения к административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела;

– наличие системы учета товаров, позволяющие сопоставить сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций.

Дополнительными условиями являются:

– неприменение упрощенной системы налогообложения;

– отсутствие судимости за совершение преступлений в сфере экономической деятельности у руководителя, сотрудников, в чьи должностные обязанности входят организация совершения таможенных операций и (или) их совершение;

– нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений, открытых площадок или иных территорий для временного хранения УЭО иностранных товаров;

– проверка ФТС в других государственных органах (МВД России, ФНС России, структурные подразделения ФТС России) сведений, указанных заявителем;

– проведение выездной таможенной проверки в отношении заявителя (срок проверки не может превышать 2 месяцев со дня вручения заявителю копии решения о ее проведении). При наличии всех документов и выполнении дополнительных условий ФТС принимает решение о включении заявителя в Реестр УЭО, о чем выдаются соответствующее свидетельство и копия приказа ФТС России. Свидетельство вступает в силу по истечению 10 дней, именно с этой даты юридическое лицо признается УЭО.

В Республике Беларусь статус УЭО присваивается заинтересованному лицу на основе приказа председателя ГТК Республики Беларусь. К категориям лиц, имеющим право на предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей на сумму, эквивалентную 150 тыс. евро имеет лицо, осуществляющее деятельность, которая подтверждена наличием сертификата продукции собственного производства, выданного Белорусской торгово-промышленной палатой (БелТПП), унитарным предприятием БелТПП, их представительствами и филиалами; либо юридическое лицо,

осуществляющее экспорт товаров, полностью произведенных или подвергнутых достаточной переработке в Республике Беларусь, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины не менее 12 раз и на сумму не менее 500 тыс. евро в течение одного года до обращения с заявлением о включении в Реестр УЭО.

В Казахстане статус УЭО присваивается юридическому лицу КТК РК. Для получения свидетельства о включении в Реестр УЭО юридическое лицо предоставляет в Комитет таможенного контроля заявление, написанное руководителем и заверенное печатью юридического лица, содержащее сведения, подтверждающие соответствие юридического лица условиям присвоения статуса УЭО. Комитет при рассмотрении заявления проверяет содержащиеся в них сведения, поручает Департаменту таможенного контроля, в зоне деятельности которого зарегистрирован участник ВЭД провести выездную таможенную проверку на соответствие заявителя условиям присвоения статуса УЭО. Не позднее 90 дней со дня регистрации заявления принимается решение о выдаче свидетельства о включении в Реестр УЭО, либо об отказе с указанием причин. Особыми условиями являются следующие:

– осуществление ВЭД не менее двух лет;

– на момент подачи заявления должна отсутствовать непогашенная судимость по ст. 209, 214, 250 УК РК;

– на момент подачи заявления должны отсутствовать в течение одного года факты привлечения к административной ответственности по ст. 405, 410, 417, 421,423, 424, 426-434, 438 Кодекса об административных правонарушениях РК;

– у участников ВЭД должна быть система учета товаров, позволяющая сопоставить сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций со сведениями о проведении хозяйственных операций.

Таким образом, необходимо отметить некоторые различия в требованиях, предъявляемых к УЭО в России, Казахстане и Беларуси. Эти различия препятствуют взаимному признанию стран-участников ЕЭП статуса УЭО. Например, сроки осуществления ВЭД для получения свидетельства УЭО различаются: в Беларуси- 3 года, Казахстане- 2 года, в России- 1 год.

В рамках ЕЭП не создан межгосударственный консультативный орган представителей бизнес-сообществ Беларуси, Казахстана, России при ЕЭК, который мог стать площадкой для обсуждения актуальных проблем взаимодействия таможенных органов и предпринимателей, обладающих статусом УЭО.

Недостатком является и то, что всем УЭО выдаются свидетельства одного вида. В Евросоюзе УЭО дифференцируются по категориям, это необходимо сделать и в рамках ЕЭП в целях эффективного использования СУР. Для категорирования УЭО целесообразно разработать перечень признаков, отражающих особенности их ВЭД.

Для дальнейшего развития института УЭО необходимо формирование организационно-правового механизма реализации института УЭО на национальном уровне.

До сих пор не решен вопрос о взаимном признании странами- членами ЕЭП национального статуса УЭО каждого участника. Например, свидетельство о присвоении статуса УЭО в Беларуси не имеет юридической силы в России, Казахстане, в то время, как сертификаты УЭО Евросоюза признаются не только странами ЕС, но и участниками Европейской ассоциации свободной торговли (в Исландии, Лихтенштейне, Норвегии, Швейцарии), в США, Японии и других неевропейских государствах.

Проект ТК ЕАЭС предусматривает выдачу свидетельств 3 видов и вносит изменения в порядок включения в реестр УЭО[42].

[42] Решение Коллегии ЕЭК от 18 декабря 2014 г. № 233 «О проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» Ст.433 [Электронный ресурс] Сайт ЕЭК. URL: http://www.eurasiancommission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956 ].

Форма заявления, формат и структура заявления в виде электронного документа, порядок его заполнения и перечень документов, подтверждающих заявленные в нем сведения, определяются Комиссией.

Заявление может не сопровождаться представлением таможенному органу документов, если сведения о таких документах и (или) сведения из них могут быть получены таможенными органами из информационных систем, используемых таможенными органами, а также из информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов в рамках информационного взаимодействия.

Для включения в реестр уполномоченных экономических операторов с получением свидетельств первого и второго типов заявитель вправе подать одно заявление.

Таможенный орган в течение 5 рабочих дней со дня регистрации заявления принимает решение о рассмотрении заявления либо отказе в его рассмотрении, информирует заявителя об этом либо о необходимости представления документов в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи.

Таможенный орган отказывает в рассмотрении заявления в следующих случаях: заявление заполнено не в соответствии с установленной формой либо структура и формат заявления в виде электронного документа не соответствуют установленным структуре и формату такого заявления; в заявлении не указаны сведения, подлежащие указанию в заявлении; в отношении заявителя начата (возбуждена) процедура банкротства; заявление подано до истечения 1 года со дня исключения юридического лица из реестра уполномоченных экономических операторов.

Таможенный орган в течение 5 рабочих дней со дня регистрации таможенным органом заявления информирует заявителя о необходимости представления таких документов в течение 30 календарных дней. При непредставлении заявителем документов в течение срока, таможенный орган принимает решение об отказе в рассмотрении заявления.

Документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора, представляются не позднее 60 календарных дней со дня направления таможенным органом уведомления.

Таможенный орган не позднее 10 календарных дней со дня представления документов, надлежащим образом подтверждающих предоставление обеспечения исполнения обязанностей УЭО, принимает решение о включении заявителя в реестр УЭО.

## 1.4 Специальные упрощения как исключительное право УЭО на совершение таможенных операций

В материалах Европейской Экономической комиссии ООН специальные упрощения (преимущества) сведены к следующим позициям:

– взаимное признание статуса УЭО таможенными администрациями; ускоренная обработка и выпуск отправок, сопровождающийся регулярными исследованиями временных затрат на выпуск товаров;

– отмена или снижение требований о предоставлении финансовых гарантий;

– разрешение подавать уведомление о намерении вывезти груз еще до его прибытия (предварительная таможенная очистка);

– допуск к упрощенным процедурам таможенного оформления, включая возможность проходить таможенную очистку и выпуск грузов за один или два шага в соответствии с предпочтениями импортера;

– сбор сведений об УЭО и переход к таможенному контролю на основе предварительного аудита вместо инспекции непосредственно при пересечении границы;

– в случаях, когда требуется физическая проверка грузов, предпочтение отдавать инспекции с помощью аппаратуры бесконтактного досмотра; приоритетное таможенное оформление грузов УЭО в периоды повышенной угрозы;

– приоритетное таможенное оформление грузов УЭО в период восстановления работы таможни после произошедшего инцидента; в случае отказа автоматизированных систем таможенной службы разрешается проводить оценку самостоятельно[43].

В ст. 41 ТК ТС перечисляются отдельные действия, которые могут совершать юридические лица, имеющие статус УЭО, и таможенные органы как субъекты административно-правовых отношений в области таможенного дела. Например, согласно пп. 3 п. 1 ст. 41 ТК ТС УЭО может быть предоставлено такое упрощение как «проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, в помещениях, на открытых площадках и иных территориях УЭО».

В рамках таможенного института УЭО термин «специальные упрощения» можно исследовать сквозь призму правовых норм, регулирующих порядок совершения таможенных операций. С другой стороны, специальные упрощения можно рассматривать в рамках правосубъектности (правового статуса) УЭО, а также правового режима, представляющего собой официально установленный особый порядок, отражающий совокупность юридических и организационных средств, используемых для закрепления социально-правового состояния объектов воздействия, и направленный на обеспечение их устойчивого функционирования.

Таким образом, под специальными упрощениями следует понимать преимущества в виде исключительного права на совершение действий, перечисленных в ст. 41 ТК ТС.

Специальные упрощения, которые может использовать УЭО:

– возможность осуществлять временное хранение, а также таможенные операции, связанные с выпуском товаров в своих помещениях, на открытых площадках и иных территориях;

[43] Некрасов Д.В. Уполномоченный экономический оператор. Специальные упрощения как исключительное право на совершение таможенных операций // Пробелы в Российском законодательстве. 2013. № 4.

– выпуск товаров до подачи таможенной декларации[44];

–предварительное таможенное декларирование, в том числе с подачей неполной и (или) периодической декларации на товары;

– периодическое таможенное декларирование;

– возможность указывать один классификационный код в отношении товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается несколькими товарными партиями;

– завершение доставки товаров в местах нахождения (складах, площадках) УЭО;

– временное хранение товаров на складах УЭО без необходимости включения в Реестр владельцев СВХ;

– таможенное оформление товаров в местах нахождения (складах, помещениях) УЭО;

– отсрочка уплаты таможенных платежей;

– таможенный контроль после выпуска товара в форме выездной таможенной проверки проводится один раз в три года;

– подтверждение репутации «добросовестного участника ВЭД» и, как следствие, положительное отношение таможенных органов при рассмотрении вопроса о неприменении повышенных мер таможенного контроля;

– таможенная декларация может быть подана позднее, до 10-го числа следующего месяца;

– беспроцентная отсрочка уплаты таможенных платежей связана с возникновением обязанности по их уплате только на момент подачи таможенной декларации;

– не применение ограничений мест декларирования отдельных товаров;

---

[44]Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16.04.2010) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: URL:http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc. Ст. 197.

– существенное сокращение транспортных расходов и более эффективная логистическая схема поставок при перемещении товаров с границы напрямую на склад УЭО без доставки в места нахождения внутренних таможенных органов;

– сокращение времени на снятие средств идентификации, разгрузку товаров и их принятие у перевозчика при завершении таможенной процедуры транзита на складе УЭО;

– возможность предварительного уведомления Оператора (до прибытия товаров на его таможенную территорию) о проведении таможенного досмотра (при использовании предварительного таможенного декларирования);

– свободное обращение и использование без каких-либо ограничений товаров с момента их принятия от перевозчика на складе УЭО;

– соглашение, заключенное между УЭО и таможенным органом (в регионе деятельности которого находится УЭО), может использоваться в качестве разрешения на применение ряда таможенных процедур, таких как: переработка на таможенной территории, переработка вне таможенной территории и переработка для внутреннего потребления;

– таможенный контроль в отношении товаров проводится на территории Оператора и в приоритетном порядке;

– существенно сокращены сроки выпуска товаров (до 4 часов);

– соглашения между оператором и таможенным органом можно указать иные (отличные от стандартных) условия взаимодействия, в частности: указание более коротких сроков получения от таможни разрешения на выгрузку (менее 5 часов); обозначение границ территории Оператора; особенности организации пропускного режима работников; Оператора и учета транспортных средств; применение внутренней системы размещения и контроля за размещением товаров на временное хранение (например, использование модульной системы хранения); возможность ведения журналов учета в электронной форме; возможность доставки

документов для завершения процедуры транзита как самим перевозчиком, так и его представителем; отсутствие требования доставлять транспортное средство для завершения процедуры транзита; указание возможности применения специальных упрощений в отношении товаров, помещаемых под процедуру переработки; возможность принять товары от перевозчика вне работы таможенного поста; возможность хранения готовой продукции на участке склада, предназначенного для хранения иностранных товаров.

Решением Комиссии таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 323 установлено, что специальные упрощения, предоставляемые УЭО, не применяются в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке[45].

В соответствии с пунктом 4 статьи 86 Закона «О таможенном регулировании в РФ» в качестве особенности таможенного транзита иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа в соответствии с абзацем четвертым пункта 3 статьи 215 ТК ТС является возможность доставки иностранных товаров, следующих в адрес УЭО, в помещения, на открытые площадки и иные территории УЭО, имеющие статус зоны таможенного контроля и находящиеся в регионе деятельности таможенного органа назначения, без доставления указанных товаров в место нахождения таможенного органа назначения.

Пределы указанной зоны таможенного контроля определяются в соглашении между таможенным органом и УЭО, и должны иметь специальные обозначения.

УЭО обеспечивает разрешительный порядок доступа в зону таможенного контроля.

При этом статьей 215 ТК ТС предусмотрены случаи перевозки при таможенном транзите: товаров, перемещаемых морским транспортом; иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытии до внутреннего таможенного органа; иностранных товаров от одного

[45] Решение КТС от 18 июня 2010 № 323

внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа.

В целях обеспечения возможности завершения таможенной процедуры таможенного транзита заявителю на получение статуса УЭО необходимо в заявлении о включении в реестр УЭО[46] в разделе «запрашиваемые специальные упрощения» указать: временное хранение в помещениях, на открытых площадках и иных территориях УЭО; проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, находящихся в помещениях, открытых площадках и иных территориях УЭО, включая завершение таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, следующих в адрес УЭО.

Следует учитывать, что в соответствии со статьей 217 ТК ТС при таможенном транзите таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если в качестве декларанта выступают таможенный перевозчик или УЭО.

Представим схематично специальные упрощения на рис. 2

[46] Приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 (ред. от 10 сентября 2013 г.) «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению Реестра уполномоченных экономических операторов» [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_155205/.




Рис. 2. Специальные упрощения

Согласно Проекта ТК ЕАЭС свидетельство первого типа дает право УЭО пользоваться следующими специальными упрощениями:

– совершение таможенных операций, связанных с прибытием, убытием, таможенным декларированием и выпуском товаров, в первоочередном порядке;

– непредоставление при помещении под таможенную процедуру таможенного транзита товаров, в отношении которых декларантом выступает УЭО, обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, а также специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в случаях, предусмотренных ТК ЕАЭС;

– непредоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при выпуске товаров в отношении которых декларантом выступает УЭО;

– непредоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при помещении товаров, в отношении которых декларантом выступает УЭО,

под таможенную процедуру таможенного склада в случае, когда предоставление такого обеспечения установлено законодательством государств-членов;

– выпуск товаров до подачи декларации на товары;

– проведение таможенного контроля с учетом особенностей, предусмотренных статьей 440 ТК ЕАЭС;

– приоритетное участие в проводимых таможенными органами пилотных проектах и экспериментах, направленных на сокращение времени и оптимизацию порядка совершения таможенных операций.

Свидетельство второго типа дает право УЭО пользоваться следующими специальными упрощениями:

– временное хранение товаров в сооружениях, помещениях (частях помещения) и (или) на открытых площадках (частях открытых площадок) УЭО;

– доставка товаров в зону таможенного контроля, созданную в сооружениях, помещениях (частях помещения) и (или) на открытых площадках (частях открытых площадок) УЭО;

– совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля (включая завершение таможенной процедуры таможенного транзита и выпуск товаров, находящихся в сооружениях, помещениях (частях помещения) и (или) на открытых площадках (частях открытых площадок) УЭО;

-совершение таможенных операций в отношении товаров, находящихся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от таможенного органа, которому осуществляется их таможенное декларирование, если такие таможенные органы находятся на территории одного государства-члена;

– проведение таможенного контроля с учетом особенностей, предусмотренных статьей 440 ТК ЕАЭС - при необходимости проведения таможенного осмотра или таможенного досмотра товаров, перемещаемых УЭО, имеющими свидетельства первого или третьего типа, таможенные

органы проводят его в первоочередном порядке. Таможенный досмотр или таможенный осмотр товаров, которые перемещаются через таможенную границу Союза УЭО, имеющими свидетельство второго или третьего типа, и находятся в сооружениях, помещениях (части помещения) и (или) открытых площадках (частях открытых площадок) УЭО, проводится в таких местах (за исключением случаев, когда проведение в таких местах указанных форм таможенного контроля не представляется возможным);

– применение УЭО средств идентификации, используемых таможенными органами.

Свидетельство третьего типа дает право УЭО пользоваться специальными упрощениями, предусмотренными для свидетельства 1 и 2 типа.

Таким образом, УЭО могут быть предоставлены следующие основные специальные упрощения: временное хранение товаров в помещениях, на открытых площадках УЭО; выпуск товара до подачи таможенной декларации; проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров на открытых площадках, в помещениях УЭО; при таможенном транзите таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей для УЭО; предоставление в электронном виде предварительной информации о товарах, предполагаемых к перемещению через границу ЕЭП.

Перспективами развития института УЭО являются оптимизация условий присвоения статуса УЭО; дифференциация УЭО в зависимости от предоставляемых ему специальных упрощений; возможность предоставления статуса УЭО перевозчикам, экспедиторам, таможенным представителям и др.; введение ступенчатой системы присвоения статуса УЭО; обеспечение возможности взаимного признания статуса УЭО на всей таможенной территории ТС.

При исследовании института УЭО были проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие правоотношения в связи с

присвоением АПС УЭО, изучена передовая практика таможенного администрирования, а также материалы Всемирной таможенной организации, которые показали необходимость упрощения таможенных операций, а также устранение излишних административных барьеров в торговле для целей совершенствования таможенного администрирования.

Действующая правовая база в ЕАЭС уже является недостаточной и требует совершенствования, в том числе с учетом накопленного практического опыта в данной области государствами-членами ЕАЭС и выявленных проблемных вопросов.

В целях системной подготовки изменений в части развития института УЭО ЕЭК при Консультативном Комитете по таможенному регулированию была создана Рабочая группа по развитию института УЭО, в которую представители ЕЭК, государственных органов Сторон (прежде всего таможенных служб) и бизнес-сообщества. Вышеназванной рабочей группой был подготовлен проект главы по УЭО ТК ЕАЭС, которая включена в проект ТК ЕАЭС.

УЭО является международным стандартом и инструментом содействия и упрощения международной торговли, поэтому в условиях интегрированности экономик отдельных стран в мировую экономику использование передовых стандартов и практики в этой области является объективной необходимостью. Конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская Конвенция), к положениям которой в разной степени присоединились все государства-члены Таможенного союза (ТС), предусмотрены специальные процедуры для уполномоченных лиц.

Административно-правовой статус уполномоченного экономического оператора напрямую зависит от объема специальных упрощений (преимуществ), предоставленных ему таможенным органом.

# ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТИТУТА УЭО

## 2.1. Международный опыт развития института экономического оператора

Институт уполномоченного экономического оператора во всем мире позиционируется как высшее доверие таможенных органов к участникам ВЭД.

УЭО является международным стандартом и инструментом содействия и упрощения международной торговли, поэтому в условиях интегрированности экономик отдельных стран в мировую экономику использование передовых стандартов и практики в этой области является объективной необходимостью.

Зарубежная модель уполномоченного экономического оператора основана на партнерстве таможенной службы и участника требуют максимально прозрачного ведения бизнеса, полного доступа (в том числе электронного в режиме реального времени) таможенной службы к коммерческой документации и финансовой отчетности УЭО. Взаимодействие с таможенными органами строится, прежде всего, на технологии электронного обмена сведениями. Государство предоставляет лицу, получившему статус уполномоченного экономического оператора, привилегированное положение, устанавливая ряд таможенных льгот по сравнению с общим порядком таможенного оформления: сокращение числа передаваемых в таможенные органы сведений; сокращение объема проводимого фактического и документального контроля; приоритетное проведение контрольных мероприятий в случае проведения таможенными органами фактического контроля; право требовать отдельного места (территории) для проведения таких контрольных мероприятий и др.

Первая в своем роде программа, определяющая объем и рамки добровольного взаимодействия между таможней и бизнес-сообществом появилась в Соединенных Штатах в ноябре 2001 года под названием CustomsTrade Partnership Against Terrorism (C-TPAT). Программа позволяет

создать условия для безопасной торговли посредством предоставления исключительных преимуществ компаниям, добросовестно исполняющим установленные требования безопасности; перечень субъектов, имеющих право претендовать на получение специальных упрощений в США весьма объемный и включает в себя всех участников, задействованных в движении товаров (производителей, перевозчиков, импортеров, продавцов); условия присоединения к С-ТРАТ сконцентрирована в области подтверждения требований безопасности, к числу которых относятся требования по обустройству помещения, где будет находиться товар, требования по идентификации сотрудников в целях недопущения несанкционированного доступа в складские помещения и т.д.

Американские компании получают упрощенный доступ к процедуре таможенного контроля, существенное сокращение таможенных проверок, первоочередный порядок при таможенном оформлении, конкурентное преимущество.

В США компания исключается из программы С-ТРАТ при выявлении следующих правонарушений: несоответствие установленным программой требованиям безопасности, контрабанда, конфискация наркотиков, не предоставление требуемой конфиденциальной информации.

Предусмотрено и возобновление утерянного правового статуса, которое возможно после совершения корректирующих действий, направленных на реабилитацию участника ВЭД.

Преимущества участия в программе С-ТРАТ: сокращение количества досмотра и времени ожидания на границе; специалист программы С-ТРАТ для оказания поддержки/обучения/взаимодействия; доступ к членам С-ТРАТ через интерфейс подтверждения статуса; само-мониторинг; сокращение количества экзаменов по оценке соответствия; получение преимуществ путем получения «репутации» в системе СВР; коридоры FAST на Канадской и Мексиканской границах; свободный допуск на учебные семинары С-ТРАТ; совершенствование устаревших систем; смягчение последствий риска;

уменьшение случаев утери или кражи грузов; улучшение ликвидности товаров и использования активов; понимание процесса от начала до конца, включая знакомство с каждым участником цепочки поставок; повышение ценности торговой марки.

Для участников программы C-TPAT предусмотрено взаимное международное признание (в 2014 году подписано соглашение о взаимном признании с Японией, Канадой, Новой Зеландией, Иорданией, Кореей, Европейским союзом и Тайванем).

Тесно сотрудничает с США по вопросам гармонизации программ PIP и C-TPAT Канада.

Программа безопасности партнеров PIP была запущена в Канаде в 1995 году, пересмотрена в 2002 и 2008 гг. Операторами ее являются экспортеры, экспедиторы (ж/д, морские, воздушные, автомобильные) таможенные брокеры, складские операторы, грузоперевозчики, судовые агенты. Предусмотрены 2 вида партнеров: член (полный участник, преимущества, информация) и компаньон (консультации, информация).

Преимущества операторов:

– меньшее количество досмотров;

– ускоренная очистка на границе Канады, если имеется одобрение на получение преимуществ по программе Быстрая и безопасная торговля (FAST), Компании, являющиеся участниками PIP и CSA правомочны на получение преимуществ FAST, в рамках которого поставки, в которых задействованы одобренные FAST-ом импортер, перевозчик и водитель имеют доступ к выделенным полосам движения и стендам в определенных портах;

– усиление репутации как компании с низким риском;

– компании лучше позиционированы для достижения международного признания и повышения конкурентоспособности;

– повышение уровня безопасности;

– доступ к экспертной оценке CBSA;

– участие в предлагаемых изменениях в программу PIP;

Преимущества для участников программы «Таможенная самооценка»:

– меньшее количество досмотров;

– ускоренная очистка на границе Канады, если имеется одобрение на получение преимуществ по программе Быстрая и безопасная торговля (FAST), Компании, являющиеся участниками PIP и CSA правомочны на получение преимуществ FAST, в рамках которого поставки, в которых задействованы одобренные FAST-ом импортер, перевозчик и водитель имеют доступ к выделенным полосам движения и стендам в определенных портах;

– усиление репутации как компании с низким риском (компании лучше позиционированы для достижения международного признания и повышения конкурентоспособности);

– повышение уровня безопасности;

– доступ к экспертной оценке CBSA;

– правомочность подавать заявки на обе программы (PIP и C-TPAT) в связи с аналогичными требованиями по безопасности;

В ЕС институт УЭО был введен в 2002–2003 гг., сейчас количество УЭО достигло 2,5тыс. Это подчеркивает качество и прогрессивность таможенного администрирования в странах Европы, основанное на доверии к бизнесу, минимизации использования таможенного ресурса, эффективности контроля после выпуска товаров.

В соответствии со Стандартами SAFE, таможенным кодексом ЕС:

– уполномоченным экономическим оператором может стать любой участник цепи поставок: производитель, импортер, экспортер, брокер, перевозчик, консолидатор, посредник, оператор порта;

– статус УЭО может получить группа компаний, а не только одна (для этого необходимо, чтобы компания-учредитель заполнила анкету, а все дочерние компании подали соответствующее заявление в своих странах);

– статус УЭО доступен для мелкого и среднего бизнеса;

– статус УЭО признают все страны-участники ЕС;

– в ЕС устанавливается три вида сертификатов УЭО:

УЭО «С» (AEO C - AEO-Customs Simplifications-таможенно-правовые упрощения) подразумевает меньшее количество таможенного контроля в отношении деятельности УЭО, за исключением контроля безопасности и «безвредности» его деятельности.

Сертификат такого типа может быть выдан любому экономическому оператору, зарегистрированному на территории ЕС, который выполняет такие критерии, как соблюдение таможенного законодательства, надлежащее ведение бухгалтерии, платежеспособность.

Владелец данного сертификата пользуется следующими льготами: более простой доступ к таможенно-правовым упрощениям минимизация мер физического таможенного контроля (таможенного досмотра) и проверки документов; первоочередной порядок выпуска при таможенном оформлении; по заявлению участника ВЭД меры контроля могут быть осуществлены в ином месте, а не на таможне;

УЭО «S» (AEO S - AEO-Security-Safety- безопасность) – устанавливает меньший объем таможенного контроля в отношении деятельности УЭО, включая контроль безопасности при ввозе или вывозе товаров из ЕС. Сертификат о присвоении статуса УЭО «Безопасность» может быть выдан любому экономическому оператору, зарегистрированному на территории ЕС, при выполнении таких критериев как соблюдение таможенного законодательства, надлежащее ведение бухгалтерии, платежеспособность, а также внедрение соответствующих стандартов безопасности, которые описаны в Рекомендациях.

Владелец данного сертификата пользуется следующими льготами и упрощениями: предварительное оповещение о проведении проверки; суммарные импортные и экспортные декларации с меньшим объемом; минимизация мер физического таможенного контроля (таможенного досмотра) и проверки документов; первоочередной порядок выпуска при

таможенном оформлении; по заявлению участника ВЭД меры контроля могут быть осуществлены в ином месте, а не в таможенном органе.

УЭО «F» – смешанный вид сертификата (таможенно-правовые упрощения/Безопасность (AEO F – AEO Customs-Simplifications/Security-Safety). Такой комбинированный сертификат, как и предыдущие, может быть выдан любому экономическому оператору, зарегистрированному на территории ЕС, который соответствует таким критериям, как соблюдение таможенного законодательства, надлежащее ведение бухгалтерии, платежеспособность и внедрение соответствующих стандартов безопасности.

Обладатель данного сертификата может пользоваться всеми теми льготами и упрощениями, которые предоставляются УЭО уровней «Таможенно-правовые упрощения» и «Безопасность», т. е. предприятие имеет возможность использовать максимальные возможности по упрощению таможенных процедур и соблюдать минимальные требования по предоставлению обеспечения уплаты таможенных платежей при ввозе/вывозе и транзите товаров;

– УЭО получают и косвенные привилегии, такие как прямое взаимодействие с таможенными органами. В Европе такое преимущество позиционируется в качестве одного из основных. Так, компании Франции оперативный контакт с таможней посредством консультаций по телефону, рассматривают важным стимулом для получения статуса УЭО. В Польше для УЭО выделяется отдельный консультант, а также проводятся регулярные встречи с руководством таможенной администрации;

– следование требованиям УЭО повышает самоорганизацию и внутренний контроль самого участника ВЭД, что также является неформальным его преимуществом.

В качестве успешного примера по внедрению института УЭО в практику ВЭД можно привести Федеративную Республику Германия. Сильной стороной германской экономической системы является сочетание экономической свободы и достаточно простых для функционирования

бизнеса административных процедур в сочетании с активной ролью государственных институтов в стимулировании развития инноваций, а также формировании национального рынка инноваций.

В рамках развития института УЭО в Германии были внесены дополнения в каталог индикаторов риска для участников ВЭД, а также разработан единый алгоритм оценки рисков, связанных с деятельностью участников ВЭД. Такой алгоритм получил название COMPACT (Compliance Partnership Customs and Trade).

Изменения основывались на современных методах анализа рисков и выборочного контроля. В данном контексте риски определяются как факторы, противоречащие целям таможенных органов и таможенному законодательству при перемещении товаров между таможенной территорией ЕС и третьими странами.

Основными элементами COMPACT-модели для УЭО являются методы отображения (индикации) рисков, описанные в техническом регламенте, а также рекомендации по стандартам и критериям. Предприятие, желающее получить статус УЭО, должно внедрить системы и процедуры, указанные в Таможенном кодексе Сообщества и в рекомендациях по стандартам и критериям, а также выполнить все названные там условия и требования.

COMPACT-модель используется как вспомогательный инструмент для определения соответствия экономических операторов стандартам безопасности, а также при проведении таможенными органами предварительного аудита с целью принятия решения о присвоении статуса УЭО и предоставлении ряда упрощений и преимуществ.

Таким образом, европейский подход направлен на создание безопасной системы осуществления деятельности участниками ВЭД на всех этапах.

Количество УЭО в государствах-членах ТС многократно отстает от аналогичных показателей Европы, Юго-Восточной Азии, Китая, США, Канады.

Отмечена значительная активность в администрациях-членах ВТамО, расположенных в Центральной и Южной Америки.

Колумбия, Доминиканская Республика и Мексика присоединились к существующим программам УЭО (Аргентина, Канада, Коста-Рика, Гватемала и Соединенные Штаты), таким образом, доведя количество программ УЭО в регионе до 8. На Ближнем Востоке и Северной Африке – Алжир запустил программу УЭО в начале 2012 года, таким образом, присоединившись к «Золотому списку» Иордании. Тунис планирует запустить программу УЭО в ближайшем будущем[47].

В Китае уполномоченных экономических операторов – почти 3000, Голландии – около 1400 УЭО, США – более 10000 участников программы C-TPAT (аналог УЭО). И здесь может быть дело не в количестве УЭО (они составляют не более процента от всех участников ВЭД), а в доле товаров, перемещаемых ими, которая в ЕС составляет около 50 %, Китае – более 27 %[48].

Программа «Квалифицированный менеджер Китая» запущена в 2008 году. Основные ее участники-импортеры, экспортеры, таможенные брокеры. Общие требования для включения в УЭО: сохранение в течение свыше 1 года статуса оператора класса А; наличие менее 3% ошибок в импортных и экспортных декларациях за предыдущий года; таможенные инспекции и аудиты должны показать, что требования в рамках таможенного управления, операций и администрирования предприятия, торговли и безопасности были соблюдены; подача Актов оценки деловых операций и статуса менеджмента и аудиторские отчеты за предыдущий год, подготовленные бухгалтерской компанией на ежегодной основе; предоставление коммерческих бланков импорта и экспорта/коммерческих бланков агентской декларации каждые шесть месяцев. Только для таможенных брокеров: подача свыше 20 000 (5 000 для центрального и западного районов Китая) импортных и экспортных

[48] Компендиум программ по уполномоченным экономическим операторам http://www.wcoomd.org/en/about-us/what-is-the-wco/~/~/media/483B317A603C4D97ABA5906FF40BC483.ashx.

деклараций или фактов регистрации ввоза и вывоза в качестве агента в предыдущий год.

Порядок аккредитации УЭО: самооценка; подача заявления; внутренняя и внешняя проверка информации; аудит и валидация (на местах); одобрение центральной таможней; выдача сертификата; периодические проверки документов и аудит после валидации на основе оценки рисков.

Преимущества участия в программе для импортеров, экспортеров и производителей: установление доверия; назначение специальных сотрудников для оказания содействия компаниям в ходе координирования и решения таможенных вопросов; меньшее количество проверок экспортных и импортных грузов; подача декларации в месте регистрации; досмотры и процедуры очистки в портах; досмотры и процедуры очистки в месте ведения деятельности; назначение специальной команды для проведения проверок на месте; приоритет в ускоренном таможенном оформлении в не рабочие часы и в праздники; приоритет в выполнении торговых формальностей, например, ввод данных, внесение изменений, отчетностей для целей верификации; приоритет в регистрации деклараций.

Преимуществами для таможенных брокеров и экспедиторов являются: таможенные органы назначают координаторов для оказания содействия компаниям в решении сложных таможенных вопросов; организуют профессиональные тренинги по декларированию и оценке работы агентов по декларированию, при подаче запросов со стороны соответствующих агентств; приоритет в оформлении декларации, досмотре и очистке; приоритет в выполнении торговых формальностей, например, ввод данных, внесение изменений, отчетностей для целей верификации; приоритет в ускоренном таможенном оформлении в не рабочие часы и в праздники; приоритет в получении разрешения на продление регистрации декларации для агентств по декларированию и их филиалов; приоритет в организации профессиональных тренингов по декларированию и оценке работы для агентов по декларированию.

Программа УЭО в Японии разрабатывается с 2001 года. УЭО являются импортеры, экспортеры, таможенные брокеры, логистические операторы (экспедиторы, перевозчики, судоходные компании, авиакомпании), производители.

Общие требования в УЭО: записи о соблюдении требований; соответствующая способность осуществлять операции; программа соответствия требованиям.

Порядок аккредитации: предварительные консультации (добровольно); самооценка; изучение документов, проверка на местах – статус УЭО; аудит после авторизации- если обнаруживается проблема – Административное предписание на устранение. Если без изменений – статус отзывается. Преимущества для УЭО: досмотр и проверка, отражающие соблюдение требований; подача импортной декларации и разрешения до прибытия; выпуск груза до подачи декларации на оплату пошлин/налогов и фактической оплаты пошлины/налога; периодическая подача декларации на оплату пошлин/налогов; отказ от требования помещать экспортные товары на таможенную территорию; создание нового таможенного склада только путем уведомления таможенных органов; уменьшение аудита для складских операторов, отражающего соблюдение требований; отсутствие ежемесячных взносов за таможенные склады; упрощение процедуры таможенного транзита; выбор таможенных офисов для таможенного декларирования.

Зарубежная практика более эффективна и совершенна, поэтому институт УЭО в ЕАЭС должен пройти свой путь совершенствования, опираясь на передовую международную практику.

Генеральная линия развития института УЭО в целом едина для всего мира: УЭО рассматривают как основу упрощения таможенных процедур, безопасности торговли для бизнеса и государства. УЭО предоставляют серьезные упрощения взамен на гарантии соблюдения законодательства.

Отметим перспективные направления развития института УЭО, над которыми работают во многих странах мира:

– возможность стать УЭО не только декларанту, но и отправителю, получателю, брокеру (таможенному представителю), владельцу склада и др. и формировать «уполномоченные торговые цепочки», когда товар поступает от надежного отправителя и на каждой стадии передается в надежные руки;

– ступенчатая иерархия УЭО со все большим объемом упрощений и более глубокой и тщательной поверкой качества работы оператора со стороны таможенных органов. При таких проверках таможенные органы оценивают не только риски по отдельной партии товаров, но и всю систему работы УЭО, проверяют контрагентов компании, включая систему учета и контроля, информационные системы, системы подбора и контроля персонала, порядок хранения и перевозки товаров, системы разграничения доступа и т.п.);

– взаимное признание УЭО в стране – партнере в качестве уполномоченного оператора без дополнительной проверки. Для этого необходимо сблизить критерии получения статуса УЭО обеспечить высокий уровень доверия между таможенными службами стран. В ВТО подписано 19 соглашений о взаимном признании УЭО (страны ЕС, США, Япония, Корея, Сингапур, Китай, Корея, Япония и др.;

– развитие института самооценки. УЭО самостоятельно заполняют анкеты, формы, установленные таможенными органами, самостоятельно оценивают свое соответствие критериям УЭО. Результаты самооценки используются таможенной службой, которая делает вывод, насколько достоверно проведена оценка и используют результаты при присвоении статуса УЭО. Таможенные службы стран рассматривают самооценку как повод и возможность для компаний провести внутренний аудит, пересмотреть стандарты своей работы;

– помощь УЭО со стороны таможенных органов, когда законодательно закреплено содействие УЭО: помощь и консультирование персонала, совершенствовании системы учета;

– контроль за работой УЭО не отменяется, он становится более адресным и упор делается на то, чтобы наиболее тщательно проверять кандидатов в УЭО «на входе», подвергая оценке все звенья работы компании, ее внутренние системы, оценивается репутация партнеров по бизнесу и т.д.

## 2.2. Проблемы теории и практики института УЭО в условиях ЕАЭС

Институт уполномоченного экономического оператора в настоящий момент является предметом исследования научного сообщества. Основные проблемы теории и практики института УЭО:

– место института УЭО в системе таможенного законодательства ТС;

– проблематика понятийного аппарата института УЭО;

– субъекты, наделенные статусом УЭО, анализ возможности расширения круга лиц, которым может быть присвоен статус УЭО в ЕАЭС;

– специальные упрощения (таможенные преимущества) УЭО как исключительное право на совершение таможенных операций;

– административные процедуры в связи с присвоением статуса УЭО;

– соотношение институтов УЭО в государствах-членах ТС, а также административно-правового статуса УЭО юридических лиц Белоруссии, Казахстана и России. Единство и различия;

– соответствие институтов УЭО в государствах-членах ТС Рамочным стандартам по безопасности и упрощению мировой торговли, а также передовой практике таможенного администрирования;

– перспективы совершенствования административно-правового статуса УЭО в Таможенном союзе Беларуси, Казахстана и России;

– взаимное признание статуса УЭО в Белоруссии, Казахстана и России таможенными органами государств-членов ТС;

– создание программы УЭО, представляющую собой комплексный план, единую концепцию, направленную на развитие института УЭО. Программа УЭО является частью многоуровневого подхода к безопасной

цепи поставки товаров, состоящего из таких элементов, как раннее выявление, сертификация и аккредитация, технология сканирования, целостность контейнеров.

В различных руководствах и информационных материалах, посвященных исследованию института УЭО, используется понятие программа УЭО, однако на теоретическом уровне оно не имеет однозначного определения.

Термин «программа УЭО» упоминается в различных значениях. Например, под ней подразумевают программу, которая предоставляет возможность бизнес-операторам, которые соответствуют установленным требованиям, осуществлять быстрые и простые таможенные операции, рассматриваемые в качестве преимуществ в связи с экспортом или импортом товаров. Р. Холлер и Д. Шрэнк считают, что партнёрство бизнес-таможня может быть усилено посредством программ УЭО, которые идентифицируют и предоставляют преимущества бизнесу, соответствующему стандартам ВТамО и эквивалентным стандартам безопасной цепи поставки[49]. Программы безопасной цепи поставки товаров рассматриваются ими как предшественники программ УЭО. Считается, что программы безопасной цепи поставки товаров должны иметь хорошо разработанные критерии безопасности, быть полностью рабочими, а таможенные органы располагать процедурами по контролю соблюдения обязательств УЭО. Программа УЭО является частью многоуровневого подхода к безопасной цепи поставки, состоящего из таких элементов как: (1) раннее выявление, (2) сертификация и аккредитация, (3) технология сканирования, (4) целостность контейнеров.

Пакет SAFE ВТамО предлагает руководство для национальных программ УЭО:

[49] Некрасов В.Д. Программа уполномоченного экономического оператора как инструмент совершенствования его административно-правового статуса //Административное и муниципальное право.– 2013. №12.

– решение о внедрении программы УЭО (анализ экономической эффективности; политическая воля на уровне руководства, работа с другими ведомствами/министерствами).

– создание комитета/рабочей группы по разработке программы (изучение действующих программ (ЕС, США, Канада, Иордания, Сингапур, Новая Зеландия, и тд.); глубокий анализ деятельности частного сектора в стране; обзор текущей программы по управлению рисками; обзор текущей программы по добросовестности/этике; обзор юридических оснований для экспортной программы; определение уровня заинтересованности частного сектора.

– идентифицирование всех заинтересованных сторон (частный сектор, министерств, высшее руководство, общественность и т.д.).

Первый этап – идентифицировать с какими компаниями в рамках программы по цепочке поставок работать (программные требования и процедуру подачи заявки, проверка (криминальное прошлое, несоблюдение требований по платежам, и т.д., контракты/юридические условия/конфиденциальность; верификации, законодательство, преимущества, которые могут потребовать пересмотр инфраструктуры или работу с другими органами; приостановления/отстранение, процесс апелляции, человеческие ресурсы (сотрудники и обучение) и финансирование; ИТ система.

Второй этап – обсуждение идей и предложений частного сектора которые совершенствуют программу, семинары по обучению частного сектора по вопросам программы УЭО, ее внедрению и ожиданиям, выбор участников для проведения пилотных проектов.

Третий этап – разработка пилота, контрольных точек и показателей эффективности, оценка программы по истечении 6 месяцев и определение наличия проблем и их устранение.

Провести совещания с комитетом по частному сектору и участниками пилотного проекта и выяснить имеются ли проблемы и решить их.

Четвертый этап – оценка и мониторинг – нужен пилот и дополнительные ресурсы или тренинг.

Пятый этап -– расширение программы.

Шестой этап – создание контрольных точек и показателей эффективности для постепенного вывода пилота и внедрения процесса в организацию.

Седьмой этап – мониторинг и оценка дальнейших упрощений/преимуществ и оценка результатов.

Восьмой этап – последовательное внедрение дальнейших протестированных преимуществ.

Девятый этап – завершение законодательных процедур[50].

Программа УЭО – это организационно-правовой инструмент, представляющий собой совокупность взаимосвязанных мер, действий, механизмов, и направленный на регулирование таможенных правоотношений в связи с организацией безопасной цепи поставки товаров, участниками которых являются таможенные органы, иные контролирующие органы государственной власти, а также лица, претендующие на применение таможенных преимуществ (специальных упрощений) при осуществлении внешнеторговой деятельности[51].

Для понимания правовой природы и особенностей, реализуемых на практике программ УЭО, важна их классификация, которая может быть представлена следующим образом:

– по степени охвата (мировые, региональные, национальные, секторальные);

– по кругу участников (многосторонние, двусторонние, односторонние);

– по исполнению (обязательные, добровольные).

---

[50] Руководство по внедрению УЭО

[51] Некрасов В.Д. Доклад «Перспективы развития института уполномоченного экономического оператора»: Международная научно-практическая конференция «Перспективы совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза: международный и региональный опыт», Российская таможенная академия, г. Люберцы, 11 ноября 2013 г.).

Программа УЭО является не только расширенной концепцией дальнейшего развития института УЭО, ориентированной на достижение конкретных целей и результатов в целом, но и комплексным правовым явлением, состояние которого определяется правовыми средствами, решениями, технологиями, административными процедурами.

Вместе с тем, фундаментом программы УЭО можно назвать систему безопасной цепи поставки товаров и эффективный таможенный контроль.

В РФ предлагается следующая Программа УЭО как комплексное правовое явление, представленное на рис. 3:




[52]

Рис. 3. Программа УЭО

Предметом исследования выступают в комплексе такие элементы статуса УЭО, как права и обязанности, сфера деятельности УЭО, порядок взаимодействия с таможенными органами, порядок включения в реестр УЭО, порядок приостановления статуса УЭО, полномочия органов государственной власти в отношении УЭО, взаимное признание правового

[52]Некрасов В.Д. Доклад «Перспективы развития института уполномоченного экономического оператора» (Международная научно-практическая конференция «Перспективы совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза: международный и региональный опыт», Российская таможенная академия, г. Люберцы, 11 ноября 2013 г.).

статуса УЭО и т.д. При этом ориентиром совершенствования АПС УЭО должны выступить стандарты ВТамО, современное таможенное законодательство, а также отечественная и зарубежная правоприменительная практика.

Проблема взаимного признания актуальная в теоретическом и практическом плане. Взаимное признание выгодно, т.к. одна таможенная администрация признает результаты оценки и авторизацию УЭО другой таможенной администрации, полученные в рамках иной программы, и согласна предоставить существенные, сопоставимые и там, где это возможно – взаимные преимущества/ упрощения для взаимно признаваемых УЭО.

Для того, чтобы система взаимного признания работала, важно чтобы: программы УЭО были совместимы и соответствовали стандартам и принципам, установленным в Рамочных стандартах; необходимо наличие согласованного набора общих стандартов, которые включают достаточно сильные положения «действий» для таможен и УЭО; стандарты применяются таким единообразным способом, чтобы одна таможенная администрация была уверена в авторизации другой; наличие законодательства позволяющего внедрение системы взаимного признания; система автоматизированного управления рисками; возможность получать предварительную электронную информацию о грузах для операций анализа рисков; возможность проверить груз высокого риска с использованием современных технологий перед его погрузкой на экспорт; готовность согласиться на проведение предварительной проверки на основании запроса от другого партнера (ов); правовая возможности, готовность и способность обмениваться информацией о рисках.

Проблема административно-правового статуса УЭО должна решаться с опорой на стандарты ВТамО, передовую правоприменительную практику, национальную специфику таможенного регулирования и интеграционных процессов, происходящих на таможенной территории Союза.

Административно-правовой статус УЭО предоставляется для получения специальных упрощений при осуществлении таможенных операций импортером, экспортером. Таможенное законодательство ТС не раскрывает понятия «специальное упрощение» или «специальное преимущество».

В Белоруссии действовал институт добросовестных участников ВЭД, который фактически в настоящее время продолжает действовать, так как он, по сути, был переименован в институт уполномоченного экономического оператора. В реестрах лиц, осуществляющих в Беларуси деятельность в сфере таможенного дела, по состоянию на 17 ноября 2014 г. числилось 90 владельцев складов временного хранения, 91 владелец таможенных складов, 70 таможенных представителей, 128 таможенных перевозчиков, 36 владельцев магазинов беспошлинной торговли и 334 уполномоченных экономических операторов. По состоянию на 04 июня 2013 г., в Республике Беларусь внесены в реестр УЭО 339 организаций.

Ранее, специальными упрощениями в Республике Казахстан пользовались лица, именуемые как «участник ВЭД, относящийся к категории минимального риска», которые и становятся уполномоченными экономическими операторами. В Казахстане в 2010 году статус уполномоченного экономического оператора присвоен более 20 компаниям-производителям, которые являются импортерами оборудования для эксплуатации телекоммуникаций, строительных материалов, шин, фармацевтической продукции, продуктов питания и др.[53]. В 2013 году в реестре УЭО состояли 54 компании – это определенная категория лиц, которым предоставляется возможность оценить на практике специальные упрощенные процедуры. Их использование дает возможность минимизировать финансовые и временные затраты на совершение

[53] Симинин Ю.Д. Анализ норм, регулирующих институт УЭО в ЕС и ТС [Электронный ресурс ] URL http://grossbuhpro.kz/Home/noaccess.

таможенных операций и оптимизировать логистическую цепочку. По состоянию на 05 мая 2016 г. статус УЭО присвоен 111 юридических лица.

В 2010 году о своем намерении быть включенными в реестр УЭО заявили 153 организации. Федеральная налоговая служба в 2011 году исключила из реестра юридических лиц 70% фактически не существующих фирм. В 2011 году в реестре УЭО было 40 организаций. Вплоть до конца 2011 года институт УЭО не функционировал в связи с подготовкой подзаконных актов. По состоянию на апрель 2014 года заявлений на получение статуса УЭО было подано 110, на конец года в реестре УЭО было 125 организаций. В 2015 году в качестве уполномоченного экономического оператора зарегистрированы 139 организаций; на апрель 2016 года –- 163 организации. Представим данные графически на рис. 4




Рис. 4. Количество организаций в Реестре УЭО

Анализ данных говорит о том, что количество УЭО неуклонно возрастает. В период с 2014 по 2016 года количество увеличилось в 3 раза.

С момента введения института УЭО в ЕС в 2002–2003 гг. количество УЭО достигло 2,5 тысяч[54].

[54] Лякишева М. Институт уполномоченных экономических операторов. Анализ, проблемы и перспективы. http://www.tpprf.ru/common/upload/04.12._Prezentatsiya_Mariny_Lyakishevoy.PDF.

Представим данные по количеству организаций, зарегистрированных в реестре УЭО по регионам РФ в виде таблицы в Приложении 2 и в виде графика на рис. 5.




Рис.5. Количество организаций УЭО

Самое большое количество УЭО работают в Москве и Московской области-24,8%; на втором месте Санкт-Петербург и Ленинградская область – 8,6%; на третьем месте – Самарская область – 7,6%.

Ключевыми элементами, которые должны применять таможенные администрации являются: минимальное администрирование; применение технологии риск-менеджмента (риски уплаты налогов и выборочный контроль), максимальное использование автоматизированных систем; использование предварительной информации о прибытии грузов для внедрения программ выборочного контроля; использование электронной передачи данных; свобода перемещения товаров.

# ГЛАВА 3. ОСОБЕННОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В ЕАЭС

## 3.1. Сравнительный анализ правового статуса института УЭО в ЕАЭС в контексте передовой зарубежной практики таможенного администрирования

Анализ правового статуса УЭО в международном таможенном праве и законодательстве государств-членов ЕАЭС показал, что данный институт является одной из наиболее перспективных форм взаимодействия таможенных органов и бизнес-сообщества. Неслучайно в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года введение института УЭО наряду с расширением практики электронного декларирования, внедрением технологии удаленного выпуска, а также обязательного предварительного информирования о ввозимых товарах, определением минимального перечня документов, необходимых для представления в таможенных целях, обеспечением возможности выпуска товаров до подачи таможенной декларации, отмечено как значительный шаг на пути либерализации и упрощения таможенных процедур[55].

В то же время, справедливо было бы отметить, что потенциал развития института УЭО в ЕАЭС реализован не полностью, что лишает выгод как добропорядочных участников ВЭД, так и таможенные органы, порождая взаимное неудовольствие и недоверие. Такой вывод основывается не только на анализе проблемных вопросов в связи с присвоением правового статуса УЭО и последующей деятельностью экономического оператора в рамках ЕАЭС, но и национальных программ УЭО, реализуемых зарубежными таможенными администрациями.

Проведение сравнительного анализа правового статуса УЭО в ЕАЭС в контексте ведущей зарубежной практики таможенного администрирования представляется наиболее эффективным методом исследования правового

[55] Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года. Раздел III. Основы развития таможенной службы Российской Федерации в современных условиях.

института УЭО. Определение сходств и различий в правовом статусе УЭО государств-членов ЕАЭС с одной стороны, и их зарубежных контрагентов – с другой, позволяет оценить правовой статус исследуемых субъектов правоотношений, современное состояние правового института УЭО в ЕАЭС, а также спрогнозировать основные направления его совершенствования в целях обеспечения параллельного развития таможенных служб государств-членов ТС и их деловых партнеров на основе единых подходов к таможенному администрированию.

Как справедливо отмечает директор Департамента таможенного законодательства и правоприменительной практики Евразийской экономической комиссии Д.В. Некрасов, совершенствование правового статуса УЭО может рассматриваться как процесс, в рамках которого его элементам придаются новые качества и содержание. В связи с этим правоприменительная практика, правовые нормы, регулирующие правоотношения с участием УЭО, передовая практика таможенного администрирования и зарубежные программы УЭО являются тем правовым инструментом, посредством которого элементы правового статуса УЭО в Союзе могут подвергнуться анализу и последующему совершенствованию[56].

Анализ правового статуса любого института целесообразно начинать с определения его сущностных характеристик. Переходя непосредственно к сравнительному анализу, прежде всего, отметим терминологические особенности данного института.

1. Таможенное законодательство ЕАЭС не содержит дефиниции понятия «статус уполномоченного экономического оператора»[57].

[56] Некрасов Д.В. Совершенствование административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в условиях таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации: диссертация на соискание ученой степени к.ю.н. // РТА – г. Люберцы – 2014. С. 97.

[57] Некрасов Д.В. Сравнительный анализ административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе в контексте зарубежной практики таможенного администрирования/ Некрасов Д.В. // Бизнес в законе. – 2015. № 3.

Взаимоотношения таможенных органов с участниками ВЭД и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, регламентированы главой 3 ТК ТС.

Понятие «УЭО» закреплено в ст. 38 ТК ТС, в соответствии с которой таким статусом может обладать юридическое лицо, отвечающее условиям, указанным в ст. 39 ТК ТС, которое вправе пользоваться специальными упрощениями, предусмотренными ст. 41 ТК. Как видим, данное определение очерчивать правовой статус нового субъекта через перечисление предоставляемых ему законодательством возможностей по реализации специальных упрощений, а не через перечисление существенных признаков этого субъекта права. Кроме того, чтобы разобраться в сущностном аспекте этого нового субъекта таможенного права, и хотя бы формально отличить его от других участников ВЭД, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, необходимо обратиться, как минимум, к двум статьям ТК ТС, которые также имеют существенные недостатки по используемым формулировкам, не имеют логически законченного характера и содержат отсылочные нормы к национальному законодательству. В данном случае, нарушается такой базовый принцип, предъявляемый к нормативным правовым актам, как принцип формальной определенности[58].

Более того, вся глава нуждается в существенной доработке. Во-первых, она не содержит общих разъяснительных положений о том, какие именно лица относятся к участникам ВЭД и осуществляют деятельность в сфере таможенного дела. Во-вторых, она не структурирована на подразделы, посвященные отдельным субъектам правоотношений.

В данном отношении более удачна структура ФЗ № 311, где глава 5 «Деятельность в сфере таможенного дела» разделена на отдельные параграфы: §1. Общие положения; §2. Таможенный представитель. §3. Таможенный перевозчик; §4. Владелец склада временного хранения; §5.

[58] Вобликов В.Ю. Правовой статус уполномоченных экономических операторов: проблемы формирования правового статуса // Публично-правовые исследования. – 2011. – № 1-2.

Владелец таможенного склада; §6. Владелец магазина беспошлинной торговли. А для УЭО и вовсе выделена отдельная глава[59]. Аналогичный подход реализован в Таможенном кодексе ЕС.

2. Законодательством ТС напрямую не определены субъекты, которым может быть присвоен правовой статус УЭО.

Установлено, что а) УЭО – юридическое лицо, отвечающее условиям статьи 39 ТК ТС, которое вправе пользоваться специальными упрощениями, и б) статус УЭО присваивается юридическому лицу, созданному в соответствии с законодательством государства-члена ТС.

Вместе с тем, согласно п. 2 ст. 41 ТК ТС, специальные упрощения применяются только в случаях, если УЭО вправе выступать декларантом товаров, в отношении которых предполагается применение таких специальных упрощений. Это значит, что правовой статус УЭО может быть присвоен только импортеру или экспортеру товара, что существенно огранивает сферу применения специальных упрощенных процедур. В результате УЭО получает преимущества только в отношении тех товаров, которые перемещает через таможенную границу для собственных целей.

Однако согласно Рамочным стандартам безопасности и облегчения мировой торговли УЭО могут быть не только производители, импортеры, экспортеры, но и таможенные представители (брокеры), перевозчики, консолидаторы, посредники, операторы морских, воздушных портов, операторы терминалов, интегрированные операторы, склады, дистрибьюторы и экспедиторы. Например, в Японии специальным упрощением для уполномоченного владельца склада является разрешение на создание дополнительных таможенных складов простым уведомлением таможенного органа, а в Китае (для таможенных представителей) – приоритет проверки декларации и совершения таможенных формальностей[60]. В таможенном

[59] Матвеева Т. А. Субъекты таможенных правоотношений в условиях функционирования Таможенного союза // Вестник Воронежского государственного университета. – 2011. – № 2. – С. 182.

[60] Д.В. Некрасов. Административно-правовой статус уполномоченного экономического оператора: Монография – М., 2013. – С. 18.

законодательстве США и ЕС такое ограничение также отсутствует. Так, дифференциация сертифицированных партнеров Программы C-TPAT по видам деятельности по данным на 3 февраля 2016 г. представлена на диаграмме в Приложении 4[61].

Таким образом, сопоставление понятий УЭО в ТК ТС и Рамочных стандартах, а также законодательстве США и ЕС позволяет говорить о придании разной значимости правового статуса субъекта претендующего на получение специальных упрощений[62]. Иными словами, в отличие от зарубежной практики и стандартов статус УЭО в ТС не может быть предоставлен юридическому лицу, осуществляющему деятельность в сфере услуг таможенного представителя, транспортных услуг, хранения товаров за исключением ввоза товаров для использования в производственной и иной предпринимательской деятельности и вывоза товаров с территории ТС.

В связи с этим можно сделать вывод о том, что ограничение сферы использования специальных упрощений путем ограничения круга субъектов, претендующих на получение статуса УЭО, не только противоречит международной практике функционирования института УЭО, но и не позволяет обеспечить надлежащий положительный эффект от его введения. Это делает институт УЭО в рамках ТС своеобразной «полумерой», свидетельствующей о неготовности или нежелании таможенных администраций государств-членов к установлению полноценных доверительных отношений с участниками ВЭД[63].

Более того, подобное ограничение вовсе подменяет основную цель введения института УЭО, которая заключается в стимулировании участников

---

[61] C-TPAT Program Achivements [Electr. resource]. – 2014. – Mode of access: http://www.cbp.gov/sites/default/files/documents/6-2-14%20C-TPAT%20Achievements.pdf – Date of access: 05.12.2014.

[62] Д.В. Некрасов. Формирование правового института уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе Республики Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. – 2013. – № 3.

[63] Турланов Д.А. Правовые основы сотрудничества России и Европейского союза в таможенной сфере: диссертация на соискание ученой степени к.ю.н. // МГИМО (У) МИД РФ. – М. – 2014 – С. 175.

ВЭД к приобретению статуса УЭО путем представления специальных упрощений взамен на соблюдение ряда требований. Это, в свою очередь, позволяет таможенным органам оптимально использовать и распределять свои ресурсы, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает добросовестных участников ВЭД от излишних бюрократических формальностей[64].

Однако, если таких участников недостаточно, то и сэкономленные таможенными органами ресурсы слишком незначительны, чтобы повысить эффективность таможенного контроля[65]. В данном случае, говорить об интенсивном, с точки зрения экономической теории, пути развития таможенных органов также не приходится.

Следующим существенным отличием регламентации деятельности УЭО являются различные требования, предъявляемые к претендентам на получение статуса УЭО. (см. таб. 1).

Наиболее показательным в данном случае является разница подходов к подтверждению лицом способности выполнять свои финансовые обязательства перед таможенными органами.

Так, одним из основных условий присвоения статуса УЭО согласно ст. 39 ТК ТС является предоставление обеспечение уплаты таможенных платежей на сумму, эквивалентную 1 млн. евро, а лицам, осуществляющим деятельность по производству товаров и (или) экспортирующими товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины – на сумму, эквивалентную 150 тыс. евро.

[64] Романов Д.В. Развитие системы управления рисками в таможенных органах РФ // Вестник Орловского государственного аграрного университета – № 6 / том 15 – 2008.
[65] Турланов Д.А. Правовые основы сотрудничества России и Европейского союза в таможенной сфере: диссертация на соискание ученой степени к.ю.н. // МГИМО (У) МИД РФ. – М. – 2014. – С. 177.

Таблица 1

Условия присвоения статуса УЭО

| **Рамочные стандарты безопасности и упрощения торговли** | **ТК ТС ( до вступления в силу ТК ЕАЭС)** |
|---|---|
| Физическая безопасность зданий и сооружений | Предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (150 тыс.евро или 1 млн. евро) |
| Безопасность транспортных средств | Осуществление внешнеторговой деятельности не менее одного года. |
| Процедурная безопасность | Отсутствие неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, процентов, пеней |
| Контроль за персоналом | Отсутствие задолженности |
| Защита информационных систем | Отсутствие фактов привлечения в течение 1 года к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела |
| Кроме того, оценивается объем перевозок и номенклатура товаров, а также региональные особенности | Наличие системы учета, соответствующей требованиям, определяемым таможенными органами |
| | Отсутствие судимости у руководителя УЭО и сотрудников |
| | Владение помещениями (собственность, аренда или оперативное управление) |
| **В ЦЕЛОМ: Создание безопасной системы деятельности на всех этапах** | **В ЦЕЛОМ: Внесение обеспечения, отсутствие установленных нарушений** |

Согласно ст. 86 ТК ТС обеспечение предоставляется по выбору плательщика денежными средствами (деньгами), банковской гарантией, поручительством либо залогом имущества. В любом случае происходит извлечение из оборота требуемой суммы обеспечения уплаты таможенных платежей или издержки в связи с платой за получение банковской гарантии или поручительства, которые становятся существенной преградой, ограничивающей или вовсе не позволяющей получить доступ к статусу УЭО для представителей малого и среднего бизнеса.

В законодательстве ЕС данное требование отсутствует (см. таб. 2). Вместо этого, Таможенным кодексом ЕС установлено требование «Платежеспособности (ликвидности)», в соответствии с которым соискатель должен демонстрировать свою ликвидность на протяжении 3 лет.

Таблица 2

Доказательство платежеспособности УЭО

| ЕС | ЕАЭС |
|---|---|
| В отношении заявителя не возбуждена процедура банкротства. | Заявитель предоставляет в таможенные органы обеспечение уплаты таможенных платежей. |
| Заявитель исполнил все обязательства в отношении ввозных/вывозных пошлин и налогов в течение 3 лет. | |
| Заявитель может доказать достаточную финансовую устойчивость для соответствия обязательствам. | |
| У заявителя нет отрицательных активов. | |

Данный подход позволяет:

1. Избежать издержек, связанных с необходимостью предоставлять обеспечение уплаты таможенных платежей.

2. Расширяет круг лиц, претендующих на получение статуса УЭО.

В результате, оказывается необходимое содействие развитию предпринимательской деятельности на основе партнерских отношений и принципа «компромисса», что является мощным стимулом для развития и вовлечения в международный оборот ряда мелких и средних предприятий, а также минимизации рисков нарушения таможенного законодательства участниками ВЭД на всех уровнях[66]. Все это опять же говорит о достаточно высоком уровне доверия между таможенными органами и УЭО в ЕС и объективной незрелости системы взаимодействия «таможня-бизнес» в ТС.

Сравнивая условия присвоения статуса, следует также отметить, что таможенное законодательство ТС, в отличие от зарубежного, не категорирует субъектов, получивших статус УЭО, в зависимости от вида предпринимательской деятельности и не выделяет условия присвоения

[66] Хапилин С.А. Направления имплементации европейского опыта таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. // Бизнес в законе. – 2013. – № 1.

правового статуса УЭО в зависимости от определенной категории (типа) статуса, как это имеет место, например, в странах ЕС и США (см. таб. 3).

Таблица 3

Виды сертификатов УЭО

| ЕС | США | ЕАЭС |
|---|---|---|
| Три вида сертификата УЭО:<br>AEO C – операторы, пользующиеся таможенными упрощениями; их статус не признан за пределами ЕС.<br>AEO S – меньше таможенного контроля, включая контроль охраны и безопасности при перемещении товаров из/в страну ЕС.<br>AEO F – операторы, использующие полный пакет упрощений (таможенные упрощения + охрана и безопасность). | Три класса (уровня) участников программы C-TPAT. | Один вид сертификата УЭО.<br><br>(После вступления в силу ТК ЕАЭС три вида сертификатов УЭО) |

Следующим отличием правового статуса УЭО в правовом поле ТС и международном таможенном праве является различный перечень специальных упрощений УЭО. Однако, как справедливо отмечает Д.В. Некрасов, поскольку в рекомендациях ВТамО и в зарубежном опыте таможенного регулирования отсутствует стандарт рекомендуемого набора таможенных преимуществ (специальных упрощений), то выводы о соответствии или несоответствии международной практике преимуществ, установленных статьей 41 ТК ТС, могут носить субъективный характер[67].

Однако, говоря о различиях в требованиях и преимуществах для УЭО, следует отметить и то, что они не унифицированы на наднациональном уровне в ТС. Иными словами, в каждой стране есть свои дополнительные упрощения и условия для УЭО. Например, на сегодня существуют различия

[67] НекрасовД.В. Административно-правовой статус уполномоченного экономического оператора: Монография – М., 2013. – С. 100.

в сроках осуществления ВЭД лицами, претендующими на получение статуса УЭО (в Республике Беларусь – 3 года, Республике Казахстан – 2 года, Российской Федерации – 1 год).

Все это порождает следующую проблему и одновременно немаловажное отличие института УЭО в ТС – проблему взаимного признания статуса УЭО государствами-членами ТС. Она заключается в том, что статус УЭО взаимно не признается таможенными службами стран ТС.

В ЕС же международная цепочка поставок рассматривается как единый процесс, а национальные сертификаты УЭО государств-членов ЕС признаются не только во всех государствах, входящих в данную интеграционную группировку, а также США, Японии и ряде других неевропейских государств[68].

Еще одно значительное отличие – при обращении группы европейских компаний для внесения в реестр УЭО подать заявления в своих странах обязаны все дочерние компании. При этом анкета может быть заполнена только компанией-учредителем. Однако в ТС группы компаний вообще не рассматриваются[69].

Таким образом, сравнительный анализ правового статуса института УЭО позволяет говорить о том, что правовое регулирование института УЭО в ТС и за рубежом имеет сходства, различия, а также свои особенности. В общем виде их можно сгруппировать следующим образом (таб. 4):

[68] Aigner S. Mutual recognition of Authorized Economic Operators and security measures // World Customs Journal. – 2010. – Vol. 4. № 1. – P. 47-54.

[69] Казимирко-Кириллова А.А. Российская таможня переходит к стандартам Киотской конвенции // Торгово-промышленные ведомости. – 2012. – № 36.

Таблица 4

Сравнение правового статуса УЭО в ЕАЭС и ЕС

| ЕС | ЕАЭС |
|---|---|
| Международная цепочка поставок рассматривается как единый процесс | Однозначно идентифицируемое лицо: импортер или экспортер. |
| При обращении группы компаний подать заявления в своих странах должны все дочерние компании. Анкета может быть заполнена только компанией-учредителем. | Группа компаний вообще не рассматривается. |
| Признание статуса УЭО во всех странах членах ЕС | Статус УЭО не признается в других странах-членах ТС. |
| Статус УЭО доступен для мелких и средних предприятий | Существенный финансовый барьер в виде обеспечения уплаты таможенных платежей |

Существенные различия правового статуса УЭО связаны с особенностями понятийного аппарата, субъектами, которым может быть присвоен правовой статус УЭО, видом деятельности, объемом специальных упрощений, а также условиями (требованиями) присвоения, приостановления и отмены статуса УЭО.

### 3.2. Особенности административно-правового статуса УЭО в государствах-членах ЕАЭС

29 мая 2014 г. был подписан Договор о Евразийском экономическом союзе (Договор), который вступил в силу с 1 января 2015г. Евразийский экономический союз (ЕАЭС, Союз) – это международная организация региональной экономической интеграции, обладающая международной правосубъектностью. В ЕАЭС обеспечивается свобода передвижения товаров, работ, услуг, капитала и рабочей силы, а также проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, определенных договором о ЕАЭС и международными договорами в рамках Союза. Заложенные экономические и правовые основы данного интеграционного объединения позволят в ближайшей перспективе повысить уровень экономик, а также благосостояние граждан государств –

участников ЕАЭС. Согласно Договору в Союзе осуществляется единое таможенное регулирование в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) и регулирующими таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими право Союза, а также в соответствии с положениями настоящего Договора. Следует отметить, что для обеспечения применения прежнего законодательства в новых условиях Договор содержит переходные положения, которые позволят применять ТК ТС и другие международные соглашения до того момента, когда вступит в силу ТК ЕАЭС.

Интеграционные процессы, происходящие на сегодня в Союзе побуждают экспертов и международное таможенное сообщество по-новому переосмыслить существующие теоретические и практические подходы в области таможенного регулирования, а также отдельные институты таможенного права в таможенном законодательстве. Сфера таможенного администрирования многогранна и имеет присущие только ей особенности, характеризующиеся, в том числе спецификой регулируемых правоотношений и административно-правовым статусом субъектов, вовлеченных во внешнеторговую деятельность. ТК ЕАЭС, который разрабатывается экспертами Евразийской экономической комиссии (ЕЭК), государств-членов и предпринимательского сообщества Союза, следует рассматривать как важный правовой инструмент в сфере таможенного регулирования, который не только затронет компетенцию и интересы таможенных органов государств-членов Союза, участников ВЭД, но и определит новый вектор развития таможенного регулирования в ЕАЭС. В современных условиях процесс совершенствования таможенного регулирования не может не учитывать требования международных стандартов и консолидированную позицию международного таможенного сообщества с передовой практикой таможенного администрирования. Благодаря экспертной работе заинтересованных Сторон и представителей предпринимательского

сообщества в 2014 г. был подготовлен проект ТК ЕАЭС, в котором отражены основные новации института УЭО в Союзе (глава 30, статьи 428-442).

Следует отметить, что выявление особенностей правового регулирования УЭО (например, в рамках проведения сравнительного анализа административных процедур в связи с подачей заявления, его рассмотрения, принятием решения о включении экономического оператора в реестр УЭО и последующего контроля за деятельностью УЭО) является важной основой для совершенствования таможенного законодательства. В случае если правовое содержание элементов административно-правового статуса (АПС) УЭО в одной стране диссонирует с аналогичными элементами в другой стране, то взаимное признание правового статуса УЭО для отдельно взятых государств не имеет перспективы, равно как и предоставление специальных упрощений (таможенных преимуществ) иностранным участникам ВЭД.

Анализ статей 38-42 ТК ТС позволяет прийти к выводу, что основными элементами правового статуса УЭО являются специальные упрощения, права, обязанности УЭО, а также условия присвоения правового статуса. Проанализируем специальные упрощения как элемент АПС УЭО в ЕАЭС с учетом особенностей законодательства государств-членов Союза. Прежде всего отметим, что в ЕАЭС уполномоченному экономическому оператору могут быть предоставлены специальные упрощения, установленные статьей 41 ТК ТС. Во-первых, специальные упрощения могут быть определены и введены в практику таможенного администрирования только правом Союза. Во-вторых, специальные упрощения применяются только в случае, если УЭО выступает декларантом товаров, в отношении которых предполагается применение таких специальных упрощений. В-третьих, согласно пункту 3 статьи 41 ТК ТС перечень товаров, в отношении которых не могут применяться специальные упрощения, определяется решением Комиссии Таможенного союза (КТС).

Анализ законодательства государств-членов ЕАЭС позволил выявить особенности применения специальных упрощений, равно как и их

категоризацию. Так, наряду со специальными упрощениями, установленными статей 41 ТК ТС, Кодекс Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-4 «О таможенном деле в Республике Казахстан» дополнительно вводит такие упрощения как:

1. при осуществлении процедуры таможенного транзита таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов;

2. первоочередной порядок совершения таможенных операций, предшествующих подаче таможенной декларации, и помещения под таможенную процедуру;

3. при осуществлении периодического таможенного декларирования обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов не применяется;

4. применение процедуры таможенного транзита для уполномоченных экономических операторов в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 319 Кодекса Республики Казахстан.

В дополнение к этому казахстанский законодатель расширяет институт УЭО термином «дополнительные специальные упрощения», которые могут быть предоставлены уполномоченному экономическому оператору.

Обратимся к статье 86 Федерального Закона РФ от 27 ноября 2010 г. № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ФЗ № 311). Данным правовым актом установлено, что завершение таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, следующих в адрес УЭО при их ввозе в РФ в соответствии с частью 3 статьи 87 ФЗ № 311 является специальным упрощением. Вместе с тем, это упрощение не содержится в перечне специальных упрощений, установленных вышеуказанной статьей 41 ТК ТС. Более того, российское законодательство к иным специальным упрощениям относит предварительное таможенное декларирование товаров, в том числе с подачей неполной и (или) периодической таможенной декларации, подачу неполной таможенной

декларации и периодическое таможенное декларирование в соответствии со статьями 193 и 194 ТК ТС и со статьями 211–215 ФЗ № 311.

Исследование кыргызского таможенного законодательства позволяет выявить подход, аналогичный российскому. Так, согласно пункту 1 статьи 234 Закона Кыргызской Республики от 31 декабря 2014 г. № 184 «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике» в соответствии с пунктом 1 статьи 41 ТК ТС УЭО могут быть предоставлены упрощения из перечня ТК ТС, а также «иные специальные упрощения, предусмотренные таможенным законодательством ТС, включая предварительное таможенное декларирование товаров, в том числе с подачей неполной и (или) периодической таможенной декларации, подачу неполной таможенной декларации и периодическое таможенное декларирование в соответствии со статьями 193 и 194 ТК ТС и статьями 223–227 настоящего Закона. По-мнению Д.В.Некрасова, такая отсылка с юридической точки зрения некорректна, поскольку в статье 41 ТК ТС к категории иных специальных упрощений (подпункт 4 пункта 1 статьи 41 ТК ТС) таможенные преимущества, перечисленные в кыргызском законе, не поименованы[70].

В свою очередь в Законе Республики Армения «О таможенном регулировании» от 17 декабря 2014 г. вместо термина, закрепленного в ТК ТС – «специальные упрощения» для УЭО применяет термин «упрощенные процедуры» для УЭО. Причем в эту группу входят специальные упрощения, установленные статьями 41 и 42 ТК ТС. И если отсылка на статью 41 ТК ТС, устанавливающую перечень специальных упрощений для УЭО, соответствует праву Союза, то отсылка на статью 42 ТК ТС выглядит неоднозначно, поскольку последняя затрагивает институт предварительного информирования. В этом контексте нельзя не отметить, что предоставление предварительной информации таможенным органам не является специальным упрощением для УЭО, а скорее – обязанностью

[70] Некрасов Д.В. Сравнительный анализ административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе в контексте зарубежной практики таможенного администрирования / Некрасов Д.В. // Бизнес в законе. – 2015. – № 3.

экономического оператора. Что касается Республики Беларусь, то перечень специальных упрощений, которыми может воспользоваться УЭО, в Законе Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» и вовсе отсутствует. Регулирование этого вопроса осуществляется на подзаконном уровне, а также ТК ТС.

Не оспаривая позиции государств-членов ЕАЭС об отнесении части вышепоименованных специальных упрощений, которые не перечислены в статье 41 ТК ТС, к группе специальных упрощений для УЭО, следует исходить из позиции, согласно которой применяемый понятийно-терминологический аппарат, а также правовые конструкции в области таможенного администрирования на национальном уровне не должны противоречить базовому инструменту таможенного регулирования, то есть ТК ТС. Очевидно, что для данного случая Сторонам необходимо было, как минимум, провести соответствующие консультации и инициировать процедуру внесения изменений в статью 41 ТК ТС, наполнив ее дополнительным объемом специальных упрощений, хотя и не поименованных таковыми, но применяемых в отношении УЭО согласно положениям ТК ТС, а с 2017 года ТК ЕАЭС.

Затрагивая национальную специфику института УЭО, мы не можем обойти стороной проблематику применяемого терминологического аппарата в таможенной сфере. Несмотря на наличие перечня специальных упрощений для УЭО, закрепленного статьей 41 ТК ТС, на нормативном уровне отсутствует определение термина «специальные упрощения». По мнению автора, под специальными упрощениями понимают исключительное право на совершение отдельных таможенных операций юридическими лицами, которые соответствуют условиям присвоения статуса уполномоченного экономического оператора, а также предусмотренную правом Союза возможность требовать от таможенных органов совершить определенные действия (воздержаться от действий) в связи с предоставлением таможенных упрощений. Например, УЭО может быть предоставлено право хранения

товаров в помещениях, временное хранение товаров в помещениях, на открытых площадках и иных территориях УЭО, а также возможность требовать от таможенных органов производить выпуск товаров до подачи таможенной декларации в соответствии со статьей 197 ТК ТС.

В тоже время в проекте ТК ЕАЭС предложена неоднозначная формулировка этого термина, в соответствии с которой под специальными упрощениями понимаются особенности совершения отдельных таможенных операций и проведения таможенного контроля, иные особенности применения положений ТК ЕАЭС, применяемые в зависимости от типа свидетельства УЭО (пункт 1 статьи 435 ТК ЕАЭС). Исходя из этого экономическому оператору при получении статуса УЭО могут быть предоставлены (пункт 1 статьи 428 ТК ЕАЭС) особенности совершения отдельных таможенных операций, но не право на их совершение. В тоже время УЭО будет пользоваться (пункт 7 статьи 428 ТК ЕАЭС) особенностями совершения отдельных таможенных операций, но не правом на их совершение. С одной стороны законодатель упраздняет правовую неопределенность применительно к термину «специальные упрощения», однако с дорогой – создает её, поскольку на теоретическом уровне остается не ясным, что следует понимать под термином «особенности» в рассматриваемом случае. Например, такое специальное упрощение как выпуск товаров до подачи декларации на товары (см. часть 5 пункта 2 статьи 435 ТК ЕАЭС) – это (1) таможенная операция, (2) особенность совершения таможенной операции или (3) право УЭО на совершение указанной таможенной операции? По мнению автора, данный вопрос достаточно дискуссионный и требует правовой оценки со стороны научного сообщества.

При исследовании правовых актов и правоприменительной практики Армении, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана и России были установлены также и другие особенности правового регулирования АПС УЭО. Причем выявленные отличия касаются требований и условий включения в реестр УЭО, вида деятельности юридического лица, количества сведений и

документов, представляемых в таможенный орган для включения в реестр УЭО, гарантий статуса УЭО и возможности применения специальных упрощений, компетенции таможенных органов в рамках правоотношений, участником которых является УЭО. Таким образом, с одной стороны, согласно ТК ТС институт УЭО как правовой инструмент содействия внешней торговле и упрощения таможенных процедур функционирует на таможенной территории ЕАЭС, а с другой стороны, имеет национальные особенности и действует строго в рамках территорий каждого из государств–членов ЕАЭС. В этом контексте УЭО в упомянутых государствах имеют в некоторой степени отличный административно-правовой статус, элементы которого обладают своей спецификой и отличиями.

Безусловно, институт УЭО имеет перспективы дальнейшего развития на таможенной территории ЕАЭС, тем более, что его основная цель сопряжена с упрощением таможенных операций и содействием торговле, созданием эффективной системы таможенного администрирования и таможенного контроля в процессе осуществления хозяйствующими субъектами операций в области внешней торговли товарами. Вместе с тем, концепция Всемирной таможенной организации о взаимном признании статуса УЭО таможенными администрациями, может быть рассмотрена применительно к ЕАЭС лишь при унификации национальных правил, регулирующих АПС УЭО.

Но право не является постоянным и неизменным инструментом, регулирующим таможенные правоотношения, и очевидно, что этот инструмент должен гибким, а также изменяться в зависимости от потребностей общества, государства, в том числе интересов бизнеса. Влияние права на общественные отношения и наоборот содействует развитию самого общества, обеспечивая движение последнего вперед. Сказанное также касается правового института УЭО, который государства-члены ЕАЭС пытаются усовершенствовать на национальном уровне, что не редко приводит к противоречиям между указанным уровнем и

наднациональным регулированием. В этой связи наиболее приемлемый путь – совместный поиск компромиссных решений и правовых новаций, а также создание оптимальной модели института УЭО в ЕАЭС.

Таким образом, унификация законодательства государств-членов ЕАЭС в части совершенствования института УЭО на территории Союза является актуальным направлением работы уполномоченных органов сторон, а также ЕЭК. Наличие прогресса в этой сфере позволит таможенным службам государств-членов ЕАЭС не только более эффективно взаимодействовать с международным таможенным сообществом, но и гарантировать получение определенных преимуществ для участников ВЭД Армении, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана и России. В заключении следует отметить, что, несмотря на некоторые различия административно-правового статуса участников ВЭД в национальных программах УЭО государств-членов ЕАЭС, а также наличие пробелов в понятийном аппарате, для ученых и практических работников очевидна необходимость дальнейшего совершенствования института УЭО. При этом концепция о взаимном признании административно-правового статуса УЭО таможенными органами государств-членов ЕАЭС, и как следствие предоставление специальных упрощений для участника ВЭД на всей территории ЕАЭС имеет реальную перспективу.

## 3.3. Совершенствование института УЭО в условиях функционирования ЕАЭС

Сравнительный анализ правового статуса института УЭО в ЕАЭС в контексте передовой зарубежной практики таможенного администрирован ия позволяет выявить проблемы и препятствия на пути развития данного института, а также разработать предложения по совершенствованию его функционирования. Особую актуальность они приобретают в современных условиях, когда одной из основных задач функционирования Союза в связи с осуществившимся переходом к следующему этапу интеграции –

Евразийскому экономическому союзу – является усиление национальной конкурентоспособности государств-членов в рамках глобальной экономики. Кроме того, одной из основных задач развития таможенных служб государств-членов ЕАЭС на современном этапе является взаимодействие таможенных органов и бизнес-сообщества. Одним из приоритетных направлений данного взаимодействия является развитие института УЭО в качестве кластера высокопрофессионального бизнеса. В этом контексте направления совершенствования правового статуса УЭО можно сформулировать следующим образом:

1. Совершенствование понятийного аппарата института УЭО с учетом принципа формальной определенности.

Требование определенности – важнейший конститутивный признак норм права как системы социальных норм. Он означает, что норма права отличается юридической определенностью, т.е. точно указывает на объем, содержание прав и обязанностей правового института. Это свойство не только позволяет выделить норму права из словесной оболочки того или иного источника права, но и определить структуру конкретной нормы, соотнести норму права с конкретной ситуацией, с ее участниками[71].

В рамках таможенного права этот принцип предполагает использование таких формулировок в нормах, регулирующих сферу таможенного дела, которые обеспечивают единообразное их понимание участниками соответствующих правоотношений.

Так, для более верного понимания сущности института УЭО в определении следовало бы указать, что УЭО – это юридическое лицо, являющееся добросовестным участником ВЭД.

2. Расширение круга субъектов, претендующих на получение статуса УЭО.

[71] Правоведение: Учебник для вузов / Под редакцией М.И. Абдулаева – М.: Финансовый контроль, 2004. – С. 84.

Основным путем решения данной проблемы и одновременно одним из перспективных направлений совершенствования функционирования института УЭО является предоставление возможности стать экономическим оператором не только декларанту, но и всем остальным участникам поставки товаров (отправитель, получатель, перевозчик, брокер (таможенный представитель), владелец склада и т.д.).

Возможность присваивать статус УЭО каждому из таких звеньев позволит сформировать, так называемые, целые «уполномоченные торговые цепочки» (см. рис. 6).

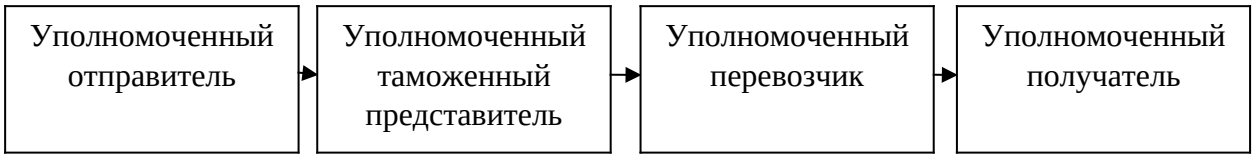



Рис. 6. «Уполномоченная торговая цепочка»

Такая схема предполагает ситуацию, когда товары передаются от уполномоченного отправителя к уполномоченному получателю, и при этом задействованы уполномоченный перевозчик и таможенный представитель. Особенно это актуально в рамках совершенствования таможенного контроля и системы управления рисками, поскольку «уполномоченная торговая цепочка» на порядок повысит надежность и безопасность всей торговой поставки за счет синергического эффекта – товар поступает от надежного отправителя и на каждой стадии передается в надежные руки. Следовательно, и вся товарная партия вызывает больше доверия и требует меньше усилий для таможенного контроля[72].

Конечно, объем специальных упрощений у разных звеньев торговой цепочки при этом будет отличаться, исходя из специфики их деятельности. Так, во многих странах создается ступенчатая иерархия уполномоченных экономических операторов. С каждой ступенью оператору предоставляется

[72] Д.В. Некрасов «Куда идут все с УЭО?» // Таможенное регулирование. – 2013. – № 9.

все больший объем упрощений при таможенном контроле при одновременном ужесточении требований к его работе – оператору нужно беречь свою таможенную и налоговую репутацию, в полной мере соблюдать действующее законодательство, тщательно подбирать квалифицированный персонал.

Успешным примером реализации данного подхода является США. Так, чтобы иметь право на участие в программе C-TPAT, таможенный брокер США должен соответствовать следующим квалификационным требованиям[73]:

1. Быть действующим лицензированным таможенным брокером США.

2. Иметь бизнес-офис, созданный в США.

3. Иметь действующую лицензию таможенного брокера США.

4. Иметь назначенного сотрудника, который является основным лицом компании, ответственным за C-TPAT.

5. Обязательства поддерживать критерии безопасности цепи C-TPAT, как установлено в соглашении американского таможенного брокера C-TPAT.

7. Создать и предоставить Погранично-таможенной службе США справку об обеспечении безопасной цепи поставки C-TPAT, в которой определено, как таможенный брокер будет соответствовать, поддерживать и улучшать внутреннюю политику в целях выполнения минимальных критериев безопасности для брокеров C-TPAT.

Для перевозчиков установлены следующие требования[74]:

1. Быть действующим международным магистральным перевозчиком (автоперевозчиком), пересекающим границу США/Мексики или Канады.

---

[73] U.S. Customs Broker Eligibility Requirements [Electr. resource]. Mode of access: World Wide Web // cbp.gov – official website of the U.S. Customs and Border Protection. URL: http://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/ctpat/security-guidelines/customs-brokers – Date of access: 06.12.2014.

[74] Highway Carrier Eligibility Requirements [Electr. resource]. Mode of access: World Wide Web // cbp.gov – official website of the U.S. Customs and Border Protection. URL: http://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/ctpat/security-guidelines/highway-carriers – Date of access: 06.12.2014.

2. Иметь бизнес-офис, укомплектованный в Соединенных Штатах, Мексике или Канаде.

3. Иметь действующий код перевозчика (U.S. National Motor Freight Traffic Association issued Standard Carrier Alpha Code), а также номер Департамента транспорта.

4. Иметь назначенного сотрудника, который является основным лицом компании, ответственным за C-TPAT.

5. Обязательства поддерживать критерии безопасности цепи C-TPAT, как установлено в соглашении C-TPAT магистрального перевозчика (автоперевозчика) США/ Мексика или США/ Канада.

6. Создать и предоставить Погранично-таможенной службе США справку об обеспечении безопасной цепи поставки C-TPAT, в которой определено, как магистральный перевозчик (автоперевозчик) будет соответствовать, поддерживать и улучшат внутреннюю политику в целях выполнения критериев безопасности C-TPAT для магистральных перевозчиков (автоперевозчиков) США/Мексика или США/ Канада.

При таком подходе таможенные органы переходят от оценки риска по конкретной партии к оценке системы работы компании в целом, анализируя, насколько внутренняя организация претендента на статус УЭО работает на предотвращение нарушений. В ряде стран таможенные органы идут еще дальше – анализируют и проверяют контрагентов компании-претендента, в том числе и за рубежом, на предмет надежности их внутренних механизмов, обеспечивающих законодательство (включая системы учета и контроля, информационные системы, системы подбора и контроля персонала, системы разграничения доступа, порядок хранения и перевозки товаров и т.п.). Такие проверки подразумевают выезд представителей таможни из той страны, где зарегистрирован претендент на статус УЭО, в страну, где работают его контрагенты. Особенно активно это направление развивает таможенная служба США[75].

[75] Некрасов Д.В. Куда идут все с УЭО? // Таможенное регулирование. – 2013. – № 9.

В ЕАЭС в качестве эксперимента целесообразно начать реализацию данного направления путем предоставления возможности получения статуса УЭО для таможенных представителей. В данном случае задачу упрощает отсутствие необходимости вносить дополнительное обеспечение уплаты таможенных платежей (согласно п. 3 ст. 13 ТК ТС, одним из условий включения в реестр таможенных представителей является предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную не менее чем 1 млн. евро).

Находясь в точке пересечения интересов бизнеса и государства, таможенные представители не только отражают происходящие здесь процессы, но и активно в них участвуют. Являясь инфраструктурным звеном внешнеторговой деятельности, институт таможенных представителей выполняет важную функцию таможенно-логистического обеспечения поставок товаров. Ритмичность и эффективность работы этого института определяется как скоростью перемещения товаров через границу, так и скоростью оборота капитала. Соответственно, это важно и для интересов таможни, так как от этого будет зависеть скорость собираемости в бюджет таможенных платежей[76].

В экономически развитых странах институт таможенных представителей (брокеров) используется достаточно давно. Так, например, в США данная разновидность таможенных посредников существует уже около 80 лет. Причем получить лицензию на занятие деятельностью таможенного представителя может не только организация (корпорация, ассоциация или товарищество), но и физическое лицо. Исходя из этого, в США выделяют корпоративную и индивидуальную лицензии таможенных представителей[77].

[76] Селезнев А.А., Самарец А.Д. Институт таможенных представителей в Таможенном союзе // Ученые записки СПб филиала РТА, № 1 (38). – СПб.: РИО СПб филиала РТА. – 2011.

[77] Таможенное посредничество: учебное пособие / А.В. Парфенов, Е.А.Смирнова. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2011. – С. 26

В России институт таможенных представителей имеет сравнительно недолгую историю, однако успел зарекомендовать себя в качестве надежного посредника на рынке таможенных услуг.

Кроме того, учитывая то, что многие крупные предприятия постепенно переходят на уровень холдингов, предусматривающий выполнение не только функций таможенного представителя, но и таможенного перевозчика, целесообразность наделения таможенных представителей большим количеством преференций значительно возрастает. В данном случае, речь идет о заложенном в Рамочных стандартах безопасности и упрощения торговли понятии «оператора безопасности цепи поставок».

Критериями для выделения УЭО среди таможенных представителей могут быть, прежде всего, их репутация и предшествующий опыт работы[78]. Перед принятием соответствующего законодательного акта, закрепляющего введение упрощений для соответствующей группы таможенных представителей, необходимо, с участием представителей таможенных и иных государственных органов, а также бизнес-сообщества, выработать соответствующие критерии.

3. Категорирование статуса УЭО в зависимости от объема предоставляемых упрощений.

Одним из приоритетных направлений совершенствования института УЭО является введение ступенчатой системы присвоения статуса УЭО. Категорирование статуса УЭО необходимо, в том числе, в целях эффективного использования системы управления рисками. Для определения категорий целесообразно разработать перечень признаков, отражающих особенности организации внешнеторговой деятельности участника ВЭД (величина и структура уставного капитала, срок и специфика работы на мировом рынке и т.д.)[79].

---

[78] Миллион глубокой заморозки [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web // RG.RU – Российская газета. Дата размещения: 09 апреля 2013 г. URL: http://www.rg.ru/2013/04/09/vto.html – Дата обращения: 07 декабря 2014 г.

[79] Завьялова О.В. Развитие института уполномоченных экономических операторов на основе решения задачи категорирования участников ВЭД в системе управления рисками // Ученые записки: науч.-практ.

Реализовать данную систему целесообразно путем предоставления статуса УЭО с разными объемами специальных упрощений – типами сертификатов в зависимости от соблюдения тех или иных условий:

– сертификат первого типа может предоставлять УЭО специальные упрощения, связанные с упрощением и ускорением проведения таможенных операций (первоочередной порядок совершения таможенных операций, непредставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при таможенном транзите, сокращение срока выпуска товаров и т.д.);

– сертификат второго типа позволяет УЭО пользоваться специальными упрощениями, связанными с хранением товаров и совершением операций в отношении них на своих площадях, а также минимизацией таможенного контроля в отношении них;

– сертификат третьего типа позволяет УЭО получить специальные упрощения в объеме, предусмотренном для сертификатов первого и второго типа.

4. Реализация механизма оценки финансовой платежеспособности вместо «замораживания» денежных средств УЭО для обеспечения уплаты таможенных платежей. В отличие от зарубежной практики одним из ключевых условий получения статуса УЭО на территории ЕАЭС является обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Такое обеспечение является гарантией поступления таможенных платежей в бюджеты государств-членов ЕАЭС при нарушении УЭО своих обязательств.

Обязанность оператора предоставить обеспечение сохраняется в проекте Таможенного кодекса ЕАЭС и при этом претерпевает значительные упрощения.

По действующему таможенному законодательству УЭО должны обеспечить свою деятельность на сумму не менее 1 млн евро. Те

---

журн. Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Рос. таможенной акад. – 2012. – № 3.

организации, которые занимаются производственной деятельностью либо экспортом продукции – на сумму не менее 150 тыс. евро.

Разрабатываемый Таможенный кодекс ЕАЭС предполагает функционирование трех типов УЭО см. Приложение 5 Такая дифференциация характеризуется набором условий включения в соответствующий реестр и перечнем специальных упрощений, которыми смогут воспользоваться участники ВЭД.

Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов как одно из условий получения статуса УЭО предусматривается только для УЭО первого типа. Сумма обеспечения эквивалентна 1 млн евро. Такое обеспечение может быть предоставлено любым способом по выбору плательщика: внесением денежного залога, предоставлением банковской гарантии, заключением договора поручительства или договора о залоге имущества. Возможно комбинирование указанных способов обеспечения и замена одного способа на другой, если на заменяемое обеспечение не обращено взыскание.

По истечении продолжительной работы УЭО без административных и иных нарушений сумма обеспечения будет поэтапно снижаться до 150 тыс. евро.

Для второго и третьего типов УЭО обеспечение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов не предусмотрено. При этом основополагающим условием получения статуса УЭО станет соответствие критериям финансовой устойчивости. Такие критерии должны быть едины для юридических лиц государств-членов ЕАЭС. Полномочиями по установлению критериев финансовой устойчивости наделяется Евразийская экономическая комиссия.

Немаловажным аспектом для лиц, намеревающихся осуществлять деятельность в качестве УЭО и пользоваться специальными упрощениями, является предусмотренная проектом Таможенного кодекса ЕАЭС

возможность присвоения статуса УЭО таможенным представителям, перевозчикам.

Действующее таможенное законодательство при получении статуса УЭО не учитывает наличие у организации статуса таможенного представителя или таможенного перевозчика. Для получения статуса УЭО необходимо соблюсти все условия включения в соответствующий реестр, в том числе предоставить сумму обеспечения. Таким образом, таможенный представитель, который обеспечил свою деятельность на 1 млн евро, должен предоставить эквивалентную сумму с целью получения статуса УЭО и возможности использования специальных упрощений.

Проектом Таможенного кодекса ЕАЭС предусматривается упрощение для организаций, осуществляющих несколько видов деятельности в сфере таможенного дела одновременно. Упрощение касается размера вносимого обеспечения. Обеспечение будет предоставляться в размере максимальной суммы одного из обеспечений, предусмотренных для таможенного представителя, перевозчика или УЭО. Например, при желании юридического лица одновременно осуществлять деятельность в качестве таможенного представителя и УЭО сумма вносимого обеспечения составит не 2 млн евро, а 1 млн евро.

Ввиду экономических аспектов современности и внутригосударственных норм регулирования предпринимательской деятельности у государств-членов ЕАЭС отсутствует возможность полностью отказаться от дополнительных гарантий обеспечения УЭО своих обязательств. Такая норма сохраняется в проекте Таможенного кодекса ЕАЭС. При этом государства — члены ЕАЭС делают шаг навстречу бизнесу, в максимально возможных пределах снижая финансовую нагрузку на участников ВЭД. В то же время таможенные органы в ответ ждут добросовестности и благонадежности от бизнес-сообщества при осуществлении деятельности в сфере таможенного дела.

5. Взаимное признание статуса УЭО в государствах-членах ЕАЭС.

Следующее актуальное направление носит интернациональный характер и заключается во взаимном признании УЭО, что особенно актуально, учитывая глубину интеграционных процессов в рамках ТС. Суть взаимного признания состоит в том, что УЭО одной страны признаются в качестве УЭО и в стране-контрагенте без дополнительной проверки. Иными словами, таможня страны назначения рассматривает товары, поступающие в адрес своего УЭО от отправителя, имеющего статус УЭО в стране отправления, как товары со значительно меньшим риском. Это позволит УЭО получать преимущества от упрощенного и ускоренного таможенного оформления, а таможенным органам даст возможность сконцентрироваться на контроле за теми участниками ВЭД, чья деятельность сопряжена с высоким риском несоблюдения таможенного законодательства.

Таким образом, перспектива развития института УЭО в рамках ТС (и далее в ЕАЭС) заключается в возможности отмены принципа резиденства для таких лиц всеми странами-участницами, что предоставит им возможность пользоваться упрощенным порядком прохождения таможенных формальностей на территории всех трех стран. Для этого необходимо сблизить критерии получения статуса УЭО, а также обеспечить высокий уровень доверия между таможенными службами стран, намеренных пойти на взаимное признание УЭО.

В общем виде мероприятия по реализации данного направления можно сформулировать следующим образом:

- разработка единой программы УЭО на территории ТС. В настоящее время мы можем говорить о том, что в ТС создан институт УЭО. Однако программа УЭО, направленная на дальнейшее совершенствование этого института, отсутствует, что значительно ограничивает перспективы его развития в условиях создания ЕАЭС и не соответствует передовой зарубежной практике. Так, опора 2 Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО предусматривает глобальные

стандарты по запуску программ уполномоченных экономических операторов[80]. На 2014 г. в мире существует 53 действующие программы УЭО[81] (к сравнению, в 2012 году их было всего 24).

– формирование единых требований и условий для УЭО в ТС;

– разработка единой процедуры предоставления статуса УЭО таможенными службами государств-членов ТС.

6. Расширение перечня специальных упрощений для УЭО (в основном, сопряженных с упрощением таможенного контроля). В частности, предлагается расширить указанный перечень следующими упрощениями:

– совершение таможенных операций в первоочередном порядке;

– приоритетное участие в проводимых таможенными органами пилотных проектах и экспериментах, направленных на сокращение и оптимизацию совершения таможенных операций;

– удаленный выпуск товаров;

– признание в качестве средств идентификации для таможенных целей пломб, печатей или иных средств идентификации применяемых УЭО;

– совершение таможенных операций вне места нахождения и вне времени работы таможенных органов;

– минимизация таможенного контроля (неприменение мер по минимизации рисков, за исключением генератора случайных чисел и иных особых случаев).

7. Важным направлением совершенствования института УЭО является развитие института самооценки УЭО. Путем заполнения подробных анкет по формам, установленным таможенными службами, оператор самостоятельно оценивает качество и надежность своей работы. По результатам такой

---

[80] Компендиума программ по уполномоченным экономическим операторам ВТамО 2012 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web // wcoomd.org – официальный сайт Всемирной таможенной организации. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/~/media/483B317A603C4D97ABA5906FF40BC483.ashx – Дата обращения: 06.12.2014.

[81] WCO Compendium of Authorized Economic Operator Programmes 2014. [Electr. resource]. Mode of access: World Wide Web // wcoomd.org – official website of the World Customs Organization. URL: http://www.icao.int/Meetings/AirCargoDevelopmentForum-Togo/Documents/AEO-Compendium_ed_2014.pdf – Date of access: 06.12.2014.

самооценки таможенная служба может сделать вывод о добросовестности соответствующего оператора.

При этом собственно внешний контроль за работой УЭО не отменяется. Наоборот, он становится более точечным, основной упор делается на то, что таможенные службы вместе с другими государственными органами очень тщательно проверяют кандидатов «на входе», не тратя при этом своих усилий на проверки конкретных товарных партий. Как показывает анализ зарубежной практики функционирования УЭО, проверки компаний, претендующих на статус УЭО, становятся все глубже, оценке подвергаются все звенья работы компании, ее внутренние системы, оценивается репутация партнеров по бизнесу и т.п.

Такой подход позволит избежать негативных последствий снижения административных барьеров для УЭО, таких как: монополизация рынка внешней торговли рядом крупных участников ВЭД, нелегальный ввоз товаров на таможенную территорию (поскольку УЭО может быть предоставлено право ввоза товаров без соблюдения общих правил таможенного оформления и таможенного контроля), ослабление таможенного контроля в отношении товаров, помещаемых под таможенные процедуры, предусматривающие льготы по уплате таможенных платежей[82].

Перечисляя другие проблемы функционирования института УЭО в рамках системы управления рисками, следует указать на фактическое отсутствие серьезной правовой базы реализации государственно-частного партнерства между таможней и бизнесом в этих странах. Кроме того, нужно наладить эффективное сотрудничество по обмену опытом в области информационного обеспечения деятельности УЭО[83].

---

[82] Юрицин В.М. Совершенствование взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при осуществлении таможенных процедур в приграничной зоне России: диссертация на соискание ученой степени к.э.н. // РТА – г. Люберцы, 2012. – С. 71.

[83] Ляховский В.В. Организационно-правовая основа функционирования института уполномоченного экономического оператора в едином (евразийском) экономическом пространстве / Минск: БГУ // Труды факультета международных отношений: науч. сборник. – Вып. 4. – Минск, 2013.

В то же время, следует отметить, что определенные меры по решению вышеуказанных проблем в ТС осуществляются. Так, в настоящее время Евразийской экономической комиссией активно ведется работа по развитию УЭО, направленная на расширение в соответствии с передовыми международными стандартами возможностей для добросовестного и законопослушного бизнеса и обеспечение безопасности цепи поставок товаров.

В этих целях при Консультативном комитете по таможенному регулированию ЕЭК создана Рабочая группа по развитию института УЭО, включившая в свой состав экспертов, как из числа представителей заинтересованных государственных органов Сторон, так и бизнес-сообщества, в том числе действующих УЭО. Эта группа является постоянно действующей, призванной активизировать деятельность по развитию УЭО в Таможенном союзе. В рамках названной Рабочей группы с учетом рекомендаций (стандартов) ВТамО и норм Соглашения ВТО по упрощению процедур торговли разработан проект главы Таможенного кодекса ЕАЭС, посвященной УЭО[84].

Данный проект содержит целый ряд новелл, направленных на развитие института УЭО. В частности, предполагается:

1. Введение ступенчатой системы присвоения статуса (категорирование статуса УЭО).

2. Предоставление возможности получения статуса УЭО всем лицам, задействованным в безопасной цепи поставок и заинтересованным в получении данного статуса: декларантам, таможенным представителям, перевозчикам, экспедиторам, владельцам складов временного хранения, иным заинтересованным лицам.

[84] ЕЭК в рамках деятельности по совершенствованию института УЭО проводит опрос по критериям финансовой устойчивости [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web // eurasiancommission.org – официальный сайт Евразийской экономической комиссии. Дата размещения: 27 июля 2014 г. URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/28-08-2014-2.aspx - Дата обращения: 04 декабря 2014 г.

3. Обеспечение возможности взаимного признания статуса УЭО, т.е. предоставление таможенных преимуществ (специальных упрощений) на всей таможенной территории ТС[85].

Теперь проект кодекса необходимо будет рассмотреть каждой стране-члену ЕАЭС в рамках внутригосударственного согласования для проведения его всесторонней оценки и формирования государственной позиции. При этом следует отметить, что, как показывает практика, по итогам внутригосударственного согласования поступает значительное количество поправок.

Таким образом, в результате проведенного исследования было показано, что в настоящее время систему функционирования института УЭО в ЕАЭС с точки зрения практики зарубежных таможенных администраций и рекомендаций ВТамО сложно назвать полноценной и эффективной. Очевидно, что для создания и успешной реализации соответствующей программы потребуется дальнейшее совершенствование административно-технических и правовых мер, направленных на развитие правового института УЭО. В этой связи важным направлением в нормотворческой деятельности является изучение разработок ВТамО с учетом особенностей развития национальных программ УЭО[86]. Безусловно, опыт других государств (прежде всего, ЕС и США) по развитию института УЭО заслуживает внимания для дальнейшего совершенствования таможенного регулирования на территории ЕАЭС. Вместе с тем, использование зарубежной практики необходимо осуществлять с учетом национальной специфики и накопленного опыта.

---

[85] В ЕЭК обсудили вопросы совершенствования института уполномоченного экономического оператора [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web // eurasiancommission.org – официальный сайт Евразийской экономической комиссии. Дата размещения: 10 апреля 2014 г. URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/11-04-2014-4.aspx - Дата обращения: 04 декабря 2014 г.

[86] Некрасов Д.В. Формирование правового института уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе Республики Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. – 2013. – № 3.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Институт УЭО основывается на модели предоставления таможней специальных упрощений (преимуществ) в обмен на соблюдение экономическим оператором особых требований и условий, установленных таможенным законодательством.

Шестилетняя практика функционирования УЭО в рамках Таможенного союза, впоследствии Евразийского экономического союза, показала востребованность данного института. При этом институт УЭО является нововведением, что повлияло на возникновение ряда проблемных вопросов, связанных, в том числе с нормативным регулированием его деятельности. В этой связи вопросу УЭО уделяется повышенное внимание при разработке Таможенного кодекса ЕАЭС.

Институт уполномоченного экономического оператора был введен в таможенное законодательство Таможенного союза с учетом принятия Рамочных стандартов безопасности упрощения мировой торговли, разработанных в условиях тесного сотрудничества государств-членов Всемирной таможенной организации.

Рамочные стандарты включают концепцию уполномоченного экономического оператора и определяют основные положения института, являясь техническим руководством по применению программ УЭО между государствами-членами ВТО и торговым сообществом.

Действующая правовая база в ТС уже является недостаточной и требует совершенствования, в том числе с учетом накопленного практического опыта в данной области государствами-членами ЕАЭС и выявленных проблемных вопросов. В целях системной подготовки изменений в части развития института УЭО ЕЭК при Консультативном Комитете по таможенному регулированию была создана Рабочая группа по развитию института УЭО, в которую представители ЕЭК, государственных органов Сторон (прежде всего таможенных служб) и

бизнес-сообщества. Вышеназванной рабочей группой был подготовлен проект главы по УЭО ТК ЕАЭС, которая включена в проект ТК ЕАЭС.

Разработка проекта ТК ЕАЭС проводится для дальнейшего совершенствования таможенного администрирования и устранения барьеров для развития внешней торговли при соблюдении баланса интересов бизнеса и государства. В проекте ТК ЕАЭС нашли отражение новые подходы, которые окажут значительное влияние на развитие таможенного администрирования. Кардинальные изменения коснулись института УЭО: унифицированы условия включения в реестр УЭО, расширен перечень лиц, которые могут претендовать на присвоение статуса УЭО, введены три типа свидетельств о включении в реестр УЭО. Кроме того, предусматривается применение новых специальных упрощений на всей территории ЕАЭС в зависимости от типа свидетельства о включении в реестр УЭО. Статус УЭО будет признаваться на всей территории ЕАЭС с учетом принципа «резидентства».

Конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская Конвенция), к положениям которой в разной степени присоединились все государства-члены ЕАЭС, предусмотрены специальные процедуры для уполномоченных лиц, а, как известно административно-правовой статус УЭО напрямую зависит от объема специальных упрощений (преимуществ), предоставленных ему таможенным органом.

Основные проблемы теории и практики института УЭО:

– место института УЭО в системе таможенного законодательства ЕАЭС;

– проблематика понятийного аппарата института УЭО;

– субъекты, наделенные статусом УЭО, анализ возможности расширения круга лиц, которым может быть присвоен статус УЭО в ЕАЭС;

– специальные упрощения (таможенные преимущества) УЭО как исключительное право на совершение таможенных операций;

– административные процедуры в связи с присвоением статуса УЭО;

– соотношение институтов УЭО в государствах-членах ЕАЭС, а также административно-правового статуса УЭО юридических лиц Белоруссии, Казахстана и России, Армении и Киргизии. Единство и различия;

– соответствие институтов УЭО в государствах-членах ЕАЭС Рамочным стандартам по безопасности и упрощению мировой торговли, а также передовой практике таможенного администрирования;

– перспективы совершенствования административно-правового статуса УЭО в ЕАЭС;

– взаимное признание статуса УЭО таможенными органами государств-членов ЕАЭС;

– создание программы УЭО, представляющую собой комплексный план, единую концепцию, направленную на развитие института УЭО. Программа УЭО является частью многоуровневого подхода к безопасной цепи поставки товаров, состоящего из таких элементов, как раннее выявление, сертификация и аккредитация, технология сканирования, целостность контейнеров.

Основные направления совершенствования административно-правового статуса УЭО в ЕАЭС являются:

– разработка комплексной программы УЭО на территории ЕАЭС;

– совершенствование понятийного аппарата института УЭО;

– расширение категорий субъектов – участников программ УЭО;

– расширение перечня специальных упрощений для УЭО;

– категорирование статуса УЭО;

– совершенствование условий (требований) предоставление статуса УЭО, в т.ч. посредством формирования единых условий (требований);

– разработка единой процедуры авторизации (предоставления статуса УЭО) таможенными службами государств-членов ЕАЭС;

– взаимное признание правового статуса УЭО таможенными органами Белоруссии, Казахстана , России, Армении и Киргизии;

– создание единой информационной системы взаимодействия таможен и экономических операторов в рамках программы УЭО.

- предоставление льгот УЭО, оптимизация условий присвоения статуса УЭО, которые должны обеспечить присвоение данного статуса добропорядочным предпринимателям; исключить проникновение в данную особую категорию сомнительных компаний; предусмотреть дифференциацию в зависимости от предоставляемых ему специальных упрощений; предусмотреть возможность присвоения статуса УЭО перевозчикам, экспедиторам, таможенным представителям и т.д.;

- ведение ступенчатой системы присвоения статуса. Статус УЭО может быть предоставлен с разными объемами специальных упрощений - типами сертификатов в зависимости от соблюдения тех или иных условий: сертификат первого типа может предоставлять УЭО специальные упрощения, связанные с упрощением и ускорением проведения таможенных операций (первоочередной порядок совершения таможенных операций, непредставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при таможенном транзите, сокращение срока выпуска товаров и т.д.); сертификат второго типа позволяет УЭО пользоваться специальными упрощениями, связанными с хранением товаров и совершением операций в отношении них на своих площадях, а также минимизацией таможенного контроля в отношении них; сертификат третьего типа позволяет УЭО получить специальные упрощения в объеме, предусмотренном для сертификатов первого и второго типа;

- предоставление возможности получения статуса УЭО всем лицам, задействованным в безопасной цепи поставок и заинтересованным в получении данного статуса: декларантам, таможенным представителям, перевозчикам, экспедиторам, владельцем складов временного хранения, иным заинтересованным лицам;

- обеспечение возможности взаимного признания статуса УЭО, т.е. предоставление таможенных преимуществ (специальных упрощений) на всей

таможенной территории ЕАЭС с применением методики подтверждение финансовой устойчивости участников ВЭД, претендующих на получение статуса УЭО.

УЭО является международным стандартом и инструментом содействия и упрощения международной торговли, поэтому в условиях интегрированности экономик отдельных стран в мировую экономику использование передовых стандартов и практики в этой области является объективной необходимостью.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ


1. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16.04.2010) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: URL:http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc.
2. Евразийская экономическая комиссия. Годовой отчет 2015 [Электронный ресурс].. http://www.eurasiancommission.org/ru/Documents/report_2015.pdf.
3. Кодекс РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ ( в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/koap/.
4. еждународная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото): в ред. 1999 г. [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: законодательство Российской Федерации. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/.
5. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТО [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://d2374.u24.alta-hosting.ru/show_ord.php?ord=1&p=3&razd=wto.
6. Основные направления совершенствования таможенного администрирования в рамках Таможенного союза в 2012-2015 года.
7. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ред. от 04.06.2014) [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/custom_new/103_16.html\.

8. Федеральный закон от 3 ноября 2010 г. № 279-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года» [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте ГАРАНТ: информационно-правовой портал. Режим доступа: http://www.garant.ru/hotlaw/federal/285410/.
9. Методические рекомендации по проведению таможенного контроля после выпуска товаров в отношении уполномоченных экономических операторов.
10. Распоряжение Правительства РФ «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования» (с изменениями на 26 сентября 2013 года).
11. Регламент Федеральной таможенной службы. Приложение к приказу ФТС России от 26 декабря 2012 г. № 2656.
12. Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 г. (изм. 6.10.2007).
13. Приказ Председателя КТК МФ РК от 19 марта 2003 №131 Методика расчета отдельных индикаторов риска, применяемых в отношении Уполномоченных экономических операторов от 19.03.2013 в Республике Казахстан [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31349200.
14. Приказ ФТС России от 10 марта 2006 г. № 192 «Об утверждении концепции системы предварительного информирования таможенных органов Российской Федерации».
15. Письмо ФТС России от 16 января 2012 г. № 04-58/01117; «О лицах, пользующихся специальными упрощенными процедурами ».
16. Решение Комиссии Таможенного союза от 9 декабря 2011 года №872; «Об утверждении критериев к лицам, осуществляющим деятельность

по производству товаров и экспортирующим товары, к которым не применяются вывозные пошлины, претендующим получить статус уполномоченного экономического оператора».

17. Приказ ФТС России от 20 сентября 2011 г. № 1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором» [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122757/
18. Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года
19. Приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 (ред. от 10 сентября 2013) «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению Реестра уполномоченных экономических операторов» [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_155205/
20. Договор о создании Евразийской экономической комиссии от 18 ноября 2011 г.
21. Уполномоченный экономический оператор: европейская практика и аспекты необходимого совершенствования российского регулирования в свете ВТО http://eurasiatax.com/files/11.
22. Васильев А.А. Условия получения статуса уполномоченного экономического оператора. // Таможенное обозрение. 2011. №4. С. 39–42.
23. Вобликов В.Ю. Правовой статус уполномоченных экономических операторов // Публично-правовые исследования.- 2011-№1-2

24. Завьялова О.В. Развитие института уполномоченного экономического оператора на основе решения задачи категорирования участников ВЭД в ситеме управления рисками // Ученые записки: науч.-практ. Журнал Санкт-Петербургского им. В. Б. Бобкова филиала Рос. Таможенной академии.- 2012- №3-С.29-40
25. Золотухина И. В. Статус УЭО для производственного предприятия.-М., 2012
26. Институт уполномоченного экономического оператора. Анализ, проблемы и перспективы http://www.vedcons.ru
27. Киреев О.М. О проводимой работе по включению в Реестр УЭО http://customsexpert.ru/articles/upolnomochenniy-ekonomiche.htm
28. Климович, Л.А. Формирование конкурентоспособного сектора транспортно-логистических услуг белорусской экономики // Социально ориентированнная модель экономического развития: опыт Германии и Беларуси: материалы междунар. науч.-практ. конф., Минск, 18 мая 2011 г. – Минск, 2011 – С. 98–99.
29. Кожуховский В.А. Оценка проблем и перспектив развития института уполномоченного экономического оператора [Электронный ресурс] // Ассоциация производителей и импортеров продукции растениеводства
30. Котлубай А.М. Из истории упрощения таможенных процедур // Транспорт-2015-№2.
31. Левин И. Внедрение государственно-частного партнерства в Германии: структурные предпосылки и организационно-правовые особенности // Центр развития государственно-частного партнерства. – Берлин, 2011.
32. Курочкин К.Л. Уполномоченный экономический оператор / К.Л. Курочкин // Таможенное дело - М.: - 2011 .- № 2 .-С. 11-15 .
33. Лякишева М. Институт УЭО. Анализ и перспективы.- М., 2012
34. Мицкевич В. Уполномоченный экономический оператор в Таможенном союзе // Компас экспедитора и перевозчика.- 2013-№6

35. Некрасов В.Д. Перспективы развития института уполномоченного экономического оператора / /Международная научно-практическая конференция «Перспективы совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза: международный и региональный опыт/РТА.- Люберцы, 2013.
36. Некрасов Д.В. Административно-правовой статус уполномоченного экономического оператора.- М., 2013
37. Некрасов Д.В. Актуальные вопросы административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Электронный ресурс] // Российская таможенная академия. — URL: <http://www.customs-academy. net/?p=3598>. —
38. Некрасов Д.В. К вопросу об административно-правовом статусе уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Электронный ресурс] // Российская таможенная академия. — URL : <http://www.customs-academy.net/?p=349>
39. Некрасов Д.В. Куда идут все с УЭО // [Электронный ресурс] // Российская таможенная академия. — URL : <http://www.customs-academy.net/?p=3695>. —
40. Некрасов Д.В. Особенности правового статуса УЭО в Таможенном союзе // Черные дыры в российском законодательстве.- 2013-№5
41. Некрасов Д.В. Сравнительный анализ административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе в контексте зарубежной практики таможенного администрирования//Бизнес в законе: экономико-юридический журнал-2015-№.3
42. Некрасов Д.В. Формирование правового института уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе Республики Беларусь,

Республики Казахстан и Российской Федерации // Бизнес в законе: экономико-юридический журнал- 2014-№5.

43. Развитие института уполномоченных экономических операторов в Таможенном союзе http://proved-np.org/images/cms/headers/kozaev1.pdf
44. Развитие проекта ФТС России «Зеленый коридор» [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте ГАРАНТ: информационно-правовой портал. Режим доступа: http://www.garant.ru/action/interview/476655/
45. Симинин Ю. Уполномоченный экономический оператор в Таможенном союзе/Ю. Симимнин//Участник ВЭД: журнал- 2014-37-.8
46. Статистика по деятельности УЭО [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Эксперт юру. Режим доступа: http://expertft.ru/2013/03/statistika-po-deyatelnosti-ueo/.
47. Столярова А.П. Развитие института уполномоченного экономического оператора.
48. Таможенного союза, принятая решением Межгоссовета ЕврАзЭС от 19 нояб. 2010 г. № 60 [Электронный ресурс] // Евразийская экономическая комиссия. — URL: <http://www.tsouz.ru/MGS/mgs-19-11-2010/.
49. Тимошин С. О введении института уполномоченного экономического оператора. [Электронный ресурс]. Опубликовано на сайте Консультант Плюс. Режим доступа: http://ytut.center-bereg.ru/g347.html.
50. Шавшина Е. Сравнительный анализ регулирования института уполномоченного экономического оператора в Российской Федерации и Европейском союзе: предложения по совершенствованию регулирования УЭО в Таможенном союзе.- М., 2014.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

# ПРОГРАММЫ УЭО В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Алжир | УЭО |
| 2 | Андорра | УЭО |
| 3 | Аргентина | Таможенная система благонадежных операторов (SAOC) |
| 4 | Канада | Безопасность партнеров (PIP); Таможенная самооценка (CSA) (CSA) |
| 5 | Китай | Классифицированное управление предприятиями |
| 6 | Колумбия | УЭО |
| 7 | Коста-Рика | Программа таможенных упрощений для надежной торговли (PROFAC) |
| 8 | Доминиканская республика | УЭО |
| 9 | ЕС (27 стран) | УЭО |
| 10 | Гватемала | УЭО |
| 11 | Гонконг (Китай) | Гонконгская программа по УЭО |
| 12 | Израиль | УЭО |
| 13 | Япония | УЭО |
| 14 | Иордания | Золотой список |
| 15 | Кения | УЭО |
| 16 | Корея | УЭО |
| 17 | Малайзия | Новая программа сертифицированных компаний (NEEC) |
| 18 | Новая Зеландия | Схема безопасного экспорта (SES |
| 19 | Норвегия | УЭО |
| 20 | Сингапур | Безопасное торговое партнерство (STP) |
| 21 | Замбия | Программа аккредитованных таможенных клиентов (CACP) |
| 22 | США | Таможенно-Торговое Товарищество Против Терроризма (C-TPAT) |
| 23 | Мексика | Новая программа сертифицированных компаний (NEEC) |
| 24 | Швейцария | УЭО |

Приложение 2

## КОЛИЧЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ

В РЕЕСТРЕ УЭО ПО РЕГИОНАМ РФ

| № | Место нахождения УЭО | % УЭО в реестре |
|---|---|---|
| 1 | Алтайский край | 0,95% |
| 2 | Архангельская область | 0,95% |
| 3 | Барнаульский край | 0,95% |
| 4 | Башкортостан | 0,95% |
| 5 | Белгородская область | 3,81% |
| 6 | Брянская область | 0,95% |
| 7 | Владимирская область | 1,90% |
| 8 | Вологодская область | 0,95% |
| 9 | Ивановская область | 1,90% |
| 10 | Иркутская область | 0,95% |
| 11 | Калужская область | 1,90% |
| 12 | Карачаево-Черкесская республика | 0,95% |
| 13 | Кировская область | 0,95% |
| 14 | Костромская область | 0,95% |
| 15 | Краснодарская область | 1,90% |
| 16 | Липецкая область | 1,90% |
| 17 | Москва и Московская область | 24,76% |
| 18 | Мордовия | 0,95% |
| 19 | Мурманская область | 0,95% |
| 20 | Нижегородская область | 5,71% |
| 21 | Новгородская область | 1,90% |
| 22 | Новосибирская область | 0,95% |
| 23 | Пензенская область | 0,95% |
| 24 | Пермский край | 2,86% |
| 25 | Ростовская область | 4,76% |
| 26 | Республика Саха | 1,90% |

Продолжение таблицы 2

| | | |
|---|---|---|
| 27 | Самарская область | 7,62% |
| 28 | Саратовская область | 1,90% |
| 29 | Свердловская область | 2,86% |
| 30 | Татарстан | 1,90% |
| 31 | Тверская область | 0,95% |
| 32 | Тульская область | 0,95% |
| 33 | Тюменская область | 0,95% |
| 34 | Удмуртская республика | 0,95% |
| 35 | Ульяновская область | 0,95% |
| 36 | Чувашская республика | 1,90% |
| 37 | Ярославская область | 1,90% |

Приложение 3

# ОБРАЗЕЦ СВИДЕТЕЛЬСТВА О ВКЛЮЧЕНИИ В РЕЕСТР УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАТОРОВ



**СВИДЕТЕЛЬСТВО № 10000/0028Г**

**о включении в реестр уполномоченных экономических операторов**

Федеральная таможенная служба

(наименование таможенного органа)

Настоящим подтверждается, что ЗАО "Дженерал Фрейт", 115114, г.Москва,

(организационно-правовая форма, наименование,

1-й Кожевнический пер., д. 6, стр. 1, комн. 13д, обособленные структурные подразделения отсутствуют,

(местонахождение юридического лица, сведения о наличии обособленных структурных подразделений)

включено в реестр уполномоченных экономических операторов.

Предоставлены специальные упрощения выпуск товаров до подачи таможенной

(специальные упрощения в соответствии

декларации в соответствии со статьей 197 Таможенного кодекса Таможенного союза---

с частью 1 статьи 80 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном

регулировании в Российской Федерации, предоставленные при включении

в реестр уполномоченных экономических операторов)

Места совершения таможенных операций при применении специальных упрощений

отсутствуют

(местонахождение в пакетной, открытых в каждом из иных территорий

уполномоченного экономического оператора)

Таможенные органы, в которых могут производиться таможенные операции

с товарами с применением специальных упрощений См. на обороте

(наименования и коды таможенных органов)

Размер и способ обеспечения уплаты таможенных платежей

47 000 000 рублей, банковская гарантия

А.Ю. Бельянинов

(руководитель таможенного органа, подпись, инициалы, фамилия)

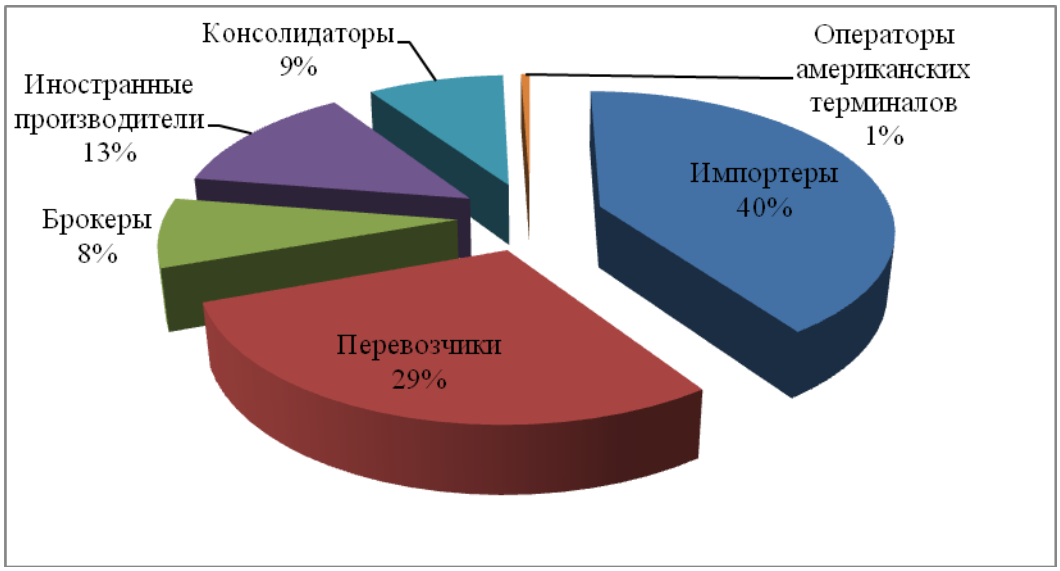
М.П.

(требуется печать ФТС России)

Дата выдачи «18» 07 20 14 г.

Приложение 4

## ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ СЕРТИФИЦИРОВАННЫХ ПАРТНЕРОВ ПРОГРАММЫ C-TPAT ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



Приложение 5

# НОВАЯ СИСТЕМА СПЕЦИАЛЬНЫХ УПРОЩЕНИЙ ДЛЯ УЭО ПО ПРОЕКТУ ТК ЕАЭС

| **Свидетельство первого типа** | **Свидетельство второго типа** | **Свидетельство третьего типа** |
|---|---|---|
| 1) совершение таможенных операций в первоочередном порядке;<br>2) непредставление обеспечения уплаты таможенных платежей при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита;<br>3) непредставление обеспечения уплаты таможенных платежей при выпуске товаров до завершения проверки документов и сведений, экспертизы;<br>4) непредставление обеспечения уплаты таможенных платежей при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада;<br>5) выпуск товаров до подачи декларации на товары;<br>6) проведение таможенного контроля с учётом особенностей;<br>7) приоритетное участие в проводимых таможенными органами пилотных проектах, направленных на сокращение времени и оптимизацию порядка совершения таможенных операций | 1) временное хранение товаров в помещениях УЭО;<br>2) доставка товаров в зону таможенного контроля в помещениях УЭО;<br>3) совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля в помещениях УЭО;<br>4) совершение таможенных операций в отношении товаров, находящихся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от таможенного органа, которому осуществляется их таможенное декларирование, если такие таможенные органы находятся на территории одного государства-члена;<br>5) проведение таможенного контроля с учётом особенностей;<br>6) применение УЭО средств идентификации, используемых таможенными органами | Даёт право пользоваться специальными упрощениями, предусмотренными для свидетельств первого и второго типа |