

Министерство транспорта Российской Федерации
Федеральное агентство железнодорожного транспорта
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный государственный университет путей сообщения»
Социально – гуманитарный институт

«УТВЕРЖДАЮ»

Зав. кафедрой «Таможенное право и
служебная деятельность»

_____ Безотецкая И.П.

«_____» _____ 20__ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ

Студент	Мартасов Александр Вадимович
Научный руководитель	Супрун Наталья Львовна
Нормоконтроль	Мыльников Александр Сергеевич

ХАБАРОВСК
2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ПРАВОВОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА.....	7
1.1. Становление института уполномоченного экономического оператора.....	7
1.2. Понятие уполномоченного экономического оператора.....	20
2. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ.....	27
2.1. Условия присвоения статуса уполномоченного экономического оператора	27
2.2. Порядок присвоения лицу статуса уполномоченного экономического оператора и основания утраты данного статуса.....	41
2.3. Преимущества предоставляемые уполномоченному экономическому оператору в Евразийском экономическом союзе.....	54
3. РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОГРАММЫ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ.....	61
3.1. Основные направления развития института уполномоченного экономического оператора.....	61
3.2. Совершенствование института уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза.....	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	88

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день главной целью государств-членов Евразийского экономического союза является укрепление и развитие национальных экономик, а одним из самых важных аспектов такого развития является внешняя торговля. Так формирование развитой внешней торговли напрямую связано с современными подходами к таможенному регулированию.

В связи с этим актуальным является развитие наиболее прогрессивных форм таможенного администрирования, которые позволяют упростить и ускорить перемещение товаров через таможенную границу. В свою очередь данное перемещение должно быть безопасным, то есть не должно создавать не приятных последствий для общества и государства от своей деятельности. Международные стандарты в сфере таможенного регулирования, а также опыт других государств говорит нам о том, что основой для упрощения таможенных формальностей, обеспечивающей безопасность торговли, как для предпринимателей, так и для государства является - институт уполномоченного экономического оператора.

Институт уполномоченного экономического оператора стал внедряться государствами-членами ЕАЭС, и в том числе Россией, с 2010 года в связи с принятием Таможенного кодекса Таможенного союза. Однако нормы, содержащиеся в Таможенном кодексе Таможенного союза, не позволяли реализовать весь потенциал программы уполномоченных экономических операторов, и соответственно требовали дальнейшего развития. Новая программа, принципиально изменившая подход к институту уполномоченного экономического оператора, в рамках Евразийского экономического союза, была представлена в Таможенном кодексе ЕАЭС в 2018 году. Соответственно, наличие новых норм, об уполномоченном экономическом операторе, определяет потребность в их изучении и анализе.

При внедрении нового таможенного законодательства Евразийского экономического союза об уполномоченном экономическом операторе особый акцент был сделан на использовании международных стандартов и зарубежного опыта.

Данный аспект определяет интерес к рассмотрению передовой практики таможенного администрирования, а также позволит проанализировать, насколько соответствует законодательство Евразийского экономического союза, в части развития программы уполномоченного экономического оператора, передовым международным документам, определяющим основные векторы развития института УЭО в мире.

Вопрос практической реализации института уполномоченного экономического оператора в ЕАЭС не менее актуален, чем его теоретическая составляющая. Поскольку в настоящее время программа УЭО в Евразийском экономическом союзе находится в стадии развития, необходимо определить какая работа ведется сейчас таможенными органами Российской Федерации, Евразийской экономической комиссией, а также заинтересованным бизнесом по реализации программы УЭО. Важным аспектом остается вопрос, почему отсутствует более интенсивное развитие программы уполномоченного экономического оператора в частности в России и в Евразийском экономическом союзе в целом.

Исходя из вышеописанного, целью настоящего исследования является всестороннее рассмотрение института уполномоченного экономического оператора, а также выработка предложений по дальнейшему развитию программы в рамках Евразийского экономического союза.

Для выполнения поставленной цели, необходимо выполнить следующие задачи:

1. Рассмотреть этапы развития программы уполномоченного экономического оператора, а также практику реализации института УЭО;
2. Раскрыть терминологическую базу института уполномоченного экономического оператора;

3. Раскрыть условия присвоения статуса уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе;

4. Рассмотреть порядок присвоения лицу статуса уполномоченного экономического оператора и основания приостановления и утраты данного статуса в ЕАЭС;

5. Изучить специальные упрощения предоставляемые уполномоченному экономическому оператору в Евразийском экономическом союзе;

6. Выявить основные направления развития института уполномоченного экономического оператора;

7. Раскрыть основные проблемы реализации программы уполномоченного экономического оператора, а также найти пути их решения.

Объектом исследования является программа уполномоченного экономического оператора реализуемая в ЕАЭС.

Предметом исследования является регулирование института уполномоченного экономического оператора в Российской Федерации.

Методологическую основу исследования составляет комплекс различных методов, среди которых детальный анализ, системный подход и сравнительно – правовой метод.

Основой научного исследования послужили такие нормативно-правовые акты, как

Институт уполномоченного экономического оператора достаточно популярная тема для исследования. Существует множество работ затрагивающих различные аспекты работы института УЭО. Различными вопросами института УЭО занимались такие зарубежные исследователи как Джереми Шранк, Роберт Холлер. Российские исследователи также подробно подвергли исследованию программу УЭО реализуемую в ЕАЭС, прежде всего Д.В. Некрасов который рассматривал различные аспекты функционирования института УЭО, а также, начальник отдела анализа рисков и постконтроля департамента таможенного законодательства и правоприменительной практики, ЕЭК Вадим Русланович

Козаев который курировал новеллы об уполномоченном экономическом операторе в Таможенном кодексе ЕАЭС.

Структура работы:

Введение раскрывает актуальность темы развития института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе, объект и предмет исследования данной темы, цель и задачи, методологическую основу исследования, а также нормативно – правовые акты послужившие основой при написании ВКР.

В первой главе дается общая характеристика института уполномоченного экономического оператора в контексте международного развития, дается понятие уполномоченного экономического оператора, а также приводится зарубежный опыт реализации программы УЭО.

Вторая глава полностью посвящена регулированию института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе. Комплексно рассматриваются положения о требованиях к лицам, претендующим на включение в реестр УЭО, о порядке включения, исключения из реестра, а также раскрываются основания приостановления действия свидетельства УЭО.

В третьей главе речь идет о работе, проделанной по реализации института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе, а также освещаются проблемные вопросы реализации программы УЭО и пути их решения.

1. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ПРАВОВОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА

1.1. Становление института уполномоченного экономического оператора

В настоящее время внешнеэкономическая деятельность является важным элементом развития экономики любого государства. И в данных условиях таможенным органам отведена функция контроля за международной торговлей, что позволяет ей выполнять функции по взиманию пошлин и сборов, а также проведение работы направленной на повышение уровня законопослушности лиц участвующих во внешнеэкономической деятельности, обеспечению цепи поставок и упрощения торговли, защиту интересов общества, окружающей среды и культурных ценностей. Однако в связи с тем, что мировая торговля развивается бурными темпами, то стандартные формы таможенного контроля, предполагающие тотальное администрирование, становятся неэффективными и лишь являются барьером на пути данного развития.

Более современный подход это процесс упрощения мировой торговли, выражающийся в гармонизации и модернизации существующих таможенных процедур. Одним из таких подходов позволяет по средствам правового воздействия не только обезопасить государство, но и стимулировать добросовестных участников внешнеэкономической деятельности путем предоставления правовых льгот (специальных упрощений). Данный подход, согласно международным стандартам, подразумевает партнерство между таможенными органами и лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность, результат данного подхода появление института уполномоченного экономического оператора.

Возникновение института уполномоченного экономического оператора неразрывно связано с Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур в редакции Протокола о внесении изменений от 26.06.1999 (Киотская конвенция). Несмотря на то, что Киотская

конвенция была пересмотрена в 2006 году упрощение торговли путем гармонизации и модернизации таможенных процедур и правил остается наиболее важным фактором, который должны учитывать таможенные органы для осуществления эффективного контроля. Так согласно Стандарту 1.3 Генерального приложения Киотской конвенции таможенная служба устанавливает и поддерживает официальные отношения консультативного характера с участниками торговой деятельности в целях расширения сотрудничества и облегчения участия в разработке наиболее эффективных методов работы¹. Тем самым устанавливается вектор направления работы с частным сектором направленный не только на совершенствование таможенной очистки, но и на облегчение прохождения барьеров связанных с таможенными процедурами.

Также в Генеральном приложении Киотской конвенции добавляется принцип упрощения процедур для уполномоченных лиц – то есть речь идет о создании института уполномоченного экономического оператора. УЭО – это категория лиц, к которым предоставляются своего рода послабления при перемещении товаров через таможенную границу. Переходный стандарт 3.32. Киотской конвенции предусматривает два общих упрощения:

- Выпуск товаров по представлению минимальной информации, необходимой для идентификации товаров и достаточной для заполнения окончательной декларации на товары;

- Очистку товаров на объектах декларанта или в ином месте, разрешенном таможенной службой.

А также три дополнительных (если имеется такая возможность у таможенных органов):

- Разрешение подачи единой декларации на все импортированные и экспортированные товары за определенный период времени, в течение которого

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973, в ред. от 26.06.1999. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 03.03.2019.

товары неоднократно импортировались или экспортировались одним и тем же лицом;

- Использование такими уполномоченными лицами их коммерческой документации для самостоятельного исчисления подлежащих уплате пошлин и налогов;

- Разрешение подачи декларации на товары путем внесения сведений в документацию уполномоченного лица с последующей подачей подтверждающей дополнительной декларации на товары².

В связи с этим Киотская конвенция по-настоящему является фундаментом института уполномоченных экономических операторов и моделью специальных упрощений для данных лиц.

Еще одним немало важным шагом в становлении института уполномоченного экономического оператора стало принятое в 2004 Всемирной таможенной организацией Руководство для таможенных органов по интегрированному управлению цепочкой поставок. Оно появилось с целью совершенствования существующих границ и пограничного контроля, и эффективного национального и международного сотрудничества между таможенными органами, другими правоохранительными ведомствами и бизнесом в условиях растущей угрозы международного терроризма и организованной трансграничной преступности. В данном документе содержатся определения надежного экономического оператора и уполномоченного участника ВЭД, что также сыграло огромную роль в становлении института УЭО.

Декларация совета по таможенному сотрудничеству, по надлежащему управлению и борьбе с коррупцией на таможне «(Обновленная) Декларация Аруша» принятая в 1993 году и пересмотренная в 2003 году, учитывает как один из факторов это взаимодействие таможенных органов с частным сектором. Так согласно п. 10 Декларации клиентские группы следует поощрять, тем

² Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973, в ред. от 26.06.1999. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 03.03.2019.

самым они будут принимать соответствующую ответственность и подконтрольность к проблеме коррупции³. Что также является еще одним этапом на пути становления уполномоченного экономического оператора. Следует отметить, что данная декларация важнейшим элементом эффективного подхода, направленного на предотвращение коррупции и повышение профессиональной добросовестности в таможенных органах.

Уникальным международным инструментом, созданным для обеспечения безопасности цепи поставок, являются Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО (Концепция SAFE).

Разработанные в результате тесного взаимодействия между странами – членами Всемирной таможенной организации, представителей других международных организаций, а также с представителями частного сектора⁴. Появившись в 2005 году Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли стали документом, который занимает центральное место в развитии института уполномоченного экономического оператора. Данный документ описывает идеальную модель взаимодействия таможенных органов и УЭО целью, которых являются партнерские отношения. Следует обратить внимание, что данный документ постоянно обновляется, чтобы соответствовать повестке сегодняшнего дня, последняя редакция была принята 25 июля 2018 года. Рамочные стандарты содержат детальный перечень условий и критериев, которым должны соответствовать таможенные органы и уполномоченные экономические операторы.

Рамочные стандарты Всемирной таможенной организации, содержат три опоры и включающих в себя набор стандартов:

Первая опора - сотрудничество между таможенными органами;

Вторая опора - партнерство между таможенными службами и предпринимательским сообществом;

³ Декларация совета по таможенному сотрудничеству по надлежащему управлению и борьбе с коррупцией (Обновленная) Декларация Аруша от 1993 г., в ред. в 2003 г. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». - Дата обращения 04.03.2019.

⁴ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО от 2005 г. в ред. от 25.07.2018. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». – Дата обращения 05.03.2019.

Третья опора - сотрудничество между таможенными органами и другими государственными органами и межправительственными организациями.

Трехуровневая система имеет много преимуществ. Опоры включают набор стандартов, которые объединены, чтобы гарантировать легкость понимания и быстрое международное внедрение.⁵

Опора II (Партнерство между таможенными службами и предпринимательским сообществом) Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли делает акцент на создании международной системы определения тех организаций, которые смогут обеспечить высокую степень безопасности в том, что касается их роли в цепи поставок товаров. Это выражено в Стандартах «второй опоры» (Раздел 4 Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли):

Стандарт 1 «Партнерство» - предусматривает, что уполномоченные экономические операторы, проводят самооценку, чтобы их собственные программы и процедуры были гарантированно безопасными для той части цепи поставок товаров, за которую они отвечают, вплоть до того, как они будут выпущены из-под таможенного контроля в пункте назначения.

Стандарт 2 «Безопасность» направлен на то, что уполномоченные экономические операторы будут использовать наиболее эффективные системы обеспечения безопасности в свои существующие методы ведения бизнеса.

Стандарт 3 «Авторизация» предусматривает, что таможенные органы вместе с представителями торгового сообщества, разработают процессы проверки или процедуры аккредитации качества.

Стандарт 4 – «Технология» говорит нам о том, что таможенные администрации должны стимулировать и облегчать с помощью соответствующих стимулов добровольное самых современных технологий контроля целостности контейнеров и грузов.

⁵ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО от 2005 г. в ред. от 25.07.2018. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». - Дата обращения 05.03.2019.

Стандарт 5 «Коммуникация» заключается в согласовании между уполномоченными экономическими операторами и таможенными органами порядка, который будет применяться в случае имеющихся подозрений о нарушении таможенного законодательства, включая предоставление УЭО телефонных номеров, по которым в чрезвычайной ситуации можно обратиться к работнику таможенных органов.

Стандарт 6 «Упрощение формальностей» направлен на то, что таможенные органы будут сотрудничать с УЭО в целях упрощения международной торговой цепочки поставок, начинающейся или проходящей через ее таможенную территорию⁶.

Рассматриваемые стандарты являются базисом для внедрения института уполномоченного экономического оператора, и более детально рассматриваются в Приложении IV (Условия, требования и преимущества для УЭО) Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли.

Приложение IV устанавливает требования для УЭО и таможенных органов:

- Продемонстрированная законопослушность – выражается в соответствии УЭО критериям, устанавливаемым таможенным законодательством;
- Отвечающая стандартам система ведения бухгалтерского учета – отражает важность организации бухгалтерии УЭО и готовность предоставления таможенным органам соответствующей документации;
- Высокий уровень финансовой устойчивости уполномоченного экономического оператора является важным показателем способности поддерживать и улучшать меры по обеспечению безопасности цепочки поставок;
- Консультирование, информационный обмен между таможенными органами и бизнесом, направленных на установление эффективного рабочего взаимодействия;

⁶ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО от 2005 г. в ред. от 25.07.2018. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». - Дата обращения 06.03.2019.

- Обучение и осведомленность – важная мера обучения и подготовки персонала в отношении политики безопасности;
- Информационный обмен и конфиденциальность основывается на разработке или усовершенствовании средств защиты доверенной информации;
- Обеспечение целостности груза и контроль доступа к нему;
- Соблюдение требований к безопасности безопасность при перевозке;
- Внедрение программ обеспечения безопасности помещений;
- Программа кадровой безопасности для уполномоченного экономического оператора;
- Безопасность торгового партнера уполномоченного экономического оператора.

Приложение IV Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли устанавливает также преимущества для уполномоченного экономического оператора. Успех программы УЭО основан на нескольких элементах, в том числе на льготах, предоставляемых уполномоченному экономическому оператору, которые соответствуют указанным критериям и которым был присвоен статус УЭО. Преимущества должны быть значимыми, ощутимыми, прозрачными и измеримыми, хотя, конечно, некоторые преимущества, вытекающие из статуса УЭО, являются косвенными.

Исходя из этого, в рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли, преимущества для УЭО были сгруппированы в две широкие категории общие преимущества и косвенные преимущества для уполномоченного экономического оператора.

Общие преимущества:

1. Ускорение выпуска груза, сокращение времени транзита и снижение затрат на хранение;
2. Меры по облегчению процессов после выпуска;
3. Специальные меры, касающиеся периодов срыва торговых операций

4. Приоритетное участие в новых государственных проектах по развитию торговли;
5. Преимущества, предоставляемые другими государственными органами;
6. Преимущества в рамках соглашений о взаимном признании (СВП);
7. Предоставление доступа к информации, имеющей значение для уполномоченных экономических операторов.

Косвенные преимущества:

1. Укрепление доверительных отношений с таможенными органами и другими государственными органами;
2. Эффективное использование ресурсов;
3. Признание в качестве надежного делового партнера в международной цепочке поставок;
4. Снижение угроз в международной цепочке поставок, в которые вовлечены УЭО;
5. Выявление недостатков и пробелов в управлении компанией и цепочкой поставок⁷.

Одним из важных преимуществ для лиц, подающих заявку на получение статуса уполномоченного экономического оператора – взаимное признание. Государство, которое запустило или планирует запустить программу УЭО, стремится заключить соглашение о взаимном признании (СВП) с основными торговыми партнерами. Степень выгоды является по настоящему важным вопросом для лиц реализующих программы УЭО, а для того, чтобы обосновать затраты необходимые для получения аккредитации уполномоченного экономического оператора, выгоды должны быть материальными и измеримыми.

Целью взаимного признания УЭО является то, что одна таможенная администрация признает результаты проверки и разрешения деятельности лица в качестве уполномоченного экономического оператора другой таможенной

⁷ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО от 2005 г. в ред. от 25.07.2018. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». – Дата обращения 06.03.2019.

администрации, выданные в рамках программы другого государства, и соглашается предоставлять существенные, и где это возможно взаимные выгоды УЭО. Это признание обычно основывается на существовании или создании, как соответствующего законодательства, так и операционной совместимости программ.

На 2018 год по всему миру заключено 57 соглашений о взаимном признании (СВП), еще по 35 ведутся переговоры⁸.

И совсем новым документом является Соглашение об упрощении процедур торговли Всемирной торговой организации вступившее в силу 22 февраля 2017. Произведя широкий резонанс в обществе. Соглашение является наиболее полным из существующих правовых инструментов по упрощению процедур торговли. В том числе давая толчок к еще более широкому применению УЭО по всему миру, но по большому счету не внося нечего новаторского в институт уполномоченного экономического оператора.

Цель Соглашения состоит в том, чтобы в дальнейшем ускорить перемещение, таможенное оформление и выпуск товаров, расширить помощь в наращивании потенциала в этой области и укрепить сотрудничества в области упрощения процедур торговли и таможи⁹.

Если говорить о введении института УЭО государствами, то в первую очередь необходимо сказать о программе Соединенных Штатах Америки.

После терактов 11 сентября 2001 г. в США возникла инициатива в области партнерства таможенных органов и торговых кругов с целью борьбы с терроризмом – С-ТРАТ (Customs- Trade Partnership Against Terrorism)¹⁰.

В 2006 году был принят Закон о безопасности и ответственности каждого порта «Security and Accountability For Every Port Act (SAFE Port Act)» В

8 Компендиум программ по Уполномоченным экономическим операторам издание 2018. - Режим доступа: <http://www.wcoomd.org>. – Дата обращения 19.03.2019.

9 Сайт Практического руководства по упрощению процедур торговли. - Режим доступа: fig.unecsc.org/RUS. – Дата обращения 19.03.2019.

10 Некрасов, Д.В. Совершенствование административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза. Монография. / Д.В. Некрасов. - М.: РТА, 2015. - 69 с.

соответствии с разделом 211 данного закона указываются цели программы С-ТРАТ:

- Укрепление безопасной международной цепочки поставок, а также пограничной безопасности Соединенных Штатов;

- Содействие перемещению грузов по безопасной международной цепочке поставок, предоставляя преимущества участникам, отвечающим или превышающим требования программы С-ТРАТ¹¹.

Помимо этого устанавливается, что участники программы могут быть одного из 3 уровней, и в зависимости от этого ему будут предоставляться определенные преимущества.

Преимущества для участников 1 уровня включают в себя снижение оценки, присвоенной в соответствии с Автоматизированной системой нацеливания (аналог СУР), не более чем на 20 процентов от порога высокого риска.

Преимущества для участников 2 уровня включают в себя:

- Снижение баллов в автоматизированной системе нацеливания;
- Сокращенные проверки грузов; а также;
- Приоритетные поиски груза.

Преимущества для участников 3 уровня включают в себя:

- Ускоренное высвобождение груза участника уровня 3 в портах назначения на территории Соединенных Штатов на всех уровнях угрозы;

- Сокращение проверок груза;
- Приоритет для экспертизы груза;
- Снижение показателя риска, назначенного в соответствии с Автоматизированной системой нацеливания;

- Включение в совместные учения по управлению инцидентами.

Также в соответствии с разделом 213 Закона о безопасности и ответственности каждого порта (SAFE Port Act) к участникам программы устанавливаются минимальные требования:

¹¹ Закон о безопасности и ответственности каждого порта. - Дата обращения: <https://www.congress.gov>. – Дата обращения 19.03.2019.

1. Демонстрация истории перемещения грузов в международной цепочке поставок;

2. Оценку своей цепочки поставок на основе критериев безопасности, включая: требования к деловым партнерам; безопасность транспортировки контейнера; безопасность персонала; безопасность информационных технологий и т.д.

3. Внедрение и поддержка методов обеспечения безопасности цепи поставок, соответствующие критериям безопасности¹².

Таким образом, особенностью развития института УЭО в США является наличие конкретно-исторических предпосылок формирования действующей системы партнерства таможенных органов и торговых кругов с целью борьбы с терроризмом. Данная программа является одной из самых успешных в мире. На февраль 2018 года в США действует 11605 участников программы С-ТРАТ¹³.

С 2009 года Азиатско-Тихоокеанском регионе было реализовано пять программ УЭО (Япония, Китай, Корея, Новая Зеландия и Сингапур). 1 января 2010 года Малайзия запустила свою программу УЭО, в результате чего общее количество действующих программ в регионе достигло шести¹⁴.

В Европейском союзе эквивалентом системы разработанной в США по инициативе в области партнерства таможенных органов и торговых кругов был внедрен институт уполномоченного экономического оператора «Authorised Economic Operator» (АЕО). В основу легли Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО. Программа УЭО является стандартом для 27 стран ЕС.

Таможенный кодекс Союза предусматривает три типа разрешений для УЭО в Европейском союзе:

12 Закон о безопасности и ответственности каждого порта. - Дата обращения: <https://www.congress.gov>. – Дата обращения 19.03.2019.

13 Компендиум программ по Уполномоченным экономическим операторам издание 2018. - Режим доступа: <http://www.wcoomd.org>. – Дата обращения 19.03.2019.

14 Компендиум программ по Уполномоченным экономическим операторам издание 2015. - Режим доступа: <http://www.wcoomd.org>. – Дата обращения 19.03.2019.

1. Разрешение уполномоченного экономического оператора, которое дает обладателю право получать льготы от таможенных упрощений (АЕОС);

Так АЕОС имеет право на следующие упрощения:

- Предварительное уведомление в случае отбора на таможенный контроль;
- Приоритетное прохождение контроля;
- Возможность запросить конкретное место для контроля.

2. Разрешение уполномоченного экономического оператора на защиту и безопасность, которое дает обладателю право на упрощения, относящиеся к защите и безопасности (АЕОС);

Так АЕОС имеет право на следующие упрощения:

- Упрощение процедур, касающихся экспортных деклараций;
- Более благоприятный режим по сравнению с другими лицами в отношении таможенного контроля, включая физический и основанный на документах контроль в отношении безопасности и сохранности;

- Предварительное уведомление в случае отбора проб на таможенный контроль;

- Приоритетное прохождение контроля;

- Возможность запросить конкретное место для такого контроля.

3. Разрешения АЕОС и АЕОС могут быть выданы одновременно, т.е. комбинированный тип разрешения (АЕОФ) исходя из чего, лицо получает преимущества, связанные с обоими разрешениями.

Таможенный кодекс Союза устанавливает критерии предоставления статуса УЭО:

- Отсутствие каких-либо серьезных нарушений или повторяющихся нарушений таможенного законодательства, в том числе серьезных уголовных преступлениях, относящихся к экономической деятельности заявителя;

- Демонстрация заявителем высокого уровня контроля за своими операциями и потоком товаров посредством системы управления торговыми отчетами, что позволяет провести соответствующий таможенный контроль;

- Финансовая стабильность, которая считается доказанной, если заявитель имеет хорошее финансовое положение, которое позволяет ему выполнить свои обязательства в отношении характеристик этого типа бизнес-деятельности¹⁵;

Критерии предоставления в зависимости от типа статуса УЭО:

Для разрешения типа АЕОС - практические стандарты компетентности непосредственно связанные с осуществляемой деятельностью.

Для разрешения типа АЕОС - соответствующие стандарты защиты и безопасности, которые считаются выполненными, если заявитель демонстрирует, что он поддерживает соответствующие меры для обеспечения безопасности международной цепочки поставок, в том числе в сфере логистики и обработки отдельных типов товаров, требованиям к работникам и т.д.¹⁶.

На территории СНГ программа уполномоченного экономического оператора впервые появилась в законодательстве Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Таможенного союза в 2010 году. Однако вопрос УЭО регулировался 4 статьями Таможенного кодекса Таможенного союза и два Решения Евразийской экономической комиссии. Следует также отметить, что функционировать институт уполномоченного экономического оператора в России начал только с 11 октября 2011 года. В действительности регулирование этого вопроса осуществлялось национальным законодательством, в РФ это Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

В Таможенном кодексе Таможенного союза перечислялись лишь базовые упрощения и дополнительные преимущества для института УЭО, которые предусмотрены рамочными стандартами безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО. Использование статуса экономического оператора было

15 Роберт Холлер Руководство по модернизации таможенной службы: как развивались программы уполномоченных экономических операторов: последние разработки / Роберт Холлер, Джереми Шранк // USAID. - 2019. - апрель. - С. 1-3.

16 Руководство для уполномоченного экономического оператора от 11 марта 2016 г. В2/047/2011 – Rev.6. - Режим доступа: <https://ec.europa.eu/commission>. – Дата обращения 18.03.2019.

предусмотрено только в том государстве Таможенного союза, где оно было зарегистрировано.

Однако этого было категорически недостаточно и с вступлением в силу 1 января 2018 года нового Таможенного кодекса ЕАЭС регулирование вопросов УЭО теперь представлено 14 статьями (ст. ст. 430-443 и ст. 465) и фактически перенесено на наднациональный уровень. Расширен круг лиц, у которых есть возможность стать уполномоченным экономическим оператором. Одно из наиболее важных нововведений это взаимное признание операторов. Если Вы получили статус в Российской Федерации, то этот статус будет признаваться в Белоруссии, Казахстане, в Киргизской Республике и Армении.

Институт УЭО содержит идеи, которые на сегодняшний день являются одними из самых передовых в части взаимовыгодного сотрудничества таможенных органов и бизнеса. Программа уполномоченного экономического оператора дает возможность таможенным органам делить ответственность по безопасности с предпринимательским сообществом, и в то же время вознаграждать его преимуществами упрощения.

1.2. Понятие уполномоченного экономического оператора

Говоря об истории возникновения термина, уполномоченный экономический оператор нельзя не сказать о Генеральном приложении Киотской конвенции (Переходный стандарт 3.32) в нем идет речь об уполномоченных лицах которым предоставляются специальные упрощения при условии их соответствия таможенным критериям, в том числе имеющих надлежащее досье соответствия требованиям таможенной службы и удовлетворительную систему ведения коммерческой документации¹⁷. Тем самым вводя в международную таможенную терминологию термин, уполномоченное лицо.

¹⁷ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973, в ред. от 26.06.1999. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 08.03.2019.

Если говорить о значении слова уполномоченный, то согласно новому словарю русского языка Ефремовой, уполномоченный – это доверенное лицо, действующее на основании каких-либо полномочий¹⁸. То есть в принципе это лицо, которому оказывают доверие, тем самым предоставляя определенные полномочия. Следует также обратить внимание на английский перевод Киотской конвенции там, используется термин «authorized persons» имея то же самое значение в переводе на русский «уполномоченное лицо», семантика слова немного другая. «Merriam-Webster» - популярный англоязычный толковый онлайн - словарь дает определение слову «authorized»¹⁹ (уполномоченный) - санкционированный властью: сделанный с легального или официального одобрения. Из этого следует, что смысл слов «уполномоченное лицо», в контексте Киотской конвенции и соответственно института УЭО, следует понимать как лицо, действующее с разрешения официальных властей.

Дальнейшее развитие терминологии института уполномоченного экономического неразрывно связано с Всемирной таможенной организацией. В 2004 году принятое Руководство для таможенных органов по интегрированному управлению цепочкой поставок дало ряд очень значимых определений в п. 2.1:

Надежный экономический оператор – сторона, участвующая в международном перемещении товаров в любой функции, которая была одобрена национальной таможенной администрацией или от ее имени как соответствующая стандартам ВТамО по безопасности цепочки поставок или их эквиваленту. К надежным экономическим операторам относятся среди прочего производители, импортеры, экспортеры, брокеры, перевозчики, консолидаторы, посредники, порты, аэропорты, операторы терминалов, интегрированные операторы, склады, дистрибьюторы.

Уполномоченный участник ВЭД – надежный экономический оператор, который уполномочен на использование упрощенных процедур, после

18 Толковый словарь русского языка Ефремовой. Новый словарь русского языка. - Режим доступа: <https://www.efremova.info>. – Дата обращения 09.03.2019.

19 Сайт онлайн-словаря «Merriam-Webster». - Режим доступа: <https://www.merriam-webster.com>. – Дата обращения 09.03.2019.

одобрения национальной таможенной администрацией как сторона, которая соответствует критериям, которые были определены как необходимые для обеспечения соблюдения участником ВЭД таможенного законодательства²⁰.

Из этого следует, что есть надежный экономический оператор, который выполняет одну из функций в одобренной цепочке поставок, а уполномоченный участник ВЭД является не только надежным экономическим оператором, но и лицом, которое имеет право на применение специальных упрощений.

После Руководства были приняты Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли в редакции от 25 июля 2018 года, которые в Приложении 1, впервые дали определение уполномоченному экономическому оператору.

УЭО – это сторона, задействованная в международном перемещении товаров, выступающая в любой из функций, которая была одобрена национальной таможенной администрацией или от ее имени, как функция, соответствующая стандартам ВТамО или эквивалентным стандартам. УЭО могут включать производителей, импортеров, экспортеров, брокеров, перевозчиков, компании, объединяющие несколько партий грузов в одну отправку, посредников, порты, аэропорты, операторов терминалов, интегрированных операторов, склады, дистрибьюторов и экспедиторов²¹.

Сразу следует обратить внимание, что понятие УЭО почти полностью копирует понятие надежного экономического оператора из Руководства для таможенных органов по интегрированному управлению цепочкой поставок. При этом отсутствуют слова о том, что он вправе пользоваться специальными упрощениями, что является его главным преимуществом.

Представляется, что данный подход не совсем правильным, так как в данном определении не содержится слов ни преимуществ, на которые имеет право уполномоченный экономический оператор, ни о критериях относимости к

20 Руководство для таможенных органов по интегрированному управлению цепочкой поставок от 2004 г. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». - Дата обращения 09.03.2019.

21 Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО от 2005 г. в ред. от 25.07.2018. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». - Дата обращения 10.03.2019.

данному лицу. Однако следует отметить, об этом сообщается в п. 3.2 Рамочных стандартов:

Уполномоченные экономические операторы, которые отвечают критериям, установленным таможей, должны иметь возможность право принимать участие в упрощенных и ускоренных процедурах выпуска при этом лицо должно предоставлять лишь минимальную информацию.

Соглашение об упрощении процедур торговли ВТО принятое в 2017 году содержит немного иной термин - уполномоченный оператор. В п. 7.1 статьи написано, что каждый член должен принимать дополнительные меры по упрощению процедур торговли, связанные с импортными, экспортными или транзитными процедурами, в отношении операторов, отвечающих определенным критериям, которые в дальнейшем именуется уполномоченными операторами²². Далее п. 7.2 и п. 7.3 устанавливаются критерии, которым должны соответствовать уполномоченные операторы, а также дополнительные меры по упрощению процедур торговли которые соотносятся и Киотской конвенцией, и с Рамочными стандартами ВТамО.

Очень важно провести различие между уполномоченным оператором (УО), предусмотренным Соглашением об упрощении процедур торговли ВТО и УЭО, как он определен в Рамочных стандартах.

В Соглашении об упрощении процедур торговли ВТО акцент сделан на соблюдении безопасной цепочки поставок уполномоченным оператором. Что касается уполномоченного экономического оператора, то безопасность цепочки поставок может быть одним из компонентов соответствия УЭО.

Обратимся к опыту Европейского союза. Согласно статье 38 Таможенного кодекса Союза экономический оператор, учрежденный на таможенной территории Союза и отвечающий критериям, изложенным в статье 39, может претендовать на статус уполномоченного экономического оператора.

²² Соглашение ВТО об упрощении процедур торговли от 22.02.2017. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». – Дата обращения 11.03.2019.

Соответственно, условиями получения статуса уполномоченного экономического оператора являются: факт создания экономического оператора и его соответствие определенным критериям Таможенного кодекса Союза.

В соответствии со ст.5 (5) экономический оператор - лицо, которое при осуществлении своего бизнеса вовлечено в деятельность, на которую распространяется таможенное законодательство²³.

Определение «экономического оператора» подразумевает два основных условия. Кандидат должен быть «лицом» и должен участвовать в действиях, охватываемых таможенным законодательством²⁴.

В Соединенных Штатах Америки, Закон «О безопасности и ответственности для каждого порта» в разделе 212 дает определение правомочным субъектам, которые являются аналогами УЭО. Согласно этой статье правомочными субъектами являются - импортеры, таможенные брокеры, экспедиторы, воздушные, морские, наземные перевозчики, поставщики услуг по контрактам и другие организации в международной цепочке поставок и системе смешанных перевозок имеют право подать заявку на вступление в партнерские отношения с Департаментом в рамках С-ТРАТ²⁵.

Переходя к понятию УЭО, которое дано в законодательстве Евразийского экономического союза, прежде всего, необходимо сказать, что в законодательстве оно появилось в 2010 году вместе с самим институтом УЭО в Таможенном кодексе Таможенного союза (утратил силу), так согласно статье 38 уполномоченный экономический оператор - юридическое лицо, отвечающее определенными таможенными органами условиям, которое вправе пользоваться специальными упрощениями²⁶. Данное определение менее объемное по сравнению с Рамочными стандартами, однако, сразу дает характеристику

23 Регламент № 952/2013 Европейского парламента и Совета Европейского Союза «Устанавливающий Таможенный кодекс Союза (в новой редакции)» [рус., англ.] (Вместе с «Корреляционной таблицей») (Принят в г. Страсбурге 09.10.2013) // Информационный банк «Международное право» / СПС «КонсультантПлюс».

24 Руководство для уполномоченного экономического оператора от 11 марта 2016 г. В2/047/2011 – Rev.6. - Режим доступа: <https://ec.europa.eu/commission>. – Дата обращения 18.03.2019.

25 Закон о безопасности и ответственности каждого порта. - Дата обращения: <https://www.congress.gov>. – Дата обращения 19.03.2019.

26 Таможенный кодекс Таможенного союза: Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС № 17 от 27.11.2009 (Документ утратил силу) // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 09.04.2019.

участнику таможенных отношений, сужая круг возможных организационно-правовых форм до одной – юридическое лицо. Одновременно термин сообщает об имеющихся условиях присвоения статуса уполномоченного экономического оператора, ссылаясь на статью 39 ТК ТС, а также устанавливает право данных лиц на специальные упрощения (ст. 41 ТК ТС).

С вступлением в силу Таможенного кодекса ЕАЭС в 2018 году было и изменено понятие уполномоченного экономического оператора. Так согласно статье 430 ТК ЕАЭС уполномоченным экономическим оператором является юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством государств-членов и включенное в реестр УЭО в порядке и при соблюдении условий, которые установлены ТК ЕАЭС²⁷. В данном понятии помимо характеристики организационно-правовой формы определяется, что лицо должно быть создано в рамках правового поля одной из стран-участниц Союза и должно быть включено в Реестр, устанавливая, что лицо должно при этом соблюсти представленные в ТК ЕАЭС условия.

Рассмотрев основные понятия УЭО, а также связанные с ним, можно сделать вывод, что УЭО представляет сложную терминологическую конструкцию, состоящую из трех элементов.

Первый это сам субъект и что он из себя представляет. Так Рамочные стандарты сообщают нам, что УЭО – это сторона, задействованная в международном перемещении товаров, выступающая в любой из функций. И затем идет список субъектов, которые могут выступать в качестве УЭО.

Второй, это условия, которые устанавливаются таможенным законодательством, которому должен соответствовать уполномоченный экономический оператор.

И третье это предоставленные оператору специальные упрощения, на которые он имеет право, так как отвечает условиям определенными таможенным законодательством.

²⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 10.03.2019.

Исходя из практики применения термина УЭО, будет правильным, дать свое определение уполномоченного экономического оператора, которое соответствует опыту других стран, международному опыту, а также правовой культуре государств ЕАЭС.

УЭО - это юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС, включенное в реестр уполномоченных экономических операторов в порядке и при соблюдении условий, которое вправе пользоваться специальными упрощениями.

2. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ

2.1. Условия присвоения статуса уполномоченного экономического оператора

Таможенный кодекс Таможенного союза принятый в 2010 году внес существенные изменения по многим направлениям таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности, как в Российской Федерации, так и в других государствах-участниках. В данном нормативно-правовом акте была собрана, передовая международная практика таможенного регулирования. Наиболее передовым из них является институт уполномоченного экономического оператора, который ранее не был представлен в законодательстве Российской Федерации. Таможенный кодекс Таможенного союза (утратил силу) содержал пять статей, посвященных институту УЭО (ст. 38-41 и ст. 217), в которых перечислялись условия предоставления этого статуса, базовые упрощения и дополнительные преимущества. Практическое же применение УЭО в России началось относительно недавно – в 2012 году, когда была подготовлена соответствующая правовая база.

Касаемо условий присвоения статуса уполномоченного экономического оператора ТК ТС имел отсылочный характер, устанавливая только базовые условия и передавая остальное регулирование законодательству государств-участников²⁸. Соответственно реальные условия работы уполномоченных экономических операторов во всех странах Таможенного союза оказались весьма различными.

Такое положение дел призван изменить принятый 1 января 2018 года Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Согласно статье 430 ТК ЕАЭС уполномоченным экономическим оператором является юридическое

²⁸ Кротова, О.Ю. УЭО через призму двух законов / О.Ю. Кротова // Таможенные новости. – 2018. - № 3. – С.14-15.

лицо, созданное в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС и включенное в реестр уполномоченных экономических операторов в порядке и при соблюдении условий, которые установлены Кодексом.

Условия, которые должно соблюсти лицо, чтобы стать уполномоченным экономическим оператором, занимают центральное место, так как именно соблюдение требований является признаком надежности и лица, которое позволит ему пользоваться специальными упрощениями.

ТК ЕАЭС предусматривает три типа свидетельств, различающихся объемом условий, необходимых для включения в реестр и предоставляемых специальных упрощений. При этом само лицо, должно самостоятельно определить какое свидетельство ему подходит, а значит и каким требованиям оно должно соответствовать. Следует также отметить, что государства-члены в своем законодательстве могут устанавливать дополнительные критерии для уполномоченного экономического оператора.

В соответствии с пунктом 1 статьи 433 ТК ЕАЭС условиями включения юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства первого типа являются:

1. Осуществление этим юридическим лицом внешнеэкономической деятельности, деятельности в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя, владельца склада временного хранения, таможенного склада не менее 3 лет либо осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика не менее 2 лет до дня регистрации заявления о включении в реестр УЭО.

Исходя из данного условия, необходимо определить, что понимается под внешнеэкономической деятельностью и что под деятельностью в сфере таможенного дела.

В Российской Федерации Статья 1 Федерального закона «Об экспортном контроле» определяет внешнеэкономическую деятельность, как внешнеторговую, инвестиционную и иную деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами,

информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них)²⁹.

Статья 397 ТК ЕАЭС определяет, что деятельностью в сфере таможенного дела является деятельность лиц государств-членов, связанная с оказанием услуг в качестве таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, владельцев свободных складов и владельцев магазинов беспошлинной торговли, контролируемая таможенными органами и регулируемая ТК ЕАЭС, а в части, не урегулированной - законодательством государств-членов.

- Организации для получения статуса УЭО должны:

Осуществлять свою ВЭД не менее 3 лет;

Подать не менее 20 деклараций за один год или суммарная стоимость перемещенных товаров через таможенную границу ЕАЭС за каждый год составила не менее суммы, эквивалентной 750 тысячам евро, действующему на день регистрации таможенным органом заявления о включении в реестр УЭО;

Лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность по оказанию услуг по перевозке товаров, за каждый год было подано не менее 250 транзитных деклараций;

- Юридические лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела в качестве:

Таможенного представителя не менее 3 лет, и за каждый год им было подано не менее 300 таможенных деклараций или суммарная стоимость товаров, в поданных им таможенных декларациях, за каждый год составила не менее суммы, эквивалентной 1 миллиону евро, действующему на день регистрации заявления о включении в реестр УЭО;

Владельца СВХ и владелец таможенного склада не менее 3 лет, и осуществлено им хранение товаров, суммарная стоимость которых за каждый

²⁹ Об экспортном контроле : федеральный закон от 18.07.1999. № 183-ФЗ, в ред. от 13.07.2015 // СПИ «Официальный интернет-портал правовой информации». - Дата обращения 03.04.2019.

год составила не менее суммы, эквивалентной 8 миллионам евро, действующему на день регистрации заявления о включении в реестр УЭО;

Таможенного перевозчика не менее 2 лет и за каждый год им было подано не менее 250 транзитных деклараций.

2. Обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора предоставляется в размере, эквивалентном не менее чем 1 миллиону евро (п. 12 статьи 436 ТК ЕАЭС). Случае если свидетельство УЭО не приостанавливалось то данное обеспечение в течении следующих семи лет может быть постепенно уменьшено до размера, эквивалентном не менее чем 150 тысяч евро. Определение нового размера обеспечения исполнения обязанностей УЭО осуществляется на основании заявления, составленного в произвольной форме, которое подается в таможенный орган. При обеспечении исполнения обязанностей УЭО учитывается, что лицо может быть также таможенным представителем и (или) таможенным перевозчиком, требуя внесения в размере максимальной суммы только одного из обеспечения (п.16 ст. 399 ТК ЕАЭС).

В соответствии ч. 2 ст. 58 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» обеспечение исполнения обязанностей УЭО представляется в валюте Российской Федерации юридическими лицами, претендующими на включение в реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства первого типа³⁰.

Исполнение обязанностей уполномоченного экономического оператора в РФ обеспечивается:

- денежными средствами (деньги);
- банковской гарантией;
- поручительством.

³⁰ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 03.04.2019. Ч. 2 ст. 58.

Юридическое лицо, предоставившее обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора, вправе осуществить замену одного способа обеспечения другим.

Возврат обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора осуществляется при отсутствии у лица не исполненной в установленный срок обязательств по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов. Следует обратить внимание, что если в отношении УЭО проводится таможенная проверка, возврат обеспечения уполномоченного экономического оператора осуществляется после завершения такой проверки.

3. Отсутствие во всех государствах-членах на день регистрации таможенным органом заявления включения в реестр уполномоченных экономических операторов не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;

4. Отсутствие в государстве-члене, в котором зарегистрировано это юридическое лицо, на день регистрации таможенным органом заявления включения в реестр УЭО задолженности (недоимки) в соответствии с законодательством о налогах и сборах (налоговым законодательством) государств-членов;

5. Отсутствие фактов привлечения этого юридического лица во всех государствах-членах ЕАЭС к административной ответственности в течение 1 года до дня регистрации таможенным органом заявления включения в реестр УЭО:

Общий перечень таких административных правонарушений ведет и постоянно обновляет Евразийская экономическая комиссия, согласно Решению Коллегии ЕЭК № 181 от 19 декабря 2017 года.

В Российской Федерации административными правонарушениями отнесенными к компетенции таможенных органов являются правонарушения, предусмотренные статьями 6.15, 6.16, 6.33, частью 1 статьи 7.12, частью 4

статьи 8.28.1, статьями 11.14, 11.15, частью 1 статьи 14.10, статьей 14.50, частями 1, 4 и 5 статьи 15.25, статьями 16.1, 16.2, 16.3, 16.5 - 16.17, 16.19 - 16.23, частью 1 статьи 16.24, частью 1 статьи 19.4, частью 1 статьи 19.5, статьями 19.6, 19.7, частью 2 статьи 20.23, частью 1 статьи 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В Российской Федерации уполномоченный таможенный орган может принять решение о включении лица в реестр УЭО даже при наличии фактов привлечения такого лица к административной ответственности при соблюдении следующих условий:

- Постановления по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, исполнены таким юридическим лицом в сроки, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Так административный штраф должен быть уплачен в полном размере лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу (пункт 1 статья 32.2 КоАП);

- В течение срока, в котором лицо считается подвергнутым административному наказанию, отсутствуют факты назначения три и более раз юридическому лицу административного наказания в виде конфискации орудия или предмета административного правонарушения, отнесенного к компетенции таможенных органов;

Согласно статье 4.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях лицо, которому назначено административное наказание за совершение административного правонарушения, считается подвергнутым данному до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления³¹.

31 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : от 30.12.2001 № 195-ФЗ, в ред. от 04.04.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 09.04.2019. Ст. 4.6, п 1 ст. 32.2.

- Общая сумма административных штрафов за период, в котором лицо считается подвергнутым административному наказанию, не превышает:

Для лиц, осуществляющих ВЭД, - 1 % общего размера уплаченных указанным лицом ввозных таможенных пошлин, налогов;

Для лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, за исключением таможенных представителей, - 0,1 % таможенной стоимости товаров, в отношении которых лицом осуществлялась деятельность в сфере таможенного дела;

Для таможенных представителей - 0,5 % таможенной стоимости товаров, в отношении которых были поданы таможенные декларации.

6. Отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах ЕАЭС к уголовной ответственности физических лиц государств-членов ЕАЭС, являющихся акционерами и имеющими 10 % и более акций, его учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами.

Общий перечень таких преступлений ведет и постоянно обновляет Евразийская экономическая комиссия, согласно Решению Коллегии ЕЭК № 181 от 19 декабря 2017 года.

В Российской Федерации это преступления, предусмотренные статьями 159, 169, 171, 171.1, 172, 173.1 - 175, 180, 186, 189 - 191.1, 193 - 194, 198 - 199.2, 200.1, 200.2, 210, 226.1 и 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации;

7. Наличие у юридического лица системы учета товаров, 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 сведениям³².

Согласно части 8 статьи 383 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные

32 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 08.04.2019. П. 2, ст. 433.

акты Российской Федерации», система учета товаров должна отвечать следующим требованиям:

- Наличие системы отдельного учета операций с иностранными товарами и товарами ЕАЭС;
- Обеспечение доступа для должностных лиц таможенных органов (в том числе удаленного) к системе учета товаров;
- Наличие средств защиты информационной системы юридического лица, заключающийся в защите от предотвращения несанкционированного доступа, и постоянный контроль за обеспечением уровня защищенности информации.

Порядок доступа таможенных органов к системе учета товаров юридического лица определяется в соглашении о взаимодействии, заключаемом между уполномоченным экономическим оператором и таможенным органом, в котором планируется применение специальных упрощений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 433 ТК ЕАЭС юридическое лицо, претендующее на включение в реестр УЭО с выдачей свидетельства второго типа должно соответствовать следующим требованиям:

1. Соответствие требованиям, которые предъявляются к уполномоченным экономическим операторам первого типа, за исключением обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора.

2. Соответствие финансовой устойчивости юридического лица значению, определенному в соответствии с Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 № 65 «Об утверждении Порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр».

Согласно пунктам 2-4 Решения Совета ЕЭК № 65 от 15.09.2017 значения показателей финансовой устойчивости рассчитываются юридическим лицом, претендующим на включение в реестр УЭО, на основании сведений,

содержащихся в бухгалтерской отчетности. И могут подтверждаться аудиторской организацией на предмет достоверности их расчета и сведений, на основании которых они рассчитаны.

Организация, претендующая на включение в реестр, признается финансово устойчивой, если значение совокупного показателя, представляющее собой сумму показателей финансовой устойчивости в баллах, составляет не менее 50 баллов.

Значения показателей финансовой устойчивости рассчитываются как среднее арифметическое значений показателей финансовой устойчивости, рассчитанных за последние 3 отчетных года на основании годовой бухгалтерской отчетности юридического лица, претендующего на включение в реестр³³.

В России соответствии с ч. 12 ст. 383 Федерального закона № 289-ФЗ в случае, если финансовая устойчивость лица, осуществляющего деятельность по производству товаров и экспортирующего товары, не соответствует необходимым значениям, условиями включения такого лица в реестр УЭО второго типа является предоставление обеспечения исполнения обязанностей в размере, эквивалентном не менее чем 150 тысячам евро по официальному курсу к рублю РФ, действующему на день регистрации заявления, а также соблюдение одного из следующих условий:

- Основным видом деятельности организации является производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов в количестве не менее 10 тысяч штук в год;

- Основным видом деятельности организации является деятельность, показатели и критерии которой соответствуют значениям, установленным Правительством Российской Федерации³⁴.

33 Об утверждении Порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр: решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 № 65 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 12.04.2019. П. 2-4.

34 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 12.04.2019. Ч. 12 ст. 383.

3. Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде, предназначенных для временного хранения товаров:

- Сооружений;
- Помещений (частей помещений);
- Открытых площадок (частей открытых площадок).

Если сооружения, помещения и открытые площадки находятся в аренде, на день подачи заявления договор в отношении них должен быть заключен на срок не менее 1 года.

4. Соблюдение требований определяемых Решением Коллегии ЕЭК от 03.10.2017 № 131, которые устанавливаются в отношении объектов, на территории которых будет осуществляться временное хранение товаров, завершение действия таможенной процедуры таможенного транзита и проводиться таможенный контроль, а также соблюдение требований в отношении транспортных средств и работников лица, претендующего на включение в реестр³⁵.

К объектам, предъявляются следующие требования:

- Обеспечение сохранности товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем;
- Недопущение совершения с товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем грузовых операций без разрешения таможенного органа;
- Обеспечение возможности проведения таможенного контроля в отношении товаров и транспортных средств;
- Наличие на территории уполномоченного экономического оператора твердого (бетонного, асфальтового или иного) покрытия, включая примыкающие к указанной территории погрузочно-разгрузочные площадки;
- Наличие стоянки для транспортных средств;

³⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 09.04.2019. П. 3, ст. 433.

- Наличие ограждения вокруг открытых площадок по всему периметру;
- Наличие обозначений зон таможенного контроля;
- Наличие выделенного места для проведения таможенного осмотра или таможенного досмотра товаров и транспортных средств;
- Наличие технически исправных подъездных путей к указанной территории;
- Организация пропускного режима и охраны, исключающих несанкционированный доступ на объекты, расположенные на территории УЭО;
- Наличие систем контроля въезда (выезда) транспортных средств и входа (выхода) лиц, оборудованных средствами видеонаблюдения, функционирующими в круглосуточном режиме, позволяющими осуществлять просмотр, запись и хранение видеoinформации в течение 30 календарных дней;
- Наличие охранной и пожарной сигнализации, за исключением открытых площадок;
- Наличие освещения, позволяющего обеспечить видеонаблюдение;
- Наличие весового оборудования (средств измерений), обеспечивающего возможность взвешивания товаров, в частности на палетах, поддонах и в другой многооборотной таре, применяемой для транспортировки товаров;
- Наличие погрузо-разгрузочной техники и механизмов, необходимых для проведения таможенного контроля товаров;
- Наличие помещений (мест), оснащенных оргтехникой и средствами связи, которые предоставляются на время осуществления должностными лицами таможенного органа своих полномочий при совершении ими таможенных операций, проведении таможенного контроля и оформлении таможенных документов.

Транспортные средства юридического лица, осуществляющего перевозку (являющегося перевозчиком) товаров, должны отвечать требованиям, которые предъявляются к транспортным средствам международной перевозки для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями.

Работники юридического лица должны соответствовать следующим требованиям:

- Работники, в должностные обязанности которых входят организация и совершение таможенных операций, должны иметь профессиональную подготовку в сфере таможенного дела и опыт работы в данной сфере не менее 2 лет;

- Работники, ответственные за организацию безопасности юридического лица и охрану территории УЭО, должны иметь профессиональную подготовку в сфере обеспечения безопасности и охраны и опыт работы в данной сфере не менее 2 лет;

- Работники, ответственные за применение автоматизированной информационной системы, содержащей средства защиты информации, должны иметь профессиональную подготовку в сфере информационных технологий и опыт работы в данной сфере не менее 2 лет.

Также компания может и не иметь работников, соответствующих данным требованиям, тогда лицо может привлечь на договорной основе к выполнению необходимых работ.

Согласно с пунктом 5 статьи 433 ТК ЕАЭС к претендентам на включение в реестр УЭО с выдачей свидетельства третьего типа предъявляются следующие требования:

1. Соответствие требованиям, которые предъявляются к уполномоченным экономическим операторам второго типа.

2. Наличие свидетельства УЭО первого или второго типа не менее 2 лет до дня регистрации таможенным органом заявления о включении в реестр УЭО. В указанный срок не включается период, в который действие свидетельства было приостановлено. Исключая случаи, когда свидетельство УЭО было приостановлено в связи:

- С возбуждением в отношении уполномоченного экономического оператора дела об административном правонарушении в любом из государств-членов ЕАЭС;

- С возбуждением в любом из государств-членов ЕАЭС уголовного дела в отношении физических лиц государств-членов ЕАЭС, являющихся акционерами этого юридического лица, имеющими 10 % и более акций, его учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами;

Указание данных случаев вызвано тем, что сам факт возбуждения дела об административном правонарушении или уголовного дела, не говорит о виновности лица, в отношении которого было возбуждено дело, следовательно, приостановление действия свидетельства УЭО также может быть необоснованно.

3. Согласно пункту 3 статьи 465 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза уполномоченные экономические операторы, которым данный статус присвоен в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза (утратил силу), могут получить свидетельство третьего типа при условии его нахождения в реестре УЭО не менее 2 лет.

Помимо условий предусмотренных Таможенным кодексом ЕАЭС в Российской Федерации установлены дополнительные условия включения в реестр УЭО. Данная возможность предусмотрена п.6 ст. 433 ТК ЕАЭС³⁶.

В соответствии с частью 10 статьи 383 Федерального закона 289-ФЗ от 03.08.2018 дополнительными условиями включения юридического лица в реестр УЭО являются:

1. Юридическое лицо на дату подачи заявления о включении в реестр УЭО и в период рассмотрения данного заявления не должно находиться в стадии реорганизации (за исключением реорганизации в форме преобразования), ликвидации либо банкротства;

³⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 25.05.2019. Ст. 433, 465.

2. Неприменение юридическим лицом упрощенной системы налогообложения;

3. Юридическое лицо не должно являться:

- Казенным предприятием;
- Организацией или государственным унитарным предприятием таможенных органов;

- Организацией, участником (членом) которой прямо или косвенно является организация или государственное унитарное предприятие ФТС РФ

- Юридическим лицом, исключенным из реестра уполномоченных экономических операторов по основаниям, предусмотренным ФЗ № 289-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», до истечения одного года со дня исключения из реестра УЭО;

- Взаимосвязанным по отношению к юридическому лицу, исключенному из реестра УЭО по основаниям, предусмотренным ТК ЕАЭС и Федеральным законом № 289-ФЗ от 03.08.2018, до истечения одного года со дня исключения такого юридического лица из реестра уполномоченных экономических операторов;

Согласно пункту 14 статьи 383 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» для реализации положений об уполномоченном экономическом операторе взаимосвязанными лицами признаются лица отвечающие следующим условиям:

- Имеют общих директоров (руководителей);
- Являются юридически признанными деловыми партнерами, то есть, связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;

- Какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем 5 или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обеих из них³⁷;

Голосующей акцией общества является обыкновенная акция или привилегированная акция, предоставляющая акционеру - ее владельцу право голоса при решении вопроса, поставленного на голосование в соответствии с п. 1 ст. 49 Федерального Закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах».

- Одно лицо прямо или косвенно контролирует другое;
- Оба лица прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
- Вместе лица прямо или косвенно контролируют третье лицо³⁸.

4. Отсутствие неснятой или непогашенной судимости за совершение экономических преступлений, у руководителя юридического лица и его главного бухгалтера.

В целом нормы, содержащиеся в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза и устанавливающие требования, которые предъявляются к уполномоченным экономическим операторам, были ужесточены по сравнению с ранее действовавшим законодательством. Но в тоже время положения ТК ЕАЭС соответствуют как международным стандартам института уполномоченного экономического оператора, так и передовым программам УЭО реализуемым в других странах.

2.2 Порядок присвоения лицу статуса уполномоченного экономического оператора и основания утраты данного статуса

37 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 13.04.2019. Ст. 383.

38 Об акционерных обществах: федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ в ред. от 15.04.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 13.04.2019. Ст. 49.

Порядок получения лицом статуса УЭО является важным элементом в реализации программы уполномоченного экономического оператора в Российской Федерации, соответственно данные мероприятия должны быть ясными, понятными и по возможности простыми для лица которое в действительности хочет получить статус УЭО.

Порядок присвоения юридическому лицу статуса УЭО, приостановления и утраты данного статуса определены, прежде всего, в Таможенном кодексе ЕАЭС. Практическая же реализация данного процесса по ведению реестра УЭО возложена на таможенные органы и законодательство государств-членов ЕАЭС в котором это юридическое лицо было создано.

При реализации процесса по ведению реестра уполномоченных экономических операторов Федеральной таможенной службой РФ согласно пункту 23 Приказа ФТС России № 1877 от 14 сентября 2011 г. «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов» выполняются следующие административные процедуры:

1. - Включение юридического лица в реестр УЭО и выдача свидетельства УЭО;
2. - Внесение изменений в реестр УЭО с выдачей (либо без выдачи) нового свидетельства УЭО;
3. - Приостановление и возобновление действия свидетельства УЭО;
4. - Исключение юридического лица из реестра УЭО;
5. - Формирование реестра УЭО и опубликование сведений, содержащихся в реестре³⁹.

Следует отметить, что в Приказ ФТС России № 1877 от 14 сентября 2011 года изменения вносились в 2015 году, из этого следует, что его положения об УЭО не в полной мере соответствует актам Евразийского экономического

³⁹ Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов : приказ ФТС России от 14.09.2011 № 1877, в ред. от 13.07.2015 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 18.04.2019. П.23.

союза, а также законодательству о таможенном регулировании в РФ действующему в настоящее время.

Для включения в реестр УЭО юридическое лицо подает в ФТС России заявление о включении в реестр УЭО с использованием сети «Интернет», в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, либо на бумажном носителе, если у уполномоченного таможенного органа отсутствует возможность обеспечить реализацию подачи юридическим лицом таких заявлений в электронном виде.

Форма указанного заявления, порядок ее заполнения и перечень документов, подтверждающих заявленные в нем сведения, определены Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии № 128 от 26.09.2017 «О заявлении, о включении в реестр уполномоченных экономических операторов».

Следует сразу обратить внимание на абзац 2 пункта 2 статьи 434 ТК ЕАЭС согласно которому заявление может не сопровождаться документами, если сведения о таких документах и сведения из них могут быть получены из информационных систем, которые используют таможенные органы, а также из рамках информационного взаимодействия между таможенными органами государств ЕАЭС⁴⁰.

Перечень документов, подтверждающих сведения указанные в заявлении:

- Копии учредительных документов юридического лица;
- Документ, подтверждающий отсутствие у заявителя налоговой задолженности по налогам и сборам: справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам и справка об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов (п. 125 и п.161 Приказа Минфина России от 02.07.2012 № 99н);
- Документы (копии документов), подтверждающие расчет значений показателей финансовой устойчивости у заявителя, претендующего на получение свидетельства второго или третьего типа, прежде всего это

40 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 13.04.2019. Ст. 434.

бухгалтерская отчетность и копия аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности заявителя (п.12 Приказа ФТС России № 1877 от 14 сентября 2011 г). Данные документы необходимо предоставлять, если соответствие финансовой устойчивости юридического является условием включения в реестр уполномоченных экономических операторов;

- Справка об отсутствии судимости у лиц, являющихся акционерами заявителя, имеющими 10 % и более акций заявителя, его учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами (представляются при наличии таких документов, по желанию заявителя);

- Документы, подтверждающие наличие у лица системы учета товаров, отвечающей установленным требованиям и позволяющей сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций, а также обеспечивающей доступ (в том числе удаленный) таможенных органов к таким сведениям;

Проверка указанных требований у проверяемых лиц осуществляется путем изучения учетной политики организации утвержденной руководителем УЭО, сформированной в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ПБУ 1/2008).

В учетной политике, могут быть сформированы дополнительные регистры, не применяемые в учетной политикой как основные, но представляющие для организации учета данные (самостоятельный вид деятельности, подлежащий отдельному учету, в учетной политике лица). При наличии всех обязательных реквизитов, установленных статьей 10 Федерального закона № 402-ФЗ, данные регистры являются регистрами бухгалтерского учета, подтверждающие ведение отдельного учета операций с иностранными товарами и товарами ЕАЭС⁴¹;

⁴¹ О бухгалтерском учете : федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в ред. от 28.11.2018 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 13.04.2019. Ст. 10.

- Копии документов, подтверждающих наличие у лица, претендующего на получение свидетельства 2 или 3 типа, объектов предназначенных для временного хранения товаров, завершения действия таможенной процедуры таможенного транзита и проведения таможенного контроля;

- Иные документы (представляются по желанию заявителя).

Заявление о включении в реестр регистрируется путем присвоения входящего номера в Управлении делами ФТС России не позднее дня, следующего за днем получения, и направляется на исполнение в ответственное структурное подразделение ФТС России (п. 21. Приказа ФТС России № 1877 от 14 сентября 2011 года)⁴².

Таможенный орган в течение 5 рабочих дней со дня регистрации заявления о включении в реестр УЭО принимает решение о его рассмотрении либо об отказе в его рассмотрении. Указанное решение направляется заявителю с использованием сети «Интернет» не позднее следующего рабочего дня после его принятия⁴³ (ч. 6 ст. 384 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Согласно пункту 5 статьи 434 ТК ЕАЭС таможенный орган отказывает в рассмотрении заявления о включении в реестр УЭО в случаях:

- Заявление заполнено не в соответствии с установленной формой, либо структура и формат заявления в виде электронного документа не соответствуют установленным требованиям к заявлению;

- В заявлении не указаны сведения, подлежащие указанию в заявлении;

- Заявление подано до истечения 1 года со дня исключения лица из реестра уполномоченных экономических операторов⁴⁴.

42 Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов : приказ ФТС России от 14.09.2011 № 1877, в ред. от 13.07.2015 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 14.04.2019. П.21.

43 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 14.04.2019. Ст. 384.

44 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 14.04.2019. Ст. 434.

Если при подаче заявления о включении в реестр УЭО отсутствуют основания для отказа в рассмотрении заявления, но сведения которые в нем указаны не подтверждены документами таможенный орган в течение 5 рабочих дней со дня регистрации заявления направляет заявителю с использованием сети «Интернет» запрос о необходимости представления таких документов в течение одного месяца⁴⁵ (ч.8 ст. 384 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»).

Если заявитель не представил документы в течение месяца, то таможенный орган отказывает в рассмотрении заявления. Срок рассмотрения заявления не может превышать 120 календарных дней со дня его регистрации.

После принятия решения о рассмотрении заявления о включении в реестр уполномоченных экономических операторов таможенный орган принимает решение о проведении внеплановой выездной таможенной проверки в отношении юридического лица.

Согласно пункту 33 Приказа ФТС России № 1877 от 14 сентября 2011 года срок проведения проверки не может превышать один месяц со дня вручения заявителю копии решения о проведении таможенной проверки. Решение о проведении ВТП должно быть принято таможенным органом не позднее трех рабочих дней со дня получения им поручения ФТС России о проведении выездной таможенной проверки⁴⁶.

Если юридическим лицом вместе с заявлением о включении в реестр УЭО не были представлены документы, подтверждающие предоставление ФТС России обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора, таможенный орган уведомляет лицо о

45 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 14.04.2019. Ст. 384.

46 Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов : приказ ФТС России от 14.09.2011 № 1877, в ред. от 13.07.2015 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 14.04.2019.. П.33.

необходимости соблюдении таких условий. При этом на период срок рассмотрения заявления приостанавливается⁴⁷ (п. 12 ст.434 ТК ЕАЭС).

Если лицо в течение 30 дней со дня получения такого уведомления лицо не информировало таможенный орган о предоставлении обеспечения УЭО, таможенный инспектор в акте выездной таможенной проверки делает вывод о несоблюдении юридическим лицом условий присвоения статуса уполномоченного экономического оператора. Если такое обеспечение предоставлено после истечения срока ВТП таможенный орган отказывает в его принятии.

После принятия обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора таможенный орган принимает решение о включении организации в реестр УЭО.

Решение о включении организации в реестр уполномоченных экономических операторов либо об отказе во включении в реестр направляется заявителю не позднее пяти рабочих дней со дня принятия такого решения.

Свидетельство о включении в реестр УЭО вступает в силу по истечении 10 календарных дней со дня включения лица в реестр уполномоченных экономических операторов.

В соответствии с п. 1 ст. 435 ТК ЕАЭС и ч. 1 ст. 388 Федерального закона № 289-ФЗ от 03.08.2018 основаниями для приостановления действия свидетельства являются:

- Заявление уполномоченного экономического оператора о приостановлении действия свидетельства (может быть приостановлено действие как одного свидетельства, так и обоих свидетельств);
- Возбуждение в отношении уполномоченного экономического оператора процедуры банкротства;

Согласно статьям 3 и 7 Федерального закона № 127-ФЗ от 26.10.2002 «О несостоятельности (банкротстве)» производство по делу о банкротстве может

⁴⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 14.04.2019.

быть возбуждено арбитражным судом при условии, что требования к должнику - юридическому лицу в совокупности составляют не менее чем триста тысяч рублей, и соответствующие обязательства и, обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены⁴⁸.

- Отсутствие обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора, если это является условием включения в реестр;

- Неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в срок, указанный в уведомлении о неисполнении обязательств, а также неуплата в установленные сроки пеней, процентов во всех государствах ЕАЭС;

- Отсутствие системы учета товаров уполномоченного экономического оператора, или несоответствие такой системы учета товаров установленным требованиям;

- Несоответствие финансовой устойчивости компании значениям, определенным в Решении Совета ЕЭК № 65 от 15.09.2017 « О порядке определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО», если это является условием включения в реестр;

- Отсутствие в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде объектов предназначенных для временного хранения товаров уполномоченным экономическим оператором для свидетельств второго и третьего типа;

- Несоблюдение определенных требований установленных Решением Коллегии ЕЭК № 131 от 03.10.2017 к территориям, транспортным средствам, работникам УЭО для свидетельств второго и третьего типа;

- Возбуждение в отношении уполномоченного экономического оператора дела об административном правонарушении за совершение правонарушения,

⁴⁸ О несостоятельности (банкротстве) : федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ, в ред. от 27.12.2018 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 14.04.2019.. Ст. 3,7.

привлечение к которым законодательством государств - членов ЕАЭС определено в качестве основания для приостановления действия свидетельства.

Перечень таких административных правонарушений содержится в Решении Коллегии ЕЭК № 181 от 19 декабря 2017 года. Следует отметить, что в России при определённых условиях даже в случае возбуждения в отношении УЭО дела об административном правонарушении таможенный орган имеет право не приостанавливать действие свидетельства.

- Возбуждение уголовного дела в отношении физических лиц государств - членов ЕАЭС, являющихся акционерами, имеющими 10 % и более акций, учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами.

Общий перечень таких преступлений ведет и постоянно обновляет Евразийская экономическая комиссия, согласно Решению Коллегии ЕЭК № 181 от 19 декабря 2017 года.

Однако согласно ч. 2 ст. 388 Федерального закона № 289-ФЗ от 03.08.2018 исключение такого физического лица после возбуждения в отношении него уголовного дела, из числа лиц являющихся акционерами, имеющими 10 % и более акций, учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами УЭО не является основанием для возобновления действия свидетельства⁴⁹.

- Непредставление таможенному органу заявления о внесении изменений в реестр УЭО в течение 14 календарных дней со дня изменения таких сведений или со дня, когда ему стало известно о таких изменениях;

Действие свидетельства уполномоченного экономического оператора приостанавливается со дня обнаружения таможенным органом факта неподачи заявления до истечения 30 календарных дней со дня подачи в таможенный орган в установленном порядке заявления о внесении изменений в реестр УЭО.

- Начало процесса ликвидации юридического лица;

49 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 15.04.2019. Ч. 2, ст. 384.

Пункты 2 и 3 статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации определяют, что юридическое лицо ликвидируется по решению его учредителей (участников) или органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом, в том числе в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо, с достижением цели, ради которой оно создано. Так же юридическое лицо может быть ликвидировано по решению суда⁵⁰.

- Неисполнение обязанности, о подаче УЭО в виде документа на бумажном носителе декларации на товары не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров до подачи декларации на товары, если у таможенного органа отсутствует возможность обеспечить подачу такого заявления в виде электронного документа;

- Расторжение соглашения о взаимодействии между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором в случае нарушения УЭО положений данного соглашения.

Таможенный орган принимает решение о приостановлении действия свидетельства УЭО не позднее 10 рабочих дней со дня получения информации о наличии оснований для этого. После его принятия, в течение 5 рабочих дней, уведомляет об этом уполномоченного экономического оператора с указанием оснований приостановления, а также доводит информацию об этом до таможенных органов других государств-членов ЕАЭС.

Если действие свидетельства приостановлено, то УЭО обязан в течение 120 календарных дней обязан подтвердить таможенному органу устранение причин, в связи с которыми было приостановлено действие свидетельства УЭО.

Если УЭО подтвердил устранение причин, то таможенный орган в течение 5 рабочих дней со дня получения такого подтверждения возобновляет действие свидетельства и информирует об этом уполномоченного экономического оператора, таможенные органы других государств-членов ЕАЭС.

50 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : от 30.11.1994 № 51-ФЗ, в ред. от 03.08.2018 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 15.04.2019. Ст. 61.

Свидетельство, приостановленное по основаниям, начала административного процесса, либо возбуждения уголовного дела, возобновляется в течение 5 рабочих дней со дня вступления в силу:

- Решения суда или должностного лица об освобождении от уголовной либо административной ответственности;
- Решения суда или должностного лица о прекращении уголовного дела либо дела об административном правонарушении;
- Решения уполномоченного органа другого государства - члена ЕАЭС по делу об административном правонарушении либо уголовному делу, являющегося основанием для возобновления действия свидетельства.

Согласно ч. 11 ст. 388 Федерального закона № 289-ФЗ от 03.08.2018 решение о возобновлении действия свидетельства направляется уполномоченному экономическому оператору не позднее 2 рабочих дней⁵¹.

В соответствии с п. 8 ст. 435 ТК ЕАЭС и ст. 389 Федерального закона № 289-ФЗ от 03.08.2018 основаниями для исключения УЭО из реестра уполномоченных экономических операторов являются:

- Заявление уполномоченного экономического оператора об исключении его из реестра;

Лицо имеет право обратиться в таможенный орган с заявлением об исключении из реестра УЭО в части одного из двух типов свидетельств. При этом таможенный орган принимает решение об исключении из реестра в части свидетельства, указанного в заявлении юридического лица.

- Ликвидация юридического лица, включенного в реестр УЭО;
- Реорганизация юридического лица, включенного в реестр уполномоченных экономических операторов, за исключением реорганизации в форме преобразования;

51 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 15.04.2019. Ч. 11, ст. 388.

- Не подтверждение устранения причин, в связи с которыми было приостановлено действие свидетельства УЭО в течение 120 календарных дней с даты получения уведомления о приостановлении действия свидетельства;

- Вступление в силу постановления уполномоченного органа (должностного лица) или решения суда о привлечении юридического лица к административной ответственности по правонарушениям, общий перечень которых содержится в Решении Коллегии ЕЭК № 181 от 19 декабря 2017 года.

В Российской Федерации, так же как и в случае с приостановлением действия свидетельства, таможенный орган вправе не исключать организацию из реестра уполномоченных экономических операторов, на основании привлечения юридического лица к административной ответственности, при условии:

1. Соблюдение сроков исполнения постановления по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов.

2. В течение срока, административного наказания (один год), отсутствуют факты назначения три и более раза лицу административного наказания в виде конфискации орудия или предмета административного правонарушения;

3. Общая сумма административных штрафов за период, в котором лицо считается подвергнутым административному наказанию, не превышает:

Для лиц, осуществляющих ВЭД, - 1 % общего размера уплаченных ввозных таможенных пошлин, налогов;

Для лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, за исключением таможенных представителей, - 0,1 % таможенной стоимости товаров, в отношении которых лицом осуществлялась деятельность в сфере таможенного дела;

Для таможенных представителей - 0,5 % таможенной стоимости товаров, в отношении которых были поданы таможенные декларации.

- Вступление в законную силу приговора суда в отношении физических лиц государств - членов ЕАЭС, которые являются акционерами, имеющими 10 % и более акций организаций, включенных в реестр УЭО, учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами таких юридических лиц. Общий перечень таких преступлений ведет и постоянно обновляет Евразийская экономическая комиссия, в соответствии с Решением Коллегии ЕЭК № 181 от 19 декабря 2017 года.

В Российской Федерации – это преступления, предусмотренные статьями 159, 169, 171, 171.1, 172, 173.1 - 175, 180, 186, 189 - 191.1, 193, 194, 198 - 199.2, 200.1, 200.2, 210, 226.1 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

- Неисполнение обязанностей уполномоченного экономического оператора 2 раза и более в течение календарного года.

- Совершение таможенных операций с применением специальных упрощений в отношении товаров, продавцом которых выступает компания, находящееся или зарегистрированная на территории, которая включена в перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый и не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны);

- Совершение таможенных операций с применением специальных упрощений в отношении ввозимых уполномоченным экономическим оператором в Российскую Федерацию товаров, оплата которых осуществляется путем проведения финансовых операций через офшорные зоны;

- Отсутствие системы учета товаров уполномоченного экономического оператора, или несоответствие такой системы учета товаров соответствующим требованиям.

Таможенный орган не позднее 10 рабочих дней со дня возникновения оснований для исключения лица из реестра УЭО, принимает решение об этом. В случае исключения из реестра, заявление о включении в реестр УЭО может быть подано по истечении 1 года со дня исключения такого лица из реестра.

Согласно ч. 3 ст. 389 Федерального закона № 289-ФЗ от 03.08.2018 если организация включена в реестр УЭО первого и второго типов, то в случаях принятия решения об ее исключении из реестра оба свидетельства признаются недействующими⁵².

В течение 5 рабочих дней со дня принятия решения об исключении организации из реестра таможенный орган уведомляет об этом уполномоченного экономического оператора в виде электронного документа с использованием сети «Интернет», при этом указывая основания для исключения, а также доводя информацию об этом до таможенных органов других государств-членов ЕАЭС.

2.3. Преимущества предоставляемые уполномоченному экономическому оператору в Евразийском экономическом союзе

Преимущества, которые предоставляются уполномоченным экономическим операторам, и это главное ради чего юридическое лицо организует свою работу так, чтобы соответствовать требованиям, которые предъявляются к УЭО. Такое соответствие означает, что лицо имеет право совершать таможенные операции в упрощенном порядке, тем самым получая преимущества перед другими лицами, не имеющими соответствующего статуса УЭО. Преимущества эти должны выражаться в сокращении времени таможенных операций, более эффективном использовании различных ресурсов, выстраивание доверительных отношений с таможенными органами⁵³.

Таможенный кодекс ЕАЭС под специальными упрощениями понимает особенности совершения отдельных таможенных операций и проведения таможенного контроля и иные особенности применения положений ТК ЕАЭС,

52 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 15.04.2019. Ч. 3, ст. 389.

53 Терешенкова, А.Ю. Развитие института уполномоченного экономического оператора / А.Ю. Терешенкова // Техничко-технологические проблемы сервиса. – 2017. - № 3. – С. 45-50.

применяемые в зависимости от типа свидетельства уполномоченного экономического оператора.

Согласно п. 2 ст. 437 ТК ЕАЭС наличие у лица свидетельства первого типа дает право уполномоченному экономическому оператору пользоваться следующими специальными упрощениями:

1. В первоочередном порядке совершать таможенные операции, связанные с прибытием или убытием товаров, таможенным декларированием и выпуском товаров;

Для реализации данного упрощения в части организации таможенных операций связанных с прибытием либо убытием товаров, необходимо наличие технических и инфраструктурных возможностей в местах перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Статья 438 ТК ЕАЭС предусматривает создание в автомобильных пунктах пропуска через государственные (таможенные) границы государств-членов ЕАЭС отдельные полосы движения для уполномоченных экономических операторов.

2. При помещении под таможенную процедуру таможенного транзита товаров, декларантом которых выступает УЭО, отсутствует необходимость обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

3. Непредоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при выпуске товаров, декларантом которых выступает уполномоченный экономический оператор, даже если в отношении товаров назначена проверка таможенных, иных документов и сведений, либо таможенная экспертиза;

4. Выпуск товаров до подачи декларации на товары;

Товары, декларантом которых будет выступать УЭО, могут быть заявлены к выпуску товаров до подачи декларации в соответствии со следующими таможенными процедурами:

- Выпуск для внутреннего потребления;
- Переработка на таможенной территории;
- Переработка для внутреннего потребления;
- Свободная таможенная зона;
- Свободный склад;
- Временный ввоз без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

При выпуске до подачи декларации на товары уполномоченный экономический оператор, подает заявление о выпуске товаров до подачи декларации в виде электронного документа.

Форма заявления о выпуске товаров и порядок его заполнения утверждены Решением Коллегии ЕЭК № 171 от 13.12.2017. Согласно установленному порядку в заявлении о выпуске товаров указываются в том числе:

- Регистрационный номер заявления;
- Отправитель и получатель товара;
- Наименование и описание товара, позволяющее его отнести к одному коду в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС на уровне не менее первых шести знаков;
- Масса брутто товара;
- Стоимость товара;
- Страна происхождения товара;
- Сведения (отметки) о принятом решении таможенного органа в отношении заявленных товаров⁵⁴.

Согласно п. 4 ст. 441 Таможенного кодекса ЕАЭС финальная декларация на товары в отношении товаров, выпуск которых произведен до подачи должна быть подана уполномоченным экономическим оператором, не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров .

⁵⁴ О заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары: решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.12.2017 № 171 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 23.04.2019.

При заявлении товаров к выпуску для подачи декларации уполномоченному экономическому оператору, так же не требуется предоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

5. Проведение таможенного контроля в случае его назначения в форме таможенного осмотра или таможенного досмотра в первоочередном порядке;

6. Признание таможенными органами в качестве средств идентификации пломб, наложенных уполномоченным экономическим оператором на грузовые помещения (отсеки) транспортных средств или их части;

7. Неустановление маршрута перевозки товаров в отношении товаров, перевозимых уполномоченным экономическим оператором;

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

9. Осуществление перевозчиком, являющимся УЭО, грузовых операций с товарами, находящимися под таможенным контролем и вывозимыми с таможенной территории ЕАЭС, в том числе с удалением наложенных пломб и печатей, без разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется соответствующая операция, или без его уведомления. Здесь исключением является таможенная процедура таможенного транзита.

В соответствии с п. 3 ст. 437 ТК ЕАЭС свидетельство второго типа дает право уполномоченному экономическому оператору пользоваться следующими специальными упрощениями:

1. Временное хранение в сооружениях, помещениях и (или) на открытых площадках УЭО товаров находящихся у него в собственности;

При этом согласно п. 2 ст. 439 ТК ЕАЭС сооружения, помещения и (или) открытые площадки уполномоченных экономических операторов являются зоной таможенного контроля.

2. Временное хранение в сооружениях, помещениях и (или) на открытых площадках УЭО товаров лиц, не являющихся уполномоченными

экономическими операторами. Данное упрощение должно быть предусмотрено законодательством о таможенном регулировании государств-членов ЕАЭС;

В Российской Федерации допускается хранение насыпных, наливных товаров, находящихся в зонах таможенного контроля под таможенным контролем, совместно с товарами того же вида и качества, находящимися на хранении⁵⁵ (ч. 2 ст. 387 Федерального закона № 289-ФЗ от 03.08.2018).

3. Доставка товаров в зону таможенного контроля, созданную на территории уполномоченного экономического оператора, их размещение в ЗТК, проведение таможенного контроля и совершение таможенных операций, связанных с завершением действия таможенной процедуры таможенного транзита, на территории уполномоченного экономического оператора;

В статье 440 Таможенного кодекса ЕАЭС подробно изложен порядок применения данного упрощения. Так как в предыдущем законодательстве данное упрощение вызывало много вопросов у УЭО⁵⁶.

Так специальные упрощения, при завершении процедуры таможенного транзита, могут быть применены только в отношении товаров, получателем которых является уполномоченный экономический оператор.

Для завершения процедуры таможенного транзита перевозчик после доставки товаров в ЗТК, обязан представить УЭО сведения о номере транзитной декларации, а также имеющиеся у него транспортные и коммерческие документы.

При этом уполномоченный экономический оператор обязан:

- Провести осмотр транспортного средства, на котором доставлены товары;
- Направить в таможенный орган назначения сведения о номере транзитной декларации, а также сведения о наличии (отсутствии) признаков повреждения целостных грузовых помещений транспортных средств либо средств

55 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 25.04.2019. Ч. 2, ст. 387.

56 Козаев, В.Р. УЭО по новым правилам: перспективы и проблемы / В.Р. Козаев // Таможенные новости. – 2018. - № 9. – С.16-18.

идентификации не позднее 1 часа с момента получения от перевозчика указанных сведений;

- Обеспечить хранение товаров и недопущение совершения с товарами операций, изменяющих их состояние и влекущих за собой нарушение упаковки до получения от таможенного органа разрешения на снятие средств идентификации.

Таможенный орган назначения не позднее 3 часов с момента получения данных сведений разрешает или запрещает совершение дальнейших действий с товарами.

В случае если таможенный орган назначения разрешил уполномоченному экономическому оператору удалить средства идентификации, УЭО осуществляет это в присутствии перевозчика и, принимая товары, путем проставления в транспортных, коммерческих документах отметок о дате и времени принятия товаров. Далее УЭО незамедлительно направляет таможенному органу назначения уведомление, содержащее сведения о номере транзитной декларации, дате и времени принятия товаров от перевозчика. Таможенный орган не позднее 4 часов с момента получения такого уведомления завершает действие таможенной процедуры таможенного транзита.

В случае если таможенный орган назначения уведомил уполномоченного экономического оператора о запрете снятия средств идентификации в связи с намерением провести таможенный досмотр или таможенный осмотр, срок завершения действия таможенного транзита может быть продлен на время, необходимое для проведения таможенного досмотра, но не более чем на 10 рабочих дней.

4. Проведение таможенного контроля на территории уполномоченного экономического оператора;

5 Совершение таможенных операций, связанных с таможенным декларированием и выпуском товаров, в таможенном органе, отличном от таможенного органа, в регионе деятельности которого находятся товары;

6. Проведение таможенного контроля в случае его назначения в форме таможенного осмотра или таможенного досмотра в первоочередном порядке;

7. Применение уполномоченным экономическим оператором средств идентификации, используемых таможенными органами;

8. Непредоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при выпуске товаров, декларантом которых выступает УЭО, даже если в отношении товаров назначена проверка таможенных, иных документов и (или) сведений либо таможенная экспертиза;

9. Выпуск товаров до подачи декларации на товары;

10. Непредоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин при отсрочке уплаты ввозных таможенных пошлин, если уполномоченный экономический оператор выступает декларантом товаров.

Свидетельство третьего типа дает право уполномоченному экономическому оператору пользоваться специальными упрощениями как УЭО первого типа, так и второго типа. Всего 17 специальных упрощений.

3. РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОГРАММЫ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ

3.1. Основные направления развития института уполномоченного экономического оператора

В настоящее время развитие программы уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе, в общем, и в Российской Федерации в частности вышло на новый уровень. Прежде всего, это связано более высокой степенью проработки института УЭО в законодательстве, а также в ее качественном скачке. Так Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, а также Решения Евразийской экономической комиссии, регулирующие институт уполномоченного экономического оператора в ЕАЭС опираются, на международные акты, а также успешную практику других государств.

В этой связи хочется отметить установленные статьей 433 ТК ЕАЭС условия включения в реестр УЭО, которые полностью соответствуют требованиям для УЭО и таможенных органов содержащимся в Приложении IV Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (Концепция SAFE).

Примером полноценной проработки требований, которые предъявляются к уполномоченным экономическим операторам, является Решение Совета ЕЭК № 65 от 15.09.2017, которое устанавливает порядок определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО. А также Решение Коллегии ЕЭК № 131 от 03.10.2017 определяющее требования к территории юридического лица, на которых будет осуществляться временное хранение товаров, завершение действия таможенной процедуры таможенного транзита и проводиться таможенный контроль, к транспортным средствам и работникам, лица претендующего на включение.

Успешные зарубежные практики также использовались при написании нового Таможенного кодекса ЕАЭС наиболее яркий пример - это трехуровневая система уполномоченных экономических операторов. Подобный подход применяется в США и странах Европейского союза и позволяет расширить круг лиц, которым может быть присвоен статус УЭО.

Существенным достижением стало то, что государствам ЕАЭС в целом удалось договориться по вопросам регулирования института уполномоченных экономических операторов и закрепить единые правила в Таможенном кодексе ЕАЭС. Наряду с этим статус УЭО теперь признается во всех странах участницах Евразийского экономического союза. То есть если получить статус в Российской Федерации, то этот статус будет признаваться в Казахстане, Белоруссии, Армении и в Киргизской Республике.

На увеличение интереса бизнеса к программе УЭО направлена норма Таможенного кодекса ЕАЭС о присвоении низкого уровня риска уполномоченному экономическому оператору, после получения данного статуса.

Субъектно-ориентированная модель системы управления рисками дает возможность существенно снизить количество форм таможенного контроля в отношении участников ВЭД низкого уровня риска, перенося их на этап после выпуска товаров, что способствует ускорению проведения таможенного контроля, сокращению времени совершения таможенных операций и снижению издержек участников ВЭД.

За 2018 год доля партий товаров, перемещаемых участниками ВЭД низкого уровня риска, в отношении которых проводился таможенный досмотр, составила 0,5%, осуществлялся запрос дополнительных документов и сведений – 2,9%, назначалась таможенная экспертиза – 0,05%.

При этом на долю организаций, отнесенных к категории низкого уровня риска, за 2018 год пришлось около 63% от всех оформленных деклараций на товары и 82% от общей суммы подлежащих уплате таможенных платежей в отношении перемещаемых товаров.

Тогда как для участников ВЭД среднего и высокого уровня риска данные показатели составляют: с таможенным досмотром – 3,3% и 8,1%, с запросом дополнительных документов и сведений – 12,2% и 30%, с таможенной экспертизой – 0,3% и 0,4% соответственно⁵⁷;

Важным является и то, что теперь круг лиц имеющих право на специальные упрощения теперь не ограничивается только декларантами, как это было предусмотрено Таможенным кодексом Таможенного союза. Соответственно статус уполномоченного экономического оператора стал интересен экспедиторам, перевозчикам, складами временного хранения, таможенным представителям и т.д. Количество специальных упрощений в ТК ЕАЭС существенно выросло до семнадцати, ТК ТС предусматривал только четыре.

Следует подчеркнуть, что ужесточение условий включения в реестр УЭО направлено, прежде всего, на выявление организаций которые ставят перед собой корыстные цели и тем самым дискредитируют всех уполномоченных экономических операторов.

Однако Федеральный закон № 289-ФЗ от 03.08.2018 предоставляет возможность таможенному органу действовать на свое усмотрение по отношению к уполномоченному экономическому оператору, которого привлекают к административной ответственности, и при этом организация не является злостным правонарушителем, а также лицо не уклоняется от исполнения наказания за содеянное. Подобные нормы законодательства о таможенном регулировании в Российской Федерации смягчают базовые требования, предусмотренные ТК ЕАЭС касающиеся условий включения в реестр УЭО, а также оснований для приостановления либо исключения из реестра УЭО.

Важным направлением остается калибровка норм касающихся института УЭО. Так уполномоченным экономическим операторам не удавалось в полную силу применять выпуск товаров до подачи декларации на товары (пп. 4 п.1 ст.

⁵⁷ Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2018 году
Официальный сайт Федеральной таможенной службы. - Режим доступа: <http://customs.ru>. – Дата обращения 03.05.2019.

437 ТК ЕАЭС), касаемо объединения в одну декларацию несколько заявлений о выпуске до подачи.

Собственно, это можно делать уже сейчас, но проблема в том, что согласно ТК ЕАЭС выпуск до подачи производится по заявлениям, финальная ДТ подается не позднее 15 числа следующего месяца, а курс иностранной валюты к рублю определяется на дату подачи заявления. То есть в одной ДТ на сегодняшний день нельзя указать несколько курсов (на разные даты заявлений).

Решением Коллегии ЕЭК № 1 от 15.01.2019 вносятся изменения в Инструкцию по заполнению таможенных деклараций и формы таможенных деклараций (Решение КТС от 20.05.2010 № 257), которые вступят в силу 1 июля 2019 года. В решение вводится новый отдельный раздел X.3, в соответствии с которым в одной декларации на товары сведения о товарах из разных заявлений указываются последовательно, в качестве отдельных товаров в ДТ. Графа 23 «Курс валюты» не заполняется, если в одной декларации на товары декларируются товары, выпущенные по заявлениям в разные дни с разными курсами. В этом случае курсы валюты (отдельный курс для каждого заявления и соответственно, для каждого товара в декларации) указывается в графе 42 ДТ «Цена товара».

Евразийская экономическая комиссия в настоящее время разрабатывает положения направленные на регулирование требований к пломбам наложенных уполномоченными экономическими операторами на транспортные средства.

ФТС России так же ведет работу по реализации специального упрощения совершения таможенных операций в первоочередном порядке это, прежде всего, связано с совершенствованием работы электронной очереди в программном обеспечении таможенного инспектора.

28 февраля 2019 года вступил в силу Приказ ФТС № 2077 от 20.12.2018 «Формы отчетов, порядок их заполнения, способов и сроков представления отчетности УЭО» который определяет порядок заполнения форм отчетов,

представления отчетности, а также способы и сроки представления отчетности в таможенный орган уполномоченными экономическими операторами⁵⁸.

Еще одним направлением деятельности развития института УЭО, предусмотренный ТК ЕАЭС, является построение механизма коммуникаций между уполномоченными экономическими операторами и таможенным органом, который направлен на взаимодействие, в том числе в случае возникновения внештатных ситуаций⁵⁹.

Также в настоящее время готовится приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении типовой формы соглашения о взаимодействии, заключаемого между уполномоченным экономическим оператором и уполномоченным таможенным органом»⁶⁰. В данном соглашении будет определяться порядок предоставления удаленного доступа к сведениям о проведении хозяйственных операций.

В рамках этой работы в настоящее время ФТС России разрабатываются технологии применения аппаратно-программных средств – АПС «Электронное представление сведений» и АПС «Личный кабинет», предусматривающих обмен сведениями между проверяемым лицом и таможенным органом о товарах в соответствии с данными бухгалтерского и складского учета в разрезе деклараций на товары.

Предложения об участии в разработке таких технологий были направлены в июле 2018 года в адрес Американской торговой палаты в России, в адрес Российской ассоциации организаций и предприятий целлюлозно-бумажной промышленности, Российского союза промышленников и предпринимателей, а также организациям: ЗАО «Интернешнл Пейпер», ООО «Лента», ООО «Хенде

58 ФТС России разъяснила порядок работы уполномоченных экономических операторов по новым правилам Таможенного кодекса ЕАЭС. Официальный сайт Федеральной таможенной службы. - Режим доступа: <http://customs.ru>. – Дата обращения 03.05.2019.

59 Что такое уполномоченный экономический оператор. Официальный сайт Федеральной таможенной службы участникам ВЭД. - Режим доступа: <http://ved.customs.ru>. – Дата обращения 03.05.2019.

60 Федеральный портал проектов нормативно правовых актов. Официальный сайт для размещения информации о подготовке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения. - Режим доступа: <https://regulation.gov.ru>. – Дата обращения 03.05.2019.

Мотор Мануфактуринг Рус», ООО «Ронетек», АО «Чебоксарский электроаппаратный завод»⁶¹.

Все это направлено на популяризацию и развитие института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе. Первоочередной задачей стоит увеличение количества участников программы сопоставимое с другими странами, такими как Китай, Южная Корея, страны Евросоюза.

На 1 апреля 2019 года в России действует 161 уполномоченный экономический оператор, еще 7 свидетельств УЭО приостановлено. Особенно важно, что 128 из них уже получили свидетельство в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС⁶².

Параллельно ведется работа по реализации взаимного признания уполномоченных экономических операторов с другими странами. Тем самым соглашение о взаимном признании (СВП) является инструментом для устранения дублирования таможенного контроля, и способствует облегчению перемещения товаров между государствами. По данному направлению Россия ведет переговоры с Китаем, Турцией и Южной Кореей, чтобы в будущем вывести программу уполномоченного экономического оператора, реализуемую в РФ на международную арену. Это позволит облегчить выход компаний-экспортеров на рынки зарубежных стран.

Следует отметить, что бизнес сообщество также заинтересовано в развитии института УЭО в связи, с чем было принято решение о создании Союза уполномоченных экономических операторов России.

Главным форматом работы Союза УЭО будет участие его представителей в составе Рабочих групп Евразийской экономической комиссии, недавно созданной Рабочей группы по уполномоченным экономическим операторам при

61 Николаев, Р.С. Перспективы развития информационных технологий при организации и проведении таможенного контроля после выпуска товаров / Р.С. Николаев // Официальный сайт Приволжского таможенного управления Федеральной таможенной службы. - Режим доступа: <http://ptu.customs.ru>. – Дата обращения 06.05.2019.

62 Реестр уполномоченных экономических операторов (по состоянию на 1 апреля 2019 года). Официальный сайт Федеральной таможенной службы участникам ВЭД. - Режим доступа: <http://ved.customs.ru>. – Дата обращения 06.05.2019.

ФТС России, взаимодействие с представителями Минфина и Минэкономразвития России, а также выступление с инициативами по проблемным вопросам регулирования института уполномоченного экономического оператора.

3.2. Совершенствование института уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза

Совершенствование института УЭО должно быть направлено на определение проблемных мест, коллизий и противоречий таможенного законодательства регулирующего данный институт и соответственно поиск путей решения сложившихся проблем. Также отсутствие практики применения обновленного института уполномоченного экономического оператора порождает определенные разногласия между таможенными органами и представителями бизнес сообщества.

Одним из направлений совершенствования института уполномоченного экономического оператора в государствах—членах ЕАЭС, является взаимное признание статуса УЭО другого государства.

В соответствии с п. 9 ст. 430 ТК ЕАЭС предусмотрено, что международными договорами государств-членов с третьей стороной отдельные специальные упрощения могут предоставляться на взаимной основе уполномоченным экономическим операторам других государств, не являющихся членами ЕАЭС.

Возникает следующая ситуация когда Таможенный кодекс ЕАЭС формулирует положение не о взаимном признании правового статуса УЭО, а о возможности предоставления отдельных специальных упрощений для иностранных компаний со статусом УЭО на территории ЕАЭС.

Исходя из этого возникает вопрос, на сколько такой подход соответствует мировому опыту и возможно ли реализовать его на практике.

Договорённости между ЕС и Японией о взаимном признании правового статуса УЭО формализованы в Решении Совместного комитета по таможенному сотрудничеству от 24 июня 2010 г. № 1/201021. Стороны зафиксировали, что программы УЭО Японии и ЕС взаимно признаются, как совместимые и эквивалентные, и соответствующие статусы УЭО взаимно принимаются. При этом таможенные органы поддерживают согласованность между программами и обеспечивают, чтобы стандарты, применяемые к каждой программе оставались совместимыми по следующим вопросам: процесс подачи заявления о предоставлении статуса УЭО; оценка заявок; а также предоставление и мониторинг статуса УЭО. При этом согласно решению Совместного комитета, таможенные органы обеспечивают действие программ УЭО в Японии и ЕС в соответствии с Рамочными стандартами по безопасности и упрощению мировой торговли.

Можно сделать вывод, что взаимное признание подразумевает, не просто предоставление взаимных упрощений, но и соотносимость двух программ УЭО, а также соответствие Рамочным стандартам⁶³.

Однако представляется что положение пункта 9 статьи 430 ТК ЕАЭС, не помешают заключению соглашений о взаимном признании, а также развитию института уполномоченного экономического оператора в России.

Следующим направлением, которое необходимо совершенствоваться – это условия включения в реестр уполномоченных экономических операторов. Трудность в соблюдении условий включения в реестр уполномоченного экономического оператора вызывают требования к системе учета товаров (пп.7 п.1 ст. 437 ТК ЕАЭС). Такие данные подтверждаются результатами выездных таможенных проверок по вопросу соблюдения юридическими лицами условий включения в реестр УЭО.

⁶³ К вопросу о взаимном признании правового статуса УЭО в практике таможенного администрирования/ Рыльская М.А. Некрасов Д.В. // Вестник экономической безопасности № 1 2017г. С. 126-135

За период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018, ФТС России было организовано проведение 20 ВТП по вопросу соблюдения юридическими лицами условий включения в реестр УЭО, в том числе: с выдачей свидетельств:

- первого типа – 11 ВТП;
- второго типа – 4 ВТП;
- третьего типа – 5 ВТП.

По результатам завершенных выездных таможенных проверок только 3 организации были включены в реестр.

Шести организациям было отказано. Основными причинами отказа являются отсутствие системы учета товаров, как таковой, или непредставление удаленного доступа должностным лицам таможенных органов к такой системе, указанные данные приведены в ПРИЛОЖЕНИИ 2.

Для того чтобы разобраться с данным вопросом необходимо рассмотреть положения и Таможенного кодекса ЕАЭС и Федерального закона о таможенном регулировании.

Так согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 437 ТК ЕАЭС необходимо:

- Наличие системы учета товаров у УЭО;
- Система учета товаров должна позволять сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций;
- Система учета товаров должна обеспечивать доступ (в том числе удаленный) таможенных органов к таким сведениям;
- Соответствие законодательству России о таможенном регулировании.

Федеральный закон № 289 от 03.08.2018 в части 8 статьи 383 устанавливает следующие требования:

1. осуществление отдельного учета операций с иностранными товарами и товарами ЕАЭС;
2. обеспечение для должностных лиц таможенных органов возможности доступа (в том числе удаленного) к системе учета товаров;

3. обеспечение информационной системы юридического лица средствами защиты содержащейся в ней информации для предотвращения несанкционированного доступа.

В пп. 2 ч. 8 статьи 383 Федеральный закон № 289 от 03.08.2018 устанавливается требование в обеспечении доступа (в том числе удаленного) к системе учета товаров, однако в ТК ЕАЭС установлено требование к системе учета обеспечивать доступ (в том числе удаленный) таможенных органов только к сведениям касающиеся совершения таможенных операций и проведения хозяйственных операций. Принимая такую формулировку, скорее всего руководствовались благими намерениями, однако Россия фактически установила требования выше к своим уполномоченным экономическим операторам, нежели чем задумано ТК ЕАЭС.

Помимо этого данная формулировка обязующая предоставлять доступ к системе учета товаров содержится в и проекте приказа Минфина России «Об утверждении типовой формы соглашения о взаимодействии, заключаемого между уполномоченным экономическим оператором и уполномоченным таможенным органам». Пункт 4 устанавливает обязанность предоставлять удаленный доступ к системе учета товаров посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Сама позиция о том, что уполномоченного экономического оператора в рамках соглашения о взаимодействии фактически на постоянной основе проверяют наличие системы учета товаров является контрпродуктивной.

Такое столкновение норм федерального закона и международного соглашения, чем в принципе и является Таможенный кодекс ЕАЭС, однозначно решается в пользу ТК ЕАЭС. Согласно части 4 статьи 15 Конституции Российской Федерации общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы. Если международным договором Российской

Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора⁶⁴.

Исходя из этого в Федеральный закон № 289-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» следует внести изменения следующего характера:

Подпункт 2 части 8 статьи 383 изложить в следующей редакции - обеспечение для должностных лиц таможенных органов возможности доступа (в том числе удаленного) к сведениям из системы учета товаров;

Части 9 статьи 383 изложить в следующей редакции - порядок доступа таможенных органов к сведениям из системы учета товаров юридического лица определяется в соглашении, указанном в статье 386 настоящего Федерального закона, заключаемом между уполномоченным экономическим оператором и таможенным органом, в котором планируется применение специальных упрощений.

Формулировки проекта приказа Минфина России «Об утверждении типовой формы соглашения о взаимодействии, заключаемого между уполномоченным экономическим оператором и уполномоченным таможенным органом» в части доступа к системе учета также не совсем ясны, объективно они должны соответствовать законодательству.

Существует еще один вопрос относительно требований к системе учета товаров, который нельзя не осветить. Так согласно пп. 7 п. 1 статьи 435 ТК ЕАЭС действие свидетельства УЭО приостанавливается, если у лица отсутствует система учета товаров, либо выявлено ее несоответствие требованиям.

Согласно пп.6 ч. 1 ст. 389 Федерального закона № 289 основаниями для исключения юридического лица из реестра УЭО является несоблюдение юридическим лицом условий включения в реестр уполномоченных

64 Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г., в ред. 21.07.2014 № 11-ФКЗ // СПС «КонсультантПлюс». – Последнее обновление 15.05.2018. - Дата обращения 13.05.2019. Ст. 15.

экономических операторов, предусмотренных частью 8 статьи 383 Федерального закона⁶⁵.

Знакомая нам часть 8 статьи 383 Федерального закона № 289 устанавливает требования к лицу о наличии системы учета в соответствии с ТК ЕАЭС, а также устанавливает требования к ней.

Согласно пункту 9 ТК ЕАЭС законодательством государств-членов о таможенном регулировании могут устанавливаться дополнительные основания для исключения из реестра УЭО.

Однако все-таки при предъявлении требований к системе учета товаров таможенные органы РФ обязаны разграничить, когда уполномоченный экономический оператор исключается из реестра, а когда свидетельство только УЭО приостанавливается. Так как в противном случае таможенные органы могут злоупотребить своим правом на исключение из реестра УЭО.

Выходом из данной ситуации будет либо исключение пп.6 ч. 1 ст. 389 из текста Закона о таможенном регулировании, либо уточнение данной нормы в части, какие требования относительно системы учета товаров должны быть не соблюдены, чтобы лицо было сразу исключено. Но всё-таки наличие таких положений в Федеральном законе в целом может навредить развитию института уполномоченных экономических операторов в России, а также ставит их в менее выгодное положение, чем такие же лица в других странах ЕАЭС.

Следующая проблема это возможность заполнения форм отчетности УЭО согласно Приказу ФТС России от 20.12.2018 № 2077 «Формы отчетов, порядок их заполнения, способов и сроков представления отчетности УЭО». Вступление в силу данного приказа в целом было встречено российскими уполномоченными операторами болезненно. Ведение учета для заполнения новых форм отчетности потребуют от компаний-УЭО значительных усилий, поскольку в новой отчетности требуется отражать сведения о хозяйственных операциях с товарами (приход, расход, остаток).

⁶⁵ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 13.05.2019. Пп.6, ч. 1, ст. 387.

Представители бизнеса считают, что в отчетности не учтены отраслевые особенности деятельности компаний УЭО (оптовая торговля, розничная торговля, производство, услуги в таможенной сфере и т.п.). Соответственно таким компаниям придется менять подходы к учету своих хозяйственных операций, даже если они соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности⁶⁶.

Подобные требования к отчетности уполномоченных экономических операторов, уменьшат интерес к институту УЭО непроизводственных компаний, соответственно количество участников программы УЭО в России не вырастет.

Следующая проблема заключается в применении специальных упрощений уполномоченным экономическим оператором. И выражается это в том, что механизм работы специальных упрощений недостаточно налажен. Например, завершение действия таможенной процедуры таможенного транзита на территории УЭО оформляется с использованием информационной системы таможенного органа без проставления отметок в транзитную декларацию (п. 5 ст. 440 ТК ЕАЭС), однако на практике это пока не всегда реализуется. Однако подобные вопросы постепенно будут разрешаться, по мере того как будет выработываться практика применения специальных упрощений УЭО.

Более важная проблема это экономическая эффективность от данных упрощений. Частично этот вопрос решается, например, для выпуска товаров до подачи декларации на товары. Некоторые специальные упрощения пока вообще не интересны уполномоченным экономическим операторам - признание таможенными органами в качестве средств идентификации пломб, наложенных уполномоченным экономическим оператором (пп. 6 п. 2 ст. 437 ТК ЕАЭС). Возможно, это связано с отсутствием требований к таким пломбам. Однако задача и Евразийской экономической комиссии и Федеральной таможенной

⁶⁶ Пашаева, И.А. Институт уполномоченных экономических операторов: проблемы теории и практики / И.А. Пашаева // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. - № 1. – С. 75-78.

службы РФ разъяснять смысл специальных упрощений для их более широкого применения уполномоченными экономическими операторами.

Так, на данный момент остается под вопросом реализация такого упрощения как временное хранение на территории уполномоченного экономического оператора товаров других лиц (пп. 2 п.3 ст. 437 ТК ЕАЭС), в Российской Федерации. Следует отметить, что решение о применении этого упрощения отводится национальному законодательству.

Федеральный закон № 289-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не дает однозначного ответа. Согласно ч. 3 ст. 387 Федерального закона № 289-ФЗ в зонах таможенного контроля созданных УЭО допускается хранение совместно с товарами, находящимися на временном хранении, иных товаров, собственниками которых являются уполномоченные экономические операторы. То есть, хранится, могут товары только уполномоченного экономического оператора. Однако далее ч. 4 ст. 387 Федерального закона № 289-ФЗ допускает хранение насыпных, наливных товаров, находящихся в зонах таможенного контроля под таможенным контролем, совместно с товарами того же вида и качества, находящимися на хранении⁶⁷. Речи о том, что уполномоченный экономический оператор должен быть, собственником уже нет.

В связи с этим могут возникнуть различия правоприменения данной нормы, и для того чтобы исключить возможные последствия необходимо четко зафиксировать вопрос о возможности, либо невозможности применения данного специального упрощения российскими УЭО. Однако реализация подобного упрощения в совокупности с упрощением завершения действия таможенной процедуры таможенного транзита на территории УЭО заинтересовала бы СВХ, у которых нет в собственности товаров.

⁶⁷ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 16.05.2019. Ч. 3-4, ст. 387.

В настоящий момент основной задачей является увеличение количества уполномоченных экономических операторов в России. Фундаментом для реализации подобных задач должно служить законодательство и правоприменительная практика. И пока существуют вопросы к законодательной базе, развитие программы УЭО является затруднительным.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Появление института уполномоченного экономического оператора было заложено в Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция). Однако по-настоящему свое воплощение данная программа нашла в Рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации. Положения данного документа в настоящее время является передовыми, и все без исключения страны, реализующие у себя программы УЭО, стремятся соответствовать высоким международным стандартам ВТамО. Также особую роль в развитии УЭО сыграли события 11 сентября 2001 года, США тем самым первыми в мире запустили программу УЭО в целях обеспечения безопасности международных цепочек торговли, основанных на частно-государственном партнерстве.

Однако возвращаясь к Рамочным стандартам ВТамО необходимо отметить что, на мой взгляд, они также не лишены недостатков. Таким недостатком является не достаточная проработанность определения уполномоченного экономического оператора. Отсутствие в понятии слов о предоставляемых УЭО преимуществах, делает термин неполноценным. Наиболее информативным является термин уполномоченного экономического оператора данный в Таможенном кодексе Таможенного союза (утратил силу).

В ЕАЭС в связи с вступлением в силу 1 января 2018 года Таможенного кодекса Евразийского экономического союза институт уполномоченного экономического оператора был значительно изменен.

Прежде всего, регулирование перенесено с национального на наднациональный уровень. Фактически это выражается в 14 статьях ТК ЕАЭС и 8 Решениях Евразийской экономической комиссии.

В ТК ЕАЭС предусмотрено введение трех типов свидетельств (категорий) уполномоченных экономических операторов с разным количеством

специальных упрощений и условий для их получения, что позволяет участникам ВЭД самостоятельно выбирать оптимальный набор упрощений с учетом специфики работы.

Условия, которые необходимо соблюсти лицам, претендующим на включение в реестр УЭО стали более серьезными, что позволит получить данный статус лишь тем организациям, которые в действительности являются законопослушными участниками рынка.

Говоря об условиях присвоения статуса необходимо отметить, что основной упор сделан на опыт осуществления внешнеэкономической деятельности, а также объем осуществляемых лицом операций.

Важным требованием также является отсутствие неисполненной обязанности по уплате обязательных таможенных платежей на всей территории ЕАЭС вне зависимости от места регистрации юридического лица, а также отсутствие налоговой задолженности.

Особое место занимают условия об отсутствии фактов привлечения компании к административной ответственности, а также к уголовной ответственности: акционеров (у которых более 10% акций), учредителей руководителя и главного бухгалтера юридического лица. Данные факты также будут проверяться на всей территории ЕАЭС.

При этом следует особо подчеркнуть адекватный характер условия о наличии фактов привлечения лица к административной ответственности. Так в Российской Федерации таможенный орган все равно может включить лицо в реестр УЭО, если такое правонарушение не было злостным и лицо добросовестно понесло наказание за правонарушение.

К вопросу о системе учета товаров, а также сведений из данной системы, следует отметить избыточность требований Федерального закона № 289-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Представляется, что в данный вопрос необходимо как можно скорее вносить ясность.

Условие предоставления УЭО обеспечения уплаты таможенных платежей остается только для свидетельства первого типа. Определенного рода новаторским является то, что за место обеспечения уплаты к уполномоченному экономическому оператору, лицу, претендующему на получение свидетельства второго либо третьего типов, предъявляется требование о финансовой устойчивости. Помимо этого к лицу, претендующему на получение свидетельства второго либо третьего типов, устанавливаются требования к территории, на которой будут осуществляться таможенные операции, требования к транспортным средствам этого лица, а также к его работникам.

Необходимость данных условий в программе УЭО реализуемой в Евразийском экономическом союзе продиктована тем, что данные критерии оценки уполномоченного экономического оператора служат основным условием получения этого статуса в международной практике, а также полностью строятся на Рамочных стандартах безопасности и облегчения международной торговли ВТамО. Поэтому для признания нашего института УЭО, соответствующей передовым мировым стандартам, такое условие надо соблюдать в первую очередь.

Круг лиц, которые могут стать уполномоченными экономическими операторами значительно расширился, тем самым стал соответствовать передовой практике введения института уполномоченного экономического оператора.

Непосредственно количество специальных упрощений увеличено с четырех до семнадцати. В полном объеме они доступны УЭО третьего типа. Для свидетельств первого типа 9 специальных упрощений, а для второго типа УЭО 10 упрощений. При этом механизм реализации некоторых из них пока не до конца отработан. Однако основным вопросом который интересует участников внешнеэкономической деятельности это экономический эффект от данных упрощений. Все-таки, на сколько данные специальные упрощения будут интересны, например экспортерам или профессиональным участникам

деятельности в таможенной сфере, и будет зависеть и успешность программы УЭО.

В целом хочет отметить, что в Таможенном кодексе ЕАЭС, а также в сопутствующих решениях ЕЭК нормы об институте уполномоченного экономического оператора проработаны достаточно на высоком уровне, и прежде всего в соответствии с международными стандартами, опытом Таможенного кодекса ТС, а также зарубежной практикой реализации программы.

В Российской Федерации законодательство о таможенном регулировании, а также работа профильных ведомств - это ФТС России и Минфина, должна быть направлена на комплексную поддержку и создание условий для увеличения числа УЭО.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973, в ред. от 26.06.1999. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 08.03.2019.

2. Декларация совета по таможенному сотрудничеству по надлежащему управлению и борьбе с коррупцией (Обновленная) Декларация Аруша от 1993 г., в ред. в 2003 г. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». - Дата обращения 09.03.2019.

3. Руководство для таможенных органов по интегрированному управлению цепочкой поставок от 2004 г. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». - Дата обращения 09.03.2019.

4. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО от 2005 г. в ред. от 28.07.2018. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». - Дата обращения 22.05.2019.

5. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017. // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 23.05.2019.

6. Соглашение ВТО об упрощении процедур торговли от 22.02.2017. // Официальный сайт «Всемирной таможенной организации». – Дата обращения 11.03.2019.

7. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций: решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010. № 257, в ред. от 16.04.2019. // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 23.05.2019.

8. Об утверждении Порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр: решение Совета

Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017. № 65 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 12.05.2019.

9. О заявлении о включении в реестр уполномоченных экономических операторов: решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26.09.2017. № 128 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 23.04.2019.

10. Об утверждении Требований к сооружениям, помещениям (частям помещений) и (или) открытым площадкам (частям открытых площадок), на территории которых будет осуществляться временное хранение товаров, завершение действия таможенной процедуры таможенного транзита и (или) проводиться таможенный контроль, к транспортным средствам и работникам юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов: решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 03.10.2017. № 131 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 09.04.2019.

11. О заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары: решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.12.2017. № 171 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 23.04.2019.

12. Об общем перечне статей административного и уголовного законодательства государств - членов Евразийского экономического союза, предусматривающих административную и уголовную ответственность за административные правонарушения и преступления или уголовные правонарушения, привлечение к ответственности за совершение которых законодательством государств-членов определено в качестве основания для отказа во включении в реестр уполномоченных экономических операторов: решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.12.2017. № 181 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 07.04.2019.

13. О внесении изменений в некоторые решения Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии: решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.01.2019. № 1 // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 13.05.2019.

14. Таможенный кодекс Таможенного союза: Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС № 17 от 27.11.2009. (утратил силу) // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 09.04.2019.

15. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г., в ред. 21.07.2014. № 11-ФКЗ // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 22.05.2019.

16. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : от 30.11.1994. № 51-ФЗ, в ред. от 03.08.2018. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 15.04.2019.

17. Об акционерных обществах: федеральный закон от 26.12.1995. № 208-ФЗ в ред. от 15.04.2019. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 13.04.2019.

18. Уголовный кодекс Российской Федерации : от 13.06.1996. № 63-ФЗ, ред. от 23.04.2019. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 09.04.2019.

19. Об экспортном контроле : федеральный закон от 18.07.1999. № 183-ФЗ, в ред. от 13.07.2015. // СПИ «Официальный интернет-портал правовой информации». - Дата обращения 03.04.2019.

20. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : от 30.12.2001. № 195-ФЗ, в ред. от 01.05.2019. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 09.04.2019.

21. О несостоятельности (банкротстве) : федеральный закон от 26.10.2002. № 127-ФЗ, в ред. от 27.12.2018. // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 14.04.2019.

22. О таможенном регулировании в Российской Федерации : федеральный закон от 27.11.2010. № 311-ФЗ, в ред. от 28.11.2018. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 23.04.2019.

23. О бухгалтерском учете : федеральный закон от 06.12.2011. № 402-ФЗ, в ред. от 28.11.2018. // СПС «КонсультантПлюс». - Дата обращения 13.04.2019.

24. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации :

федеральный закон от 03.08.2018. № 289-ФЗ, в ред. от 01.05.2019. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 25.05.2019.

25. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету: приказ Минфина России от 06.10.2008. № 106н, в ред. от 28.04.2017. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 18.04.2019.

26. Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов) : приказ Минфина России от 02.07.2012. № 99н, в ред. от 26.12.2013. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 18.04.2019.

27. Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов : приказ ФТС России от 14.09.2011. № 1877, в ред. от 13.07.2015. // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 21.04.2019.

28. Об утверждении форм отчетов, Порядка заполнения форм отчетов, представления отчетности, способов и сроков представления отчетности уполномоченными экономическими операторами : приказ ФТС России от 20.12.2018. № 2077 // СПС «КонсультантПлюс». – Дата обращения 25.05.2019.

29. Закон о безопасности и ответственности каждого порта. - Режим доступа: <https://www.congress.gov>. – Дата обращения 19.03.2019.

30. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2018 году - Режим доступа: <http://customs.ru>. – Дата обращения 03.05.2019.

31. К вопросу о взаимном признании правового статуса УЭО в практике таможенного администрирования/ Рыльская М.А. Некрасов Д.В. // Вестник экономической безопасности № 1 2017г. С. 126-135

32. Кириллова, Д.А. Специальные упрощения, предоставляемые уполномоченному экономическому оператору по Таможенному кодексу Евразийского экономического союза / Д.А. Кириллова // Таможенные чтения. – 2017. - № 1. – С. 66- 76.

33. Козаев, В.Р. УЭО по новым правилам: перспективы и проблемы / В.Р. Козаев // Таможенные новости. – 2018. - № 9. – С.16-18.

34. Компендиум программ по Уполномоченным экономическим операторам издание 2015. - Режим доступа: <http://www.wcoomd.org>. – Дата обращения 19.03.2019.

35. Компендиум программ по Уполномоченным экономическим операторам издание 2018. - Режим доступа: <http://www.wcoomd.org>. – Дата обращения 19.03.2019.

36. Кретьова, О.Ю. УЭО через призму двух законов / О.Ю. Кретьова // Таможенные новости. – 2018. - № 3. – С.14-15.

37. Некрасов, Д.В. Совершенствование административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза. Монография. / Д.В. Некрасов. - М.: РТА, 2015. - 230 с.

38. Николаев, Р.С. Перспективы развития информационных технологий при организации и проведении таможенного контроля после выпуска товаров / Р.С. Николаев // Официальный сайт Приволжского таможенного управления Федеральной таможенной службы. - Режим доступа: <http://ptu.customs.ru>. – Дата обращения 06.05.2019.

39. Обзор по выявленным нарушениям законодательства Евразийского экономического союза у участников ВЭД с низкой степенью риска нарушения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации в сфере таможенного дела, уполномоченных экономических

операторов и лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, в 2018 году. - Режим доступа: <http://customs.ru>. – Дата обращения 03.05.2019.

40. Пашаева, И.А. Институт уполномоченных экономических операторов: проблемы теории и практики / И.А. Пашаева // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. - № 1. – С. 75-78.

41. Регламент № 952/2013 Европейского парламента и Совета Европейского Союза «Устанавливающий Таможенный кодекс Союза (в новой редакции)» [рус., англ.] (Вместе с «Корреляционной таблицей») (Принят в г. Страсбурге 09.10.2013) // Информационный банк «Международное право» / СПС «КонсультантПлюс».

42. Реестр уполномоченных экономических операторов (по состоянию на 1 апреля 2019 года). - Режим доступа: <http://ved.customs.ru>. – Дата обращения 06.05.2019.

43. Роберт Холлер Руководство по модернизации таможенной службы: как развивались программы уполномоченных экономических операторов: последние разработки / Роберт Холлер, Джереми Шранк // USAID. - 2019. - апрель. - С. 1–3.

44. Руководство для уполномоченного экономического оператора от 11 марта 2016 г. В2/047/2011 – Rev.6. - Режим доступа: <https://ec.europa.eu/commission>. – Дата обращения 18.03.2019.

45. Сайт онлайн-словаря «Merriam-Webster». - Режим доступа: <https://www.merriam-webster.com>. – Дата обращения 09.03.2019.

46. Сайт Практического руководства по упрощению процедур торговли. - Режим доступа: fig.unep.org/RUS. – Дата обращения 19.03.2019.

47. Терешенкова, А.Ю. Развитие института уполномоченного экономического оператора / А.Ю. Терешенкова // Техничко-технологические проблемы сервиса. – 2017. - № 3. – С. 45-50.

48. Толковый словарь русского языка Ефремовой. Новый словарь русского языка. - Режим доступа: <https://www.efremova.info>. – Дата обращения 09.03.2019.

49. Федеральный портал проектов нормативно правовых актов. - Режим доступа: <https://regulation.gov.ru>. – Дата обращения 03.05.2019.

50. ФТС России разъяснила порядок работы уполномоченных экономических операторов по новым правилам Таможенного кодекса ЕАЭС. - Режим доступа: <http://customs.ru>. – Дата обращения 03.05.2019.

51. Что такое уполномоченный экономический оператор. Официальный сайт Федеральной таможенной службы участникам ВЭД. - Режим доступа: <http://ved.customs.ru>. – Дата обращения 06.05.2019.

ПРИЛОЖЕНИЯ

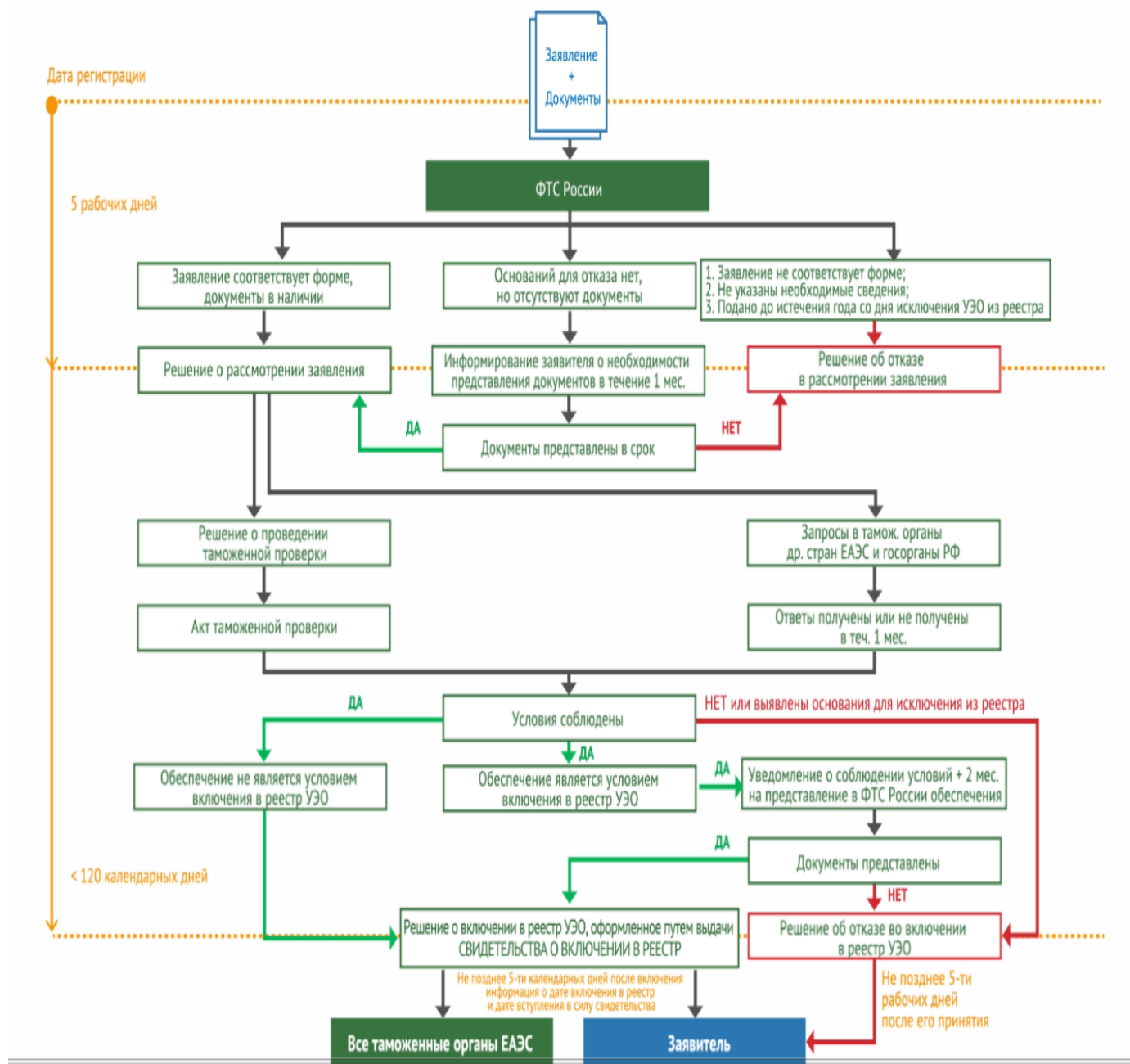


Схема 1. Порядок присвоения лицу статуса уполномоченного экономического оператора

Случаи отказа во включении в реестр УЭО в соответствии с ТК ЕАЭС

№	Наименование организации	Причина отказа
1	АО «П» (ИНН)	Не соблюдение пп. 7 п. 1 ст. 433 ТК ЕАЭС – отсутствие системы учета товаров (АО «П» не является и не будет являться стороной внешнеэкономических сделок и соответственно не ведет систему учета товаров и логистических операций, письмо от 25.05.2018 № 25-05, основной вид деятельности – деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками)
2	ООО «Л» (ИНН)	Не соблюдение пп. 7 п. 1 ст. 433 ТК ЕАЭС – предоставление внешнего доступа (не с территории офиса, с внешних компьютеров и т.д.) представляется технически невозможным (письмо от 03.05.2018 № 5052-18/SERC-M)
3	ООО «Т» (ИНН)	Не соблюдение пп. 7 п. 1 ст. 433 ТК ЕАЭС – организация пользуется услугами бухгалтерской компании по договору оказания бухгалтерских услуг (аутсорсинг)
4	ООО «Б» (ИНН)	Не соблюдение пп. 7 п. 1 ст. 433 ТК ЕАЭС – организация совершает таможенное декларирование товаров в качестве таможенного представителя, тем самым осуществляя посредническую деятельность без ведения соответствующего учета по товарам
5	АО «Н» (ИНН)	Не соблюдение пп. 7 п. 1 ст. 433 ТК ЕАЭС – из представленных организацией документов невозможно сделать вывод о схеме сопоставления сведений, представленных таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций (не реализован удаленный доступ)
6	АО «К» (ИНН)	Не соблюдение пп. 7 п. 1 и пп. 4 п. 3 ст. 433 ТК ЕАЭС – обеспечение удаленного доступа не реализовано и не выполнены требования установленные решением Коллегии ЕАЭС от 3 октября 2017 г. № 131

Таблица 1