

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БЕЛГУ»)**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ИНСТИТУТА
УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА
В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ**

Магистерская диссертация
обучающегося по направлению подготовки 38.04.01 Экономика
заочной формы обучения, группы 06001679
Смирновой Елены Владимировны

Научный руководитель:
Кандидат экономических наук,
доцент кафедры мировой экономики,
Костякова Ю.В.

Рецензент:
Доктор экономических наук,
профессор,
заведующий кафедрой
стратегического управления
института экономики и менеджмента
БГТУ имени В.Г. Шухова
Дорошенко Ю.А.

Белгород 2019

АННОТАЦИЯ

В магистерской диссертации рассматривается сущность института уполномоченных экономических операторов, как в международном экономическом пространстве, так и особенности его функционирования в рамках Евразийского экономического союза посредством анализа исторического аспекта правовых норм регулирования. Сопоставление, с одной стороны, качественно новых преимуществ, которые предоставляются участникам внешнеэкономической деятельности, обладающим статусом уполномоченного экономического оператора в нашей стране, а с другой – повышение требований для присвоения данного статуса, создает предпосылки для качественно новых форм государственно-частного партнерства (взаимодействия таможни и бизнеса), и, как следствие, повышения эффективности.

В рамках магистерской диссертации проведены исследования деятельности уполномоченных экономических операторов на примере их взаимодействия с Белгородской таможней, а также определены направления развития методики совершения таможенных операций при применении уполномоченными экономическими операторами специальных упрощений.

ANNATATION

The master's thesis examines the essence of the institution of authorized economic operators, both in the international economic space, and the peculiarities of its functioning within the Eurasian Economic Union through the analysis of the historical aspect of legal regulation. Comparing, on the one hand, qualitatively new advantages that are granted to participants of foreign economic activity, having the status of an authorized economic operator in our country, and on the other - raising the requirements for assigning this status, creates prerequisites for qualitatively new forms of public-private partnership (interaction of customs and business), and, consequently, improve efficiency.

As part of the master's thesis, studies were conducted on the activities of authorized economic operators on the example of their interaction with the Belgorod Customs, and also determined the direction of development of the methodology for performing customs operations when special economic simplifications were applied by authorized economic operators.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
Глава 1. Теоретические основы функционирования института уполномоченного экономического оператора.....	11
1.1. Понятие и сущность института уполномоченного экономического оператора.....	11
1.2. Международный опыт применения института уполномоченного экономического оператора.....	22
1.3. Правовая основа функционирования института уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза.....	26
Глава 2. Практика применения института уполномоченного оператора..	39
2.1. Условия получения статуса уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза.....	39
2.2. Порядок включения юридического лица в реестр уполномоченного экономического оператора	43
2.3. Анализ совершения таможенных операций при применении специальных упрощений уполномоченными экономическими операторами в регионе деятельности Белгородской таможни	50
Глава 3. Развитие института уполномоченного экономического оператора	61
3.1. Развитие института уполномоченного экономического оператора в Российской Федерации.....	61
3.2. Направления развития внутреннего контроля организаций в части соответствия предъявляемым требованиям к статусу уполномоченного экономического оператора	71
Заключение.....	82
Список использованных источников.....	88
Приложения.....	104

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Приобретающий в последнее время всё большую популярность в России институт уполномоченного экономического оператора становится наиболее прогрессивной и перспективной формой взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности. Данные отношения являются обоюдовыгодными: с одной стороны, уполномоченным экономическим операторам предоставляется целый спектр преимуществ при проведении таможенного оформления и контроля товаров, что, безусловно, является фактором повышения конкурентоспособности, а, с другой стороны, желание и возможность приобрести и сохранить статус уполномоченного экономического оператора повышает уровень ответственности за несоблюдение норм законодательства под угрозой исключения лица из соответствующего реестра, а значит, стимулирует их выполнять «повышенные требования» безопасности и гарантий для государства. Таким образом, основополагающим ориентиром при создании института уполномоченного экономического оператора явилось предоставление определенной категории участников внешнеэкономической деятельности, пользующихся доверием таможенных органов, определенных преимуществ (специальные упрощения) при проведении таможенных операций. При этом данные преимущества должны являться, прежде всего, стимулирующим фактором дальнейшего соблюдения требований законодательства со стороны уполномоченных экономических операторов, что, несомненно, соответствует и интересам государства.

Вопрос исследования института уполномоченного экономического оператора, несмотря на свою новизну, в последнее время приобрел популярность и рассматривается в различных аспектах. Сегодня опубликовано множество научных трудов, затрагивающих различные стороны функционирования института уполномоченного экономического оператора – это и порядок присвоения статуса уполномоченного экономического оператора, и предо-

ставляемые экономическим операторам специальные упрощения, а также формирование и развитие указанного института. Данная проблематика отражается в статьях: С. А. Епифанова¹, А. А. Зыкова², Н. В. Моцаренко³, П. А. Паулова⁴.

Вопрос административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора стал предметом исследования Д. В. Некрасова⁵, В. В. Ионичевой⁶, Г. И. Дорощенко⁷ и др.

Общие вопросы образования и функционирования, перспективы развития, а также комплекс действий по совершенствованию данного института в условиях изменяющегося законодательства определены в научных работах таких авторов как: А. Ю. Ким⁸, С. В. Мозер⁹, К. И. Мозолев¹⁰, Н. В. Мозолева¹¹, Д. В. Некрасов¹².

¹Епифанов С. А., Важенина И. М. О специальных упрощениях при использовании института уполномоченного экономического оператора // Управление инвестициями и инновациями. 2016. № 2.

²Зыков А. А., Котов А. Ю. Развитие института уполномоченного экономического оператора // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: экономика и управление. 2016. №2.

³Моцаренко Н. В. Институт уполномоченного экономического оператора в системе таможенного регулирования ВЭД. Челябинск, 2016;

⁴Паулов П. А., Кроз В. М. Уполномоченный экономический оператор как лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела. Самара, 2015.

⁵Некрасов Д. В. Административно-правовой статус уполномоченного экономического оператора/ Д. В. Некрасов. – Москва, 2013 – 234 с.

⁶Ионичева В. Новый институт // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2012. N 5. С. 16 – 19; Упрощение или дополнительные барьеры? // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2012. N 6. С. 19 - 22.

⁷Дорощенко Г. И. Деятельность уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе на современном этапе // Таможенное дело. 2014. N 4. С. 9 – 11; Экономические и информационные аспекты взаимодействия таможни и бизнеса на современном этапе // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. 2014. N 42. С. 33 - 39.

⁸Ким А. Ю. Повышение статуса уполномоченного экономического оператора в связи с изменениями таможенного законодательства Таможенного союза. Новосибирск, 2017.

⁹Мозер С. В. Совершенствование института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2016. № 2.

¹⁰Мозолев К. И., Головня А. Э. Актуальные направления совершенствования института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе. Пенза, 2017.

¹¹Мозолева Н. В. Перспективы развития института уполномоченного экономического оператора в странах Евразийского экономического союза // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2016. №4.

¹²Некрасов Д. В. Правовые новеллы Таможенного кодекса как современного инструмента модернизации административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в государствах – членах ЕАЭС // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2017. №3.

Анализом современного состояния процедуры таможенного контроля за деятельностью данной категории лиц, а также исследованием возможных перспектив развития данного института, в своих трудах занимались: Н. П. Бондаренко, А. С. Кочнева¹.

Указанные научные публикации являются существенным вкладом в исследование института уполномоченного экономического оператора, однако, учитывая факт вступления в силу в 2018 году нового Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ, требуется пересмотр существовавших подходов в мониторинге деятельности уполномоченных экономических операторов в рамках Евразийского экономического союза. Таким образом, теоретическая и практическая значимость исследования достаточно высоки.

Цель исследования – анализ современного состояния развития института уполномоченного экономического оператора в России и разработка рекомендаций по совершенствованию института уполномоченного оператора в регионе деятельности Белгородской области.

Объектом дипломного исследования является развитие института уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза.

Предметом исследования является функционирование уполномоченных экономических операторов в Белгородской области.

Задачи исследования. Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

¹Бондаренко Н. П. Таможенный контроль после выпуска товаров: современное состояние и перспективы развития // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2016. № 9; Бондаренко Н. П., Тихонова А. В. Таможенный контроль после выпуска товаров – основной вектор деятельности таможенной службы России // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2017. № 1; Кочнева А. С., Самусенко К. П. Анализ деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров // Молодой ученый. 2016. № 10-1.

1) Рассмотреть понятие и сущность института уполномоченного экономического оператора с точки зрения различных аспектов функционирования (прежде всего, международного и исторического);

2) проанализировать нормативно-правовые основы функционирования института уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза в целом, и в Российской Федерации – в частности;

3) проанализировать практику совершения таможенных операций уполномоченными экономическими операторами на материалах Белгородской таможни;

4) предложить наиболее перспективные пути развития института уполномоченного экономического оператора в России и Евразийском экономическом союзе.

Теоретико-методологическую основу исследования составляют научные труды российских и зарубежных ученых, специалистов в области таможенного дела, управления рисками. Особую роль сыграли научные труды Д. В. Некрасова¹, которые охватывают все аспекты деятельности уполномоченного экономического оператора и позволяют проследить эволюцию института уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза как систему, изменяющуюся в результате взаимодействия отдельных элементов с внешней средой.

При написании работы были использованы следующие методы: сравнительный анализ, который позволил оценить деятельность уполномоченных экономических операторов зарубежных стран по отношению к странам – участницам Евразийского экономического союза, а также определить изменения в новом Таможенном кодексе Евразийского экономического союза; посредством метода анализа нормативно-правовых документов и научных статей мы ознакомились с системой построения института уполномоченного

¹Некрасов Д. В. Совершенствование административно-правового статуса Уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза: монография / Д. В. Некрасов. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2015. 230 с.

экономического оператора; научный метод систематизации помог объединить собранную ранее информацию в нечто общее для лучшего понимания об уполномоченных экономических операторах; метод моделирования позволил нам изучить категории лиц, обладающих статусом уполномоченного экономического оператора.

Обработка эмпирических данных осуществлялась посредством методов математической статистики.

Эмпирическую базу исследования составили: нормативно-правовые документы, в том числе международные соглашения государств-членов Евразийского экономического союза, законодательные акты Российской Федерации в области таможенного дела, приказы и распоряжения ФТС России, материалы статистики и официальные данные¹. В рамках данного исследования также использована информация, опубликованная в средствах массовой информации, в том числе на электронных ресурсах, и результаты практической работы отделов таможенных процедур и таможенного контроля службы организации таможенного контроля и отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни.

Научно-практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные в результате сопоставительного анализа новелл законодательства в части изменений в порядке функционирования института уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза и фактических данных деятельности уполномоченных экономических операторов позволят выявить существующие проблемы, а значит, и раз-

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф»; Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615; О таможенном регулировании в Российской Федерации: федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета. – 2010. – 29 ноября; Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов: приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011. – 16 ноября.

работать практические рекомендации по совершенствованию функционирования данного института.

Основные положения и выводы данной работы апробированы в публикации автора.

Структура дипломной работы. Дипломная работа состоит из введения, трех глав (теоретической, расчетно-аналитической и рекомендательной), разделенных на параграфы, заключения, списка использованных источников и приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА

1.1. Понятие и сущность института уполномоченного экономического оператора

Введение понятия «уполномоченный экономический оператор» основано на нормах Международной конвенции от 18 мая 1973 г. «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур»¹.

Важнейшим вектором, определяющим развитие данного института в последние годы, являются Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли, разработанные Всемирной таможенной организацией в 2005 году.

Согласно Рамочным стандартам: «УЭО - это сторона, вовлеченная в международное перемещение товаров при выполнении любой функции (деятельности), одобренной таможенной администрацией как соответствующей стандартам Всемирной таможенной организации или эквивалентным стандартам безопасной цепи поставки товаров. При этом УЭО могут включать производителей, импортеров, экспортеров, брокеров, перевозчиков, посредников, операторов портов, аэропортов, терминалов, интегрированных операторов, склады хранения, дистрибьюторов и экспедиторов.»²

Юридические лица, стремящиеся получить статус уполномоченного экономического оператора, должны соответствовать следующим критериям безопасности:

- соблюдать нормы законодательства в таможенной сфере;
- в рамках своего предприятия выстроить систему бухгалтерского и налогового учета, соответствующую предъявляемым требованиям, с возможностью формирования отчетов для таможенных органов;

¹Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) // Собрание законодательства РФ, 08.08.2011, № 32, ст. 4810.

²Некрасов Д. В. Совершенствование административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза: монография. М., 2015. С.67.

- на постоянной основе контролировать и поддерживать высокий уровень финансовой стабильности юридического лица;
- организовать сотрудничество с таможенной администрацией;
- обеспечивать информационную безопасность с возможностью восстановления массива информации в случае сбоя работы компьютерных систем;
- обеспечить прослеживаемость целостности и безопасности груза на протяжении всей цепочки его доставки.

Для получения статуса уполномоченного экономического оператора организация действует по схеме, представленной на рисунке 1.1.



Рис. 1.1. Схема получения статуса УЭО в соответствии с Рамочными стандартами.

Однако представленная в Рамочных стандартах модель взаимодействия и соответствия требованиям является идеализированной, своего рода макетом, опираясь на который каждое отдельное государство выстраивает свои стандарты и принципы работы, учитывая, прежде всего, национальные особенности законодательства и сложившиеся деловые обычаи торговли.

Что касается России, то институт уполномоченного экономического оператора был образован в 2010 году в связи с вступлением в силу Таможен-

ного кодекса Таможенного союза, и суть его создания заключалась в предоставлении специальных упрощений в рамках таможенного декларирования товаров определенным юридическим лицам, включенным в соответствующий реестр. В Российской Федерации данный реестр ведет Федеральная таможенная служба.

Несмотря на то, что данный институт введен в таможенную сферу в 2010 году, его практическая реализация началась только в конце 2011 года, так как необходимо было подготовить целый ряд подзаконных актов. А полноценно - лишь в 2012 году, когда вступил в силу Административный регламент по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов (приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877¹, позволяющий воплотить в жизнь заложенные в Таможенном кодексе основы. Указанным Административным регламентом был определен порядок включения в реестр уполномоченных экономических операторов (Реестр)², приводился бланк заявления и необходимый перечень предоставляемых документов. Для облегчения понимания последовательности действий, которые необходимо предпринять как участником внешнеэкономической деятельности, так и должностными лицами таможенных органов, разработан блок-схема по проверке соблюдения условий включения в реестр, по внесению изменений в реестр с выдачей (либо без выдачи) нового свидетельства и принятию решений о включении в Реестр.

Таким образом, начиная с января 2012 г. участники внешнеторговой деятельности начали обращаться в ФТС России с заявлением о включении в реестр уполномоченных экономических операторов.

Знаковым документом, вобравшим в себя не только стандарты, заложенные Всемирной таможенной организацией, но и опыт передовых эконо-

¹Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов: приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011.

²Реестр уполномоченных экономических операторов // Официальный сайт Федеральной Таможенной Службы России / раздел «Открытые данные». URL: <http://customs.ivs/opendata/7730176610-reestrueo>. (Дата обращения 11.04.2019).

мик мира в этом направлении, стал Таможенный кодекс Евразийского экономического союза¹, вступивший в законную силу 1 января 2018 года. В связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза институт уполномоченного экономического оператора претерпел существенные изменения по сравнению с аналогичным институтом, предусмотренным Таможенным кодексом Таможенного союза.

В частности, одним из новшеств является возможность выбора лицом одного из трех типа свидетельств (в Таможенном кодексе Таможенного союза был только один тип). Соответственно, каждый из типов свидетельств несет в себе различный перечень предъявляемых упрощений, а, следовательно, и перечень предъявляемых к юридическому лицу условий и требований. Что, несомненно, положительно сказалось на привлекательности данного статуса для бизнеса.

Базовым для получения свидетельства первого типа является предоставление обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора на сумму, эквивалентную не менее одному миллиону евро. Важно, что в случае добросовестного осуществления деятельности уполномоченным экономическим оператором на протяжении определенного периода времени предусмотрена возможность поэтапного снижения финансовой нагрузки. Через два года возможно снижение суммы обеспечения до 700 тысяч евро, через четыре года – до 500 тысяч. С шестого года деятельности лица в качестве уполномоченного экономического оператора (без признаков нарушения таможенного законодательства) размер обеспечения может снизиться до 300 тысяч евро. А если действие свидетельства не приостанавливалось в течение 6 лет, то с седьмого года – 150 тысяч евро.

Однако, немаловажным является то, что для получающего свидетельство второго типа предоставление обеспечения уплаты таможенных плате-

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

жей не является условием включения в реестр. Вместо него требуется подтверждение факта соответствия финансовой устойчивости юридического лица определенным нормативам.

Лицо, желающее получить свидетельство третьего типа, должно первоначально получить свидетельство первого или второго типа и проработать по нему не менее 2 лет.

Важнейшим нововведением явился расширенный перечень специальных упрощений, предоставляемых уполномоченному экономическому оператору (количество увеличилось с четырех до шестнадцати). Однако они сгруппированы по типам получаемых свидетельств.

Первая группа специальных упрощений, связанных в большей степени с операциями в рамках таможенного декларирования и соответствующая свидетельству первого типа, выглядит следующим образом:

- первоочередной порядок декларирования и выпуска товаров;
- отсутствие необходимости предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры таможенного транзита, а также при выпуске товаров до завершения проверки документов и сведений;
 - возможность выпуска товаров до подачи таможенной декларации;
 - первоочередной порядок проведения таможенного осмотра / таможенного досмотра;
 - возможность применения в качестве средств идентификации пломб, наложенных уполномоченным экономическим оператором на транспортные средства и помещения, и признание их таможенными органами;
- в отношении перевозок грузов уполномоченного экономического оператора маршрут перемещения не устанавливается;
- приоритетное участие в экспериментах, проводимых таможенными органами и направленных на оптимизацию порядка осуществления таможенных операций;

– осуществление перевозчиком, являющимся уполномоченным экономическим оператором, разгрузки, перегрузки (перевалки) и иных грузовых операций с товарами, находящимися под таможенным контролем и вывозимыми с таможенной территории Евразийского экономического союза, за исключением товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, а также замены транспортных средств международной перевозки, перевозящих такие товары, другими транспортными средствами, в том числе с удалением наложенных пломб и печатей, без разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется соответствующая операция, или без его уведомления.

Таким образом, специальные упрощения, предоставляемые уполномоченному экономическому оператору с выдачей свидетельства первого типа, больше подходят для лиц, занимающихся международной торговлей.

Второй тип свидетельства предполагает применение также упрощений, в большей степени связанных с проведением таможенного контроля. Прежде всего, речь идет о следующих видах:

– возможность временного хранения товаров уполномоченного экономического оператора на собственных площадках и помещениях, расположенных на территории уполномоченного экономического оператора;

– проведение различных форм таможенного контроля, включая процедуру завершения таможенного транзита в отношении товаров, которые находятся на территории уполномоченного экономического оператора;

– возможность совершения таможенных операций по декларированию товаров и их выпуску в таможенном органе, который отличается от таможенного органа, в регионе деятельности которого находятся товары, при условии, что эти таможенные органы располагаются на территории одного государства;

– первоочередной порядок проведения таможенного осмотра / таможенного досмотра;

- возможность применения уполномоченным экономическим оператором средств идентификации, которые используются таможенными органами;
- отсутствие необходимости предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры таможенного транзита, а также при выпуске товаров до завершения проверки документов и сведений;
- возможность выпуска товаров до подачи таможенной декларации.

Если первый тип свидетельств больше подходит для лиц, занимающихся международной торговлей, то второй будет востребован производственными предприятиями, являющимися участниками внешнеэкономической деятельности, желающими снизить издержки по хранению товаров, а также их идентификацией.

Свидетельство третьего типа предоставляет право уполномоченному экономическому оператору использовать набор специальных упрощений, предусмотренных как для свидетельства первого типа, так и второго.

Также важно отметить, что в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, расширился перечень лиц, которые могут получить данный статус (если ранее статус уполномоченного экономического оператора мог получить только декларант, то на сегодняшний день такого ограничения не содержится). Теперь его может получить как декларант товара, так и лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела, либо деятельность, связанную с перевозкой товаров. Данная новелла всецело соответствует международным стандартам.

Важнейшим показателем качественно нового подхода в функционировании института уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза является право применять специальные упрощения на территории всех государств-членов Евразийского экономического союза, а не только той страны, которой присвоен этот статус.

Однако, в общем перечне возможного их применения на территории всего союза, существует исключение, сохранившее «принцип резидентства».

Речь идет о таком упрощении, как выпуск товаров до подачи таможенной декларации.

Кроме расширенного перечня предоставляемых специальных упрощений, Таможенным кодексом Евразийского экономического союза введены и дополнительные критерии, требования и условия для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора.

Так, в частности, увеличены требования по минимальному сроку осуществления внешнеэкономической деятельности, который теперь должен быть не менее 3 лет, а для перевозчиков – не менее 2 лет. При этом одновременно должно выполняться условие подачи определенного количества таможенных деклараций либо осуществления определенных таможенных операций в отношении декларируемых товаров.

Еще дополнительными «новыми» немаловажными и значимыми условиями, определяющими возможность получения статуса уполномоченного экономического оператора с выдачей свидетельства 2 и 3 типа, стали:

- критерии финансовой устойчивости;
- дополнительные требования к помещениям и территориям уполномоченного экономического оператора, их транспортным средствам, осуществляющим международную перевозку;
- квалификационные требования, в том числе наличие профессионального образования, к работникам информационной безопасности, охраны и таможенного оформления (в случае, если в штатном расписании предусмотрены эти должности);
- требования к системе бухгалтерского учета организации (в том числе удаленный доступ к данной системе учета)¹.

¹Об 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: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 3 октября 2017 г. № 131 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 04.05.2019).

Однако на сегодняшний момент действуют и прежние условия, закрепленные ранее в Таможенном кодексе Таможенного союза. Прежде всего, к ним стоит отнести следующее:

- отсутствие факта задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов;
- отсутствие неоднократного привлечения к административной ответственности по определенным статьям 16 главы Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
- отсутствие фактов судимости по уголовному законодательству руководителей организации, претендующей на получение статуса уполномоченного экономического оператора.

При этом увеличилось количество статей КоАП РФ, которые влияют на наличие статуса уполномоченного экономического оператора с 9 до 47, а Уголовного кодекса Российской Федерации – увеличилось с 13 до 30.

Таким образом, обобщая всё вышесказанное, можно систематизировать критерии, представленные на рисунке 1.2.

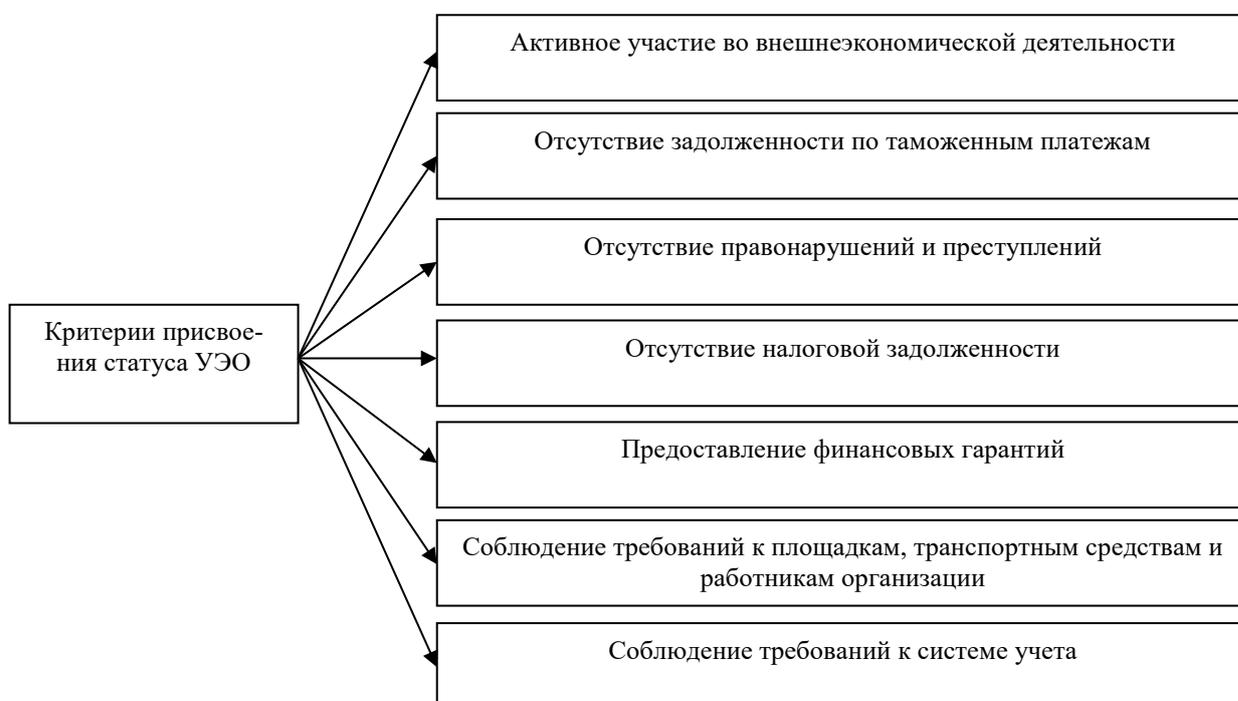


Рис. 1.2. Критерии для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора

Кроме того, Таможенным кодексом Евразийского экономического союза предусмотрены особенности проведения таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых уполномоченными экономическими операторами: закреплено положение, согласно которому на законодательном уровне все лица, включенные в реестр уполномоченных экономических операторов, отнесены к низкой категории риска, закреплена возможность проведения таможенного досмотра и осмотра в первоочередном порядке, а для уполномоченных экономических операторов, включённых в реестр с выдачей свидетельства второго и третьего типа, меры фактического контроля осуществляются на складах и открытых площадках оператора.

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии утверждена форма общего реестра уполномоченных экономических операторов стран – участниц Евразийского экономического союза¹.

Но вместе с тем главный таможенный документ Евразийского экономического союза вместе с сопутствующими решениями Евразийской экономической комиссии также значительно повысил требования к лицам, стремящимся обладать статусом уполномоченного экономического оператора.

В частности, Таможенным кодексом Евразийского экономического союза и федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»² расширены полномочия таможенных органов по приостановлению деятельности уполномоченных экономических операторов. Число оснований для приостановления действия свидетельства уполномоченного экономического оператора увеличено в два раза по сравнению с Фе-

¹Об общем реестре уполномоченных экономических операторов государств - членов Евразийского экономического союза: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19 декабря 2017 г. № 187 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaunion.org>. (Дата обращения 12.12.2018).

²О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федер. закон: от 3 авг. 2018 г. № 289-ФЗ: в ред. от 28 нояб. 2018 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

деральным законом от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ № «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Сопоставительный анализ института уполномоченного экономического оператора в условиях Таможенного союза и Евразийского экономического союза представлен на рисунке 1.3.

	Таможенный кодекс Таможенного союза	Таможенный кодекс Евразийского экономического союза
Типы свидетельств уполномоченного экономического оператора	1 тип	3 типа
Основания для приостановления действия свидетельства	6 оснований (в соответствии с Федер. законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ)	12 оснований (в соответствии с Федер. законом от 03.08.2018 № 289-ФЗ)
Взаимное признание национальных уполномоченных экономических операторов всеми государствами ЕАЭС	не предусмотрено	предусмотрено
Получение статуса УЭО	Импортеры и экспортеры	Расширен перечень категорий участников внешнеэкономической деятельности

Рис. 1.3. Сопоставительный анализ института уполномоченного экономического оператора в условиях Таможенного союза и Евразийского экономического союза

В настоящее время участники внешнеэкономической деятельности в России все более активно стремятся получить этот статус. В целом в нашей стране в настоящее время насчитывается порядка 170 уполномоченных экономических операторов¹. Прежде всего речь идет о крупных производственных предприятиях и импортерах - ритейлерах, обладающих положительной репутацией и длительной историей осуществления внешнеэкономической деятельности.

¹ Реестр уполномоченных экономических операторов // Официальный сайт Федеральной Таможенной Службы России / раздел «Открытые данные». URL: <http://customs.ivs/opendata/7730176610-reestru eo>. (Дата обращения 11.04.2019)

1.2. Международный опыт применения института уполномоченного экономического оператора

На сегодняшний день институты уполномоченных экономических операторов функционируют в десятках странах мира. Несмотря на то, что они имеют различия в наименованиях и обладают спецификой организации взаимодействия, остаются едиными по своей сути.

Для того чтобы понять, как происходит развитие института уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза с точки зрения его сопоставления с мировыми стандартами, необходимо проанализировать особенности функционирования данного института в других странах. Сформулированные выводы могут помочь выделить потенциальные векторы развития.

Какие же программы уполномоченных экономических операторов применяются в зарубежных странах? Существует так называемый Компендиум программ по уполномоченным экономическим операторам¹, который дает нам информацию о том, какие страны уже приняли статус уполномоченного экономического оператора или собираются принять, а также сведения о действующих программах.

Компендиум программ по уполномоченным экономическим операторам включен в Пакет SAFE Всемирной таможенной организации и представляет собой ресурс с инструментами для содействия в создании и администрировании программ уполномоченных экономических операторов.

Количественный анализ действующих программ (по данным компендиума таких программ 69 и планирующихся к запуску еще 16) свидетельствует об активном ежегодном их развитии по всему миру. Еще одной чертой данных программ, характеризующих их как перспективный элемент международной торговли, является то, что существует порядка 40 программ МРА,

¹ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes – [Electr. resource]. – 2016. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/~media/483B317A603C4D97ABA5906FF40BC483.ashx>. – Date of access: 26.05.2019

которые включают взаимное признание уполномоченных экономических операторов между несколькими государствами или союзами государств.

Одной из самых обширных является программа АЕО (Authorised Economic Operator), действующая в Евросоюзе с 2008 года. За десять лет ее функционирования указанный статус получило более 17 тысяч организаций.

Программа АЕО предполагает классификацию видов уполномоченных экономических операторов на «С», «S», «F», отличающиеся между собой привилегиями в совершаемых таможенных операциях, а кроме того в возможности признания данного статуса за пределами Евросоюза. Условиями получения статуса являются:

- соблюдение стандартов безопасности;
- обеспечение соответствующего документооборота;
- подтверждение платежеспособности;
- доказательство финансовой состоятельности.

При этом для получения статуса уполномоченного экономического оператора в Евросоюзе предоставляются в таможенные администрации данные внутреннего контроля (самообследования) организаций в части их соответствия установленным законодательством нормам.

Несомненными преимуществами данной программы является ее доступность для малого и среднего бизнеса, а также то, что полученный статус в одной из стран Евросоюза признается всеми другими членами союза.

Еще одним примером действия системы уполномоченных экономических операторов является Программа таможенно-торгового сотрудничества по борьбе с терроризмом в США – Customs-Trade Partnership Against Terrorism (С-ТРАТ).

В рамках данной программы США сделали акцент на элементы, обеспечивающие национальную безопасность. Либерализация взаимоотношений участников внешнеэкономической деятельности и таможенных администраций отошла на второй план. Соответственно, важнейшая задача С-ТРАТ –

создание дополнительных барьеров допуска в государство товаров, которые могли бы подвергнуть риску международную систему поставок.

Кроме того, С-ТРАТ отводит важную роль оптимизации логистики, как элементу управления цепочки поставок.

Цепь поставок охватывает всех ее участников, начиная от производителей товаров, заканчивая операторами терминалов, перевозчиками. Важно, что также как и в Европейском союзе, к этой программе может присоединиться средний и малый бизнес. Быть участником программы С-ТРАТ – значит иметь определенные привилегии с точки зрения упрощенного таможенного контроля как в рамках таможенного оформления товаров (первоочередность декларирования), так и после выпуска товаров (меньшая вероятность таможенных проверок).

С-ТРАТ предполагает 3 уровня безопасности для ее участников, которые контролируются специалистами по управлению цепочкой поставок. Как и в Евросоюзе, компании, желающие стать членами данной программы, подают заявки и предоставляют данные «самообследования» по соответствию установленным государством критериям. Затем указанные данные проверяются и каждые четыре года подтверждаются с целью переаттестации.

Членство в программе С-ТРАТ свидетельствует о способности компании обеспечить безопасность бизнеса перед своими клиентами, а значит, повышает репутацию фирмы на рынке.

При анализе опыта применения института уполномоченного экономического оператора необходимо также рассмотреть опыт китайской системы его организации, который существенно отличается от американского. Прежде всего, в Китае акцент сделан на оценку кредитоспособности его членов. С учетом этого, все предприятия Китая делятся на три группы, из которых предприятия только одной группы могут претендовать на указанный статус, которые, в свою очередь, подразделяются на два вида:

1. «Стандартные уполномоченные предприятия» - им предоставляется упрощенный порядок проверки документов при экспорте / импорте товаров;

2. «Уполномоченные предприятия высокого уровня» - кроме указанного выше упрощения добавляется возможность выпуска товаров до определения его таможенной стоимости.

На этапе после выпуска товаров предприятия первой группы проверяются нерегулярно, но без ограничения их периодичности, а второй – один раз в три года.

Однако, анализ опыта применения института уполномоченного экономического оператора в Китае свидетельствует о том, что в Китае отсутствует информационное взаимодействие между ее участниками и таможенными органами, что несомненно является «минусом» данной программы.

В Сингапуре действует программа Secure Trade Partnership (STP). Одним из определений STP является «безопасное торговое партнерство». Данная программа предполагает добровольную сертификацию, в рамках которой ее участники берут на себя обязательства по выполнению более жестких мер безопасности в цепочке поставок. Получить указанный сертификат можно путем подачи заявления в таможенный орган с приложением подтверждающих документов. Затем таможенные инспекторы проверяют предприятия и (при положительном решении) присваивают им статус STP или STP- Plus. Для предприятий, которым присвоен статус STP, предоставляются преимущества в виде сокращения таможенных досмотров, ускоренного таможенного оформления. А статус STP- Plus дополнительно дает взаимное признание в странах-партнёрах данной программы (США, Канаде, Японии, Китае, Южной Корее, Тайвани и Гонконге).

После получения статуса – уполномоченные экономические операторы должны руководствоваться разработанными государством рекомендациями, обязательными для исполнения, которые позволяют им выявлять возможные риски, сосредотачиваться на их устранении, что, в конечном счете, приводит к повышению их надежности.

Обобщая анализ практики применения института уполномоченного экономического оператора в некоторых странах мира можно сделать следу-

ющие выводы. Прежде всего, стоит отметить, что на сайтах таможенных администраций большинства стран, в которых существует указанный институт, обеспечивается информационная доступность о требованиях, условиях, преимуществах статуса уполномоченного экономического оператора, а также порядок заполнения необходимых документов, справочная информация, что, безусловно, положительно сказывается на развитии данного института. Также важно подчеркнуть, что в рамках данного института в большинстве стран есть градация участников, обладающих статусом уполномоченного экономического оператора, а значит, существует выбор для участников внешнеэкономической деятельности, связанный с соответствием различным требованиям, к ним предъявляемым, что, несомненно, сказывается на его доступности для разного уровня бизнеса, в том числе для средних и малых предприятий.

1.3. Правовая основа функционирования института уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза

Говоря о правовой основе функционирования института уполномоченного экономического оператора в Российской Федерации необходимо отметить, что она базируется на двух уровнях регулирования – наднациональном и национальном. Наднациональный уровень включает в себя нормативно – правовые документы, распространяющиеся на все страны-участницы Евразийского союза. И прежде всего, речь идет о:

- Таможенном кодексе Евразийского экономического союза¹;
- Решении коллегии Евразийской экономической комиссии, закрепляющем требования к претендентам на статус²;

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

²Об 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 уполно-

- Решениях Коллегии Евразийской экономической комиссии, посвященных формам заявлений о включении в реестр уполномоченных экономических операторов и форме свидетельства¹.

Национальный уровень затрагивает особенности регулирования института уполномоченного экономического оператора в Российской Федерации, которые могут быть отличны от норм иных государств – членов союза. Особое внимание необходимо уделить следующим нормативным документам:

- Федеральному закону «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»²;

- Административному регламенту по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов³;

- приказу ФТС России от 20 декабря 2018 г. № 2077 «Об утверждении форм отчетов, Порядка заполнения форм отчетов, представления отчетности, способов и сроков представления отчетности уполномоченными экономическими операторами»⁴;

моченных экономических операторов: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 3 октября 2017 г. № 131 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

¹О заявлении о включении в реестр уполномоченных экономических операторов // утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии 26 сентября 2017 г. № 128 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).; О форме свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов и порядке ее заполнения: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии 26 сентября 2017 г. № 129 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

²О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

³Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов: приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011.

⁴Об утверждении форм отчетов, Порядка заполнения форм отчетов, представления отчетности, способов и сроков представления отчетности уполномоченными экономическими операторами: приказ ФТС России от 20 декабря 2018 г. № 2077 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

- приказу ФТС России от 20 сентября 2011 г. №1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором»¹.

Рассмотрим основные положения перечисленных нормативных актов.

1) глава 61 Таможенного Кодекса Евразийского экономического союза регламентирует основные положения, относящиеся к функционированию института уполномоченного экономического оператора.

Так, статья 430 Таможенного Кодекса Евразийского экономического союза определяет понятие уполномоченного экономического оператора, а также гласит то, что статус уполномоченного экономического оператора присваивается юридическому лицу согласно нормам законодательства государства-члена, в соответствии с законодательством которого такое лицо создано.

Статья 431 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза формулирует общие требования по ведению реестра уполномоченных экономических операторов таможенными органами. Статья 432 формулирует типы свидетельств о включении в реестр уполномоченных экономических операторов и обобщает в общем виде упрощения, доступные юридическим лицам, включенным в реестр уполномоченных экономических операторов в соответствии с выбранными типами свидетельств. Так, в соответствии со статьей 432 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза юридическое лицо может получить одно из трех типов свидетельств, и соответствующие каждому из них упрощения, которыми он может воспользоваться по истечении 10 дней после включения в реестр. С этого дня и вступает свидетельство в силу. Важно подчеркнуть, что данные свидетельства по сроку своего действия не ограничены.

¹Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором: приказ ФТС России от 20 сентября 2011 г. № 1914 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф»

Статья 433 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза устанавливает открытый перечень условий получения юридическим лицом статуса уполномоченного экономического оператора в соответствии с выбранным им типом свидетельства (приведен в приложении 1), который может быть дополнен в соответствии с национальным законодательством каждой из стран Евразийского экономического союза, а статья 442 – обязанности уполномоченного экономического оператора, которые он должен исполнять после включения его в реестр.

Так, к обязанностям уполномоченных экономических операторов нужно отнести следующие:

- соблюдение соответствующих условий включения лица в реестр уполномоченных экономических операторов;
- предоставление обеспечения исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей;
- необходимость уведомления таможенного органа в установленный срок при наличии изменений в сведениях, изначально указанных в заявлении при включении в реестр;
- исполнение других обязанностей, установленных правом Евразийского экономического союза и законодательством России, в том числе и по уплате таможенных пошлин, налогов.

Статья 434 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза устанавливает порядок включения в реестр уполномоченных экономических операторов, который условно можно разделить на следующие этапы:

1 этап. Подача юридическим лицом, претендующим на статус уполномоченного экономического оператора, заявления с определенным комплектом документов, подтверждающих сведения. Однако, в случае, если таможенный орган имеет возможность получения документов самостоятельно (путем межведомственного взаимодействия), они могут не предоставляться.

2 этап заключается в регистрации и рассмотрении ФТС России указанного выше заявления. В течение 5 рабочих дней принимается либо решение

об отказе в принятии рассмотрения заявления (при его несоответствии установленной форме или указании недостоверных или неполных сведений) либо решение о дальнейшем его рассмотрении (срок рассмотрения не может превышать 120 календарных дней).

3 этап предполагает проверку представленных сведений, а также соблюдение юридическим лицом соответствующих требований и условий включения в реестр. Данный этап реализуется в большей степени путем проведения внеплановой выездной таможенной проверки, а также иных форм таможенного контроля (в случае необходимости - таможенного осмотра помещений и территорий лица). В случае выявления несоответствия требованиям и критериям – лицу сообщается об отказе включения в реестр уполномоченных экономических операторов. А при подтверждении – наступает обязанность юридического лица (в установленных случаях) внести обеспечение исполнения обязанностей по уплате платежей.

4 этап. Не позднее чем, через 2 месяца юридическое лицо представляет подтверждающие документы о внесении обеспечения, и соответственно, в течение 10 календарных дней таможенным органом выносится решение о включении юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов.

Статья 435 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза определяет основания для приостановления, возобновления деятельности и исключения из реестра уполномоченных экономических операторов.

Статьей 436 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза установлены случаи, при которых уполномоченным экономическим оператором предоставляется обеспечение исполнения его обязанностей, а также дифференцирование суммы обеспечения в зависимости от длительности добросовестного непрерывного исполнения обязанностей. Первоначальная сумма обеспечения, составляющая не менее 1 миллиона евро, может быть снижена до 150 тысяч евро (по истечении 7 лет).

В статье 437 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза указаны предусмотренные законодательством специальные упрощения, которыми могут пользоваться уполномоченные экономические операторы в зависимости от выбранного типа свидетельства (см. Приложение 2).

Статьей 438 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза определено, что «таможенные операции, связанные с прибытием товаров на таможенную территорию Союза или убытием товаров с таможенной территории Союза, совершаемые уполномоченным экономическим оператором, имеющим свидетельство первого или третьего типа, совершаются в первоочередном порядке»¹.

В статье 439 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза определяется, что в сооружениях, помещениях и открытых площадках уполномоченного экономического оператора, который имеет свидетельство второго или третьего типа, может осуществляться временное хранение товаров. Сооружения, помещения и открытые площадки уполномоченного экономического оператора являются зоной таможенного контроля.

Статьей 440 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза определяется порядок действий перевозчика, уполномоченного оператора и должностного лица таможенного органа при доставке товаров в зону таможенного контроля, созданную в сооружениях, помещениях и на открытых площадках уполномоченного экономического оператора.

Статья 441 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза регламентирует особенности совершения таможенных операций уполномоченным экономическим оператором, выступающим декларантом товаров, и должностным лицом таможенного органа при выпуске товаров до подачи декларации на товары.

И, наконец, в статье 443 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза содержится отсылочная норма на законодательство государ-

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

ства-члена Евразийского экономического союза, которым может устанавливаться порядок взаимодействия таможенного органа и уполномоченного экономического оператора.

Таким образом, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза является обобщенной нормативной основой функционирования уполномоченных экономических операторов, которая содержит много бланкетных норм, отсылающих к нормам национального законодательства.

В общем виде нормы Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, регламентирующие деятельность уполномоченного экономического оператора, представлены на рисунке 1.4.



Рис. 1.4. Нормы Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, регламентирующие деятельность уполномоченного экономического оператора

К числу наднациональных нормативных актов, регулирующих деятельность уполномоченных экономических операторов можно также отнести Решение Комиссии Таможенного союза от 9 декабря 2011 г. № 872 «Об определении критериев к лицам, осуществляющим деятельность по производству товаров и (или) экспортирующим товары, к которым не применяют-

ся вывозные таможенные пошлины, претендующим получить статус уполномоченного экономического оператора»; Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 сентября 2017 г. № 128 и 129, которыми утверждены формы заявления и свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов и порядки их заполнения; Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19 декабря 2017 г. № 186 «О форме реестра уполномоченных экономических операторов государства – члена Евразийского экономического союза»; Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20 ноября 2018 г. № 187 «Об общем реестре уполномоченных экономических операторов государств – членов Евразийского экономического союза»; Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15 сентября 2017 г. № 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»; Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 3 октября 2017 г. № 131 «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 19 декабря 2017 г. № 181 «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 чле-

нов определено в качестве основания для отказа во включении в реестр уполномоченных экономических операторов».

Национальным основным регулирующим документом является Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289–ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 289–ФЗ), который дополняет нормы Таможенного кодекса Евразийского экономического союза с учетом специфики и национальных интересов Российской Федерации. В данном федеральном законе институту уполномоченного экономического оператора посвящена глава 66.

Статья 382 Федерального закона № 289–ФЗ регламентирует порядок ведения таможенными органами реестра уполномоченных экономических операторов.

Статья 383 Федерального закона № 289–ФЗ содержит условия включения юридических лиц в реестр уполномоченных экономических операторов.

Статья 384 Федерального закона № 289–ФЗ регламентирует порядок включения в реестр уполномоченных экономических операторов, статья 385 – внесение изменений в реестр.

Статья 386 Федерального закона № 289–ФЗ предписывает осуществлять взаимодействие между уполномоченным экономическим оператором и таможенным органом в рамках соглашения, типовая форма которого определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела.

Статья 387 Федерального закона № 289–ФЗ определяет порядок создания зон таможенного контроля в сооружениях, помещениях (частях помещений) и (или) на открытых площадках (частях открытых площадок) уполномо-

моченного экономического оператора и отсылает нас к решению Коллегии Евразийской экономической комиссии от 3 октября 2017 г. № 131¹.

В статье 388 Федерального закона № 289–ФЗ приводятся основания для приостановления и возобновления действия свидетельства уполномоченного экономического оператора, а в статье 389 – основания для исключения из реестра о включении в реестр уполномоченных экономических операторов.

На рисунке 1.5 наглядно показаны основные области регулирования федерального закона № 289–ФЗ в отношении деятельности уполномоченных экономических операторов.

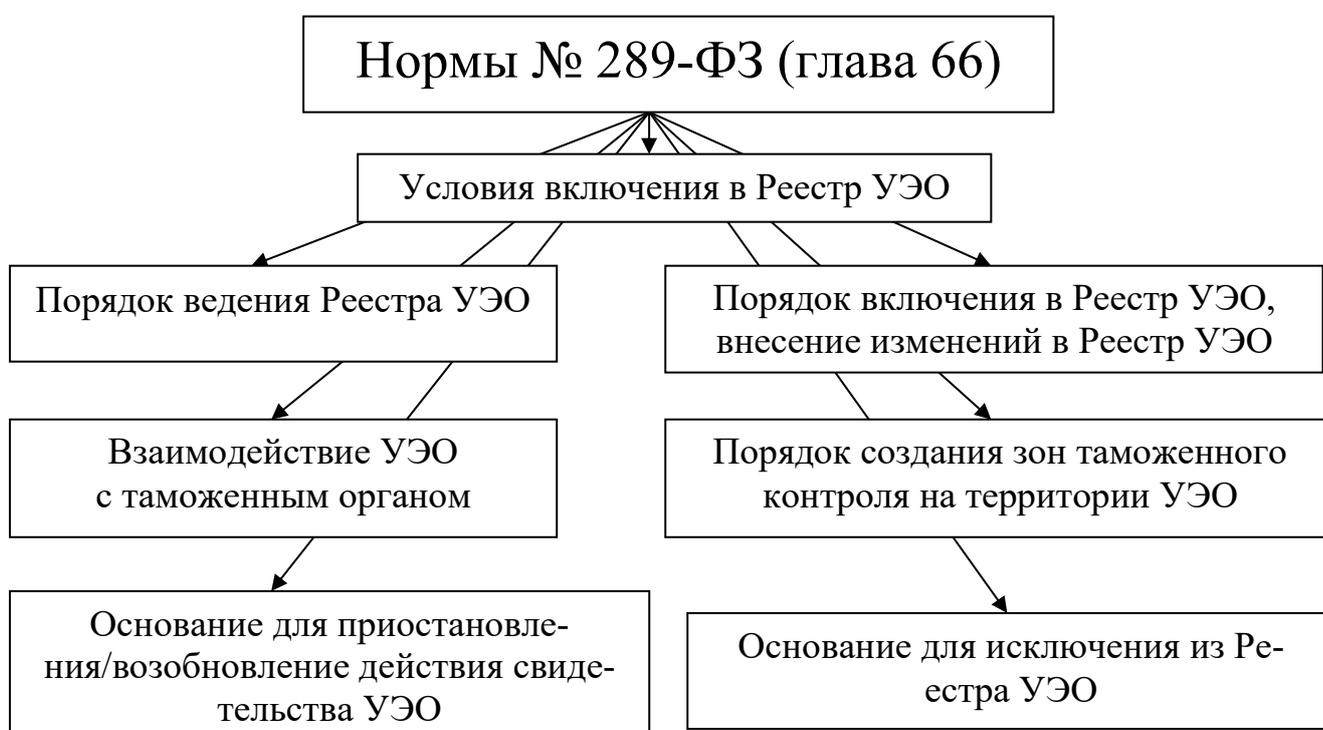


Рис. 1.5. Области регулирования федерального закона № 289–ФЗ в отношении деятельности уполномоченных экономических операторов

¹Об 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: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 3 октября 2017 г. № 131 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 04.05.2019).

Нужно отметить, что важнейшая роль в практической реализации института уполномоченного экономического оператора отведена ведомственным документам ФТС России. Так, приказом ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 утвержден Административный регламент¹, определяющий порядок действий ФТС России с указанием временных критериев не только при рассмотрении заявлений юридических лиц о включении в реестр, но и их последовательность при внесении в него изменений, при приостановлении и возобновлении действия выданного свидетельства.

Приказом ФТС России от 20 декабря 2018 г. № 2077² утверждены новый порядок заполнения форм отчетов, представления отчетности, способы и сроки представления отчетности уполномоченными экономическими операторами и формы отчетов уполномоченных экономических операторов (далее – отчетность).

В соответствии с указанным порядком предоставления отчетности уполномоченных экономических операторов по истечении каждого календарного года, в котором совершались таможенные операции, представляют соответствующую отчетность не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

Согласно порядку отчетность направляется в ФТС России через Личный кабинет участника ВЭД в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя уполномоченного экономического оператора или уполномоченным должностным лицом уполномоченного экономического оператора.

Приказ ФТС России от 20 сентября 2011 г. № 1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и

¹Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов: приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011.

² Об утверждении форм отчетов, Порядка заполнения форм отчетов, представления отчетности, способов и сроков представления отчетности уполномоченными экономическими операторами: приказ ФТС России от 20 декабря 2018 г. № 2077 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

уполномоченным экономическим оператором»¹ устанавливает форму соглашений между таможенной и лицом, обладающим статусом УЭО. Данное соглашение затрагивает такие аспекты, как права и обязанности сторон при совершении УЭО таможенных операций (в случае, если УЭО является декларантом товара), порядок взаимодействия УЭО с конкретными таможенными постами, указанными в свидетельстве, при совершении таможенных операций, связанных с выпуском товаров, в том числе по завершению таможенной процедуры таможенного транзита, а также информационный обмен между участниками данного соглашения.

Приказ ФТС России от 20 сентября 2011 г. № 1914 действует в рамках Таможенного кодекса Таможенного союза. Проект приказа Минфина России, которым будет определена типовая форма соглашения о взаимодействии между уполномоченным таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором в рамках действующего Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, в настоящий момент проходит стадию согласования.

Таким образом, в заключение данной главы можно сформулировать следующие основные выводы:

1) Институт уполномоченных экономических операторов, имеющий место в десятках странах и являющийся неотъемлемым элементом мировой торговли, можно назвать относительно новым для нашей страны. Он был образован в связи с принятием Таможенного кодекса Таможенного союза в 2010 году и заменил собой упрощения, которые предоставлялись участникам внешнеэкономической деятельности в рамках специальной упрощенной таможенной процедуры.

И если при существовании Таможенного кодекса Таможенного союза можно говорить о том, что институт уполномоченного экономического опе-

¹Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором: приказ ФТС России от 20 сентября 2011 г. № 1914 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф»

ратора в России находился на низшей стадии развития, то в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (2018 год) данный институт приобретает новый характер, претерпевает модернизацию и приближается к мировым моделям функционирования.

2) Учитывая, что Российская Федерация является неотъемлемым членом Евразийского экономического союза, а ее законодательную базу составляют, в том числе, совместно принятые нормативные документы с другими государствами-участницами союза, важно в основу анализа института положить исторические аспекты. В рамках данного исследования установлено, что институту уполномоченного экономического оператора предшествовал особый (льготный) режим в виде специальной упрощённой процедуры в Российской Федерации, институт добросовестных участников, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность в Республике Беларусь, и реестр лиц, отнесенных к категории минимального риска нарушения таможенного законодательства в Республике Казахстан. Соответственно, при образовании в 2010 году Таможенного союза произошли интеграционные процессы, в том числе и слияние ранее действующих программ, в результате чего был введен новый механизм взаимодействия таможни и участников внешнеэкономической деятельности.

3) Законодательное регулирование деятельности института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе осуществляется на двух уровнях: наднациональном и национальном. При этом важно подчеркнуть, что в основу (как и в большинстве стран мира) положены принципы, утвержденные в нормативах Всемирной таможенной организации и Всемирной торговой организации. И, прежде всего, это касается Рамочных стандартов. А при модернизации института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе был перенят передовой успешный опыт Европейского союза.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА

2.1. Условия получения статуса уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза

Важнейшим приоритетом развития взаимоотношений в таможенной сфере в нашей стране, влияющим на проведение в ней преобразований, является упрощение и ускорение таможенных операций, проводимых в рамках таможенного декларирования товаров, а соответственно и ослабление административного давления, при одновременном сохранении необходимого и достаточного контроля, основанного на системе управления рисками. Что, в свою очередь, подразумевает «индивидуальный» подход к каждому участнику внешнеэкономической деятельности в зависимости от его «благонадежности», которая определяется системой критериев отнесения к низкому, среднему или высокому риску возможных нарушений в таможенной сфере. При этом особое место занимает такая группа юридических лиц, которая включена в реестр уполномоченных экономических операторов, который ведет ФТС России. Данный статус предполагает «особые» требования к лицу, однако, и предоставляет большую систему льгот и особый высокий уровень взаимоотношений с таможенными органами, которые передают им часть своего функционала.

Институт уполномоченного экономического оператора базируется на международных стандартах и нормах, поэтому необходимо их рассмотреть. Итак, данные стандарты предполагают:

- 1) развитие взаимоотношений как между таможенными органами с целью минимизации возможных рисков нарушения законодательства, так и выстраивание сотрудничества с деловым сообществом;
- 2) выстраивание системы управления цепочкой поставок в зависимости от вида транспорта, которым перевозятся грузы;
- 3) выполнение требований по упрощению международной торговли и

одновременно по обеспечению их безопасности на каждом этапе поставки¹.

Обзор требований с их детализацией, которые предъявляются к таможенным органам и лицам, претендующим на статус уполномоченного экономического оператора, был представлен в 2008 году в «REVIEW OF MARITIME TRANSPORT»².

Эти параметры относятся к:

- системе ведения бухгалтерского учета;
- системе ведения финансовой / коммерческой отчетности,
- параметрам финансового положения организации;
- организации взаимодействия между таможней и уполномоченными экономическими операторами;
- проведению практических обучающих семинаров о возможностях оптимизации таможенных операций;
- информационному обмену между таможенными органами и уполномоченными экономическими операторами;
- защищенности и конфиденциальности данных уполномоченных экономических операторов, их информационных систем;
- возможности ликвидации негативных последствий в случае кризисных ситуаций в информационных системах уполномоченных экономических операторов (их восстановление);
- безопасности помещений и территорий, предназначенных в качестве помещений и территории уполномоченных экономических операторов;
- безопасности перевозок товаров;
- уровню подготовки отдельных категорий работников уполномоченных экономических операторов;
- безопасности контрагентов уполномоченных экономических операторов;

¹ Некрасов Д.В. Уполномоченный экономический оператор. Специальные упрощения как исключительное право на совершение таможенных операций // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2013. № 4. С. 18.

² REVIEW OF MARITIME TRANSPORT, 2008 Report by the UNCTAD secretariat // UNITED NATIONS New York and Geneva, 2008. – 184 с.

- организации внутреннего контроля в части анализа текущего положения и результатов с целью их улучшения¹.

В Российской Федерации совокупность требований к получению статуса уполномоченного экономического оператора устанавливается рядом нормативных документов, к которым относят: условия, установленные статьей 433 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и статьей 383 Федерального закона № 289–ФЗ. Соответственно, таможенный кодекс закрепляет общий перечень условий в зависимости, исходя из типа выбранного свидетельства, а федеральный закон – его конкретизирует в привязке к особенностям положений национального законодательства (рис. 2.1).

Условия включения в реестр уполномоченных экономических операторов по ТК ЕАЭС

Для свидетельства первого типа:

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 таможенным органом заявления о включении в реестр;
2. Обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора;
3. Отсутствие во всех государствах-членах на день регистрации таможенным органом заявления не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;
4. Отсутствие в государстве-члене ЕАЭС задолженности в соответствии с налоговым законодательством;
5. Отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах к административной ответственности в течение 1 года до дня регистрации таможенным органом заявления за определенные административные правонарушения;
6. Отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах физических лиц государств-членов, являющихся акционерами юридического лица, имеющими 10 и более процентов акций, его учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами, к уголовной ответственности за определенные преступления;
7. Наличие системы учета товаров, обеспечивающей доступ (в том числе удаленный) таможенных органов к этим сведениям;

¹ Из истории упрощения таможенных процедур в международной торговле. [Электронный ресурс]. URL: <http://transport-journal.com>. (дата обращения 12.04.2019)

Для свидетельства второго типа:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Условия № 1,2-7 приведенные в качестве условий включения в реестр для свидетельства первого типа; 2. Соответствие финансовой устойчивости юридического лица значению, необходимому для включения в реестр; 3. Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для временного хранения товаров; 4. Соблюдение требований к сооружениям, помещениям и (или) открытым площадкам.
Для свидетельства третьего типа:
Юридическое лицо включено в реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства первого или второго типа в течение не менее 2 лет до дня регистрации таможенным органом заявления о включении в реестр.

Рис. 2.1. Условия включения в реестр уполномоченных экономических операторов по Таможенному кодексу Евразийского экономического союза

Национальное российское законодательство конкретизирует требования Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и дополняет его некоторыми положениями, представленными на рисунке 2.2.

Условия включения в реестр уполномоченных экономических операторов по российскому законодательству
<p>Дополнительные условия в соответствии с пунктом 10 статьи 383 Федерального закона № 289-ФЗ:</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Юридическое лицо на дату подачи заявления о включении в реестр и в период рассмотрения данного заявления не должно находиться в стадии реорганизации; 2. Неприменение юридическим лицом упрощенной системы налогообложения; 3. Юридическое лицо, претендующее на получение статуса уполномоченного экономического оператора, не должно являться казенным предприятием, организацией или государственным унитарным предприятием таможенных органов, юридическим лицом, либо взаимосвязанным по отношению к юридическому лицу, исключенному из реестра уполномоченных экономических операторов по определенным основаниям, отсутствие неснятой или непогашенной судимости у руководителя юридического лица и его главного бухгалтера за совершение преступлений, предусмотренных некоторыми статьями Уголовного кодекса РФ.

Рис. 2.2. Условия включения в реестр уполномоченных экономических операторов, дополненные национальным законодательством

Таким образом, при выполнении вышеуказанных условий юридическое лицо может подать заявление в ФТС России о включении его в реестр уполномоченных экономических операторов.

2.2. Порядок включения юридического лица в реестр уполномоченного экономического оператора

В случае подачи юридическим лицом заявления о включении в Реестр уполномоченных экономических операторов в ФТС России принимается решение о назначении должностного лица, ответственного за его рассмотрение (далее - уполномоченное должностное лицо), который не позднее трех рабочих дней осуществляет комплекс мероприятий. К ним следует отнести следующие:

- проверка представленных претендентом на статус документов и заявленных сведений;

- направление в Министерство внутренних дел России запроса с целью получения данных об отсутствии или наличии неснятой / непогашенной судимости у руководителя лица и его главного бухгалтера за совершение преступлений, предусмотренных 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 РФ¹;

- проверяет по Единому федеральному реестру сведений о банкротстве, включенному в реестр открытых источников информации для получения сведений, о наличии процедуры банкротства в отношении претендента на статус уполномоченного экономического оператора за период с даты подачи им заявления².

В случае получения по данным запросам отрицательных ответов – заявление принимается к дальнейшему рассмотрению.

Кроме вышеуказанных запросов в иные ведомства должностное лицо направляет запросы в различные структурные подразделения Федеральной

¹О таможенном регулировании в Российской Федерации о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон от Завгуста 2018 г. № 289-ФЗ//Российская газета. – 2010. – 29 ноября.

²Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов: приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011. – 16 ноября.

таможенной службы, касающиеся получения следующей информации, касающейся:

- задолженности по уплате таможенной платежей (о фактах не исполненной в срок обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, «защитных» пошлин). Важно, что учитываются факты на территории всех стран-участниц Евразийского экономического союза;

- задолженности по уплате иных налогов и сборов в том государстве, в котором данное лицо зарегистрировано;

- фактов привлечения претендента на статус уполномоченного экономического оператора к административной ответственности во всех странах – участницах Евразийского экономического союза за период одного года, предшествующего подаче заявления в ФТС России;

- «фактов привлечения во всех государствах-членах физических лиц государств-членов, являющихся акционерами этого юридического лица, имеющими 10 и более процентов акций юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, его учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами, к уголовной ответственности за преступления или уголовные правонарушения, производство по которым отнесено к ведению таможенных и иных государственных органов»¹;

Ответы на направленные запросы должны быть проверены уполномоченным должностным лицом в срок не более 5 рабочих дней и затем приобщаются к тем сведениям, в том числе на основании которых будет приниматься решение о включении или в отказе во включении в реестр уполномоченных экономических операторов².

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

²Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов: приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011. – 16 ноября.

Однако направление указанных запросов и получение соответствующих ответов является первым этапом. Вторым значительным этапом является выездная таможенная проверка, которая направлена на подтверждение соблюдения условий, указанных в части 3 статьи 88 Федерального закона. ФТС России направляет поручение в тот таможенный орган, в регионе деятельности которого зарегистрировано лицо, претендующее на получение статуса уполномоченного экономического оператора, о проведении соответствующей проверки. В таможенном органе отдел таможенного контроля после выпуска товаров уполномочен на ее проведение.

В Таможенном кодексе Евразийского экономического союза порядок проведения таможенной проверки определяется главой 45 (статьи с 331 по 337).

Итак, таможенная проверка – это форма таможенного контроля после выпуска товаров, которая назначается «в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании»¹.

Таможенным кодексом Евразийского экономического союза очерчен круг лиц, в отношении которых могут проводиться таможенные проверки. Среди данного круга есть такая отдельная категория, как уполномоченный экономический оператор.

При этом таможенные проверки могут проводиться в форме камеральной или выездной. Первая осуществляется путем проверки документов таможенным органом на месте осуществления им своей деятельности, вторая – с выездом должностных лиц таможенного органа по месту осуществления деятельности юридического лица.

Камеральная таможенная проверка проводится в соответствии со статьей 332 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и осуществляется «путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможен-

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

ных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов и касающихся проверяемого лица»¹.

Однако при проведении контроля по вопросу проверки на соответствия условиям присвоения статуса уполномоченного экономического оператора назначается не камеральная, а выездная таможенная проверка, позволяющая всесторонне изучить его соответствие всем предъявляемым условиям с проведением (в случае необходимости) таможенного осмотра помещений и территорий претендента на статус уполномоченного экономического оператора.

Итак, согласно статье 333 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза при выездной таможенной проверке должностные лица таможенного органа выезжают «в место (места) нахождения юридического лица, место (места) осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место (места) фактического осуществления деятельности такими лицами»².

Основанием для назначения выездной таможенной проверки будет являться поручение ФТС России, при этом на уровне таможенного органа – принимается решение о назначении таможенной проверки, подписанное либо начальником таможенного органа, либо его заместителем.

Таможенным кодексом Евразийского экономического союза определены следующие виды выездных таможенных проверок (плановая, внеплановая, встречная внеплановая). Однако, при проведении таможенного контроля

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

в отношении претендента на статус уполномоченного экономического оператора – проводятся только внеплановые выездные проверки.

После того, как юридическое лицо получит статус уполномоченного экономического оператора, в отношении него с периодичностью не чаще одного раза в три года будут проводиться плановые выездные таможенные проверки. Этот факт является еще одним из преимуществ статуса, так как плановые таможенные проверки в отношении остальных участников внешнеэкономической деятельности могут проводиться с периодичностью не чаще одного раза в год. Перед проведением плановых таможенных проверок таможенные органы обязаны не менее чем за 15 дней до ее проведения уведомить проверяемое лицо о том, что она будет назначена. Данное уведомление может быть вручено нарочно представителю проверяемого лица или направлено заказным почтовым отправлением. В случае, если его отправили почтой, а адресат его не получил (по причине его отсутствия по месту нахождения) проверка в любом случае будет назначена. Однако пятнадцатидневный календарный срок все равно должен быть соблюден (со дня возвращения почтового уведомления в таможенный орган).

Что касается встречных внеплановых выездных таможенных проверок, то они назначаются в отношении лиц, которые связаны по сделкам с товарами с проверяемым лицом, в целях подтверждения информации, представленной проверяемым лицом.

«Датой начала проведения выездной таможенной проверки считается дата вручения поверяемому лицу решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки...»¹, или «дата внесения в решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки записи об отказе в получении этого решения (предписания)»².

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

² Там же.

Выездные таможенные проверки проводятся в сроки с возможностью продления и приостановления, установленные в пунктах 22, 23, 24 статьи 333 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза.

По завершению таможенной проверки составляется соответствующий документ - Акт по результатам таможенной проверки.

В ходе таможенной проверки проверяемое лицо должно предоставить возможность доступа на объекты его инфраструктуры должностным лицам таможенного органа (при наличии у них решения о проведении проверки и служебных удостоверений). Следовательно, при непредставлении проверяемому лицу указанных выше документов либо при прибытии на проверяемый объект иных должностных лиц, не указанных в решении, имеются законные основания для отказа в доступе на соответствующие объекты. Обо всех иных случаях отказа в доступе составляется акт, а должностные лица имеют право войти с пресечением сопротивления и (или) со вскрытием запертых помещений, с последующим уведомлением органов прокуратуры.

Правам и обязанностям проверяемого лица при проведении контроля посвящена статья 336 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, а правам и обязанностям должностных лиц таможенных органов – статья 335 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза.

Важно отметить, что проведение выездной таможенной проверки в отношении юридического лица, которое претендует на статус уполномоченного экономического оператора, имеет свою специфику, которая закреплена в соответствующем Административном регламенте¹.

Эти особенности характеризуются более четкими короткими сроками на каждый из этапов. Это связано с тем, что общий срок рассмотрения заявления на получения статуса не должен превышать 120 календарных дней (от

¹Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов: приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011. – 16 ноября.

даты регистрации его в ФТС России до даты включения в соответствующий реестр уполномоченных экономических операторов).

К особенностям проведения контроля можно отнести следующие:

- не позднее трех рабочих дней со дня получения поручения ФТС России начальником таможенного органа должно быть принято решение о проведении выездной таможенной проверки;

- в месячный срок проверяемое лицо, в случае выявления в ходе проверки несоответствий установленным требованиям, должно устранить указанные несоответствия (с одновременным информированием об этом ФТС России).

Несоответствия могут касаться различных направлений деятельности проверяемого лица: ведения системы бухгалтерского учета, показателей финансовой устойчивости, обеспечения информационной безопасности, обустроенности и оборудованности помещений и территорий, предназначенных в качестве помещений и территорий уполномоченного экономического оператора и прочего.

Если в месячный срок указанные нарушения не устраняются, то в акте таможенной проверки формируется вывод о несоответствии лица установленным критериям. Следовательно, на основании этого акта ФТС России принимается решение об отказе во включении в реестр уполномоченных экономических операторов. О принятом решении ФТС России сообщает претенденту на статус в срок не более 14 рабочих дней.

В случае, если по результатам таможенной проверки составляется акт с указанием соответствия лица всем установленным критериям, ФТС России принимается решение о включении в соответствующий реестр. Затем издается приказ Федеральной таможенной службы и выдается свидетельство. Указанное свидетельство выдается в срок, который зависит от даты предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей (если оно предусмотрено).

Структурное подразделение ФТС России, в компетенцию которого входит принятие обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, прини-

мает предоставленное обеспечение либо отказывает в его принятии, о чем информирует ответственное структурное подразделение ФТС России в течение одного рабочего дня.

Приказ ФТС России о включении юридического лица в Реестр и выдаче свидетельства подписывается руководителем ФТС России либо лицом, его замещающим. Свидетельство подписывается руководителем ФТС России или лицом, его замещающим, и заверяется печатью. Приказ ФТС России о включении юридического лица в Реестр и выдаче свидетельства вступает в силу со дня его подписания. При этом свидетельство считается вступившим в силу по истечении 10 дней после издания приказа. Срок свидетельства не ограничен. ФТС России формирует национальный реестр уполномоченных экономических операторов, а Комиссия Евразийского экономического союза (в соответствии со статьей 431 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза) формирует общий реестр стран-участниц союза. Указанный реестр размещается на официальном сайте Евразийского экономического союза и подлежит обновлению не реже раза в месяц.

2.3. Анализ совершения таможенных операций при применении специальных упрощений уполномоченными экономическими операторами в регионе деятельности Белгородской таможни

В Белгородской области 3 юридических лица, имеющие долгую историю развития и являющиеся передовыми предприятиями в своей отрасли не только на территории России и Евразийского экономического союза, но также и на просторах мирового рынка, активно занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, включены в реестр уполномоченных экономических операторов:

- ОАО «Белгородский абразивный завод», ИНН 3125008314, включено в реестр уполномоченных экономических операторов 16 августа 2012 г.;
- АО «Какао-продукт», ИНН 3128103559, включено в реестр уполномоченных экономических операторов 30 августа 2012 г.;

- ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат», ИНН 3128011788, включено в реестр уполномоченных экономических операторов 6 декабря 2012 г.

Один из них (ОАО «Белгородский абразивный завод») расположен непосредственно в Белгороде и два (АО «Какао-продукт» и ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат») – в городе Старый Оскол (Белгородская область).

Общее количество деклараций, на товары, оформленных уполномоченными экономическими операторами в регионе деятельности Белгородской таможни за последние три года, отражено на рисунке 2.3.

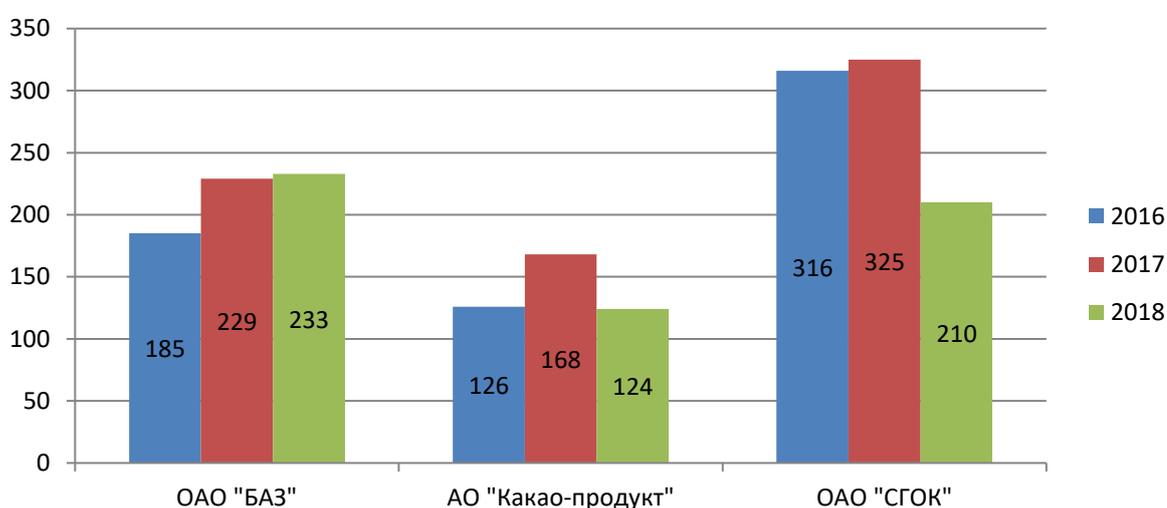


Рис. 2.3. Общее количество деклараций, на товары, оформленных уполномоченными экономическими операторами

Предприятия, получившие статус уполномоченных экономических операторов в регионе деятельности Белгородской таможни, имеют особое значение, так как являются крупнейшими производственными отраслевыми предприятиями России.

Например, ОАО «Белгородский абразивный завод» является крупнейшим в России производителем гибкого шлифовального инструмента¹. Данное предприятие производит широкий спектр универсальных абразивных ин-

¹О Белгородском Абразивном заводе. URL: <https://www.belabraziv.ru/> (дата обращения 20.04.2019).

струментов. История данного предприятия началась еще в 1964 году, когда на основании решения Высшего совета народного хозяйства СССР от 30 мая 1964 г. № 115-р было построено «опытное производство па освоению выпуска шлифовальной шкурки на синтетических связующих. Завод был принят в эксплуатацию в декабре 1966 года и с июля 1967 года стал серийно выпускать свою основную продукцию – шлифовальную шкурку в рулонах. В 1970 году завод вышел на проектную мощность — 4,6 млн. погонных метров, а в 1989 году достиг максимального выпуска шлифовальной шкурки в объеме 7,2 млн. погонных метров»¹. В 1992 году после реорганизации данное предприятие приобрело статус Открытого Акционерного Общества.

«В 1994 году началось сотрудничество ОАО «Белгородский абразивный завод» с немецкой компанией «VSM» (Vereinigte Schmirgel und Maschinen Fabriken AG). Результатом данного сотрудничества стало увеличение ассортимента более чем на 40 позиций и экипировка производства немецким оборудованием. В 2001 году было куплено оборудование у компании «Metis» для производства бесконечных шлифовальных лент, а уже в 2002 – новая линия производства от итальянской фирмы IM&T по выпуску шлифовальной шкурки с различным видом связующего материала. В 2006 году вновь произошло перевооружение завода – теперь благодаря вырубному комплексу «CHIESA», позволившему значительно расширить ассортимент изделий.»².

Учитывая, что ОАО «Белгородский абразивный завод» постоянно внедряются новые технологии, проводится его техническое перевооружение, осуществляется сотрудничество с крупными лидерами на международном внешнеэкономическом рынке, данное предприятие остается лидером отрасли на протяжении многих лет, способным обеспечивать потребности потребителей.

¹ООО «Белгородский абразивный завод». Официальный сайт. URL: <https://www.belabraziv.ru>.

² Крупнейшие компании России/ОАО «Белгородский абразивный завод». URL: <https://zavodfoto.livejournal.com/1363883.html>. (дата обращения 12.04.2019).

Качество производимой продукции гарантировано наличием системы менеджмента качества, которая соответствует требованиям ISO 9001:2008.

Важным событием 2018 года для ОАО «Белгородский абразивный завод» стало участие 14-18 мая 2018 года в 19-й международной специализированной выставке «Оборудование, приборы и инструменты для металлообрабатывающей промышленности» проходившей в ЦВК «Экспоцентр» (г. Москва). Основными целями данного мероприятия были встреча с партнерами, общение с потребителями своей продукции с изучением их основных запросов, а также презентация новой продукции. Важно отметить, что на сегодняшний день насчитывается более 3000 компаний, которые сотрудничают с ОАО «Белгородский абразивный завод».

Что касается итогов внешнеэкономической деятельности ОАО «Белгородский абразивный завод» за последние три года, то они представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные итоги внешнеэкономической деятельности ОАО «Белгородский абразивный завод» за период 2016-2018 гг.

Год	Количество ДТ, шт.	Вес нетто, тонн	Статистическая стоимость, тыс. долл. США	Таможенная стоимость, тыс. руб.	Таможенные платежи, подлежащие уплате (Гр. 47)		Сумма условно начисленных таможенных платежей, тыс. руб.
					Сумма таможенных платежей, тыс. руб.	Средний платеж с ДТ, руб.	
ВСЕГО	1 248	18 124,47	60 518,88	2 484 720,59	524 061,23	419 920,86	81 944,58
2016	185	2 763,67	7 323,71	401 965,55	90 930,56	491 516,55	9 944,23
2017	229	3 244,12	8 610,18	390 413,01	88 478,92	386 370,81	10 578,82
2018	233	3 276,35	9 406,76	486 356,14	105 309,25	451 971,03	13 962,63

По материалам: [автоматизированная информационная система ведения центрального реестра субъектов внешнеэкономической деятельности]

Приказом ФТС России от 16 августа 2012 г. № 1648¹ ООО «Белгородский абразивный завод» было включено в реестр уполномоченных экономических операторов и выдано свидетельство № 10000/0024, подтверждающее

¹О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод»: Приказ ФТС России от 16 августа 2012 г. № 1648. Таможенные ведомости. – 2012. - №11.

статус уполномоченного экономического оператора. А в 2018 году заменено на № 10000/0024Е в соответствии с приказом ФТС России от 22 мая 2018 г. № 762¹.

Также статусом уполномоченного экономического оператора в регионе деятельности Белгородской таможни обладает ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат», который входит в Группу компаний НЛМК (Новолипецкий металлургический комбинат).

По данным официального сайта Стойленского горно-обогатительного комбината, данное предприятие входит «в тройку ведущих российских предприятий по производству железорудного сырья»². На его долю приходится более 15% производства товарной руды в стране. Данное предприятие занимается разработкой одного из самых крупных месторождений Курской магнитной аномалии, а основная продукция комбината является железорудный концентрат, железная агломерационная руда и железорудные окатыши (один из ключевых компонентов шихты для плавки чугуна в доменном производстве). Также признано, что «Стойленский ГОК – одна из самых рентабельных горнодобывающих компаний в мире и уникальное предприятие, которое сочетает высокую эффективность, низкие производственные издержки и высочайшее качество продукции»³.

Карьер Стойленского ГОКа расположен в окрестностях города Старый Оскол в Белгородской области. Глубина карьера достигает 370 метров, диаметр по поверхности – 3 км. Балансовые запасы сырья в карьере составляют: богатая железная руда – 26,6 миллионов тонн, железистые кварциты – 1,4 миллиарда тонн.

¹О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» (ОАО «БАЗ»): Приказ ФТС России от 22 мая 2018 г. № 762. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

² О Стойленском ГОКе. [Электронный ресурс] URL: <https://sgok.nlmk.com/ru/about/> (дата обращения 20.04.2019).

³ Там же.

29 ноября 2016 года на Стойленском горно-обогатительном комбинате состоялось открытие фабрики окомкования, строительство которой велось с 2014 года. Данная фабрика является одним из крупнейших и самых современных промышленных проектов в России и Европе. Она способна обеспечивать потребности в основных видах железорудного сырья всех компаний, входящих в Группу компаний НЛМК. Ее мощность позволяет производить порядка 6 миллионов тонн окатышей в год с возможностью увеличения до 7,2 миллионов тонн.

«В основу фабрики заложена концепция безотходного экологичного производства: материалы шихты и пыль возвращаются в технологический процесс. Высокоэффективная система газоочистки улавливает 98% выбросов»¹.

Строительство фабрики окомкования концентрата – главный инвестиционный проект «Стратегия 2017» группы НЛМК – признан главным событием 2016 года в металлургии России. Такое решение было принято экспертами в рамках международной выставки «Металл-Экспо'2016», которая прошла в Москве 8–11 ноября 2016 года.

На 2018 год основными достижениями ОАО «Стойленский ГОК» являются: производство 27,6 миллионов тонн железорудного сырья, 17,4 миллиона тонн железорудного концентрата, 1,5 миллиона тонн аглоруды и 6,7 миллионов тонн окатышей в год.

Таким образом, производственные мощности, финансовые показатели и инновационные технологии позволяют говорить о значимости данного предприятия в рамках всей мировой отрасли.

Итоги внешнеэкономической деятельности ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат» за последние три года представлены в таблице 2.2.

¹Фабрика окомкования. [Электронный ресурс] URL: <http://времяроссии.рф/event/nab-belgorodchine-otkryta-fabrika-okomkovaniya-stoylenskogo-goka>. (дата обращения 12.04.2019).

Таблица 2.2

Основные итоги внешнеэкономической деятельности ОАО «Стойленский ГОК» за период 2016-2018 гг.

Год	Количество ДТ, шт.	Вес нетто, тонн	Статистическая стоимость, тыс. долл. США	Таможенная стоимость, тыс. руб.	Таможенные платежи, подлежащие уплате (Гр. 47)		Сумма условно начисленных таможенных платежей, тыс. руб.
					Сумма таможенных платежей, тыс. руб.	Средний платеж с ДТ, руб.	
ВСЕГО	1 952	27 165 680,57	2 169 891,66	39 675 012,38	4 221 399,63	2 162 602,27	3 463 308,89
2016	316	4 444 230,82	360 457,11	14 701 781,46	2 009 456,10	6 359 038,28	719 947,07
2017	325	895 295,94	54 592,13	1 640 908,88	336 511,03	1 035 418,56	12 998,69
2018	210	46 924,57	18 680,88	1 185 338,85	278 686,45	1 327 078,32	7 562,06

По материалам: [автоматизированная информационная система ведения центрального реестра субъектов внешнеэкономической деятельности]

В реестр уполномоченных экономических операторов предприятие было включено в 2012 году на основании Приказа ФТС России от 6 декабря 2012 года № 2463¹ с выдачей свидетельства № 10000/0072. Но в связи со вступлением нового Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и измененными критериями функционирования уполномоченных экономических операторов, пройдя очередную проверку на соответствие установленным требованиям, приказом ФТС России от 17 января 2019 года № 49² ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат» получено новое свидетельство № 10000/0072Г.

Акционерное общество «Какао-продукт» также является уполномоченным экономическим оператором, осуществляющим свою деятельность в регионе деятельности Белгородской таможни. Данное предприятие входит в группу компаний «СЛАВЯНКА», которая в свою очередь находится «в Топ-

¹ О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК»): приказ ФТС России от 6 декабря 2012 г. № 2463. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

² О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК»): Приказ ФТС России от 17 января 2019 г. № 49. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

50 мирового рейтинга кондитерских компаний»¹. При этом АО «Какао-продукт» один из лидеров по переработке какао-бобов в России².

Кондитерская отрасль начала свое развитие в Белгородской области с небольшого маслобойного завода (70-е годы XIX века). При этом современный бренд «Славянка» предприятие получило свое название в 1997 году.

В рамках развития группы компаний с целью «контроль над полным циклом операций – от закупки и обработки какао-бобов до производства готовых шоколадных изделий высочайшего класса»³ создается АО «Какао-продукт» (2004 год), которое становится активным участником внешнеэкономической деятельности.

АО «Какао-продукт» приказом ФТС России от 30 августа 2012 года № 1748⁴ было включено в реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства №10000/0030. На сегодняшний день АО «Какао-продукт» осуществляет свою деятельность в соответствии с приказом ФТС России от 18 октября 2017 года № 1658⁵ (свидетельство №10000/0030В).

Итоги внешнеэкономической деятельности АО «Какао-продукт» за последние три года представлены в таблице 2.3.

Общее количество деклараций на товары, оформленных уполномоченными экономическими операторами в регионе деятельности Белгородской таможни и количество деклараций на товары, оформленных с применением специальных упрощений, за последние три года приведено на рисунке 2.4.

¹О группе компаний «Славянка». URL: <https://slavjanka.ru/about/> (дата обращения 20.04.2019).

²О «Какао-продукте». URL: <https://slavjanka.ru/about/fabrika-cocoa/> (дата обращения 20.04.2019).

³О группе компаний «Славянка». URL: <https://slavjanka.ru/about/> (дата обращения 20.04.2019).

⁴О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов ООО «Какао-продукт»: приказ ФТС России от 30 августа 2012 г. № 1748. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

⁵О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов АО «Какао-продукт»: приказ ФТС России от 18 октября 2017 г. № 1658. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

Таблица 2.3

Основные итоги внешнеэкономической деятельности АО «Какао-продукт»
за период 2016-2018 гг.

Год	Количество ДТ, шт.	Вес нетто, тонн	Статистическая стоимость, тыс. долл. США	Таможенная стоимость, тыс. руб.	Таможенные платежи, подлежащие уплате (Гр. 47)		Сумма условно начисленных таможенных платежей, тыс. руб.
					Сумма таможенных платежей, тыс. руб.	Средний платеж с ДТ, руб.	
ВСЕГО	736	37 544,13	115 002,28	7 171 201,32	1 312 671,45	1 783 520,99	0,00
2016	126	5 844,85	19 380,20	1 257 872,86	227 942,24	1 809 065,40	0,00
2017	168	7 573,38	26 040,76	1 527 252,10	276 532,88	1 646 029,03	0,00
2018	124	7 809,23	29 307,32	1 828 467,91	331 099,95	2 670 160,85	0,00

По материалам [автоматизированная информационная система ведения центрального реестра субъектов внешнеэкономической деятельности]

Как видно из графика, процент деклараций, оформленных уполномоченными экономическими операторами с применением специальных упрощений, от общего количества деклараций на товары, оформленных уполномоченными экономическими операторами, неуклонно растет (37% в 2016 году, 61% - в 2017 году и 73% - в 2018 году), что говорит о популяризации института уполномоченного экономического оператора.

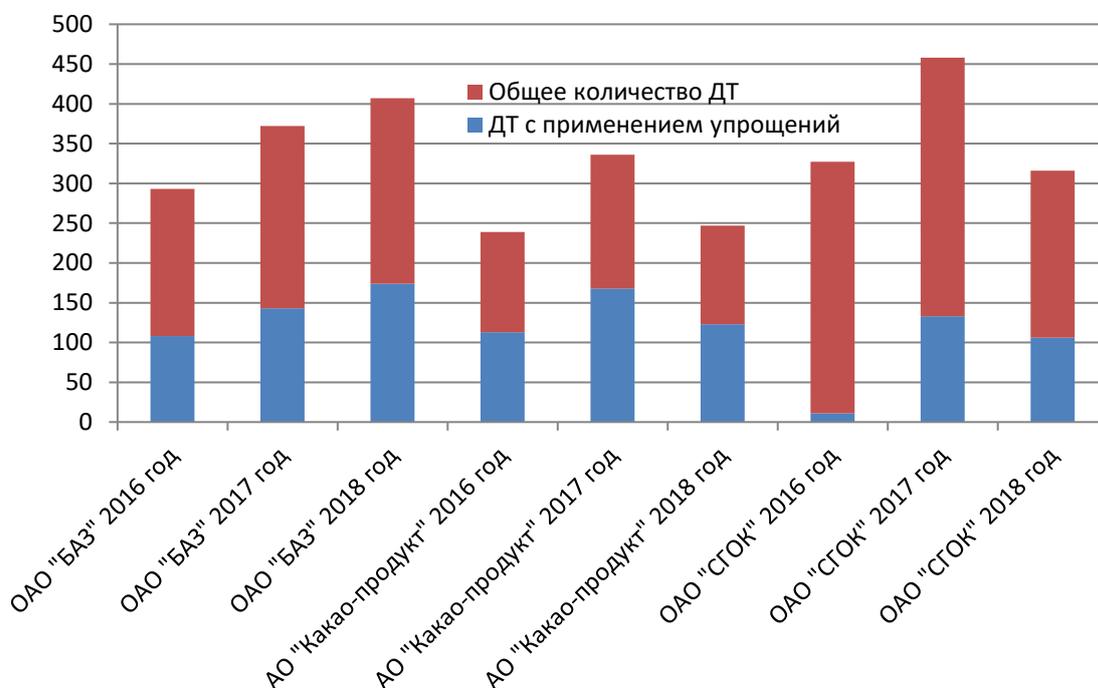


Рис. 2.4. Общее количество деклараций, на товары, оформленных уполномоченными экономическими операторами и количество деклараций на товары, оформленных с применением специальных упрощений.

Учитывая изложенное, ОАО «Какао-продукт», ОАО «Белгородский абразивный завод», ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат» являются не только успешными предприятиями Белгородской области, но и лидирующими компаниями в своей отрасли на национальном и международном рынке.

Таким образом, учитывая изложенное в настоящем разделе, можно сформулировать следующие основные выводы:

1) Институт уполномоченного экономического оператора является своего рода индикатором уровня развития взаимоотношений, складывающихся между таможенным органом и отдельной категорией участников внешнеэкономической деятельности. Это связано с тем, что статус предполагает передачу уполномоченному экономическому оператору часть функций таможенного органа, что, несомненно, характеризует степень доверия между ними. Однако, данное доверие является не безусловным, а основано на соответствии юридического лица высоким требованиям к обустройству помещений и территорий, предназначенных для хранения ввозимых иностранных товаров, а также проведения в них таможенного контроля, а также к безопасности в информационной и финансовой сферах.

2) Перечень условий и требований для получения статуса уполномоченного экономического оператора определяется их совокупностью, как на уровне Евразийского экономического союза, так и Российской Федерации. При этом Федеральной таможенной службой разработан Административный регламент, который содержит порядок и последовательность действий должностных лиц таможни и претендентов на данный статус (с конкретизацией этапов и их сроков). При подтверждении соответствия предъявляемым требованиям, юридическое лицо включается в Реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства 1, 2 или 3 типа.

3) В регионе деятельности Белгородской таможни таможенное декларирование осуществляют три уполномоченных экономических операторов (ОАО «Какао-продукт», ОАО «Белгородский абразивный завод», ОАО

«Стойленский ГОК»), которые являются ведущими производственными предприятиями не только региона или России, в целом, но и на международном рынке. При этом анализ их декларационного массива за три года (с 2016 по 2018 гг.), оформленного с применением специальных упрощений, свидетельствует о росте их количества, а значит, и о востребованности института уполномоченного экономического оператора в Белгородской области.

ГЛАВА 3. РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

3.1. Развитие формата взаимодействия уполномоченных экономических операторов с таможенными органами

Институт уполномоченных экономических операторов в Российской Федерации – это наиболее современный механизм взаимодействия представителей бизнеса (чаще всего крупных производственных предприятий) и таможенных органов, получивший свою нынешнюю форму, наиболее приближенную к Рамочным стандартам безопасности и облегчению мировой торговли, принятым Всемирной таможенной организацией, лишь в 2018 году в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза. Его внедрение в современные взаимоотношения бизнеса и государства призвано способствовать:

- повышению эффективности внешнеэкономической деятельности, в том числе за счет сокращения затрат участников международной торговли и сроков перемещения товаров через таможенную границу, связанных с возможностью использовать собственные площадки для хранения ввозимых товаров и проведения там в отношении них таможенного контроля;
- сокращению потенциальных рисков нарушения таможенного законодательства за счет жесткого контроля на этапе отбора претендентов, желающих получить статус уполномоченного экономического оператора.

Таким образом, развитие института уполномоченного экономического оператора является обоюдовыгодным и для государства, и для представителей бизнеса, желающего за счет предоставленных специальных упрощений получить конкурентные преимущества.

Однако данное взаимодействие может быть основано только на качественно выстроенном и эффективном формате их взаимодействия. В рамках данного раздела считаем важным и необходимым проанализировать сложившиеся реалии в данном направлении и разработать рекомендации по его

развитию с учетом складывающихся трендов.

Важно отметить, что развитие института уполномоченного экономического оператора происходит в рамках проводимых Всероссийских форумов Уполномоченных экономических операторов¹. Ежегодно на данных мероприятиях решаются актуальные вопросы. И если на первом форуме, который состоялся в 2015 году, говорили о тех нововведениях, которые должны были лечь в основу института уполномоченных экономических операторов при составлении проекта Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, пришли к выводу о роли и значимости данного института в таможенной сфере, то на последующих – уже решались вопросы более прикладного характера.

Важнейшей вехой стало обсуждение вопроса о взаимном признании государств-членов союза данного статуса, которое позволило бы при получении статуса уполномоченного экономического оператора в одной стране союза предоставить им специальные упрощения на территории других. Именно этой проблематике был посвящен форум в 2016 году².

Третий Всероссийский форум, состоявшийся в 2017 году³, был посвящен реформированию национального законодательства и его адаптации к нововведениям Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, в том числе при разработке проекта нового Федерального закона «О таможенном регулировании в российской федерации», а также конкретизирующих его приказов Федеральной таможенной службы.

Следующим этапом развития института уполномоченных экономических операторов стало обсуждение проблемных вопросов с коллегами из таможенных органов иных стран-участниц союза, которое состоялось в рамках

¹ Всероссийский форум уполномоченных экономических операторов – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.aeoforum.ru/materialy-forumov-ueo/> (дата обращения 26.05.2019)

² Всероссийский форум уполномоченных экономических операторов – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.aeoforum.ru/materialy-forumov-ueo/2-forum/reshenie/> (дата обращения 26.05.2019)

³ Всероссийский форум уполномоченных экономических операторов – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.aeoforum.ru/materialy-forumov-ueo/3-forum/reshenie/> (дата обращения 26.05.2019)

четвертого форума, состоявшегося в 2018 году¹. Необходимо подчеркнуть, что в рамках данного Всероссийского форума принимали участие и иные сопредельные государства, не входящие в Евразийский экономический союз, что, безусловно, говорит об актуальности данного вопроса и за его пределами. Также немаловажным является и то, что представители иных сопредельных стран информируются об особенностях данного института в Евразийском экономическом союзе и тех возможностях, которые предоставляются участникам внешнеэкономической деятельности.

При этом на пятом Всероссийском форуме², состоявшемся в конце 2018 года, было принято решение о целесообразности создания в Российской Федерации Союза уполномоченных экономических операторов, который призван способствовать дальнейшему развитию данного института³.

Проведенный нами анализ правоприменительной практики на сегодняшний момент, в том числе в деятельности уполномоченных экономических операторов, осуществляющих таможенное декларирование товаров в регионе деятельности Белгородской таможни, свидетельствуют о необходимости решения следующих задач:

- доработка и согласование на законодательном уровне части возникающих вопросов, касающихся закрепления более четких требований и условий к лицам, претендующим на данный статус. При этом не совсем четкая формулировка отдельных положений способствует различной их трактовке, что, в свою очередь, может привести к противоречивым мнениям по поводу соответствия или несоответствия лица установленным параметрам. А учитывая, что до конца установленного переходного периода на получение новых свидетельств всеми существующими уполномоченными экономическими операторами остаются буквально месяцы (их необходимо заменить до 1 января 2020 года), а требования в связи с введением нового Таможенного ко-

¹ Всероссийский форум уполномоченных экономических операторов – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.aeoforum.ru/materialy-forumov-ueo/4-forum/reshenie/> (дата обращения 26.05.2019)

² Всероссийский форум уполномоченных экономических операторов – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.aeoforum.ru/materialy-forumov-ueo/5-forum/reshenie/> (дата обращения 26.05.2019)

³ Союз УЭО России – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.aeoforum.ru/assotsiatsiya-ueo-rossii/>

декса Евразийского экономического союза к данным лицам были ужесточены, то данные мероприятия являются наиболее актуальными и должны быть проведены в самое ближайшее время;

- практические аспекты внедрения информационных технологий при предоставлении отчетности уполномоченных экономических операторов о товарных партиях, в отношении которых применены специальные упрощения;

- адаптация и разработка нового типового соглашения, которое должно быть заключено между уполномоченным экономическим оператором, при получении им данного статуса, с таможенными органами.

Решение именно этих задач считаем наиболее важными в рамках развития института уполномоченных экономических операторов в России и они, безусловно, потребуют внесения соответствующих изменений в существующие нормативно-правовые акты.

Считаем целесообразным продолжение выстраивания активного взаимодействия между представителями власти и уполномоченными экономическими операторами наиболее действенным механизмом решения стоящих перед данным институтом проблем. А создание Союза уполномоченных экономических операторов будет способствовать формулированию более четкой позиции бизнеса и отстаиванию своих интересов при разработке законопроектов.

Однако, указанные Всероссийские форумы, являясь мероприятиями масштабными, но не столь частыми (периодичность их проведения 1 или 2 раза в год), решают важные стратегические проблемы и способствуют выстраиванию первоочередных трендов развития отрасли.

А работа по таможенному декларированию товаров, являясь ежедневной, часто требует оперативного решения возникающих проблем. Поэтому выстраивание живого механизма коммуникаций между уполномоченными экономическими операторами и непосредственными таможенными органами

позволяет проводить более чувствительную настройку отношений в виде постоянного текущего мониторинга правоприменения на местах.

Анализ деятельности Белгородской таможни свидетельствует о регулярной работе по данному направлению. Важно отметить, что Белгородской таможней на постоянной основе осуществляется мониторинг показателей таможенного декларирования товаров, ввезенных уполномоченными экономическими операторами, который направлен на оценку рисков нарушения законодательства, оценку ситуаций, которые свидетельствуют о возможном несоблюдении условий присвоения статуса уполномоченного экономического оператора, а также оценку исполнения положений соглашений, заключенных между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором.

В целях осуществления мониторинга деятельности уполномоченных экономических операторов, а также во исполнение решения совещания служб организации таможенного контроля региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных Федеральной таможенной службе России, состоявшемся 14-16 ноября 2017 года в г. Севастополе, в Белгородской таможне создана рабочая группа по контролю за деятельностью уполномоченных экономических операторов, приоритетными направлениями деятельности которой стали:

- координация деятельности структурных подразделений таможни в части контроля за деятельностью уполномоченных экономических операторов;
- анализ совершения в регионе деятельности таможни таможенных операций, осуществляемых уполномоченными экономическими операторами, и принятие эффективных системных мер по организации контроля за их деятельностью;
- обеспечение повышения эффективности применения мер по минимизации рисков.

Также приказом Белгородской таможни утвержден порядок взаимодействия должностных лиц таможни при осуществлении контроля за деятельностью уполномоченных экономических операторов. Подразделениями, во-

шедшими в рабочую группу и обеспечивающими взаимодействие в рамках своей компетенции в рамках деятельности рабочей группы, стали: отдел таможенного контроля после выпуска товаров, отделы службы организации таможенного контроля (отдел таможенных процедур и таможенного контроля, отдел контроля за таможенным транзитом, отдел применения систем управления рисками), отдел контроля таможенной стоимости и отдел товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений. Заседания данной рабочей группы проводятся ежемесячно.

При этом координирующим подразделением является отдел таможенных процедур и таможенного контроля службы организации таможенного контроля, к основным задачам которого относятся, в том числе:

- разработка и реализация в пределах своей компетенции мер, направленных на обеспечение исполнения таможенного законодательства Евразийского экономического союза;
- организация таможенного контроля при совершении таможенных операций при прибытии товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза и их убытии и при применении специальных упрощений, предоставленных уполномоченным экономическим операторам;
- проведение мероприятий, которые нацелены на привлечение участников внешнеэкономической деятельности, а также других заинтересованных лиц на внедрение перспективных таможенных технологий;
- осуществление контроля за соблюдением юридическими лицами, включенными в реестры, условий включения в реестры. Это относится и к уполномоченным экономическим операторам.

Однако, отдел таможенных процедур и таможенного контроля в большей степени занимается вопросами, связанными с осуществлением деятельности юридических лиц уже после включения их в реестр уполномоченных экономических операторов.

Ведущая роль на этапе проверки претендентов на данный статус отведена отделу таможенного контроля после выпуска товаров.

Деятельность подразделений таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России регламентируется типовым положением о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни, утвержденным приказом ФТС России от 30 января 2019 г. № 144. Среди многочисленных задач, поставленных перед отделом, стоят следующие задачи: «организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров, а также таможенного контроля, проводимого в целях проверки сведений, подтверждающих факт выпуска товаров, для обеспечения соблюдения запрета на оборот в Российской Федерации отдельных категорий товаров, для осуществления иных функций, возложенных на таможенные органы Российской Федерации, в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, уполномоченных экономических операторов и лиц, претендующих на включение в реестр уполномоченных экономических операторов».¹

Таможенный контроль данным подразделением в форме таможенной проверки в отношении уполномоченных экономических операторов может проводиться в плановом или внеплановом порядке.

Плановые проверки назначаются с учетом двух основных моментов, связанных с их обоснованностью и актуальностью, а также периодичностью, так как Таможенным кодексом Евразийского экономического союза установлено, что они не могут проводиться чаще 1 раза в 3 года.

При этом для назначения внеплановых таможенных проверок в отношении данной категории лиц периодичность не установлена.

Анализ деятельности подразделения таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни показал, что за период с 2016 по 2018 годы проведено 9 таможенных проверок в отношении уполномоченных эко-

¹Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни: приказ ФТС России от 30.01.2019 № 144. Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

номических операторов, основные результаты которых отражены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Сведения о проверочных мероприятиях, проведенных отделом таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни в отношении уполномоченных экономических операторов за 2016-2018 гг.

Год	Количество форм таможенного контроля после выпуска товаров	Доначислено и взыскано по результатам таможенного контроля таможенных платежей, пеней, штрафов, тыс. руб.	Количество возбужденных по результатам таможенного контроля дел об АП	Наименование уполномоченного экономического оператора
2016	1	250,00	5	ОАО «БАЗ»
2016	2	0,00	0	ОАО «СГОК»
2017	1	4 163,75	0	АО «Какао-продукт»
2018	1	5 063,59	5	АО «Какао-продукт»
2018	2	1 307,70	0	ОАО «СГОК»
2018	2	87,50	5	ОАО «БАЗ»

По материалам: [автоматизированная информационная система ведения центрального реестра субъектов внешнеэкономической деятельности (АИС «ЦРСВЭД»), версия 3.1, обращение 01.06.2019.URL: <http://10.21.42.17/crsved/PersonVed/List>]

Таможенные проверки, проводимые в отношении данной категории лиц, можно разделить на проверки, направленные либо на присвоение юридическому лицу статуса по заявлению лица, либо на подтверждение статуса в случае внесения изменений в сведения, указанные в Реестре, или при проведении плановых таможенных проверок.

Следует учитывать то, что на сегодняшний день в регионе деятельности Белгородской таможни осуществляют таможенные операции три организаций, которым присвоен статус уполномоченного экономического оператора. Таким образом, за период 2016-2018 год таможенными проверками было охвачено 100% от общего количества лиц данной категории.

Также Белгородской таможней осуществляется контроль за представлением уполномоченными экономическими операторами отчетности о товарах, в отношении которых совершены таможенные операции с применением специальных упрощений. В случае непредставления, нарушения срока пред-

ставления отчетности в таможенный орган, либо представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, возбуждаются административные дела по статье 16.15 КоАП РФ.

Однако с 28 февраля 2019 года вступил в силу приказ ФТС России¹, который утвердил новый порядок предоставления отчетности уполномоченным экономическим оператором.

И если до издания данного приказа отчетность предоставлялась ежеквартально в таможенную, как в электронном виде, так и на бумажном носителе, а затем должностные лица таможенной перенаправляли ее в региональные таможенные управления, а те (в свою очередь) – в Федеральную таможенную службу, то на сегодняшний день установлена законодательно и реализована возможность направления отчетности уполномоченных экономических операторов непосредственно в ФТС России в электронном виде с применением электронной цифровой подписи, через информационный сервис «Отчетность УЭО» автоматизированного программного средства «Личный кабинет участника ВЭД». При этом данная отчетность направляется ежегодно.

Это нововведение является, безусловно, очередной ступенью по направлению развития данного института в Российской Федерации.

Таким образом, формат взаимоотношений таможенных органов с уполномоченными экономическими операторами выстраивается на различных уровнях. Условно, данные уровни можно разделить на стратегический (взаимодействие на уровне Федеральной таможенной службы) и оперативный (непосредственно на уровне таможенной). Данная система взаимоотношений, выстроенная в последние годы, является важной вехой развития института уполномоченных экономических операторов, она строится на принципах партнерства.

Однако, следующим этапом (на наш взгляд) в развитии формата взаи-

¹Об утверждении форм отчетов, Порядка заполнения форм отчетов, представления отчетности, способов и сроков представления отчетности уполномоченными экономическими операторами: приказ ФТС России от 20 декабря 2018 г. № 2077 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

моотношений должен стать переход на более доверительную их основу.

Одним из примеров может стать использование чек-листа, как единого элемента контроля таможенного органа и самоконтроля юридического лица.

В 2017-2018 годах Федеральной таможенной службой России был проведен эксперимент, связанный с применением списка контрольных вопросов при проведении таможенных проверок в отношении уполномоченных экономических операторов. Его суть сводится к тому, что в рамках проверочных мероприятий должностное лицо таможни заполняет таблицу с фиксированным перечнем вопросов, ответы на которые позволят систематизировать информацию о деятельности лица и его соответствия предъявляемым критериям.

Однако считаем целесообразным (с точки зрения перехода на более доверительные отношения в рамках реформирования контрольно-надзорной деятельности), если уполномоченный экономический оператор при обращении в Федеральную таможенную службу для изменения сведений, заявленных им при включении в реестр, самостоятельно заполнит данный чек-лист в электронном виде, подпишет его электронно-цифровой подписью и направит посредством информационного сервиса «Таможенная проверка» в личном кабинете участника внешнеэкономической деятельности в Комплексе программных средств поддержки проверочной деятельности таможенных органов «Постконтроль». А затем, таможенный орган на основе имеющихся данных, а также информационных ресурсов иных государственных органов (в том числе Федеральной налоговой службы) перепроверит заявленные сведения, и только в случае необходимости примет решение о проведении выездной таможенной проверки в отношении данного лица. При подтверждении всех данных – проведение таможенной проверки может быть признано нецелесообразной.

Переход на этот формат отношений позволит говорить о полноценных партнерских отношениях между контролером и контролируемым.

В конечном счете, данные изменения позволят снизить административную нагрузку на бизнес (количество таможенных проверок может значительно уменьшиться), а также сократятся возможные коррупционные риски.

3.2. Направления развития внутреннего контроля организаций в части соответствия предъявляемым требованиям к статусу уполномоченного экономического оператора

В практике международной торговли статус уполномоченного экономического оператора - это характеристика надежного делового партнера, который соблюдает требования таможенного законодательства. При этом важно все время поддерживать такую репутацию, так как таможенные органы формируют электронное досье на участников внешнеэкономической деятельности (подобно кредитной истории в банках), а значит, какие-либо их нарушения в таможенной сфере либо привлечения к административной или уголовной ответственности могут повлиять на дальнейшее принятие решения таможенными органами о включении или невключении данного лица в реестр уполномоченных экономических операторов, и как следствие, предоставления им специальных упрощений в рамках таможенного декларирования товаров. Более того, в случае, если лицо, уже включенное в данный реестр, по результатам различных форм таможенного контроля привлекается к ответственности (административной или уголовной), это (в совокупности с иными критериями) является одним из оснований его исключения из данного реестра.

Следовательно, уполномоченные экономические операторы с целью сохранения упрощений и ускорения таможенных процедур в рамках таможенного оформления товаров стремятся к минимизации данных нарушений. А значит, в большинстве случаев привлечения к ответственности данной категории лиц речь не идет об умышленном нарушении законодательства с целью уклонения от уплаты таможенных платежей или получении иных преференций. Их вина по таким делам обычно

обуславливается либо невнимательностью, либо незнанием действующих норм законодательства лицами, заполняющими таможенные декларации, либо несогласованностью действий внутри предприятия. В последнем случае, это может касаться не только тех ситуаций, когда оформлением деклараций занимаются сами работники предприятия, но и когда они прибегают к услугам таможенных представителей (профессиональных участников данного рынка услуг).

При этом действенным инструментом в данном направлении, на наш взгляд, является отлаженный механизм выстроенной системы внутреннего контроля на предприятии. Объектами же этого внутреннего контроля должны стать требования и условия, предъявляемые к лицам, включенным в соответствующий реестр. Это позволит не только быть готовым к возможным проверкам со стороны таможенных органов, но и осуществлять оперативный мониторинг текущей ситуации, чтобы выявлять потенциальные риски самостоятельно.

Считаем целесообразным выстраивать систему внутреннего контроля с учетом примерного перечня вопросов, которые ставятся таможенными органами при проверке последними соответствия лица статусу уполномоченного экономического оператора.

Как уже отмечалась в предыдущих разделах данной работы, перечень вопросов для проверки довольно обширный, он касается:

- охраны и безопасности помещений и территорий предприятия;
- информационной безопасности;
- уровня подготовки и опыта работы работников различных сфер;
- системы бухгалтерского учета предприятия;
- показателей финансовой устойчивости¹;

¹ 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 : утверждено Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 15 сентября 2017 г. № 65 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org> (дата обращения 04.04.2019).

- и прочего.

Поэтому в рамках данного исследования, изучив опыт организации внутреннего контроля в части соответствия предъявляемым требованиям к статусу уполномоченного экономического оператора юридическими лицами Белгородской области, включенными в реестр, предлагаем следующие направления для развития:

1. Формирование чек - листов на предприятиях, включенных в реестр, которые предназначены для мониторинга и контроля текущей ситуации в части соответствия предъявляемым требованиям, а также носят информационный характер;

2. Создание рабочих групп внутри предприятия, включающих представителей различных его отделов или даже сторонних организаций, оказывающих определенные услуги (охраны, бухгалтерского учета, информационные).

Итак, чек – листы – это один из трендов проверочной деятельности последнего времени. По сути, они представляют собой систематизированный перечень вопросов, ответы на которые необходимо получить для того, чтобы быть уверенным в выполнении всех существующих критериев соответствия. А учитывая тот факт, что в соответствии со статьей 433 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза правом получения статуса уполномоченного экономического оператора обладают все лица, которые задействованы в организации внешнеторговой деятельности (это и импортеры, экспортеры, и лица, оказывающие сопутствующие перемещению товаров через таможенную границу услуги - перевозчики, таможенные представители, владельцы складов временного хранения и таможенных складов), при этом, соответственно, критерии в отношении каждого из них разнятся, сложно создать универсальный перечень на законодательном уровне. Кроме того, дифференциация вопросов еще больше усиливается в зависимости от типа свидетельства, на который претендует данное лицо.

Поэтому каждое предприятие должно выстроить свою систему индикативных критериев, присущих именно ему.

Важно подчеркнуть еще и тот момент, что чек-лист с набором критериев, разработанных под конкретного уполномоченного экономического оператора, является важнейшим информационным справочником. Чтобы определиться с набором предъявляемых условий и требований, необходимо изучить большое количество нормативных законодательных документов. К основным из них необходимо отнести следующие:

- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза¹;
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»²;
- решение Коллегии ЕАЭС от 03.10.2017 № 131³;
- Решение Совета ЕЭК от 15.09.2017 № 65⁴;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении поло-

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 12.04.2019).

² О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ: в ред. от 28 нояб. 2018 г.// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

³Об 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: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 3 октября 2017 г. № 131 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org>. (дата обращения 04.05.2019).

⁴Об 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 : утверждено Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 15 сентября 2017 г. № 65 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org> (дата обращения 04.04.2019).

жений по бухгалтерскому учету» (далее – ПБУ 1/2008), Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS, IAS);

- Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»;

- Решение Комиссии Таможенного союза от 22.06.2011 № 676 «О формах свидетельства о допусшении транспортного средства международной перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями и порядке его выдачи и использования»;

- и прочие.

Перечень нормативов весьма внушителен, поэтому их систематизация для конкретно предприятия повысит качество его внутреннего контроля.

При этом важную роль при принятии решений стратегического развития уполномоченного экономического оператора в финансовой сфере играют показатели финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО и порядок их расчета¹, анализ которых должен являться неотъемлемой частью чек - листа.

В соответствии с Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 г. № 65 показатели финансовой устойчивости рассчитываются как среднее арифметическое значений показателей финансовой устойчивости за предшествующие три отчетных года. При этом для каждой из стран-участниц союза определены минимально возможные значения, которым должны соответствовать каждый из предусмотренных показателей, и соответствующее количество баллов при достижении установленных значений. Для Российской Федерации схематично можно сформировать следующие показатели и соответствующие им критерии, представленные в таблице 3.2.

¹Об 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 : утверждено Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 15 сентября 2017 г. № 65 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org> (дата обращения 04.04.2019).

Таблица 3.2

Критерии показателей финансовой устойчивости и их значимость

Абсолютные показатели финансовой устойчивости		
Размер чистых активов	не менее 9 млн. российских рублей	30 баллов
Размер уставного капитала	не менее 6 млн. российских рублей	10 баллов
Остаточная стоимость основных средств	не менее 6 млн. российских рублей	10 баллов
Относительные показатели финансовой устойчивости		
Коэффициент автономии	не менее 0,30	10 баллов
Коэффициент общей (текущей) ликвидности	не менее 1,00	10 баллов
Рентабельность собственного капитала	не менее 5,00 процента	5 баллов
Коэффициент финансовой устойчивости	не менее 0,60	15 баллов
Коэффициент обеспеченности текущей деятельности собственными оборотными активами	не менее 0,10	5 баллов
Коэффициент маневренности собственного капитала	не менее 0,20	5 баллов
Совокупный показатель должен быть не менее 50 баллов		

Важно подчеркнуть, что в соответствии с Рамочными стандартами: «финансовая устойчивость - это важный показатель возможности поддерживать и совершенствовать меры по обеспечению безопасности цепи поставки товаров»¹. То есть хорошее финансовое положение организации во многом определяет и надежность в сотрудничестве как с контрагентами, так и с государственными структурами.

Также пунктом 4 статьи 433 Таможенного кодекса Евразийского эконо-

¹ Некрасов Д.В. Совершенствование административно-правового статуса Уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза: монография. М., 2015. С. 200.

мического союза установлено, что при получении свидетельства 2 типа уполномоченный экономический оператор при несоответствии своей финансовой устойчивости минимальному количеству баллов, должен предоставить таможенному органу обеспечение исполнения обязанностей в размере эквивалентном 150 тысячам евро. Таким образом, четкое планирование финансовых операций уполномоченным экономическим оператором могут освободить его от предоставления указанного обеспечения.

Но в совокупности с чек - листом, на наш взгляд, в обязательном порядке должны создаваться рабочие группы на предприятиях. По аналогии с рабочими группами, которые созданы в рамках таможенного органа. Так, учитывая, что в рабочую группу таможенного органа входят должностные лица отдела таможенного контроля после выпуска товаров, отдела таможенных процедур и таможенного контроля, отдела контроля за таможенным транзитом, отдела применения систем управления рисками, отдела контроля таможенной стоимости и отдела товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений, считаем, что основные вопросы, по направлениям их деятельности, должны контролироваться и внутри предприятия.

Соответственно, в состав данных рабочих групп должны входить представители:

- отдела, занимающегося таможенными декларированием товаров (или таможенные представители, в случае заключения с ними договора);
- бухгалтерии;
- финансового отдела;
- отдела закупок;
- отдела охраны;
- склада, где хранится ввозимый товар, являющегося зоной таможенного контроля (до выпуска товаров в свободное обращение);
- информационно-техническая служба.

Учитывая, что при проведении выездной таможенной проверки изучаются все указанные выше аспекты, а значит, и запрашивается по требованию таможенного органа комплект документов и сведений, он формируется специалистами разных отделов. При этом таможенные органы часто сталкиваются с ситуацией, когда отдельные структурные подразделения знают только свой «узконаправленный» участок в части требований и, соответственно, не до конца владеют ситуацией в их совокупности и взаимосвязи.

При этом анализ организационной структуры уполномоченных экономических операторов, зарегистрированных в Белгородской области, свидетельствует о том, что они прибегают к услугам сторонних организаций в области ведения бухгалтерского учета, информационных технологий, услуг таможенных представителей или службы охраны, которые оказывают свои услуги без коррекции на «повышенные» требования к данным предприятиям. Соответственно, представители данных сторонних организаций должны знать специфику деятельности уполномоченного экономического оператора.

Но это не единственный аспект целесообразности создания рабочих групп по контролю внутри предприятия.

Наиболее важным является создание условий для организации согласованности в их действиях. Ведь в ряде случаев несогласованность может привести к заявлению недостоверных сведений в таможенной декларации, что в свою очередь, может явиться основанием для привлечения лица к административной или даже уголовной ответственности.

В качестве примеров можно привести следующие случаи нарушений, которые могут быть допущены при отсутствии согласованности действий внутри предприятия.

Например, при изменении любых сведений, которые первоначально заявляются Федеральной таможенной службе при включении в реестр, перед уполномоченным экономическим оператором стоит обязанность по информированию таможенного органа о данных изменениях. Чаще всего эта

обязанность возложена на специалистов, занимающихся таможенным декларированием товаров. При этом если внутри предприятия не будет отлажен механизм взаимодействия, это может привести к несоблюдению установленной обязанности.

Еще одним примером может стать следующая ситуация. При формировании таможенной стоимости импортируемого товара учитываются фактические затраты по доставке товара до таможенной территории Евразийского экономического союза, которые понес декларант. При этом таможенная стоимость (в большинстве случаев) является основой для исчисления таможенных платежей. А учитывая, что акты выполненных работ, предоставляемые для оплаты в бухгалтерию предприятия, например, по доставке товаров, могут быть выставлены по факту оказания услуг, то есть в сроки после таможенного декларирования, специалисты по таможенному оформлению могут и не узнать о превышении фактической стоимости товаров над заявленной стоимостью в таможенной декларации. Соответственно, при отсутствии корректировки таможенной декларации самим уполномоченным экономическим оператором до момента назначения в отношении нее таможенного контроля, и в случае выявления занижения таможенной стоимости таможенными органами после выпуска товаров, в отношении лица может быть возбуждено дело об административном правонарушении / уголовное дело. А это, в свою очередь, может повлечь его исключение из реестра уполномоченных экономических операторов.

Таким образом, подводя итог вышесказанному, можно сделать следующие выводы:

- 1) Развитие института уполномоченного экономического оператора является обоюдовыгодным и для государства, и для представителей бизнеса, желающего за счет предоставленных специальных упрощений получить конкурентные преимущества. Однако данное взаимодействие может быть основано только на качественно выстроенном и эффективном формате их взаимодействия, который условно можно разделить на два уровня: стратегический

(взаимодействие на уровне Федеральной таможенной службы) и оперативный (непосредственно на уровне таможни).

2) Проведенный нами анализ правоприменительной практики в деятельности уполномоченных экономических операторов, осуществляющих таможенное декларирование товаров в регионе деятельности Белгородской таможни, свидетельствуют о необходимости решения следующих задач:

- доработка и согласование на законодательном уровне части возникающих вопросов, касающихся закрепления более четких требований и условий к лицам, претендующим на данный статус. При этом не совсем четкая формулировка отдельных положений способствует различной их трактовке, что, в свою очередь, может привести к противоречивым мнениям по поводу соответствия или несоответствия лица установленным параметрам. А учитывая, что до конца установленного переходного периода на получение новых свидетельств всеми существующими уполномоченными экономическими операторами остаются буквально месяцы (их необходимо заменить до 1 января 2020 года), а требования в связи с введением нового Таможенного кодекса Евразийского экономического союза к данным лицам были ужесточены, то данные мероприятия являются наиболее актуальными и должны быть проведены в самое ближайшее время;

- практические аспекты внедрения информационных технологий при предоставлении отчетности уполномоченных экономических операторов о товарных партиях, в отношении которых применены специальные упрощения;

- адаптация и разработка нового типового соглашения, которое должно быть заключено между уполномоченным экономическим оператором, при получении им данного статуса, и таможенными органами.

Решение именно этих задач считаем наиболее актуальными в рамках развития института уполномоченных экономических операторов в России.

3) Изучив опыт организации внутреннего контроля в части соответствия предъявляемым требованиям к статусу уполномоченного экономиче-

ского оператора юридическими лицами Белгородской области, включенными в реестр, предлагаем следующие направления для развития:

- формирование чек - листов на предприятиях, включенных в реестр, которые предназначены для мониторинга и контроля текущей ситуации в части соответствия предъявляемым требованиям. Важно подчеркнуть еще и тот момент, что чек-лист с набором критериев, разработанных под конкретного уполномоченного экономического оператора, является важнейшим информационным справочником. А учитывая, что перечень законодательных актов, содержащих установленные нормативы, весьма внушителен, их систематизация для конкретного предприятия повысит качество его внутреннего контроля.

- создание рабочих групп внутри предприятия (по аналогии с рабочими группами, которые созданы в рамках таможенного органа), включающих представителей различных его структурных подразделений (отдела, занимающегося таможенными декларированием товаров (или таможенными представителями, в случае заключения с ними договора); бухгалтерии; финансового отдела; отдела закупок; отдела охраны; склада, где хранится ввозимый товар, являющегося зоной таможенного контроля (до выпуска товаров в свободное обращение); информационно-техническая служба).

Соответственно, представители по указанным направлениям должны знать специфику деятельности лица именно в качестве уполномоченного экономического оператора. Но это не единственный аспект целесообразности создания рабочих групп по контролю внутри предприятия. Наиболее важным является создание условий для организации согласованности в их действиях. Ведь в ряде случаев несогласованность может привести к заявлению недостоверных сведений в таможенной декларации или нарушению иных требований, что в свою очередь, может явиться основанием для привлечения лица к административной или даже уголовной ответственности либо исключения из реестра уполномоченных экономических операторов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важнейшим приоритетом развития взаимоотношений в таможенной сфере в нашей стране, влияющим на проведение в ней преобразований, является упрощение и ускорение таможенных операций, проводимых в рамках таможенного декларирования товаров, а, соответственно, и ослабление административного давления, при одновременном сохранении необходимого и достаточного контроля, основанного на системе управления рисками. Что, в свою очередь, подразумевает «индивидуальный» подход к каждому участнику внешнеэкономической деятельности в зависимости от его «благонадежности», которая определяется системой критериев отнесения к низкому, среднему или высокому уровню риска возможных нарушений в таможенной сфере. При этом особое место занимает такая группа юридических лиц, которая включена в реестр уполномоченных экономических операторов, который ведет Федеральная таможенная служба России. Данный институт уполномоченного экономического оператора является своего рода индикатором уровня развития взаимоотношений, складывающихся между таможенным органом и отдельной категорией участников внешнеэкономической деятельности. Это связано с тем, что статус предполагает передачу уполномоченному экономическому оператору часть функций таможенного органа, что, несомненно, характеризует степень доверия между ними. Однако данное доверие является не безусловным, а основано на соответствии юридического лица высоким требованиям к обустройству помещений и территорий, предназначенных для хранения ввозимых иностранных товаров и проведения в них таможенного контроля, а также к безопасности в информационной и финансовой сферах.

Институт уполномоченного экономического оператора, имеющий место в десятках стран и являющийся неотъемлемым элементом мировой торговли, можно назвать относительно новым для нашей страны. Он был образован в связи с принятием Таможенного кодекса Таможенного союза в 2010 году. И если при существовании Таможенного кодекса Таможенного союза можно говорить о том, что данный институт находился на первоначальной

стадии развития, то в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (2018 год) данный институт приобретает новый характер, претерпевает модернизацию и приближается к мировым моделям функционирования.

Обобщая анализ практики применения института уполномоченного экономического оператора в некоторых странах мира важно подчеркнуть, что в большинстве стран есть градация участников, обладающих статусом уполномоченного экономического оператора, а значит, существует выбор для участников внешнеэкономической деятельности, связанный с соответствием различным требованиям, к ним предъявляемым, что, несомненно, сказывается на его доступности для разного уровня бизнеса, в том числе для средних и малых предприятий.

Законодательное регулирование деятельности института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе осуществляется на двух уровнях: наднациональном и национальном. При этом Федеральной таможенной службой России разработан Административный регламент, который содержит порядок и последовательность действий должностных лиц таможи и претендентов на данный статус (с конкретизацией этапов и их сроков). При подтверждении соответствия предъявляемым требованиям, юридическое лицо включается в Реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства 1, 2 или 3 типа.

При этом важно подчеркнуть, что в основу (как и в большинстве стран мира) положены принципы, утвержденные в нормативах Всемирной таможенной организации и Всемирной торговой организации. И, прежде всего, это касается Рамочных стандартов. А при модернизации института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе был перенят передовой успешный опыт Европейского союза.

Внедрение института уполномоченного экономического оператора в современные взаимоотношения бизнеса и государства призвано способствовать:

- повышению эффективности внешнеэкономической деятельности, в том числе за счет сокращения затрат участников международной торговли и сроков перемещения товаров через таможенную границу, связанных с возможностью использовать собственные площадки для хранения ввозимых товаров и проведения там в отношении них таможенного контроля;
- сокращению потенциальных рисков нарушения таможенного законодательства за счет жесткого контроля на этапе отбора претендентов, желающих получить статус уполномоченного экономического оператора.

Таким образом, развитие института уполномоченного экономического оператора является обоюдовыгодным и для государства, и для представителей бизнеса, желающих за счет предоставленных специальных упрощений получить конкурентные преимущества.

На наш взгляд, развитие данного института может быть основано только на качественно выстроенном и эффективном формате взаимодействия, который условно можно разделить на два уровня: стратегический (взаимодействие на уровне Федеральной таможенной службы России) и оперативный (непосредственно на уровне таможни).

В регионе деятельности Белгородской таможни таможенное декларирование осуществляют три уполномоченных экономических оператора (АО «Какао-продукт», ОАО «Белгородский абразивный завод», ОАО «Стойленский ГОК»), которые являются ведущими производственными предприятиями своей отрасли не только региона или России, но и на международном рынке. При этом анализ их декларационного массива за три года (с 2016 по 2018 гг.), оформленного с применением специальных упрощений, свидетельствует о росте их количества, а значит, и о востребованности института уполномоченного экономического оператора в Белгородской области.

Проведенный нами анализ правоприменительной практики в деятельности уполномоченных экономических операторов, осуществляющих таможенное декларирование товаров в регионе деятельности Белгородской таможни, свидетельствуют о необходимости решения следующих задач:

- доработка и согласование на законодательном уровне части возникающих вопросов, касающихся закрепления более четких требований и условий к лицам, претендующим на данный статус. При этом не совсем четкая формулировка отдельных положений способствует различной их трактовке, что, в свою очередь, может привести к противоречивым мнениям по поводу соответствия или несоответствия лица установленным параметрам. А учитывая, что до конца установленного переходного периода на получение новых свидетельств всеми существующими уполномоченными экономическими операторами остаются буквально месяцы (их необходимо заменить до 1 января 2020 года), а требования в связи с введением нового Таможенного кодекса Евразийского экономического союза к данным лицам были ужесточены, то данные мероприятия являются наиболее актуальными и должны быть проведены в самое ближайшее время;

- практические аспекты внедрения информационных технологий при предоставлении отчетности уполномоченных экономических операторов о товарных партиях, в отношении которых применены специальные упрощения;

- адаптация и разработка нового типового соглашения, которое должно быть заключено между уполномоченным экономическим оператором, при получении им данного статуса, и таможенными органами.

Решение именно этих задач считаем наиболее актуальными в рамках развития института уполномоченного экономического оператора в России.

В практике международной торговли статус уполномоченного экономического оператора - это характеристика надежного делового партнера, который соблюдает требования таможенного законодательства. При этом важно все время поддерживать такую репутацию, так как таможенные органы формируют электронное досье на участников внешнеэкономической деятельности (подобно кредитной истории в банках), а значит, какие-либо их нарушения в таможенной сфере либо привлечение к административной или уголовной ответственности могут повлиять на дальнейшее принятие решения

таможенными органами о включении или невключении данного лица в реестр уполномоченных экономических операторов, и как следствие, предоставления им специальных упрощений в рамках таможенного декларирования товаров.

При этом действенным инструментом по минимизации указанных рисков в данном направлении, на наш взгляд, является отлаженный механизм выстроенной системы внутреннего контроля на предприятии. Объектами же этого внутреннего контроля должны стать требования и условия, предъявляемые к лицам, включенным в соответствующий реестр. Это позволит не только быть готовым к возможным проверкам со стороны таможенных органов, но и осуществлять оперативный мониторинг текущей ситуации, чтобы выявлять потенциальные риски самостоятельно.

Изучив опыт организации внутреннего контроля в части соответствия предъявляемым требованиям к статусу уполномоченного экономического оператора юридическими лицами Белгородской области, включенными в реестр, предлагаем следующие направления для развития:

- формирование чек - листов на предприятиях, включенных в реестр, которые предназначены для мониторинга и контроля текущей ситуации в части соответствия предъявляемым требованиям. Важно подчеркнуть еще и тот момент, что чек-лист с набором критериев, разработанных под конкретного уполномоченного экономического оператора, является важнейшим информационным справочником. А учитывая, что перечень законодательных актов, содержащих установленные нормативы, весьма внушителен, их систематизация для конкретного предприятия повысит качество его внутреннего контроля;

- создание рабочих групп внутри предприятия (по аналогии с рабочими группами, которые созданы в рамках таможенного органа), включающих представителей различных его структурных подразделений (отдела, занимающегося таможенными декларированием товаров (или таможенными представителями, в случае заключения с ними договора); бухгалтерии; финансового

отдела; отдела закупок; отдела охраны; склада, где хранится ввозимый товар, являющегося зоной таможенного контроля (до выпуска товаров в свободное обращение); отдела информационных технологий).

Соответственно, представители по указанным направлениям должны знать специфику деятельности лица именно в качестве уполномоченного экономического оператора. Но это не единственный аспект целесообразности создания рабочих групп по контролю внутри предприятия. Наиболее важным является создание условий для организации согласованности в их действиях. Ведь в ряде случаев, несогласованность может привести к заявлению недостоверных сведений в таможенной декларации или нарушению иных требований, что в свою очередь, может явиться основанием для привлечения лица к административной или даже уголовной ответственности либо исключения из реестра уполномоченных экономических операторов.

Таким образом, в рамках данного исследования проведен анализ функционирования института уполномоченных экономических операторов в рамках Евразийского экономического союза (с учетом исторических аспектов и нормативно-правового регулирования), а также совершения таможенных операций при применении специальных упрощений уполномоченными экономическими операторами в регионе деятельности Белгородской таможни за период с 2016 по 2018 годы, кроме того изучен опыт применения данного института в различных странах мира (с описанием моделей построения), а также предложены направления развития формата взаимодействия уполномоченных экономических операторов с таможенными органами Российской Федерации и организации внутреннего контроля организаций в части соответствия предъявляемым требованиям к статусу уполномоченного экономического оператора. На наш взгляд, цель исследования достигнута.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18 мая 1973 г.) [Текст]: в ред. от 26 июня 1999 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.

2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17): в ред. от 8 мая 2015 г. // Собр. законодательства Российской Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

4. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений [Текст]: федер. закон: от 25 февр. 1999 г. №39-ФЗ: в ред. от 25 дек. 2018 г. // Собрание законодательства Российской Федерации". – 1999. – № 9. – Ст. 1096.

5. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон: от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ: в ред. от 28 ноября 2018 г. // Собр. законодательства Российской Федерации. – 2018. – №49, ч. I. – Ст. 7524.

6. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон: от 8 декабря 2003 г. № 164 -ФЗ: в ред. от 13 июля 2015 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информационный банк «Версия Проф».

7. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Текст]: федер. закон: от 3 авг. 2018 г. № 289-ФЗ: в ред. от 1 мая 2019 г. //

Собр. законодательства Российской Федерации. – 2018. – №32, ч. I. – Ст. 5082.

8. Об Основных направлениях развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: Решение Высшего Евразийского экономического совета от 29 мая 2014 г. № 68 // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. – 2014. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>.

9. О заявлении о включении в реестр уполномоченных экономических операторов (вместе с «Порядком заполнения формы заявления о включении в реестр уполномоченных экономических операторов») [Электронный ресурс]: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 сент. 2017 г. № 128 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. – 2017. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org>.

10. О форме свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов и порядке ее заполнения [Электронный ресурс]: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии 26 сент. 2017 г. № 129 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. – 2017. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org>.

11. 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 [Электронный ресурс]: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 3 окт. 2017 г. № 131 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. – 2017. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org>.

12. О заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары (вместе с «Порядком заполнения заявления о выпуске товаров до подачи де-

кларации на товары», «Порядком регистрации или отказа в регистрации заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары») [Электронный ресурс]: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии 13 дек. 2017 г. № 171 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. – 2017. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org>.

13. 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 [Электронный ресурс]: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии 19 дек. 2017 г. № 181 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. – 2017. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org>.

14. Об общем реестре уполномоченных экономических операторов государств - членов Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: утверждено Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19 дек. 2017 г. № 187 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. – 2017. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org>.

15. 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 [Электронный ресурс]: утверждено Решением Совета Евразийской экономической комиссии 15 сент. 2017 г. № 65 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. – 2017. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org>.

16. О задачах Федеральной таможенной службы в условиях функционирования Евразийского экономического союза [Текст]: Постановление Совета Федерации Федерального Собрания РФ от 15 апр. 2015 г. № 140-СФ //

Собрание законодательства Российской Федерации. – 2015. – № 16. – Ст. 2323.

17. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 г. [Текст]: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 дек. 2012 г. № 2575-р: в ред. от 15 апр. 2014 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

18. Об утверждении прогноза социально-экономического развития Белгородской области на 2017 год и на период до 2019 г.: в ред. от 13 февр. 2017 г. [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства Белгородской области № 644-рп от 19 декабря 2016 г. Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Регион. вып. Белгородская область».

19. Об утверждении форм отчетности уполномоченного экономического оператора [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 30 дек. 2010 г. № 2709: в ред. от 05 авг. 2013 г. // Российская газета. – 2013. – № 214.

20. Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 20 сент. 2011 г. № 1914 // Российская газета. – 2011. – № 278.

21. О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 16 авг. 2012 г. № 1648 // Таможенные ведомости. – 2012. – № 11.

22. О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов ООО «Какао-продукт» [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 30 авг. 2012 г. № 1748 // Таможенные ведомости. – 2012. – № 11.

23. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» (ОАО «БАЗ») [Электронный ресурс]: утверждено приказом ФТС России от 03 июня 2013 г. № 1025. Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информационный банк «Версия Проф».

24. Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров Регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни [Электронный ресурс]: утверждено приказом ФТС России от 7 ноября 2012 г. № 2255 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информационный банк «Версия Проф».

25. О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК») [Электронный ресурс]: утверждено приказом ФТС России от 6 дек. 2012 г. № 2463. Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информационный банк «Версия Проф».

26. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов ООО «Какао-продукт» [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 8 ноября 2013 г. № 2129 // Таможенные ведомости. – 2014. – № 4.

27. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК»)

[Текст]: утверждено приказом ФТС России от 10 февр. 2014 г. № 213 // Таможенные ведомости. – 2014. – № 5.

28. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» (ОАО «БАЗ») [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 02 июня 2014 г. № 1018 // Таможенные ведомости. – 2014. – № 8.

29. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов АО «Какао-продукт» [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 19 февр. 2015 г. № 285 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 5.

30. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» (ОАО «БАЗ») [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 8 мая 2015 г. № 878 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 6.

31. Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов [Электронный ресурс]: утверждено приказом ФТС России от 14 сент. 2011 г. № 1877: в ред. от 13 июля 2015 г. // Официальный интернет-портал правовой информации. – 2015. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>.

32. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» (ОАО «БАЗ») [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 12 мая 2016 г. № 949 // Таможенные ведомости. – 2016. – № 11.

33. Об утверждении Порядка автоматизированного определения категории уровня риска участников внешнеэкономической деятельности [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 1 дек. 2016 г. № 2256 в ред. от 4 дек. 2018 г. № 2256 // Таможенные ведомости. – 2017. – № 3.

34. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК») [Электронный ресурс]: утверждено приказом ФТС России от 17 янв. 2017 г. № 62. Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информационный банк «Версия Проф».

35. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» (ОАО «БАЗ») [Текст]: утверждено приказом ФТС России от 25 мая 2017 г. № 879 // Таможенные ведомости. – 2017. – № 10.

36. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов АО «Какао-продукт» [Электронный ресурс]: утверждено приказом ФТС России от 18 окт. 2017 г. № 1658. Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информационный банк «Версия Проф».

37. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК») [Электронный ресурс]: утверждено приказом ФТС России от 16 янв. 2018 г. № 34. Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Кон-

сультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информационный банк «Версия Проф».

38. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» (ОАО «БАЗ») [Электронный ресурс]: утверждено приказом ФТС России от 22 мая 2018 г. № 762. Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информационный банк «Версия Проф».

39. Об утверждении форм отчетов, Порядка заполнения форм отчетов, представления отчетности, способов и сроков представления отчетности уполномоченными экономическими операторами [Электронный ресурс]: утверждено приказом ФТС России от 20 дек. 2018 г. № 2077 // Официальный интернет-портал правовой информации. – 2019. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>.

40. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК») [Электронный ресурс]: утверждено приказом ФТС России от 17 янв. 2019 г. № 49. Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информационный банк «Версия Проф».

41. Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни: утверждено приказом ФТС России от 30 янв. 2019 г. № 144. Документ опубликован не был // Справочная правовая система

«Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информационный банк «Версия Проф».

42. О направлении методических рекомендаций: письмо ФТС России от 31 окт. 2013 г. № 23-20/49026. Документ опубликован не был // Доступ из справочно – правовой системы «Альта-софт».

43. Агамагомедова, С.А. Оптимизация таможенных операций в проекте Таможенного кодекса Евразийского экономического союза [Текст] / С. А. Агамагомедова // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 4. – С. 80 - 86.

44. Александрова, Е.Н. Роль и перспективы развития стран БРИКС в глобальной экономике [Текст] / Е.Н. Александрова, В.И. Орлов // Теория и практика общественного развития. – 2015. – №8. – С. 36-38.

45. Алексеенко, О.А. БРИКС: место России в группе [Текст] / О.А. Алексеенко // Научно-аналитический журнал Обозреватель-Observer. – 2015. – №5. – С. 58-67.

46. Бакаева, О. Ю. Таможенный контроль после выпуска товаров: вопросы правоприменения и направления развития [Текст]/ О.Ю. Бакаева // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2016. – №3 (110). – С. 243-249.

47. Блау, С.Л. Инновационные подходы к управлению качеством таможенных услуг [Текст] / С.Л. Блау // Вестник Российской таможенной академии. – 2016, – № 2, – С. 27 – 34.

48. Бондаренко, Н. П. Таможенный контроль после выпуска товаров: современное состояние и перспективы развития [Текст] / Н. П. Бондаренко // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2016. – № 9 (76). – С. 56.

49. Вежновец, С. Уполномоченный экономический оператор по-новому: как это будет [Текст] / С. Вежновец // Таможенный вестник. 2014. – № 10. – С. 25–28.

50. Вылегжанина, У.А. Ищите компромисс [Текст] / У. А. Вылегжанина // Российская бизнес-газета. – М., – 2015. – № 1028. – С. 20.

51. Гладков, А.Р. Методика прогнозирования объемов таможенных платежей при применении мер таможенного регулирования внешней торговли [Текст] / А. Р. Гладков // Вестник Российской таможенной академии. – 2016. – № 3. – С. 147 - 155.

52. Гончарова, А. Особенности и проблемы проведения выездной таможенной проверки в рамках осуществления таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / А. Гончарова, О. Костюничева // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 8-11.

53. Дорощенко, Г.И. Деятельность уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе на современном этапе [Текст] / Г. И. Дорощенко // Таможенное дело. – 2014. – № 4. – С. 9 - 11.

54. Епифанов, С. О специальных упрощениях при использовании института уполномоченного экономического оператора [Текст] / С. Епифанов, И. Важенина // Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 2. – С. 45-48.

55. Зыков, А. Развитие института уполномоченного экономического оператора [Текст] / А. Зыков, А. Котов // Вестник Московского университета им. С. Ю. Витте. Серия 1: экономика и управление. – 2016. – №2 (17). – С. 59-67.

56. Из истории упрощения таможенных процедур в международной торговле [Электронный ресурс] : [сайт]. – Режим доступа: <http://transport-journal.com>.

57. Илюхина, С.С. Анализ становления и необходимости совершенствования таможенного администрирования [Текст] / С. С. Илюхина // Таможенное дело. – 2015. – № 4. – С. 12 - 15.

58. Ионичева, В. Новый институт [Текст] / В. Ионичева // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2012. – № 5.

59. Итоги отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни таможне [Электронный ресурс] : [оф. сайт]. – Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. Разд. «Белгородская таможня». – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru>.

60. Казанцева, Н. Г. К вопросу о принятии и перспективах введения Таможенного кодекса Евразийского экономического союза [Текст] / Н. Г. Казанцева, Л. Г. Калачева // Таможенное дело. – 2017. – № 1. – С. 17 - 21.

61. Коровяковский, Д. Г. Правовое регулирование понятия «Таможенная информация» в Российской Федерации и в Республике Беларусь: сравнительно-правовая характеристика [Текст] / Д. Г. Коровяковский // Таможенное дело. – 2012. – № 1. – С. 18 - 23.

62. Коровяковский, Д. Г. Альтернативные способы разрешения споров во внешнеэкономической деятельности в свете вступления России в ВТО [Текст] / Д. Г. Коровяковский, С. С. Илюхина // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата. – 2014. – № 4 (35). – С. 73 - 78.

63. Коровяковский, Д. Г. Зарубежный опыт подготовки специалистов по специальности «Таможенное дело»: Великобритания, Германия, Австралия, Литва, Казахстан [Текст] / Д. Г. Коровяковский, А. В. Губин // Таможенное дело. – 2014. – № 3. – С. 29 - 34.

64. Костякова, Ю. В. Институт уполномоченных экономических операторов: исторические аспекты его функционирования [Текст] / Ю. В. Костякова, Е. В. Смирнова, М. Е. Ким // Государство и рынок в условиях глобализации мирового экономического пространства: сборник статей по итогам Международной научно- практической конференции (Стерлитамак, 17 марта 2018 г.) – Стерлитамак: Агенство международных исследований, 2018. – С. 128-133.

65. Костякова, Ю. В. Преимущества статуса уполномоченного экономического оператора как инструмент повышения конкурентоспособности во внешнеэкономической сфере [Текст] / Ю. В. Костякова, Е. В. Смирнова. // Конкурентоспособность экономики в эпоху глобализации: российский и

международный опыт: сборник научных трудов VII Международной научно-практической конференции, посвященной празднованию Дня университета НИУ «БелГУ» (Белгород, 26 сентября 2018 г.) – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2018. – С. 57-61.

66. Кочнева, А. С. Анализ деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / А.С. Кочнева, К.П. Самусенко / Молодой ученый. - 2016. - № 10-1 (114) – С.13-23.

67. Крупнейшие компании России. ОАО «Белгородский абразивный завод» [Электронный ресурс] : [сайт]. – Режим доступа: <https://zavodfoto.livejournal.com/1363883.html>.

68. Куприянов, С.В. Место и роль БРИКС в глобализационном процессе [Текст] / С.В. Куприянов, Р.А. Сухрадж // Белгородский экономический вестник. – 2014. – №1 (73). – С. 3-13.

69. Лезина, Е.П. Участие России в объединении БРИКС: цели, задачи, перспективы [Текст] / Е. П. Лезина, Е.С. Морозова // Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики: материалы XII междунар. научно-практической конференции – Тольятти: Издательство Волжского университета им. В.Н. Татищева, 2015. – С. 75-79.

70. Мозер, С.В. Совершенствование института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе [Текст] / С.В. Мозер // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2016. – № 2 (23). – С. 23-27.

71. Мозолев, К. Актуальные направления совершенствования института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе [Текст] / К. Мозолев, А. Головня // EuropeanScientificConference. – 2017. – С. 147-150.

72. Мозолева, Н.В. Перспективы развития института уполномоченного экономического оператора в странах Евразийского экономического союза [Текст] / Н.В. Мозолева // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2016. – №4 (25). – С. 33-38.

73. Моисеев, Ю.Ю. Таможенный контроль как инструмент таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации [Текст] / Ю. Ю. Моисеев // Вестник Российской таможенной академии. – 2016. – № 2. – С. 43 - 51.

74. Моцаренко, Н. В. Институт уполномоченного экономического оператора в системе таможенного регулирования ВЭД [Текст] / Н. В. Моцаренко // Наука ЮУГРУ. – 2016. – С. 319-324.

75. Мясоедова, Е. Становление института таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / Е. Мясоедова, К. Савенкова // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 47-50.

76. Некрасов, Д. В. Административно-правовой статус уполномоченного экономического оператора [Текст] / Д. В. Некрасов // Москва. – 2013. – 234 с.

77. Некрасов, Д.В. Правовые новации института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе [Текст] / Д. В. Некрасов // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 3. – С. 92 - 99.

78. Некрасов, Д. В. Правовые новеллы Таможенного кодекса как современного инструмента модернизации административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в государствах – членах ЕАЭС [Текст] / Д. В. Некрасов // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2017. – №3 (28). – С. 64-70.

79. Некрасов, Д.В. Программа уполномоченного экономического оператора как инструмент совершенствования его административно-правового статуса [Текст] / Д. В. Некрасов // Административное и муниципальное право. – 2013. – № 12. – С. 1156 - 1161.

80. О Белгородском Абразивном заводе [Электронный ресурс] : [сайт]. – Режим доступа: <https://www.belabraziv.ru>.

81. О группе компаний «Славянка» [Электронный ресурс] : [сайт]. – Режим доступа: <https://slavjanka.ru/about>.
82. О «Какао-продукте» [Электронный ресурс] : [сайт]. – Режим доступа: <https://slavjanka.ru/about/fabrika-cocoa>.
83. ООО «Белгородский абразивный завод» [Электронный ресурс] : [оф. сайт]. – Официальный сайт. – Режим доступа: <https://www.belabraziv.ru>.
84. О Стойленском ГОКе. [Электронный ресурс] : [сайт]. – Режим доступа: <https://sgok.nlmk.com/ru/about>.
85. Падалко, В. Семь направлений совершенствования таможенного регулирования [Текст] / В. Падалко // Международная экономика. – 2013. – № 1.
86. Паулов, П. Уполномоченный экономический оператор как лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела [Текст] / П. Паулов, В. Кроз // Проблемы теории и юридической практики в России. – 2015. – С. 12-15.
87. Печенцова, К. Таможенная проверка: организационный и правовой аспекты [Текст] / К. Печенцова, А. Янукович // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 54-56.
88. Принципиальные изменения для уполномоченных экономических операторов [Электронный ресурс] : [сайт] Виртуальная таможня. – Режим доступа: http://vch.ru/event/view.html?alias=prinzipialnye_izmeneniya_dlya_upolnomochennyh_ekonomicheskikh_operatorov_obsudili_v_yugnom_tamoghennom_upravlenii.
89. Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность [Текст]: учеб. пособие/ Е. Ф. Прокушев. // – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2012. – 208 с.
90. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли [Электронный ресурс] : [сайт]/ – Виртуальная таможня. – Режим доступа: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html.

91. Реестр уполномоченных экономических операторов [Электронный ресурс] : [оф. сайт]. – Официальный сайт Федеральной Таможенной Службы России. Разд. «Открытые данные». – Режим доступа: <http://customs.ivs/opendata/7730176610-reestru eo>.

92. Реестр уполномоченных экономических операторов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : [оф. сайт]. – Официальный сайт Государственного таможенного комитета. – Режим доступа: <http://www.gtk.gov.by>.

93. Реестр уполномоченных экономических операторов Республики Казахстан [Электронный ресурс] : [оф. сайт]. – Официальный сайт Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан. – Режим доступа: <http://kgd.gov.kz>.

94. Совершенствование административно-правового статуса Уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза [Текст]: монография / отв. ред. Д. В. Некрасов. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2015. – 230 с.

95. Три типа свидетельства УЭО [Электронный ресурс] // Компас экспедитора и перевозчика: электрон. журн. – 2018. – Режим доступа: <http://www.baif.by/stati/tri-tipa-svidetelstva-ueo-1>.

96. Трошкина, Т.Н. Финансово-правовые инструменты в системе государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Текст] / Т. Н. Трошкина // Реформы и право. – 2014. – № 4. – С. 52 - 61.

97. Фабрика окомкования. [Электронный ресурс] : [сайт]. – Режим доступа: <http://времяроссии.рф/event/na-belgorodchine-otkryta-fabrika-okomkovaniya-stoylenskogo-goka>.

98. Чагина, В. С. К вопросу о повышении эффективности таможенного контроля после выпуска товаров [Текст]/ В. С. Чагина // Региональное измерение Российско-Китайского сотрудничества и взаимодействия в контексте экономического пояса шелкового пути: сборник статей XIV Международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 141-146.

99. Черненко, А. С. Уполномоченный экономический оператор в Евразийском экономическом союзе [Текст] / А. С. Черненко // Молодой ученый. — 2017. — №13.1. — С. 49-52.

100. Шумилов, В.М. Концепция глобального права и глобальной нормативной системы [Текст] / В. М. Шумилов // Современный юрист. — 2015, — № 3.

101. Authorised Economic Operators guidelines. Approved by the CCC-GEN (AEO subsection) on 17 April 2012. // European Commission.

102. Compendium of Authorized Economic Operator Programmes – [Electr. resource]. — 2016. — Mode of access: <http://www.wcoomd.org/~media/483B317A603C4D97ABA5906FF40BC483.ashx>.

103. REVIEW OF MARITIME TRANSPORT, 2008 Report by the UNCTAD secretariat // UNITED NATIONS New York and Geneva, 2008. — 184 p.

104. Robert Holler, Jeremy Shranck. Customs modernization Handbook «Authorized economic operators programs». // USAID. — March, 2010. — P. 3.

105. SAFE. Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade [Electr. resource] // World Customs Organization, — 2012. June.

106. World Development Report 2014: Risk and Opportunity Managing Risk for Development [Electr. resource] / International Bank for Reconstruction and Development. — Washington, 2014. — Mode of access: www.worldbank.org

107. World Trade Report 2014: Trade and development, recent trends and the role of the WTO [Electr. resource] // World Trade Organization. — Geneva, 2014. — Mode of access: www.wto.org.

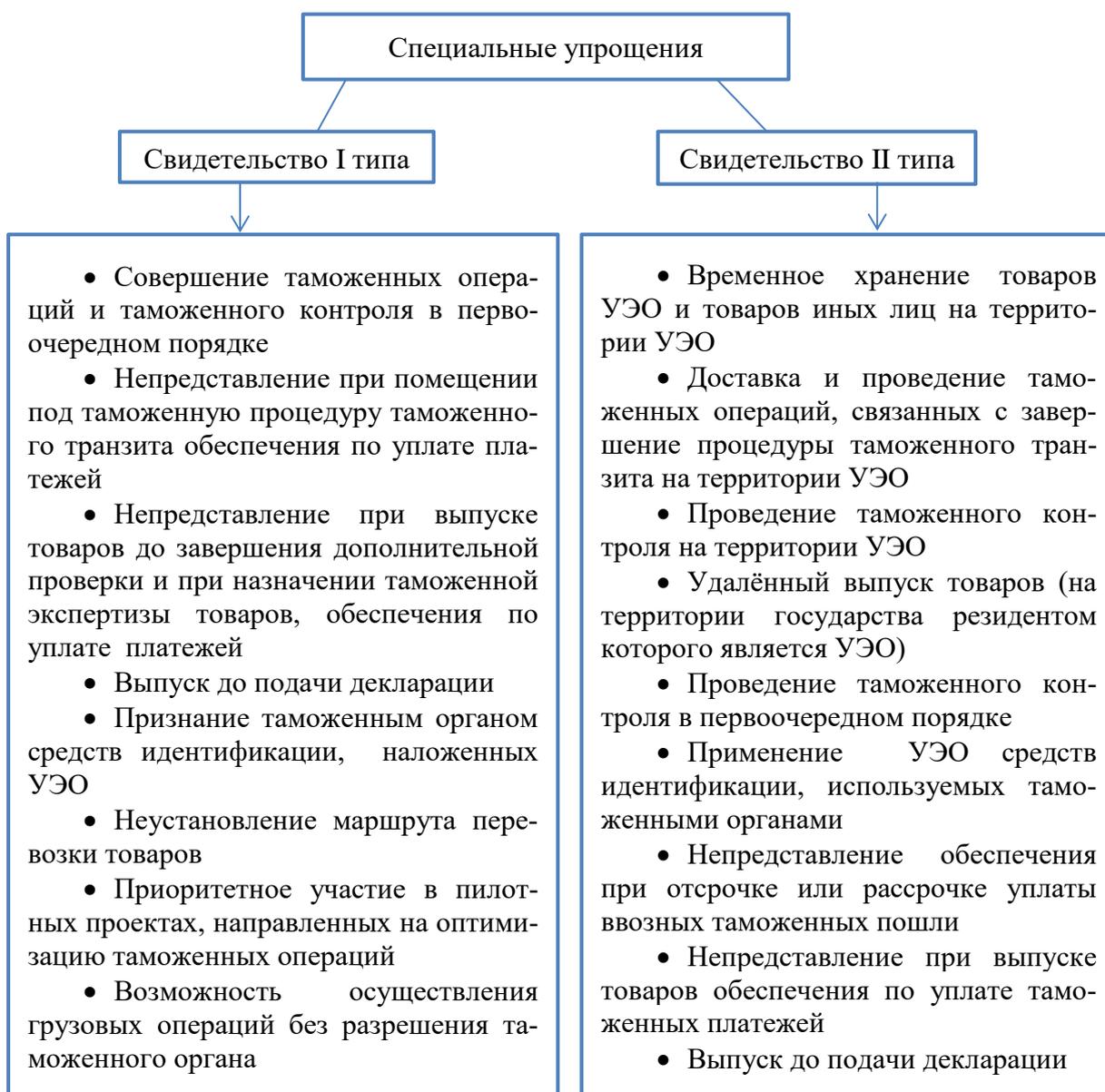
Приложение 1

Перечень условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов в зависимости от типа свидетельства¹

Тип свидетельства Условия	Первый	Второй	Третий
Осуществление внешнеэкономической деятельности либо деятельности в сфере таможенного дела не менее 2 лет	✓	✓	
Обеспечение исполнения обязанностей УЭО	✓		
Отсутствие во всех государствах-членах неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов	✓	✓	✓
Отсутствие в государстве-члене ЕАЭС задолженности в соответствии с налоговым законодательством	✓	✓	✓
Отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах к административной ответственности в течение 1 (одного) года до регистрации таможенным органом за определенные правонарушения	✓	✓	✓
Отсутствие фактов привлечения физических лиц государств-членов, являющихся акционерами, имеющими 10 процентов и более акций, учредителями (участниками), руководителем, главным бухгалтером, к уголовной ответственности за определенные правонарушения	✓	✓	✓
Наличие системы учета товаров, обеспечивающей доступ (в том числе удаленный) таможенных органов к таким сведениям	✓	✓	✓
Финансовая устойчивость		✓	✓
Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений (части помещения) и (или) открытых площадок		✓	✓
Соблюдение требований к сооружениям, помещениям и (или) открытым площадкам, средствам идентификации, транспортным средствам и работникам		✓	✓
Наличие не менее 2 лет в реестре УЭО с выдачей свидетельств первого и (или) второго типов			✓

¹Костякова Ю.В., Смирнова Е.В., Ким М.Е. Институт уполномоченных экономических операторов: исторические аспекты его функционирования // Государство и рынок в условиях глобализации мирового экономического пространства. 2018. С. 131.

Перечень специальных упрощений, предоставляемых уполномоченным экономическим операторам



Третий тип свидетельства аккумулирует в себе упрощения, предоставляемые по первому и второму типу.

Составлено по материалам: [Электронный ресурс]. URL:

http://ved.customs.ivs/index.php?option=com_content&view=article&id=2187&Itemid=2058