

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет»

(национальный исследовательский университет)

«Высшая школа экономики и управления»

Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, ведущий бизнес-эксперт
по ВЭД и ТО АО «ПГ «Метран»

_____ А.Ю. Попов

_____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 2018 г.

Усовершенствование практики применения института УЭО

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

ЮУрГУ– 38.05.02.2018.411.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ О.Н. Кутепова

_____ 2018 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 531

_____ И.А. Ширшова

_____ 2018 г.

Нормоконтролер
специалист по УМР

_____ В.А. Фролова

_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Ширшова И. А. Усовершенствование практики применения института УЭО. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ, 2018, 89 с., 13 ил., 9 табл., библиогр. список – 30 наим., 19 л. раздаточного материала ф. А4.

Объектом выпускной квалификационной работы является институт УЭО.

Предметом исследования является специфика функционирования и правового регулирования института УЭО в РФ.

Цель выпускной квалификационной работы – изучить институт УЭО, проанализировать эффективность приобретения статуса УЭО.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и проанализировать нормативно-правовую базу функционирования института УЭО;
- провести анализ эффективности приобретения статуса УЭО.

Новизна исследования заключается в комплексном рассмотрении вопроса развития в России института УЭО.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут применяться АО «ПГ «Метран» и таможенными органами.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ.....	10
1.1 Понятие и сущность института уполномоченного экономического оператора	10
1.2 Правовая основа функционирования института уполномоченного экономического оператора	12
1.2.1 Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли в сфере деятельности УЭО.....	33
1.3 Международная практика организации и функционирования УЭО: система С-ТРАТ в США, национальная специфика функционирования института УЭО в Китае и регулирование института УЭО в ЕС.....	36
2 ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТИТУТА УЭО НА ПРИМЕРЕ АО «ПГ «МЕТРАН»	53
2.1 История развития ВЭД АО «ПГ «Метран».....	56
2.1.1 Эволюция ВЭД АО «ПГ «Метран» с «Эмерсон».....	58
2.2 Оценка эффективности приобретения статуса УЭО.....	62
3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА УЭО	73
3.1 Выявленные проблемы и перспективы развития института УЭО.....	73
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	79
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	86

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В современном мире торговля является главным источником по развитию экономических процессов. Таможенные органы выполняют фискальную и контролирующую функцию за перемещением товаров через таможенную границу. Существует различное категорирование лиц, которые занимаются ввозом или вывозом товаров в зарубежные страны для дальнейшей продажи объектов и получения прибыли. В связи с этим, появилась необходимость в развитии партнерских отношений между таможенными администрациями и бизнес-сообществами. Таможенники смогут получать информацию за перемещаемыми товарами, иметь доверительные отношения с заинтересованными лицами, что в свою очередь ускорят и оптимизируют работу таможенных органов. Предпринимательские сообщества получают свои выгоды – льготы на таможенной границе, упрощенный порядок перемещения товаров через таможенные границы. Чем быстрее будет доставлен товар, в определенные сроки по кратчайшему пути, тем меньше будут издержки для производителей. Кроме того, сотрудничество должно происходить в целях безопасности мировой торговли. Благодаря взаимным интересам со стороны таможни и бизнес-сообществ был создан институт УЭО.

Исследование вопроса дальнейшего развития института УЭО в Союзе является важным для совершенствования таможенного администрирования, правоприменительной практики, а также для развития теории таможенного права.

Объект работы – уполномоченный экономический оператор и перспективы его развития.

Предмет исследования – специфика функционирования и правового регулирования института УЭО в РФ.

Цель работы – изучить институт УЭО, его современный уровень развития и проанализировать эффективность приобретения статуса УЭО.

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

- рассмотреть понятие и сущность уполномоченного экономического оператора; проанализировать нормативно-правовую базу функционирования института уполномоченного экономического оператора;
- оценить зарубежный опыт взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД;
- провести анализ эффективности приобретения статуса уполномоченного экономического оператора;
- выявить проблемы и перспективы развития института УЭО.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка.

В первой главе раскрывается понятие уполномоченного экономического оператора, изучается правовая основа функционирования института УЭО, рассматривается зарубежный опыт функционирования института УЭО, а также рассматривается документ – Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли. Именно в стандартах ВТамО раскрывается специфика института уполномоченных экономических операторов.

Вторая глава посвящена практике применения института УЭО на примере АО «ПГ «Метран», рассматривается история развития ВЭД АО «ПГ «Метран», эволюция ВЭД АО «ПГ «Метран» с «Эмерсон» и дается оценка эффективности приобретения статуса УЭО.

В третьей главе выявляются проблемы и перспектива развития института УЭО.

Новизна исследования заключается в комплексном рассмотрении вопроса развития в России института уполномоченных экономических операторов.

Результаты выпускной квалификационной работы могут способствовать развитию института уполномоченных экономических операторов, имеют практическую значимость и могут применяться АО «ПГ «Метран» и таможенными органами.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

1.1 Понятие и сущность института уполномоченного экономического оператора.

Таможенное дело сегодня – эффективный инструмент, позволяющий комплексно решать задачи по оптимизации внешнеэкономической деятельности и укреплению национальной экономики.

На сегодняшний день в мире устанавливается абсолютно новое видение на систему таможенного администрирования. Мы уходим от всеобщего контроля и движемся в сторону доверительных, партнерских взаимоотношений таможенных органов с добросовестными участниками ВЭД, к активному применению системы управления рисками и многообещающим таможенным технологиям. Программа уполномоченного экономического оператора (далее УЭО) становится эталонным проектом всех развитых таможенных администраций и обретает особую значимость.

Функционирование института УЭО – относительно новый для России процесс. Институт УЭО появился в российском таможенном законодательстве в июле 2010 года, с вступлением в силу ТК ТС [8].

И так, давайте более подробно рассмотрим, кто же такой уполномоченный экономический оператор.

Согласно ст. 430 гл.61 ТК ЕАЭС: «уполномоченным экономическим оператором является юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством государств-членов и включенное в реестр уполномоченных экономических операторов в порядке и при соблюдении условий» [1].

Согласно определению, данному в Рамочных стандартах безопасности ВТамО: «Уполномоченный экономический оператор (УЭО) – это любое юридическое лицо, вовлеченное в международное движение товаров и признанное

национальным таможенным органом или от его имени как соответствующее стандартам безопасности ВТамО или аналогичной системы поставок» [28].

Другими словами, уполномоченный экономический оператор – это юридическое лицо, которое пользуется доверием у таможенных органов (далее – ТО). Как нам всем известно, статус УЭО может получить только такой участник внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), который будет соответствовать критериям, установленным таможенным законодательством. Если участник ВЭД подходит по всем установленным параметрам и им выполнены все условия для получения данного статуса, то он получает соответствующие упрощения, ускоряется процесс совершения таможенных операций, что позволяет сократить расходы, связанные с перемещением товаров через таможенную границу [10].

Если вы добросовестный участник ВЭД, давно и честно работаете, то контрольные действия таможенных органов по отношению к вашим грузам (досмотры, проверки документов и прочее), как правило, безрезультативны для таможни [29].

На деле это означает, что вы реально перемещаете через границу только те товары, которые полностью соответствуют сведениям о них, указанным в сопроводительных документах. В данном случае добропорядочность является вашим дополнительным преимуществом и некой преференцией перед таможенными органами. Поскольку ваша репутация уже давно и многократно проверена и не вызывает сомнений, таможне нет смысла тратить время и усилия на контроль грузов вашей компании.

Именно так называемый принцип доверия является основополагающим в статусе УЭО. Логика таможни здесь понятна – то время и силы, которые она, как правило, тратит на контроль надежной компании, можно было бы отвести на проверку тех участников ВЭД, которые сомнительны или неизвестны [20].

На сегодняшний день круг лиц, которые допущены к институту уполномоченного экономического оператора, расширился. В новом кодексе нет

ограничений, которые препятствовали бы к получению упрощений перевозчикам, экспедиторам, таможенным представителям и т.д. Тогда как в ТК ТС упрощениями могли пользоваться лишь декларанты [19].

Уполномоченные экономические операторы, как показывает передовая практика, это – основная опора таможенных органов. Отношения госорганов и бизнеса строятся на взаимовыгодном партнерстве. Благодаря следованию высоким стандартам контроля перемещаемых товаров оператор получает существенные привилегии [21].

1.2 Правовая основа функционирования института уполномоченного экономического оператора

В настоящее время правовое регулирование института УЭО осуществляется на двух уровнях. Первый уровень – это Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, в котором закреплены основные обязательные положения. На втором, национальном уровне, институт УЭО регулируется Федеральным законом от 27.11.2010 г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», Приказом ФТС России от 30.12.2010 г. № 2709 «Об утверждении форм отчетности уполномоченного экономического оператора», Приказом ФТС России от 14.09.2011 г. № 1877 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов» и Приказом ФТС России от 20.09.2011 г. №1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором».

Правовые нормы, регулирующие правоотношения, участниками которых являются таможенные органы с одной стороны и уполномоченный экономический оператор – с другой [9], закреплены в гл.61 ст. 430 – 443 ТК ЕАЭС и связаны единой юридической конструкцией, формирующей институт УЭО.

Далее подробней будет рассмотрено содержание вышеуказанных статей.

В соответствии со ст. 430 ТК ЕАЭС раскрывается понятие УЭО. Также в данной статье говорится о том, что статус УЭО приобретает после включения юридического лица в реестр УЭО, что подтверждается выдачей соответствующего свидетельства. Как только свидетельство вступает в силу, уполномоченный экономический оператор относится к категории низкого уровня риска.

Порядок включения юридического лица в реестр УЭО и исключения его из такого реестра, порядок выдачи, приостановления и возобновления действия свидетельства устанавливаются ТК ЕАЭС, либо законодательством государств – членов о таможенном регулировании и осуществляются таможенным органом государства-члена, в соответствие с законодательством которого такое лицо создано.

Таможенные органы при проверке соблюдения юридическим лицом условий включения в реестр УЭО могут применять следующие формы таможенного контроля и меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля (таблица 1):

Таблица 1 – Формы и меры таможенного контроля

Формы таможенного контроля	Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля
<ul style="list-style-type: none"> • получение объяснений; 	<ul style="list-style-type: none"> • проводить устный опрос;
<ul style="list-style-type: none"> • проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; 	<ul style="list-style-type: none"> • запрашивать, требовать и получать документы и (или) сведения, необходимые для проведения таможенного контроля;
<ul style="list-style-type: none"> • таможенный осмотр; 	<ul style="list-style-type: none"> • назначать проведение таможенной экспертизы, отбирать пробы и (или) образцы товаров;
<ul style="list-style-type: none"> • таможенный досмотр; 	<ul style="list-style-type: none"> • осуществлять идентификацию товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест;
<ul style="list-style-type: none"> • личный таможенный досмотр; 	<ul style="list-style-type: none"> • использовать технические средства таможенного контроля;
<ul style="list-style-type: none"> • таможенный осмотр помещений и территорий; 	<ul style="list-style-type: none"> • применять таможенное сопровождение;
<ul style="list-style-type: none"> • таможенная проверка. 	<ul style="list-style-type: none"> • устанавливать маршрут перевозки товаров;

Окончание таблицы 1

Формы таможенного контроля	Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля
	<ul style="list-style-type: none"> • вести учет товаров, находящихся под таможенным контролем, совершаемых с ними таможенных операций;
	<ul style="list-style-type: none"> • привлекать специалиста;
	<ul style="list-style-type: none"> • привлекать специалистов и экспертов других государственных органов государств-членов;
	<ul style="list-style-type: none"> • требовать совершение грузовых и иных операций в отношении товаров и транспортных средств;
	<ul style="list-style-type: none"> • осуществлять таможенное наблюдение;
	<ul style="list-style-type: none"> • проверять наличие системы учета товаров и ведение учета товаров;
	<ul style="list-style-type: none"> • иные меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля.

Источник: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.

Уполномоченный экономический оператор имеет право пользоваться специальными упрощениями на таможенной территории Союза. Также, отдельные специальные упрощения могут предоставляться на взаимной основе уполномоченным экономическим операторам государств, не являющихся членами Союза. При этом такие специальные упрощения могут применяться только на территории государства-члена, являющегося стороной таких международных договоров.

О реестре УЭО, о свидетельстве включения в реестр УЭО и его типах, об условиях и порядке включения в реестр УЭО, а также о приостановлении, возобновлении действия свидетельства и основания для исключения из реестра УЭО говорится в ст. 431 – 435 ТК ЕАЭС.

Таможенные органы ведут реестр УЭО по форме, определяемой Комиссией. Данный реестр находится в открытом доступе, размещают его на официальном сайте в сети Интернет и обновляют не реже 1-го раза в месяц. В свою очередь, Комиссия ведет общий реестр УЭО на основании тех реестров, которые ведут ТО

и также размещает его на официальном сайте Союза в сети Интернет, обновление которого происходит не реже 1-го раза в месяц.

Существует 3 типа свидетельства о включении в реестр УЭО (рисунок 1):

Свидетельство первого типа предоставляет УЭО право пользоваться специальными упрощениями, предусмотренными п. 2 ст. 437 ТК ЕАЭС

Свидетельство второго типа предоставляет УЭО право пользоваться специальными упрощениями, предусмотренными п. 3 ст. 437 ТК ЕАЭС

Свидетельство третьего типа предоставляет УЭО право пользоваться специальными упрощениями, предусмотренными п. 4 ст. 437 ТК ЕАЭС

Рисунок 1 – Типы свидетельства о включении в реестр УЭО

По истечении 10 календарных дней со дня включения юридического лица в реестр УЭО свидетельство вступает в силу и имеет неограниченный срок действия.

Таможенный орган, которым было выдано свидетельство, не позднее 5 календарных дней со дня включения юридического лица в реестр УЭО сообщает лицу и ТО этого государства-члена, а также ТО других государств-членов информацию о дате включения юридического лица в реестр УЭО и дате вступления в силу свидетельства.

Условия включения в реестр УЭО прописаны в ст. 433 ТК ЕАЭС (таблица 2):

Таблица 2 – Условия включения юридического лица в реестр УЭО в зависимости от типа свидетельства

Условия включения юр. лица для первого типа свидетельства	Условия включения юр. лица для второго типа свидетельства	Условия включения юр. лица для третьего типа свидетельства
1. Осуществление юр. лицом ВЭД, деятельности в сфере таможенно дела (далее – ТД) в качестве таможенного представителя, владельца СВХ, таможенного склада не менее 3 лет, а в качестве таможенного перевозчика не менее 2 лет до дня регистрации ТО заявления о включении в реестр УЭО в течение которых:	1. Условия, указанные в подпунктах 1, 3 – 7 п. 1 ст. 433 ТК ЕАЭС;	1. Юр. лицо включено в реестр УЭО с выдачей свидетельства первого или второго типа в течение не менее 2 лет до дня регистрации ТО заявления; 2. Условия, указанные для получения свидетельства второго типа.

Продолжение таблицы 2

Условия включения юр. лица для первого типа свидетельства	Условия включения юр. лица для второго типа свидетельства	Условия включения юр. лица для третьего типа свидетельства
<ul style="list-style-type: none"> • лицами, осуществляющими ВЭД, за каждый год было подано не менее 10 ДТ или суммарная стоимость перемещенных товаров за каждый год составляла не менее 500 тыс. евро; • лицами, осуществляющими ВЭД по оказанию услуг по перевозке товаров, за каждый год было подано не менее 250 транзитных деклараций; • лицами, осуществляющими деятельность в сфере ТД в качестве таможенного представителя, за каждый год было подано не менее 200 ДТ или суммарная стоимость товаров за каждый год составляет не менее 500 тыс. евро; • лицами, осуществляющими деятельность в сфере ТД в качестве владельцев СВХ, таможенных складов, осуществлено хранение товаров, суммарная стоимость которых за каждый год составляет не менее 500 тыс. евро; • лицами, осуществляющими деятельность в сфере ТД в качестве таможенного перевозчика, за каждый год было подано не менее 250 транзитных деклараций; <p>2. Обеспечение исполнения обязанностей УЭО, предоставленное в соответствии со ст. 436 ТК ЕАЭС;</p>	<p>2. Соответствие финансовой устойчивости юр. лица, которую определяет Комиссия. Если финансовая устойчивость юр. лица не будет соответствовать значению, установленному Комиссией, то условием включения юр. лица будет являться предоставление обеспечения исполнения обязанностей УЭО в размере не менее чем 150 тыс. евро;</p> <p>3. Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для временного хранения товаров. Если сооружения, помещения и (или) открытые площадки находятся в аренде на день подачи заявления, то договор аренды должен быть заключен на срок не менее 1 года;</p> <p>4. Соблюдение требований к сооружениям, помещениям и (или) открытым площадкам, на территории которых будет осуществляться временное хранение товаров, завершение действия таможенной процедуры таможенного транзита и (или) проводиться таможенный контроль к транспортным средствам и работникам юр. лица.</p>	

Окончание таблицы 2

Условия включения юр. лица для первого типа свидетельства	Условия включения юр. лица для второго типа свидетельства	Условия включения юр. лица для третьего типа свидетельства
<p>3. Отсутствие во всех государствах-членах не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;</p> <p>4. Отсутствие в государстве-члене, в котором зарегистрировано это юр. лицо задолженности в соответствии с налоговым законодательством государств-членов;</p> <p>5. Отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах этого юр. лица к административной ответственности в течение 1 года до дня регистрации ТО заявления</p> <p>6. Отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах физ. лиц, являющихся акционерами этого юр. лица, имеющими 10 % акций и более, претендующего на включение в реестр УЭО, его учредителями, руководителями, главными бухгалтерами, к уголовной ответственности за преступления или уголовные правонарушения, производство по которым отнесено к ведению таможенных и иных государственных органов;</p> <p>7. Наличие системы учета товаров, позволяющей сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций и обеспечивающей доступ таможенным органам к таким сведениям.</p>		

Источник: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.

Для включения в реестр УЭО юридическое лицо (далее – заявитель) подает уполномоченному ТО государства-члена заявление и прилагающиеся к нему документы, которые будут подтверждать указанные в заявлении сведения. Но, если информацию о документах или сведения из них таможенные органы могут получить из информационных систем в рамках информационного взаимодействия, то такие документы могут не предоставляться.

Для получения свидетельств первого и второго типов и включения в реестр УЭО заявитель имеет право подать 1 заявление. В течение 5 рабочих дней со дня регистрации заявления ТО принимает решение рассматривать его либо нет. Если существуют причины для отказа в рассмотрении заявления, то таможенный орган информирует об этом заявителя.

Таможенный орган отказывает в рассмотрении заявления в следующих случаях:

- 1) заявление заполнено не в соответствии с установленной формой;
- 2) в заявлении не указаны сведения, подлежащие указанию;
- 3) заявление подано до истечения 1 года со дня исключения юридического лица из реестра УЭО.

Срок рассмотрения заявления не может превышать 120 календарных дней со дня его регистрации.

Если основания для отказа в рассмотрении заявления отсутствуют, а сведения, указанные в нем не подтверждены документально, то в течение 5 рабочих дней со дня регистрации заявления ТО информирует заявителя о том, что в течение 1 месяца необходимо представить такие документы. При этом срок рассмотрения заявления приостанавливается до дня представления запрошенных документов либо истечения срока их представления. При непредставлении заявителем документов в течение 1 месяца, ТО принимает решение об отказе в рассмотрении заявления.

Таможенные органы в течение 5 рабочих дней со дня регистрации заявления могут подать запрос на представление копий документов с целью проверки соблюдения юридическим лицом условий включения в реестр УЭО.

Если в течение 1 месяца получен ответ, не содержащий сведений о несоблюдении условий, либо такой ответ не получен, считается, что такие условия соблюдены.

По результатам рассмотрения заявления о включении в реестр УЭО с выдачей свидетельства первого или второго типа, если условием включения в такой реестр является обеспечение исполнения обязанностей УЭО, таможенный орган уведомляет лицо о соблюдении условий, либо принимает решение об отказе во включении в такой реестр. Предоставление обеспечения исполнения обязанностей УЭО подтверждается документально и не позднее 2 месяцев со дня направления ТО уведомления. При этом срок рассмотрения заявления приостанавливается на период со дня направления ТО уведомления до дня представления таких документов. Далее в течение 10 календарных дней со дня представления документов, ТО принимает решение о включении заявителя в реестр УЭО.

Если в течение 2 месяцев, документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения обязанностей УЭО не представлены, то не позднее 10 календарных дней со дня истечения указанного срока ТО принимает решение об отказе во включении заявителя в реестр УЭО.

По результатам рассмотрения заявления о включении в реестр УЭО с выдачей свидетельства второго или третьего типа, если обеспечение исполнения обязанностей УЭО не является условием включения в такой реестр, ТО не позднее 120 календарных дней принимает решение о включении заявителя в реестр УЭО, либо об отказе во включении в такой реестр. Основанием для отказа является несоблюдение условий включения в реестр УЭО.

Об основаниях для приостановления, возобновления действия свидетельства и основаниях для исключения из реестра УЭО говорится в ст. 435 ТК ЕАЭС.

Основания для приостановления действия свидетельства (рисунок 2):

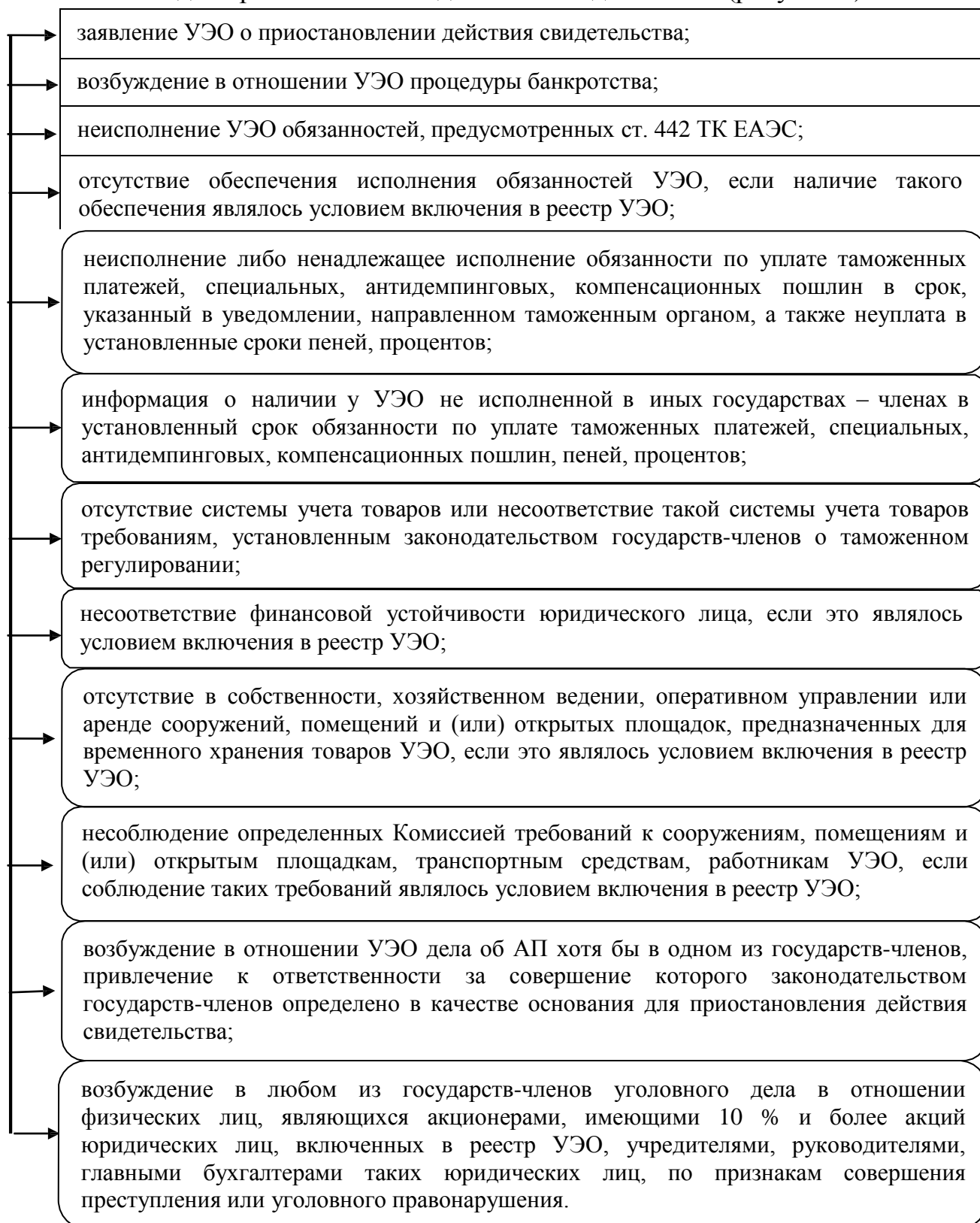


Рисунок 2 – Основания для приостановления действия свидетельства

В течение 10 рабочих дней таможенный орган принимает решение о приостановлении действия свидетельства на основании полученной им информации. Если принято решение о приостановлении действия свидетельства, то таможенный орган в течение 5 рабочих дней со дня его принятия информирует УЭО о таком решении с указанием оснований приостановления, а также сообщает таможенным органам других государств-членов.

В свою очередь УЭО в течение 120 календарных дней с даты получения уведомления должен устранить все основания, в связи с которыми было приостановление действия свидетельства, и уведомить об этом таможенные органы. Если устранение причин подтвердилось, то таможенные органы в течение 5 рабочих дней со дня получения такого подтверждения восстанавливает действие свидетельства и сообщает об этом УЭО, таможенным органам своего государства-члена и таможенные органы других государств-членов.

Если действие свидетельства было приостановлено по причине возбуждения АП или уголовного дела в отношении УЭО, то оно возобновляется течение 5 рабочих дней со дня вступления в силу решения суда об освобождении от уголовной либо административной ответственности или о прекращении уголовного дела либо дела об АП.

Основаниями для исключения УЭО из реестра УЭО (рисунок 3):

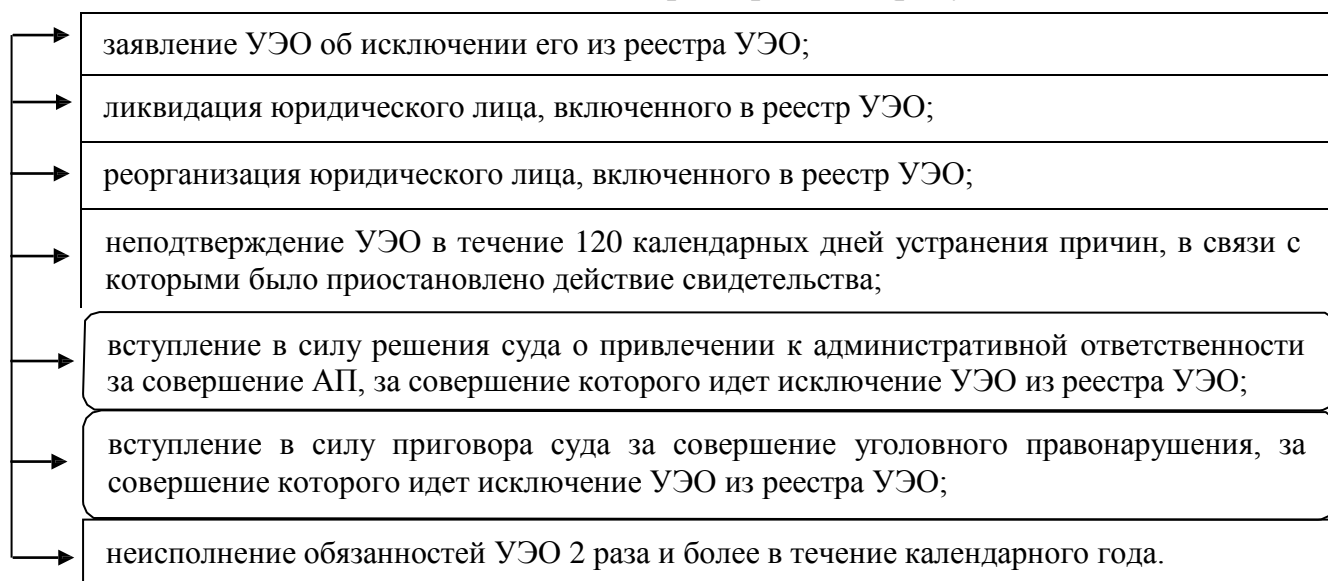


Рисунок 3 – основания для исключения УЭО из реестра УЭО.

Таможенный орган не позднее 10 рабочих дней со дня возникновения оснований или получения информации о них принимает решение об исключении юридического лица из реестра УЭО. В течение 5 рабочих дней со дня принятия решения об исключении юридического лица из реестра УЭО таможенный орган уведомляет об этом УЭО с указанием на то причин для исключения, а также доводит информацию об этом до таможенных органов своего государства – члена и таможенных органов других государств-членов.

Заявление о включении в реестр УЭО может быть подано по прошествии 1 года со дня исключения такого лица из реестра УЭО.

Обеспечение исполнения обязанностей УЭО прописано в ст. 436 ТК ЕАЭС и предоставляется в случаях, когда такое обеспечение является условием включения в реестр УЭО и гарантирует исполнение обязанности УЭО по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов в случаях, когда у такого юридического лица возникает обязанность по их уплате. Предоставляется юридическим лицом, претендующим на включение в реестр УЭО либо включенным в такой реестр таможенному органу, которому подано заявление о включении в реестр УЭО, или о снижении размера обеспечения исполнения обязанностей УЭО, или о замене одного способа обеспечения другим, либо иному таможенному органу, определенному в соответствии с законодательством государств-членов.

Исполнение обязанности УЭО предоставляется следующими способами:

- денежные средства (деньги);
- банковская гарантия;
- поручительство;
- залог имущества.

В течение периода, в котором юридическое лицо включено в реестр УЭО, обеспечение исполнения обязанностей должно предоставляться непрерывно, а исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных,

антидемпинговых, компенсационных пошлин – до прекращения обязанности по их уплате.

При включении юридического лица в реестр УЭО с выдачей свидетельства первого типа обеспечение исполнения обязанностей УЭО составляет (рисунок 4):

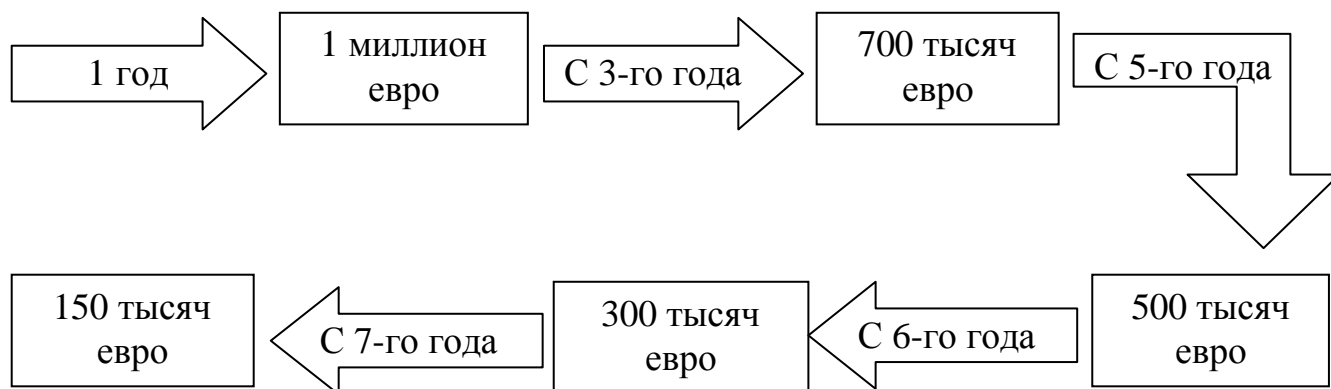


Рисунок 4 – Размер обеспечения исполнения обязанностей УЭО для первого типа свидетельства

Для второго и третьего типа свидетельства размер обеспечения исполнения обязанностей УЭО аналогичный.

Если у юридического лица отсутствует не исполненная в установленный срок обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, то возврат обеспечения исполнения обязанностей УЭО осуществляется в следующих случаях:

- 1) отказ юридическому лицу во включении в реестр УЭО;
- 2) замена одного способа обеспечения исполнения обязанностей УЭО другим;
- 3) уменьшение необходимого размера обеспечения исполнения обязанностей УЭО;
- 4) исключение из реестра УЭО, если условием включения в такой реестр являлось обеспечение исполнения обязанностей УЭО;
- 5) включение юридического лица в реестр УЭО с выдачей свидетельства третьего типа.

Возврат осуществляется таможенным органом государства-члена, которому было предоставлено такое обеспечение. Если в отношении УЭО проводится таможенный контроль в форме таможенной проверки, возврат обеспечения исполнения обязанностей УЭО осуществляется после её завершения.

Далее будут рассмотрены специальные упрощения, предоставляемые УЭО, которые прописаны в ст. 437 ТК ЕАЭС. Под специальными упрощениями понимаются особенности совершения отдельных таможенных операций и проведения таможенного контроля, применяемые в зависимости от типа свидетельства УЭО (таблица 3):

Таблица 3 – Специальные упрощения для каждого типа свидетельства

Специальные упрощения для 1 типа свидетельства	Специальные упрощения для 2 типа свидетельства
Специальные упрощения для 3 типа свидетельства	
1. Прибытие, убытие товаров, таможенное декларирование и выпуск товаров в первоочередном порядке;	1. Временное хранение товаров в сооружениях, помещениях и (или) на открытых площадках УЭО, а также хранение товаров лиц, не являющихся УЭО;
2. Непредставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита, а также при их выпуске;	2. Доставка товаров в зону таможенного контроля, созданную на территории УЭО, совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, включая завершение таможенной процедуры таможенного транзита и выпуск товаров УЭО, в отношении товаров, находящихся на территории УЭО;
3. Выпуск товаров до подачи декларации;	3. Проведение таможенного контроля на территориях УЭО;
4. Проведение таможенного контроля в случае его назначения в форме таможенного осмотра или таможенного досмотра в первоочередном порядке;	4. Совершение таможенных операций, связанных с таможенным декларированием и выпуском товаров, в таможенном органе, отличном от таможенного органа, в регионе деятельности которого находятся товары, если такие таможенные органы расположены на территории одного государства-члена;
5. Признание таможенными органами в качестве средств идентификации пломб, наложенных УЭО на грузовые помещения (отсеки) транспортных средств или их части;	5. Проведение таможенного контроля в случае его назначения в форме таможенного осмотра или таможенного досмотра в первоочередном порядке;

Окончание таблицы 3

Специальные упрощения для 1 типа свидетельства	Специальные упрощения для 2 типа свидетельства
Специальные упрощения для 3 типа свидетельства	
6. Неустановление маршрута перевозки в отношении товаров, перевозимых УЭО;	6. Применение УЭО средств идентификации, используемых ТО;
7. Приоритетное участие в проводимых таможенными органами пилотных проектах и экспериментах, направленных на сокращение времени и оптимизацию порядка совершения таможенных операций;	7. Непредоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при выпуске товаров;
8. Осуществление перевозчиком, являющимся УЭО, разгрузки, перегрузки (перевалки) и иных грузовых операций с товарами, находящимися под таможенным контролем и вывозимыми с таможенной территории 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 или без его уведомления.	8. Выпуск товаров до подачи декларации на товары;
	9. Непредоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин при отсрочке уплаты ввозных таможенных пошлин.

Источник: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.

Совершение таможенных операций в первоочередном порядке раскрывается в ст. 438 ТК ЕАЭС. У юридических лиц, включенных в реестр УЭО и имеющих свидетельство первого или третьего типа, таможенные операции совершаются в первоочередном порядке при наличии технических и инфраструктурных возможностей в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза. Также таможенные органы для совершения таких операций назначают должностных лиц и предусматривают отдельные полосы движения для УЭО в автомобильных пунктах пропуска, а информация о таких пунктах находится на официальном сайте таможенных органов в сети Интернет.

Таможенное декларирование и выпуск товаров проходит в первоочередном порядке, если декларант либо таможенный представитель являются УЭО и имеют свидетельство первого или третьего типа.

В соответствие со ст. 439 ТК ЕАЭС раскрываются особенности временного хранения товаров в сооружениях, помещениях и (или) на открытых площадках УЭО.

Временное хранение товаров на территории УЭО может осуществляться при условии, что УЭО имеет свидетельство второго или третьего типа и сооружения, помещения и (или) открытые площадки УЭО соответствуют требованиям, а также они являются зоной таможенного контроля.

В таких местах возможно совместное хранение с товарами, находящимися на временном хранении.

Если свидетельство приостанавливают по основаниям, то временное хранение на территории УЭО запрещается до того момента, пока действие свидетельства не возобновится.

Далее речь пойдет об особенностях завершения действия таможенной процедуры таможенного транзита при доставке товаров в зону таможенного контроля на территории УЭО, которые прописаны в ст. 440 ТК ЕАЭС.

Для того чтобы завершить действие таможенной процедуры таможенного транзита перевозчику, после того, как он доставит товар в зону таможенного контроля, созданную на территории УЭО, нужно в обязательном порядке представить УЭО сведения о номере транзитной декларации и имеющихся у него транспортных и коммерческих документах.

В свою очередь УЭО обязан:

- 1) осмотреть транспортное средство, для выявления фактов, если такие имеются, изменения, удаления, уничтожения или замены средств идентификации и (или) повреждения целостных грузовых помещений такого транспортного средства;

2) направить в таможенный орган назначения сведения о номере транзитной декларации, наличии или отсутствии средств идентификации, самих средствах идентификации, включая их номера, а также имеются ли признаки их изменения – не позднее 1 часа с момента получения от перевозчика сведений и документов, а в случае их получения вне времени работы таможенного органа назначения – не позднее 1 часа с момента начала времени работы этого таможенного органа;

3) обеспечить хранение товаров и недопущение совершения с ними операций, изменяющих их состояние и нарушение упаковки, не давать пользоваться и распоряжаться ими до получения разрешения на снятие средств идентификации от таможенного органа.

В свою очередь, таможенный орган назначения не позднее 3 часов с момента получения сведений разрешает удаление средств идентификации, если они были применены, либо дает запрет на их удаление, а в отношении товаров, к которым средства идентификации не применялись, – разрешает или запрещает совершение дальнейших действий с ними.

УЭО при получении от таможенного органа положительного ответа на удаление средств идентификации в присутствии перевозчика удаляет их и принимает товары в соответствии с законодательством государств-членов. Если средства идентификации не были применены и таможенный орган разрешил проведение дальнейших действий с товарами, УЭО принимает товары от перевозчика в соответствии с законодательством государств-членов.

Факт принятия товаров УЭО от перевозчика фиксируется путем проставления в транспортных, коммерческих документах отметок о дате и времени принятия товаров. После проставления отметок УЭО направляет таможенному органу назначения уведомление, которое содержит сведения о номере транзитной декларации, дате и времени принятия товаров от перевозчика.

После того, как таможенный орган назначения получил от УЭО уведомление, то не позднее 4 часов с момента получения такого уведомления идет завершение действия таможенной процедуры таможенного транзита и оформляется с

использованием информационной системы таможенного органа без проставления отметок. Далее идет уведомление УЭО о завершении данной таможенной процедуры.

Перевозчик может прибыть в таможенный орган назначения для оформления завершения действия таможенной процедуры таможенного транзита путем проставления отметок.

После оформления принятия товаров УЭО от перевозчика такие товары считаются помещенными на временное хранение в сооружениях, помещениях и (или) на открытых площадках УЭО.

В случае если таможенный орган отказал в снятии средств идентификации в связи с намерением провести таможенный досмотр или осмотр, завершение действия таможенной процедуры таможенного транзита будет осуществляться в возможно короткие сроки, но не позднее 4-ёх часов рабочего времени таможенного органа с момента регистрации подачи документов, либо может быть продлен на время, необходимое для проведения таможенного досмотра, но не более чем на 10 рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации подачи документов, если законодательством не установлен менее продолжительный срок в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка товаров.

Об особенностях совершения таможенных операций и выпуска товаров до подачи декларации на товары, декларантом которых будет выступать УЭО, говорится в ст. 441 ТК ЕАЭС.

Только при 6 таможенных процедурах товары могут быть заявлены к выпуску до подачи декларации на товары:

- 1) выпуск для внутреннего потребления;
- 2) переработка на таможенной территории;
- 3) переработка для внутреннего потребления;
- 4) свободная таможенная зона;
- 5) свободный склад;
- 6) временный ввоз без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Декларант подает заявление о выпуске товаров до подачи декларации в виде электронного документа, но, если у таможенного органа нет возможности принять такое заявление в электронном виде, то заявление подается на бумажном носителе.

В таком случае заявление о выпуске товаров до подачи декларации на товары подается вместе с:

1. Документами, подтверждающими соблюдение условий помещения товаров под заявленную таможенную процедуру.

2. Коммерческими или иными документами, содержащими сведения:

- об отправителе и получателе товаров;
- стране отправления и назначения товаров;
- о товарах: наименование, товарный знак, наименование места происхождения товара, являющееся ОИС включенным в ЕТРОИС государств-членов и (или) национальный таможенный реестр ОИС, который ведется таможенным органом государства-члена, описание, код ТН ВЭД, количество, вес брутто и стоимость.

В случае отсутствия необходимых сведений в документах, такие сведения указываются в заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары.

Декларация на товары, в отношении которых выпуск производился до ее подачи, должна быть подана УЭО не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров.

Обязанности УЭО заключаются в следующем (рисунок 5):

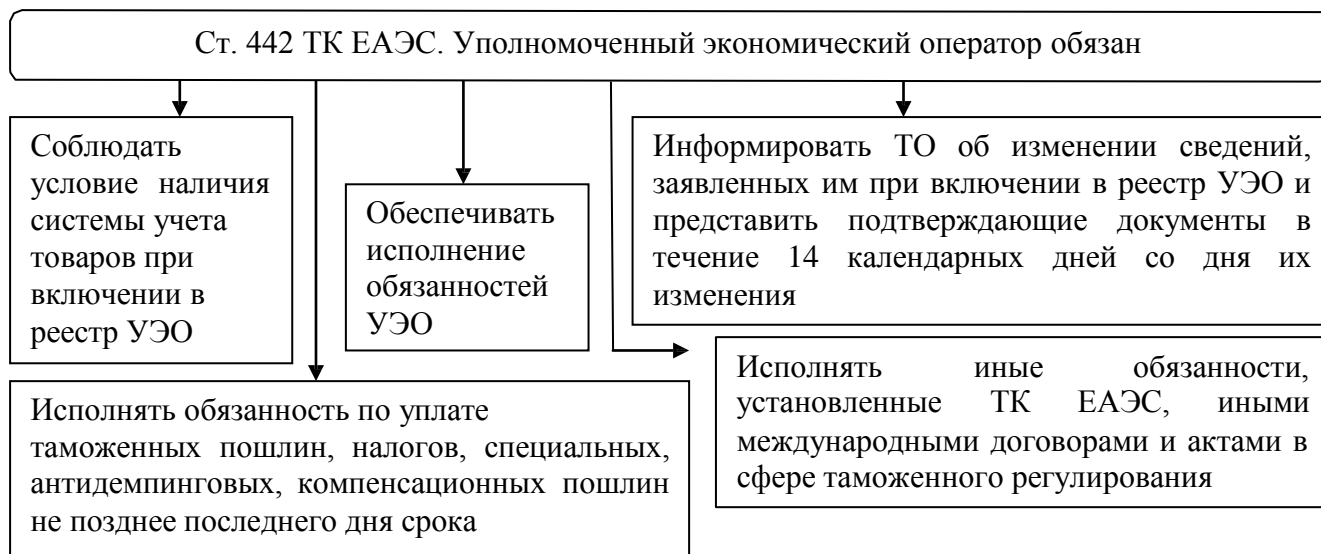


Рисунок 5 – Обязанности УЭО

УЭО, имеющие свидетельство второго или третьего типа, кроме соблюдения обязанностей, должны также:

1) соблюдать условия: соответствия фин. устойчивости; нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для временного хранения товаров; соблюдать требования к сооружениям, помещениям и (или) открытым площадкам, на территории которых будет осуществляться временное хранение товаров, завершение действия там. процедуры таможенного транзита и (или) проводиться таможенный контроль, к транспортным средствам и работникам юр. лица при включении в реестр УЭО;

2) соблюдать порядок применения средств идентификации, используемых таможенными органами;

3) предоставлять беспрепятственный доступ должностным лицам ТО к сооружениям, помещениям и (или) открытым площадкам УЭО, в которых осуществляется хранение товаров, находящихся под таможенным контролем, а также к системе учета таких товаров.

В случае если произошло приостановление действия свидетельства или исключение юридического лица из реестра УЭО и у него осталась обязанность по совершению таможенных операций при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита или при временном хранении товаров и в иных случаях, то он должен завершить данные таможенные операции.

Взаимодействие таможенных органов и УЭО устанавливается в соответствии со ст. 443 ТК ЕАЭС.

В целях организации взаимодействия между таможенным органом и УЭО заключается соглашение, если это установлено законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

В свою очередь, как таможенные органы могут определять должностных лиц, ответственных за организацию взаимодействия, так и УЭО могут назначать руководителей или лиц из его штата быть ответственными за общее взаимодействие, в случае совершения таможенных операций с применением специальных упрощений, либо в случае возникновения внештатных ситуациях [1].

Федеральный закон №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» дополняет нормы ТК ЕАЭС с учетом специфики и интересов РФ. В данном ФЗ институту УЭО посвящена глава 6, ст. 85 – 96.

В ФЗ раскрываются следующие положения: понятие УЭО; перечень специальных упрощений для УЭО в России и особенности применения таких упрощений; особенности завершения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении иностранных товаров, следующих в адрес УЭО, выпуска товаров до подачи таможенной декларации или с применением предварительного таможенного декларирования товаров; условия включения юридических лиц в реестр УЭО; требования к обустройству и оборудованию помещений, открытых площадок и иных территорий УЭО; порядок заявления юридических лиц о включении в реестр УЭО, внесение в него изменений и рассмотрения такого заявления, тем самым описывая порядок внесения юридических лиц в реестр

УЭО; раскрываюся положения о свидетельстве включения юридических лиц в реестр УЭО, а также о приостановлении действия такого свидетельства и его отзыве; порядок ведения таможенными органами реестра УЭО и устанавливаются требования к системе учета и отчетности УЭО [7].

Основные области регулирования №311-ФЗ в отношении деятельности УЭО (рисунок 6):

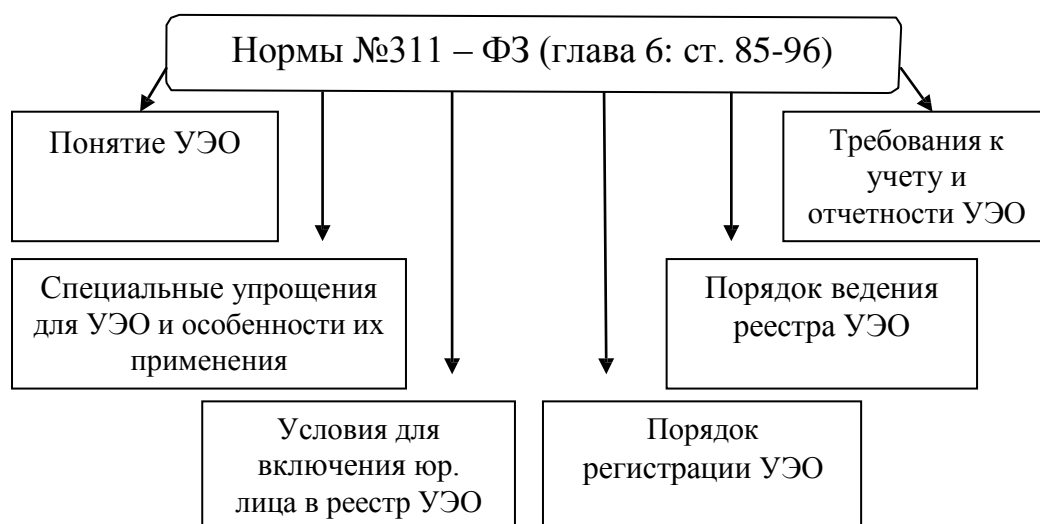


Рисунок 6 – Нормы № 311–ФЗ

Приказом ФТС России от 30.12.2010 г. № 2709 «Об утверждении форм отчетности уполномоченного экономического оператора» воплощаются положения статьи 96 № 311-ФЗ. Рассматриваемый приказ утверждает форму отчетности уполномоченного экономического оператора по учету товаров, в отношении которых применены специальные упрощения (за исключением товаров, помещенных на временное хранение) и форму отчетности уполномоченного экономического оператора о товарах, помещенных на временное хранение [3].

Приказом ФТС России от 14.09.2011 г. № 1877 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов» утвержден Административный регламент, который

определяет сроки и последовательность действий административных процедур Федеральной таможенной службы при рассмотрении заявлений юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с законодательством РФ, о включении в реестр УЭО, внесении изменений в Реестр, при принятии решений о приостановлении и возобновлении действия Свидетельства о включении в реестр УЭО, а также исключении из Реестра [4].

Приказ ФТС России от 20.09.2011 г. № 1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором» устанавливает форму соглашений между УЭО и таможенным органом, в которой раскрываются, в частности, такие важные моменты как права и обязанности сторон при совершении таможенных операций в отношении товаров, декларантом которых является УЭО, взаимодействие УЭО и таможенных постов при проведении таможенных операций, связанных с выпуском товаров, находящихся в помещениях, на открытых площадках и иных УЭО, включая завершение таможенной процедуры таможенного транзита и информационный обмен между УЭО и таможенными органами [5].

1.2.1 Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли в сфере деятельности УЭО

Институт уполномоченных экономических операторов был разработан в 2005 г. Всемирной торговой организацией на основе Рамочных стандартов безопасности и мировой торговли. Суть стандартов состоит в построении партнерских отношений между таможенными органами и участниками ВЭД. Таможенные органы воздействуют на бизнес-сообщество путем предоставления льгот участникам ВЭД, и концентрируют свои усилия на лицах с высокой степенью риска нарушений законодательства. Организации пользуются возможностью минимизировать свои затраты благодаря специальным упрощениям.

Ключевым моментом является то, что ВтамО выступает единственной межправительственной организацией, которая изучает таможенные проблемы и способствует укреплению экономического социального благополучия стран-участников, путем внедрения прозрачных принципов таможенного администрирования.

Внедрение Рамочных стандартов положительно сказывается на темпах социального и экономического развития государства. Они позволяют эффективно противостоять международному терроризму, обеспечивают необходимый уровень собираемости таможенных платежей и являются залогом упрощения международной торговли.

В рамках применения Рамочных стандартов ВтамО особое внимание уделяется партнерству между деловым сообществом, т.е. УЭО, и таможенной администрацией. Уполномоченный экономический оператор признается субъектом международной торговли, который осуществляет свою деятельность в соответствии с Рамочными стандартами ВтамО или принципами обеспечения безопасности цепи поставок.

Экономическими операторами могут быть: производители, импортеры, экспортеры, брокеры, перевозчики, посредники, операторы морских, воздушных портов, операторы терминалов, интегрированные операторы, складские операторы, дистрибьюторы и экспедиторы [28].

Для того чтобы получить статус УЭО предприятие должно провести самотестирование с целью определения критериев безопасности.

Рассмотрим критерии безопасности, которые прописаны в Рамочных стандартах безопасности:

- 1) Соответствие критериям, устанавливаемым для УЭО в таможенном законодательстве. Иными словами, законопослушность.
- 2) Система ведения бухучета. Четкая организация бухгалтерии УЭО и готовность предоставления документации для таможенных органов.
- 3) Необходимость высокой финансовой стабильности.

4) Эффективное взаимодействие между таможенной администрацией и бизнес-партнерами в целях обеспечения необходимого уровня безопасности перевозимых грузов.

5) Меры обеспечения информационной безопасности и конфиденциальности.

6) Обеспечение целостности груза и контроль доступа к нему.

7) Соблюдение требований к безопасности торговли по цепи поставки товаров.

8) Подготовка планов действий в случае возникновения ЧС, действия непреодолимой силы.

9) Программа безопасности помещений [27].

Далее необходимо зарегистрироваться в локальном подразделении таможенной администрации. В свою очередь, она рассмотрит вопрос о присвоении статуса УЭО субъекту ВЭД на основании национальных стандартов УЭО. Если таможенный орган установит, что уровень безопасности удовлетворяет критериям, субъекту присваивается статус УЭО.

Для того чтобы шло развитие в сфере института УЭО необходимо взаимное признание уполномоченных экономических операторов. Договор о взаимном признании подписывается между двумя или несколькими таможенными службами, в котором изложены обстоятельства и условия признания и принятия программ УЭО между сторонами. Цель взаимного признания состоит в том, что одна таможенная служба признает результаты проверки и разрешения УЭО другой таможенной службы. Такое признание существует на основе законодательства и совместимости нескольких программ. Каждая страна, которая запустила программу УЭО, далее заключает соглашение о взаимном признании с основными торговыми партнерами [22].

Помимо соглашения о взаимном признании, также главным является развитие системы соглашений между таможенными с целью содействия непрерывного прохождения грузов по международным цепям поставки товаров. Такая система соглашений позволит таможенным более эффективно управлять рисками. Кроме того, благодаря соглашениям таможенники смогут обмениваться информацией с УЭО и

будет предоставляться защита информационных данных об экономическом операторе.

Такими образом, следует выделить критерии, которые определены Рамочными стандартами ВТамО для УЭО: выполнение требований действующего законодательства; наличие у компаний системы учета; финансовая самостоятельность; выполнение условий по безопасности; наличие взаимного признания; технология информационного обмена между бизнес-сообществом и таможенной администрацией [27].

1.3 Международная практика организации и функционирования УЭО: система С-ТРАТ в США, национальная специфика функционирования института УЭО в Китае и регулирование института УЭО в Европейском союзе

Статус уполномоченного экономического оператора признается на международном уровне – знаком качества, т.е. это значит, что ваша роль в международной цепи поставок является безопасной. Если вы принимаете статус УЭО, то получаете доступ к упрощениям при таможенной перевозке.

Главным является то, что при таможенных процедурах необходимо обеспечение безопасности и охрана груза. Именно с этим и связана программа УЭО в США.

Каждое государство решает и предусматривает, какую программу УЭО необходимо принять для того, чтобы осуществлять перевозки товаров с упрощенными процедурами.

В первую очередь, следует рассмотреть исторические особенности формирования практики УЭО в США. После событий 11 сентября 2001 года в США начинает активно развиваться система государственно-частного партнерства (ГЧП) в сфере таможенного дела. Главная цель создания данного сообщества заключалась в обеспечении безопасности цепи поставок товаров.

В США действует программа УЭО под названием С-ТРАТ (Customs–TradePartnership Against Terrorism), что означает: «Программа таможенно-

торгового сотрудничества по борьбе с терроризмом». Данная программа направлена на повышение безопасности перевозок, путем ужесточения контроля за прибывающими контейнерами, благодаря предварительному информированию.

С-ТРАТ была создана на основе уже действовавших программ еще в 1984 году, таких как Инициатива перевозчиков, Инициатива перевозчиков на границе, Объединение бизнеса против контрабанды, Инициатива «Америка против контрабанды».

Итак, программа была запущена в ноябре 2001 года под надзором Бюро таможенно-пограничной охраны США. Кроме того, программу С-ТРАТ принято характеризовать как «однослойную», при этом под «вторым слоем» понимается пограничная служба. Они тесно взаимосвязаны и не могут существовать друг без друга с целью усиления безопасности [13].

С-ТРАТ преследует две главные цели: 1) защита мировой торговли от террористических угроз; 2) предотвращение проникновения в США оружия массового уничтожения и лиц, которые могут подвергнуть риску международную систему поставок. Цели программы С-ТРАТ соответствуют Рамочным стандартам, т.к. они создавались в целях безопасности и облегчения мировой торговли [11].

Программа включает в себя четыре элемента: производитель, перевозчик, импортер, продавец товара на территории США – все они участвуют в перемещении товаров.

Преимуществом этой программы является то, что предоставление статуса УЭО может относиться не только к крупным импортерам, но и к малым и средним предприятиям. Считается, что они тоже должны быть включены в поддержание безопасности границ государства.

Правом на присоединение к С-ТРАТ обладают:

1. Американские импортеры, таможенные брокеры.
2. Иностранные производители.
3. Ж/д, авиа, морские перевозчики.

4. Американо-канадские/мексиканские автотранспортные компании.
5. Несудовые общественные перевозки [13].

Для того чтобы присоединиться к программе С-ТРАТ, необходимо подать заявление на портале С-ТРАТ. Заявление делится на две части: описание характеристики деятельности компании и профиль безопасности. Профиль безопасности рассматривает специалист по вопросам обеспечения безопасности цепочек поставок. При этом оценивается, может ли компания отвечать «Минимальным критериям безопасности» С-ТРАТ. После того как заявление будет рассмотрено и принято, фирма может быть принята в Программу С-ТРАТ, где она может пользоваться специальными упрощениями.

Участники, включенные в С-ТРАТ, могут быть отстранены или исключены от участия в программе, но с возможностью восстановления. Исключение из членства производится по фактам таких правонарушений, как:

1. Конфискация наркотиков.
2. Контрабанда.
3. Несоответствие требованиям С-ТРАТ по обеспечению системы поставок.
4. Предоставление ложной информации.
5. Действия или бездействия участников относительно положений Программы.

Только директор программы принимает решения, касающиеся временного отстранения или исключения участника. Причиной немедленного исключения из Программы является предоставление ложной информации или игнорирование требований Программы. Есть возможность вернуться в членство, как только инцидент будет исчерпан.

Для того чтобы вернуться в членство Программы С-ТРАТ, фирма должна согласиться с планом корректирующих действий, который определяет цели и задачи, благодаря чему фирма может реабилитироваться. Также, фирма должна быть готова к внеплановым проверкам для контроля ее деятельности [11].

Неослабевающий интерес участников ВЭД к Программе и стремление присоединиться к ней обусловлены следующими факторами:

1. Во-первых, членство предоставляет компании более упрощенный контроль: сокращение временных и финансовых издержек на выпуск груза. К примеру, поставки С-ТРАТ подвергаются таможенной проверке в 4-6 раз меньше, нежели поставки импортеров, которые не участвуют в Программе.

2. Во-вторых, при прохождении таможенного контроля, контейнеры участников С-ТРАТ помещают в начало очереди перед грузами импортерами, которые не участвуют в Программе.

3. В-третьих, членство в Программе способствует повышению репутации фирмы и доказывает то, что она может обеспечить безопасность бизнеса [13].

Если говорить о выгодах С-ТРАТ для таможенной администрации США, то отметим, что данная Программа обеспечивает подробный обзор всей цепи поставок. Кроме того, осуществляется эффективное перераспределение ресурсов и кадров. Большая концентрация внимания идет на поставках с высоким риском нарушения таможенного законодательства.

С-ТРАТ имеет совместные программы с Американским управлением по контролю за продуктами и лекарствами, Американской береговой охраной, которые работают в сфере национальной безопасности. Это сотрудничество дает некий эффект, для высокого уровня безопасности.

Кроме того, неотъемлемой частью Американской программы С-ТРАТ является получение соглашений о взаимном признании статуса УЭО. Пограничная служба в США разрабатывает законодательную основу по взаимному признанию статуса УЭО с другими странами. Цель этих мер – связать различные международные торговые программы сотрудничества, чтобы они сформировали единую и жизнеспособную организационно-правовую основу по обеспечению безопасности.

Взаимное признание статуса УЭО в США связано с подписанием соглашений между пограничной таможней и зарубежной таможенной администрацией,

предусматривая обмен информацией. Подписано 11 соглашений о взаимном признании. Соглашения указывают на то, что требования безопасности или стандарты зарубежных программ являются подобными для участников С-ТРАТ. Таможенные администрации устанавливают стандартный набор требований безопасности, который позволяет одной программе УЭО признать результаты ратификации участников ВЭД другой программы. Это приводит к выгодам, как для таможен, так и для бизнес-сообществ.

Взаимное утверждение национальных программ УЭО позволяет компаниям соответствовать только одному набору требований безопасности. Установленные минимальные критерии безопасности в сфере С-ТРАТ постепенно становятся мировыми стандартами безопасности в сфере таможенного регулирования. Прозрачность в международной торговле происходит благодаря обмену информацией между таможенными администрациями, которая ускоряет и облегчает движение товаропотоков [14].

Программа УЭО в Китае существенно отличается от Программы в США. Можно назвать ее специфичной. Если в Америке С-ТРАТ создавалась для безопасности международной цепи поставок, то Китайская Программа основана на оценке кредитоспособности предприятия.

Если предприятие в ходе своей деятельности допускает существенные правонарушения, то уровень его кредитоспособности понижается. Это ведет к тому, что государственные органы начинают производить более строгий контроль и повышенное внимание к предприятию.

Таким образом, можно сделать вывод, что Китайская Программа в большей степени направлена на финансовое состояние предприятий, а значит идет соответствие рамочным стандартам, исходя из критерия – финансовая самостоятельность предприятий для получения статуса УЭО.

В 2010 году действовали одни правила по получению статуса УЭО. В соответствии с «Правилами таможенной классификации предприятий» согласно Приказу Главного управления КНР №197 все участники внешнеторговой

деятельности в КНР делились на пять категорий: АА, А, В, С, D. Экономическим оператором признается категория АА.

Однако к концу 2014 году правила оценки кредитоспособности предприятий изменились. Согласно новым правилам предприятия были разделены на три категории: «уполномоченные предприятия», «предприятия с обычным уровнем кредитоспособности», «недобросовестные предприятия».

Рассмотрим каждую из них подробнее. Категория «предприятия с обычным уровнем кредитоспособности». К ним относятся: новые предприятия, которые прошли регистрацию в таможенных органах; предприятия, которые были лишены статуса УЭО, но данные нарушения не связаны с переводом в категорию «недобросовестных». И предприятия, которые ранее относились к «недобросовестным», по истечению 1 года не совершили такого нарушения, благодаря которому оказались бы далее в категории «недобросовестных». На предприятии с обычным уровнем кредитоспособности используются стандартные правила контроля. Они не являются уполномоченными экономическими операторами.

В категорию «недобросовестные предприятия» таможенные органы переводят в следующих случаях:

1. Если совершено преступление контрабанды, за которое предприятие привлекается к уголовной или административной ответственности.
2. Неуплата таможенных пошлин и налогов в установленные сроки.
3. Отказ от содействия таможенным органам проверки при подозрении предприятия в контрабанде товаров.
4. Подделка информации о кредитоспособности, для получения статуса УЭО.
5. Получение необоснованных выгод под видом особых связей с таможенной или использование наименования другого предприятия.
6. Превышение коэффициента ошибок в таможенных декларациях в два раза, по сравнению со средним коэффициентом общенациональным.

7. Совершение правонарушений за таможенные декларации (не менее 2-х), за которые сумма наложенного штрафа составляет 100 тыс. юаней жэньминьби или сумма штрафов за год превысила 1 млн. юаней.

Таким образом, таможенные органы должны чаще проводить контроль, а также проверку документов и сведений. При отсутствии нарушений в течение года «недобросовестные предприятия» переходят в категорию «предприятия с обычным уровнем кредитоспособности». Они не являются уполномоченными экономическими операторами.

«Уполномоченные предприятия» в свою очередь, делятся на два вида. Стандартные уполномоченные предприятия, которые могут пользоваться упрощенным порядком проверки документов при экспорте и импорте товаров, а также реже проводится проверка данных предприятий таможенными органами.

Вторым видом уполномоченных предприятий являются уполномоченные предприятия высокого уровня. Помимо льгот для стандартных уполномоченных предприятий распространяется право на выпуск грузов до определения таможенной стоимости, места прохождения таможенных формальностей. Кроме этого, присуща возможность не предоставлять банковскую гарантию при толлинговой торговле. Толлинг – это переработка иностранного сырья с последующим его вывозом готовой продукции.

Для таможенного оформления для уполномоченных предприятий высокого уровня выделяют отдельного сотрудника, который ответственен за данную деятельность. Таможенные органы проводят повторную проверку уполномоченных предприятий высокого уровня 1 раз в 3 года, стандартных предприятий – не регулярно, но в любой период времени. Если по результатам проверок обнаружится несоответствие условиям получения данного статуса, предприятие переводится в категорию предприятий с обычным уровнем кредитоспособности.

Договор о Взаимном признании в КНР подписан с Сингапуром (2012 год), Гонконгом (2013 год), Кореей (2014 год). Планируется Взаимное признание стран

с Казахстаном и Швейцарией.

Ранее отмечалось, что существовало пять классов категорирования товаров:

- АА – это предприятие, которое пользуется самым высоким уровнем доверия;
- А – высоким уровнем доверия;
- В – пользуется доверием;
- С – низкий уровень доверия;
- D – очень низкий уровень доверия к предприятию.

Компании пользующиеся категории АА и А проходят таможенные процедуры в упрощенном режиме, категории В – в обычном порядке, что касаясь категорий С и D, то они подлежат самой строгой проверке [25].

Таким образом, Китай имеет детализированную систему УЭО. Можно сказать, что Китаю присущи жесткие требования для ведения института УЭО. Из тех категорий предприятий, которые выделяются, статус УЭО может иметь только одна категория – уполномоченные предприятия.

Что касается регулирования института УЭО в Европейском союзе, то исходя из исторических событий, в качестве эквивалента американской программы С-ТРАТ был введен в ЕС статус «уполномоченного экономического оператора». В основу легли Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТАМО [27]. Далее в 2005 году Европейским парламентом и Советом ЕС был принят Регламент ЕС № 648/2005, который утвердил главный аспект: возможность предоставления статуса УЭО предприятиям, которые выполнили ряд необходимых требований и были призваны надежными партнерами.

До 2008 года использовать новый статус было практически невозможно, т.к. не был утвержден порядок и процедура получения статуса УЭО. В 2006 г. был принят новый Регламент ЕС № 185/2006, который внес необходимые изменения. Однако первые сертификаты о присвоении статуса УЭО были выданы в 2008, после вступления всех положений Регламента.

Кроме того, в 2008 году был принят Модернизированный таможенный кодекс ЕС, который наделил УЭО статусом юридической самостоятельностью [12].

Рассмотрим подробно требования к участникам для получения статуса УЭО:

1. Соблюдение таможенного законодательства. В течение 3-х лет до подачи заявления на получение статуса УЭО не было совершено преступлений и правонарушений в отношении таможенного законодательства.

2. Заявления могут быть приняты резидентами и нерезидентами. Если со страной, резидентом которой является участник ВЭД, заключен договор о взаимном признании сертификатов УЭО. Если заявление на получение статуса УЭО подается судоходной или авиакомпанией, которая не является резидентом ЕС, но имеет на его территории филиал.

3. Платежеспособность (ликвидность предприятия – возможность погашать задолженность предприятия в сжатые сроки). Требование считается выполненным, если предприятие показало свою ликвидность на протяжении 3-х лет. Если деятельность осуществлялась менее 3-х лет, то ликвидность проверяется на основании учетной документации и сведений.

4. Соблюдение стандартов безопасности. Требование считается выполненным, если здания, где будет осуществляться деятельность, будут построены таким образом, чтобы можно было предотвратить незаконное проникновение в них. Предприняты меры контроля доступа к местам отправки товара, погрузочным платформам, грузовым отсекам транспортных средств. В отношении товаров обеспечена защита от дополнительных вложений, подмены и утраты. Заявителем приняты меры, дающие возможность получения информации о торговых партнерах.

5. Система ведения бухучета. Заявителю необходимо применить систему ведения бухучета, которая облегчает таможенные проверки, связанные с бухгалтерией. Кроме того, обеспечить таможенным органам доступ к перевозочным документам. Обеспечить защиту компьютерных систем от несанкционированного входа в них. Осуществлять внутренние проверки, выявляющие возможные незаконные или оформленные ненадлежащим образом сделки. Обеспечить сохранность учетной и иной документации. Обладать

логистической системой, которая позволит отличать товары ЕС от других товаров [16].

В Европейском союзе существует три уровня присвоения статуса УЭО. После того как категория экономического оператора будет присвоена, то выдается сертификат УЭО. Первым уровнем считаются «Таможенно-правовые упрощения (AEO C – Customs – Simplifications)». Сертификат данного типа может быть выдан любому экономическому оператору, зарегистрированному на территории ЕС. К нему требуется выполнение критерий: соблюдение таможенного законодательства, платежеспособность и ведение бухгалтерии. Льготы, которыми пользуется владелец сертификата: минимизация мер по прохождению таможенного контроля, также меры контроля могут осуществляться в ином месте, первоочередной порядок выпуска товаров при таможенном оформлении, упрощенный доступ к таможенно-правовым упрощениям. В основном, такой статус используется для тех участников ВЭД, которые хотят воспользоваться таможенными процедурами при таможенном оформлении [11].

Следующим уровнем УЭО будет считаться «Безопасность (AEO S – Security – Safety)». Сертификат может быть выдан также любому экономическому оператору, зарегистрированному на территории ЕС, но уже с другим количеством критерий. Соблюдение таможенного законодательства, ведение бухгалтерии, платежеспособность и критерии безопасности. Владелец сертификата может пользоваться следующими льготами: предварительное оповещение о проверке, предоставление экспортных или импортных деклараций с наименьшим объемом данных, минимальный таможенный контроль и его осуществление в других местах, по заявлению участника ВЭД, первоочередной порядок выпуска товаров при таможенном оформлении. Статус используется для тех предприятий, которые хотят облегчить условия по предоставлению обеспечения уплаты таможенных платежей при ввозе/вывозе, транзите» [16].

Последним уровнем УЭО в европейском союзе является комбинированный тип «Безопасность» плюс «Таможенно-правовые упрощения». Обладатели такого

сертификата могут пользоваться всеми льготами, которые предоставляются на первом и втором уровне. Таким образом, предприятия могут использовать максимальные возможности по упрощению таможенных процедур [12].

Преимуществами для УЭО будет возможность подачи запроса на таможенные проверки в указанном месте, сокращенный объем информации, уменьшение проверок бумажной документации и физического досмотра, сокращение риска досмотра товаров, пользование таможенными упрощениями. Приоритетным является наличие соглашений о взаимном признании. Соглашения ЕС о взаимном признании было подписано в 2009 году с Норвегией и Швейцарией, Андоррой (2011 году). Далее было подписано соглашение с Японией (2010 г.), США (2012 г.), Китаем (2014 г.). Идут переговоры о вступлении соглашения с Канадой.

Отметим, что, как и в других странах, статус УЭО может быть приостановлен или аннулирован.

Приостановление действия сертификата может быть приостановлено в случаях, если:

1. Критерии, которые обязательны для статуса УЭО, больше не выполняются.
2. Экономический оператор не может выполнять необходимые критерии и сам заявляет об этом в таможенные органы.
3. Есть основания, что УЭО совершил нарушение таможенного законодательства и привлечен к уголовной ответственности.

Аннулирование сертификата может происходить в случаях, если:

1. В течение срока приостановление экономическим оператором не приняты соответствующие меры.
2. Экономический оператор был осужден за преступление.
3. Изъявление самого владельца сертификата об его аннулировании [15].

В качестве примера по функционированию УЭО рассмотрим ФРГ. Страна имеет сильную экономику и большой прогресс в развитии нормативно-правовой деятельности.

Итак, заявление на получение статуса УЭО могут подавать УЭО, которые зарегистрированы на территории ЕС. Резидентами являются: производитель, владелец склада, таможенный представитель, экспортер, перевозчик, импортер, экспедитор (отправитель товаров). Кроме того, экономическими операторами могут выступать юридические и физические лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела [17].

Заявление подается в одну из главных таможен ФРГ, в электронном виде по сети. Затем, необходимо распечатать заявление и подписав его, предоставить в главную таможню. Срок выдачи сертификата о присвоении статуса УЭО занимает 120 дней, особенно если заявление поступает от крупного предприятия. Сертификат вступает в силу по истечении 10 рабочих дней после его выдачи, срок не ограничен.

Если заявитель не предоставил все необходимые сведения, таможенные органы вправе требовать недостающие сведения в течение 30 дней после подачи заявления.

После получения заявления информация о лице заносится таможенным органом в центральную базу данных, а затем производится проверка указанных в заявлении сведений. Если заявление отклоняется, таможенный орган информирует заявителя о причинах отказа. Причины, по которым заявление может быть отклонено если:

1. На момент подачи заявления участник ВЭД имеет судимость.
2. Законный представитель имеет судимость за нарушение таможенного законодательства.
3. Участник не способен доказать свою платежеспособность.
4. Не выполнил требования, для получения статуса УЭО.
5. Заявление подается в течение 3 лет после аннулирования сертификата [15].

Итак, мы просмотрели алгоритм прохождения для получения статуса УЭО в Германии. Стоит отметить, что по данному алгоритму работают практически все страны. Расхождения могут становиться в разнице сроков подачи заявления

участником ВЭД, а также сроки рассмотрения и принятие либо отклонение таможенными органами в получении статуса УЭО.

Статус УЭО признается во всех странах участницах ЕС. Однако экономические операторы не могут «пользоваться льготами и упрощениями, предоставляемыми иным государством ЕС. Таможенные органы должны убедиться, что участник выполнил все условия, необходимые для пользования упрощениями в другой стране [16]. Иными словами происходит перепроверка данных для контроля и безопасности страны.

Таким образом, Европейский Союз создал свой институт УЭО на примере США. Это означает, что система УЭО в ЕС практически эквивалентна американской системе. При создании статуса УЭО европейские страны руководствовались Рамочными стандартами безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО.

Выводы по главе 1. Институт уполномоченных экономических операторов был разработан в 2005 г. Всемирной торговой организацией на основе Рамочных стандартов безопасности и мировой торговли. Суть стандартов состоит в построении партнерских отношений между таможенными органами и участниками ВЭД.

Критерии, которые определены Рамочными стандартами ВТамО для УЭО: выполнение требований действующего законодательства; наличие у компаний системы учета; финансовая самостоятельность; выполнение условий по безопасности; наличие взаимного признания; технология информационного обмена между бизнес-сообществом и таможенной администрацией.

Функционирование института уполномоченного экономического оператора (далее УЭО) – относительно новый для России процесс. Институт УЭО появился в российском таможенном законодательстве в июле 2010 года, с вступлением в силу ТК ТС.

Согласно ст. 430 гл.61 ТК ЕАЭС: «уполномоченным экономическим оператором является юридическое лицо, созданное в соответствии с

законодательством государств-членов и включенное в реестр уполномоченных экономических операторов в порядке и при соблюдении условий».

На сегодняшний день круг лиц, которые допущены к институту уполномоченного экономического оператора, расширился. В новом кодексе нет ограничений, которые препятствовали бы к получению упрощений перевозчикам, экспедиторам, таможенным представителям и т.д.

В настоящее время правовое регулирование института УЭО осуществляется на двух уровнях. Первый уровень – это Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, в котором закреплены основные обязательные положения. На втором, национальном уровне, институт УЭО регулируется Федеральным законом от 27.11.2010 г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», Приказом ФТС России от 30.12.2010 г. № 2709 «Об утверждении форм отчетности уполномоченного экономического оператора», Приказом ФТС России от 14.09.2011 г. № 1877 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов» и Приказом ФТС России от 20.09.2011 г. №1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором».

Далее была рассмотрена международная практика организации и функционирования УЭО: система С-ТРАТ в США, национальная специфика функционирования института УЭО в Китае и регулирование института УЭО в Европейском союзе и сравнение с ЕАЭС (таблица 4):

Таблица 4 – Сравнение международной практики применения института УЭО

	США. С-ТРАТ	Китай	ЕС	ЕАЭС
Цель	1) защита мировой торговли от террористических угроз; 2) предотвращение проникновения в США оружия массового уничтожения и лиц, которые могут подвергнуть риску международную систему поставок.	Финансовая самостоятельность предприятий.	Главная цель – обеспечение безопасности цепи поставок товаров.	Защита безопасности международной цепи поставок, а также принятие смягченных правил для добросовестных участников ВЭД.
Категорирование	Отсутствует	Уполномоченные предприятия, предприятия с обычным уровнем кредитоспособности, недобросовестные предприятия, но УЭО признаются только «уполномоченные предприятия», которые делятся на стандартные уполномоченные предприятия и высокого уровня.	1. Таможенно-правовые упрощения (АЕО С – Customs – Simplifications); 2. Безопасность (АЕО S – Security – Safety); 3. Комбинированный	3 типа свидетельства
Участники	Американские импортеры, таможенные представители; иностранные производители; ж/д, авиа, морские перевозчики; американо-канадские/мексиканские автотранспортные компании; несудовые общественные перевозки	Импортеры, Экспортеры, Производители, Таможенные представители, владельцы СВХ	Сертификат может быть выдан любому УЭО, зарегистрированному на территории ЕС.	Импортеры, экспортеры, перевозчики, экспедиторы, таможенные представители, владельцы СВХ и таможенных складов.

Окончание таблицы 4

	США. С-ТРАТ	Китай	ЕС	ЕАЭС
Плюсы	Предоставление статуса УЭО может относиться не только к крупным импортерам, но и к малым и средним предприятиям; сокращение временных и финансовых издержек на выпуск груза; первоочередной порядок контроля; повышение репутации фирмы. Более того, неотъемлемой частью Американской программы является получение соглашений о взаимном признании статуса УЭО, на сегодняшний день их 11.	Упрощенный порядок проверки документов при экспорте и импорте товаров, а также реже проводится проверка данных предприятий ТО; выпуск грузов до определения таможенной стоимости; выбор места для прохождения таможенных формальностей. Договор о Взаимном признании в КНР подписан с Сингапуром Гонконгом, Кореей. Планируется подписание соглашений с Казахстаном и Швейцарией.	Возможность подачи запроса на таможенные проверки в указанном месте, сокращенный объем информации, уменьшение проверок бумажной документации и физического досмотра, сокращение риска досмотра товаров. Приоритетным является наличие соглашений о взаимном признании. Соглашение подписано с 6-ю странами.	Первоочередной порядок совершения таможенных операций; предусматривается выделение отдельных полос для УЭО в автомобильных пунктах пропуска; выпуск товаров до подачи таможенной декларации; хранение товаров и совершение в отношении них таможенных операций на складах УЭО
Минусы	Не выявлено	УЭО в КНР развивается в незначительной степени. Институты УЭО создаются для упрощения таможенных формальностей, предоставления большого количества льгот, а в Программе КНР такого не наблюдается.	Не выявлено	Нет взаимного признания, обычно УЭО выступают только крупные компании, сохраняется принцип резиденства

Источник: Компендиум программ по уполномоченным экономическим операторам / ВтамО; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.

Таким образом, на первом месте выделяется программа С-ТРАТ, американская программа, которая соответствует Рамочным стандартам и признается как самой лучшей в мире.

Европейский Союз создал свой институт уполномоченных экономических операторов на примере США. Отличительная особенность – три уровня УЭО, которыми могут обладать участники внешнеэкономической деятельности. Компания выбирает для себя, какими упрощениями ему необходимо пользоваться для осуществления перевозок.

Самым специфичным в изучении практики применения УЭО является Китай. Возможно, это зависит от различия западноевропейских культур. КНР обладает довольно строгой законодательной системой, в Китае особо строгий режим по предоставлению преференций.

Все компании, которые получили статус УЭО, обладают финансовой самостоятельностью, ведут бухучет и выполняют все надлежащие требования.

Опыт зарубежных стран показывает нам устойчивую систему УЭО. С появлением нового ТК ЕАЭС институт УЭО приобрел новый характер, но еще далек от совершенства. Также как и в ЕС, в ЕАЭС участник выбирает для себя уровень УЭО для получения льгот в определенной области. Проверка деятельности производится таможенными администрациями на основании системы управления рисками. Происходит взаимодействие между таможнями и участниками ВЭД. Но для того чтобы институт УЭО в ЕАЭС развивался в полной мере, необходимо подписание соглашения о взаимном признании.

2 ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТИТУТА УЭО НА ПРИМЕРЕ АО «ПГ «МЕТРАН»

На сегодняшний день в Челябинской области существует 2 УЭО, получившие свой статус в 2017 году, это ЧТПЗ и АО «ПГ «Метран» и перед тем, как будет проведен анализ применения института УЭО на примере АО «ПГ «Метран», рассмотрим статистические данные на предмет того, какое количество ДТ за 2017 год поступило в Челябинскую таможенную и сколько из этого числа ДТ приходится на УЭО (рисунок 7):

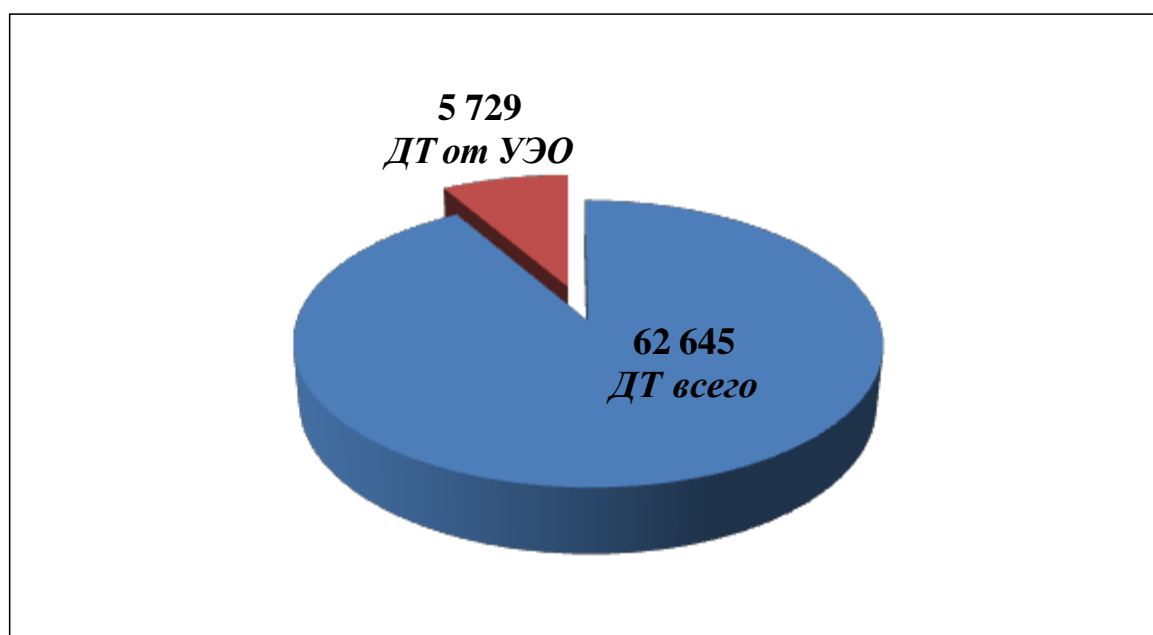


Рисунок 7 – Число ДТ УЭО из общего числа ДТ, поступивших в Челябинскую таможенную за 2017 год

Как мы видим из рисунка 7, доля ДТ, поступающих от УЭО очень мала и составляет 5729, когда как общее количество ДТ составляет 62645, но, если учесть что УЭО на сегодняшний день всего 2, то для своего количества они делают довольно большую работу.

Далее рассмотрим, сколько ДТ приходится на ЧТПЗ и АО «ПГ «Метран» (рисунок 8):

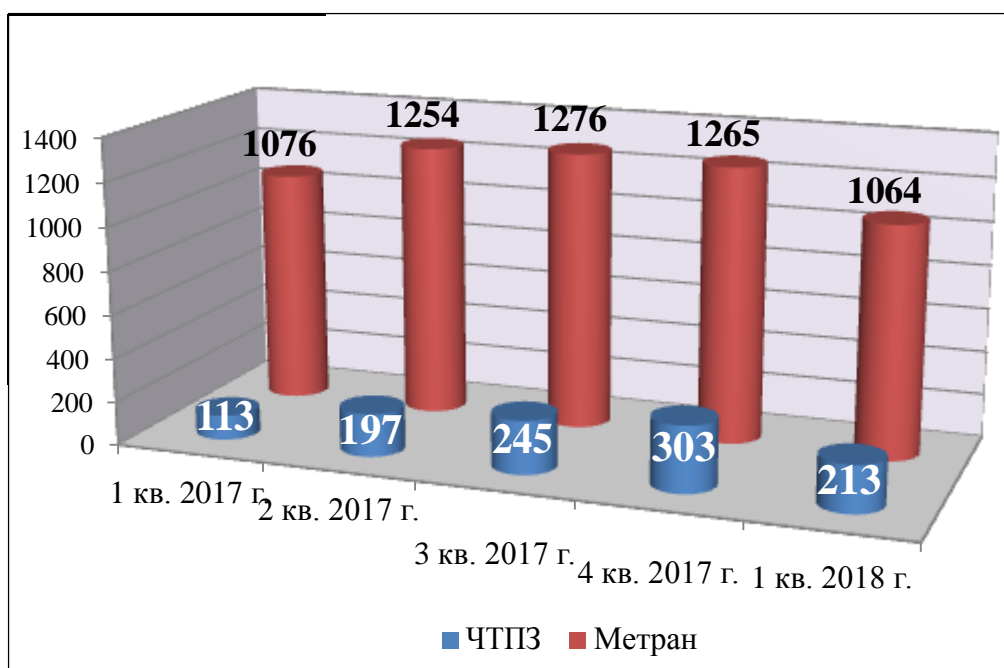


Рисунок 8 – Количество ДТ, поступающих от ЧТПЗ и АО «ПГ «Метран»

Как мы видим из рисунка 8, АО «ПГ «Метран» преобладает ЧТПЗ по количеству ДТ в среднем примерно в 6 раз.

У АО «ПГ «Метран» наблюдается рост ДТ с 1 кв. 2017 года по 3 кв. 2017 и составляет 1076, 1254, 1276 ДТ соответственно, в 4 кв. 2017 года произошел небольшой спад и составил 1265 ДТ, это на 11 ДТ меньше с 3 кв. 2017 года. Если сравнивать 1 кв. 2018 года с 1 кв. 2017 года по количеству ДТ, то в 2018 году на 12 ДТ подано меньше и составляет 1064.

Что касается ЧТПЗ, то в течение года количество ДТ с каждым кварталом только увеличивалось и количество ДТ составило 113, 197, 245, 303 соответственно. Если сравнивать 1 кв. 2017 года с 1 кв. 2018 года, то тут также произошел рост, и количество ДТ составило 213, что на 100 ДТ больше, чем в прошлом году.

Также мы рассмотрим сколько раз применлись специальные упрощения АО «ПГ «Метран» на фоне общего числа ДТ за 3 и 4 кв. 2017 года и 1 кв. 2018 года (рисунок 9):

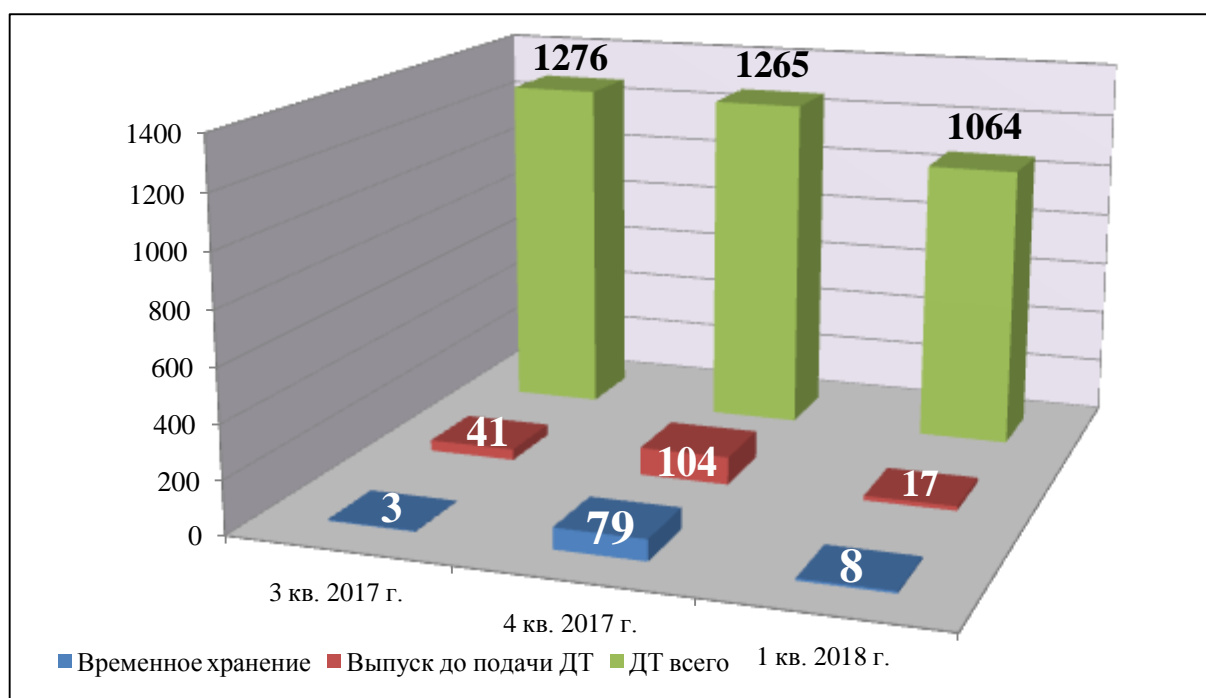


Рисунок 9 – Количество применяемых упрощений

Так как АО «ПГ «Метран» получили статус УЭО в августе 2017 года, то рассматривать статистические данные мы будем с 3 кв. 2017 года. На рисунке 9 мы видим, что чаще всего применяется упрощение «Выпуск до подачи ДТ». С 3 по 4 кв. 2017 года мы наблюдаем стремительный рост в 2,5 раза по использованию упрощения «Выпуск до подачи ДТ». В 3 кв. использовалось 41 раз, в 4 кв. 2017 года 104 раза. В 1 кв. 2018 года произошел резкий спад по использованию данного упрощения и составило 17 раз.

С использованием упрощения «Временное хранение» наблюдается такая же тенденция: сперва резкий подъем, потом резкий спад. Так, в 3 кв. данное упрощение использовалось 3 раза, в 4 кв. 2017 года 79 раз. В 1 кв. 2018 года упрощение использовалось 8 раз.

Такое резкое снижение использования упрощений обусловлено тем, что в 2018 году в силу вступил ТК ЕАЭС и компании надо было «перестроиться» под новые правила. Также это связано с тем, что не всегда упрощения нужно применять, так, например, если груз «срочный», то упрощения используются, а если нет, то декларирование и выпуск товаров идет в обычном порядке.

2.1 История развития ВЭД АО «ПГ «Метран»

История коллектива ПГ «Метран» началась 53 года назад, когда постановлением Совета Министров СССР от 26 ноября 1965 года на базе ОКБ-700, входившего в состав ЧТЗ, было образовано проектно-конструкторское бюро (ПКБ) «Прибор».

С 1980 года ПКБ «Прибор» получило статус завода, и начался новый этап развития, связанный с решением вопросов технологической отработки изделий при постановке на серийное производство.

В 1992 году ряд специалистов объединились и создали научно – производственную фирму «Метран», которая специализировалась в области разработки средств автоматизации теплоэнергетических процессов под собственной торговой маркой.

Название «Метран» было образовано из первых букв английских слов MEasuring (измерительный) и TRANsmitter (преобразователь) и является отражением ключевого направления деятельности компании.

Все новые приборы также решили называть Метранами. 17 сентября 1992 года был выпущен первый серийный прибор Метран-45, низкопределный датчик давления. Именно эта дата считается датой основания бизнеса Метран.

В 1993 году Метран начинает осваивать новое направление – расходомерию. И главное – в 1993 году выходит на рынок самая широкая серия датчиков давления Метран-43, охватывающая все основные виды измерений и области применений.

Тогда же Эд Монсер, президент компании Эмерсон, впервые приезжает в Россию, в Челябинск, с лекцией о способах перевода военной промышленности на производство гражданской продукции и знакомится с участниками семинара, в том числе с руководителями Метрана.

Количество заказчиков «Метрана» расло, поэтому становится необходимым создание промышленного концерна, координирующего все функции приборостроительного бизнеса: от разработки и производства до логистики,

продаж и маркетинга. Для этих целей в 1994 году создается АОЗТ (Акционерное общество закрытого типа) Концерн «Метран», в 1996 году перерегистрируется как ЗАО. Основными учредителями концерна были: челябинские фирма «Метран» и предприятие «Сектор», московский НИИ «Теплоприбор», челябинский завод «Теплоприбор». В Концерн перешли отделы продаж фирмы «Метран» и Сектора. Фирма «Метран» стала чисто инженерной командой, а Сектор был преобразован в предприятие «Метран-СТАР» (Системы Теплового учета и Автоматического Регулирования).

В 1994 году началась разработка Программы энергосбережения Челябинской области, участие в которой принял вновь образованный концерн. В результате Метран получил рост спроса на расходомеры и теплосчетчики, что стало двигателем развития этого бизнеса. Областной межотраслевой фонд энергосбережения стал акционером концерна.

1995 год был разработан датчик разности давлений Метран-43Ф-ДД, способный выдерживать высокое эксплуатационное статическое давление, который прошёл все ведомственные испытания в Газпроме, был рекомендован к применению на объектах АО «Газпром» и стал самым востребованным датчиком давления в газовой промышленности.

В этом же году произошла первая встреча руководства Метрана и представителей компании Эмерсон. Это были те времена, когда представители зарубежного бизнеса начали интересоваться открывающимися возможностями, приезжать в Россию, и не только в Москву. Метран выпустил первый, синий, формата А5, каталог продукции для заказчиков и рассылал его по почте.

В 1996 году концерн «Метран» создал службу сервиса, которая не только наладила исполнение функций заводского сервиса на предприятии, но и вскоре создала целую сеть сервисных центров в России на базе партнерских отношений с региональными сервисными организациями.

К 1997 году концерн «Метран» занял устойчивые позиции на рынке автоматизации техпроцессов, коллектив концерна и предприятий-партнеров

разросся до 300 человек. Метран приобрел постоянных заказчиков и вышел на международный рынок. Начиная с 1997 года и до 2005 – 2007 годов поставлял всю линейку продукции – датчики давления, расходомеры, метрологическое оборудование – в Китай, на Ближний Восток, в Юго-Восточную Азию, в Восточную Европу, в Германию и Великобританию.

Для координации совместной работы в середине 1998 года благодаря объединению усилий коллективов этих предприятий была создана «Промышленная группа «Метран».

В 2000 году компания вступила в финансовый союз с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР). Дополнительные средства позволили технически перевооружить и переоснастить производство.

2.1.1 Эволюция ВЭД АО «ПГ «Метран» с «Эмерсон»

30 июня 2004 года была завершена сделка по приобретению большей доли акций ПГ Метран, Эмерсон стала инвестором и стратегическим партнером. Глобальная компания получила развитую сеть региональных представительств, сильный локальный бренд, уникальную команду разработчиков, а Метран – инвестиции и доступ к мировым технологиям. Работая вместе, они предлагают продукцию, которую пользователи во всем мире признают как надежную, инновационную и лучшую в своем классе средств автоматизации измерений.

Благодаря такому тандему в АО «ПГ «Метран» произошел существенный скачок в развитии, а именно:

1. Расширилась номенклатура товаров (появились новые модели приборов, деталей и сборочных единиц).
2. Произошло переоснащение производства.
3. Появились новые бизнес-процессы:
 - Разработка новых продуктов и усовершенствование старых.
 - ПГ «Метран» имеет обширную сеть поставщиков, дирекция по снабжению управляет группой по планированию и закупке материалов.

- Дирекция сети продаж контролирует деятельность всех региональных представительств и сервисных центров, в том числе организованных на базе различных предприятий.

- На базе ПГ «Метран» работает центр поддержки заказчиков, которым установлены единые стандарты отношений с заказчиками для обеспечения эффективного консультирования по вопросам выбора продукции, статуса заказов, документального оформления и т.д.

- В ведении службы качества находятся вопросы стандартизации и сертификации, технического контроля, аудита и испытаний продукции.

- Служба персонала обеспечивает кадровое делопроизводство, обучение и развитие персонала, занимается вопросами мотивации и оплаты труда.

4. Расширилась география поставщиков.

На сегодняшний день АО «ПГ «Метран» динамично развивается не только в России, но и странах СНГ, Восточной Европе, Юго-Восточной Азии.

Официальные представители ПГ «Метран» работают в Китае, Англии, ОАЭ, Индии, Болгарии.

Действует разветвленная сеть региональных представительств, сервисных центров в России, а также на территории Украины, Беларуси, Казахстана, где Заказчик всегда может получить квалифицированную техническую поддержку.

В качестве партнеров ПГ «Метран» в развитии различных направлений бизнеса выступают такие известные в мире компании, как Emerson (США), TekKnow (Дания), BD Sensor (Чехия), Pressurements (Великобритания).

ПГ «Метран» длительное время работает на рынке систем и средств автоматизации и в настоящее время концентрирует усилия на следующих направлениях деятельности:

- Разработка, производство и продвижение интеллектуальных средств автоматизации, поддерживающих коммуникационный протокол HART.

- Совместное, с компанией Emerson, производство и продвижение интеллектуальных расходомеров.

- Развитие номенклатуры и функциональных возможностей производимого метрологического оборудования и функциональной аппаратуры.

- Системные проекты автоматизации и энергосбережения в ЖКХ.

Основной продукцией являются:

- комплексные проекты автоматизации техпроцессов для всех отраслей промышленности и ЖКХ;

- датчики давления;
- датчики температуры;
- расходомеры;
- системы дозирования;
- теплосчетчики;
- клапаны и регуляторы давления;
- метрологическое оборудование.

В число клиентов ПГ «Метран» входят:

1. ОАО «Газпром».
2. ОАО «ЛУКОЙЛ».
3. ОАО «Сибнефть».
4. РАО «ЕЭС России».
5. ФГУП «Росэнергоатом».
6. ОАО «НК «Юкос».
7. ОАО «Сургутнефтегаз».
8. ОАО «Славнефть».
9. ОАО «Северсталь».
10. ОАО «Мечел».
11. ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат».
12. ОАО «Уфалейникель».
13. ОАО «Челябинский цинковый завод».

Основную часть продаж компании обеспечивают предприятия нефтегазовой отрасли, которым постоянно требуется установка новых и обслуживание уже

имеющихся контрольно-измерительных приборов и метрологического оборудования. В число покупателей также входят предприятия тяжелой и средней промышленности – заводы и комбинаты.

Во многом благодаря влиянию компании Emerson, ПГ «Метран» интегрируется в мировую экономику, связывая собственное производство с импортом комплектующих из-за рубежа, а так же расширяя рынок сбыта за счет экспорта готовой продукции (таблица 5; таблица 6):

Таблица 5 – Страны импорта и экспорта продукции

Страна импортер	Страна экспортер
<ul style="list-style-type: none"> • Великобритания; • США; • Нидерланды; • Германия; • Чехия; • Венгрия; • Китай; • Индонезия; • Индия. 	<ul style="list-style-type: none"> • Украина; • Казахстан; • США; • Беларусь; • Эстония; • Великобритания; • Тайланд; • Кыргызстан; • Швейцария; • Израиль; • Германия; • Бразилия; • Молдова; • Испания; • Дания; • Узбекистан

Источник: аналитические данные АО «ПГ «Метран».

Таблица 6 – Импортируемая и экспортируемая продукция

Импортируемая продукция	Экспортируемая продукция
<ul style="list-style-type: none"> • компоненты для сборки собственной продукции (механические компоненты, радиоэлектронные компоненты); • оборудование; • инновационные технологии. 	<ul style="list-style-type: none"> • датчики давления; • системы и средства энергосбережения; • датчики температуры; • расходомеры, счетчики; • метрологическое оборудование; • функциональная аппаратура и вторичные приборы.

Источник: аналитические данные АО «ПГ «Метран».

Таким образом, под эгидой развития присутствия «Эмерсон» произошли существенные изменения в лучшую сторону, а также увеличился объем работ, особенно это касается отдела логистики и обеспечения таможенного оформления (ОЛиОТО). Количество оформляемых деклараций на товары возрастало с каждым месяцем, начиная с 2004 года, что в следствие приводило к проблемам, это низкая производительность труда и высокие издержки производства, поэтому с появлением в России института УЭО значительно улучшило положение всех участников ВЭД, получивших статус УЭО и в частности АО «ПГ «Метран».

2.2 Оценка эффективности приобретения статуса УЭО

25 августа 2017 года в рамках встречи начальника Челябинской таможни Андрея Максимова и генерального директора АО «ПГ «Метран» Александра Глазырина было подписано соглашение о взаимодействии между таможней и предприятием по части применения специальных упрощений.

Сейчас АО «ПГ «Метран» находится в переходном периоде в связи с вступлением в силу с 1 января 2018 года нового ТК ЕАЭС.

Присвоение статуса УЭО предоставляет существенные таможенные упрощения, но ситуация, которая есть на данный момент, а именно отсутствие автоматизации процессов оформления товаров говорит нам о том, что не все упрощения применяются в полной мере, как этого хотели бы участники ВЭД и в частности АО «ПГ «Метран». Речь идет о подаче заявления о выпуске товаров до подачи ДТ, только согласно п.2 ст.441 ТК ЕАЭС данное заявление должно подаваться в электронном виде, но на сегодняшний день используется бумажный носитель, согласно п. 3 ст. 441 ТК ЕАЭС.

Рассмотрим подробнее:

1. Среднее время декларирования товаров участником ВЭД без статуса УЭО составляет 40 минут.

2. Среднее время декларирования товаров участником ВЭД, который имеет статус УЭО и применяет специальное упрощение «выпуск до подачи ДТ» и

которому нужно подать заявление на бумажном носителе для такого выпуска равняется 40 минутам на то, чтобы доставить это заявление в таможенный орган и 40 минут на то, чтобы данное заявление проверили. Всего получается 80 минут или 1 час 20 минут, что не совсем эффективно в рамках данной программы.

АО «ПГ «Метран» уже сегодня готовы пользоваться всеми привилегиями, которые дает статус УЭО, но не могут, а, следовательно, несут потери.

Учитывая вышеизложенное, для того, чтобы оценить все положительные моменты, которые дает статус УЭО, рассмотрим модель «Эффективного применения упрощений», которая предполагает следующее:

1. Электронное взаимодействие между таможенными органами и участниками ВЭД при выпуске до подачи декларации на товары, что существенно сократит время декларирования.

- планируется повышение производительности труда (рисунок 10) и снижение трудоемкости работников (рисунок 11).

Сегодня отдел логистики и обеспечения таможенного оформления в месяц декларируют 400 ДТ в количестве 6 человек.

Выработка 1: $400/6 = 66,7$ (ДТ/специалист)

Производительность 1: $66,7/31 = 2,16$ (ДТ/раб. смена)

Трудоемкость 1: $1/2,16 = 0,47$ (раб. смена/ДТ)

Как только с 1 июля 2018 года посредством доработки программного средства КПС «Аист-М» в полном объеме заработает электронное взаимодействие по части подачи заявления о выпуске товаров до подачи ДТ, количество самих деклараций увеличится и составит 650 при численности в 6 человек.

Выработка 2: $650/6 = 108,34$ (ДТ/специалист)

Производительность 2: $108,34/31 = 3,5$ (ДТ/раб. смена)

Трудоемкость 2: $1/3,5 = 0,29$ (раб. смена/ДТ)

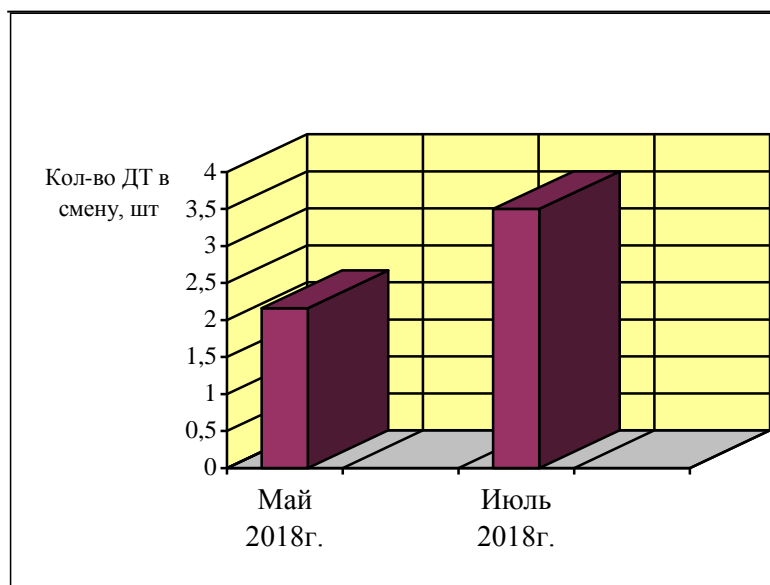


Рисунок 10 – Производительность труда

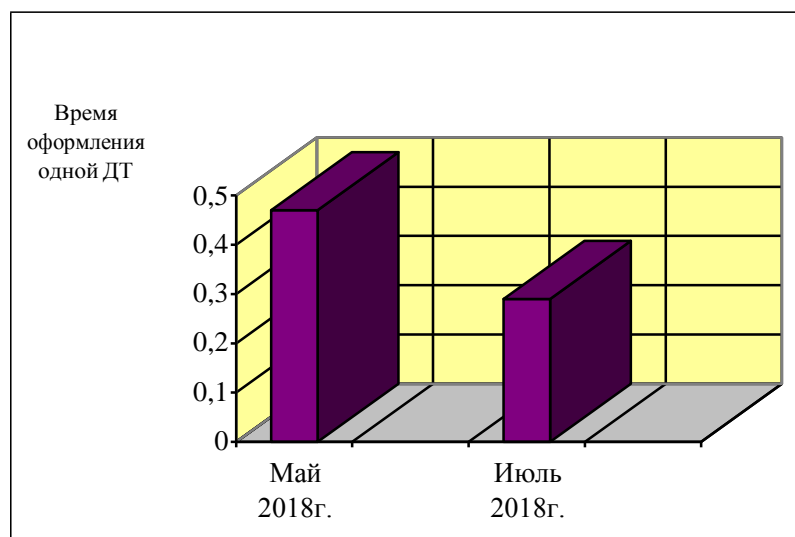


Рисунок 11 – Трудоемкость труда

Для того чтобы узнать сколько человек потребуется для декларирования 650 ДТ, нужно: $650/\text{выработку } 1 = 650/66,7 = 10$ человек.

Но автоматизация технологий таможенного декларирования позволит выполнять данный объем работ численностью 6 специалистов.

Экономия ресурсов идет за счет усовершенствования и автоматизации технологий таможенного декларирования.

Экономический эффект состоит в том, что компании не нужно нанимать и содержать дополнительно 4 специалистов для того, чтобы справиться с большим объемом работ (рисунок 12):

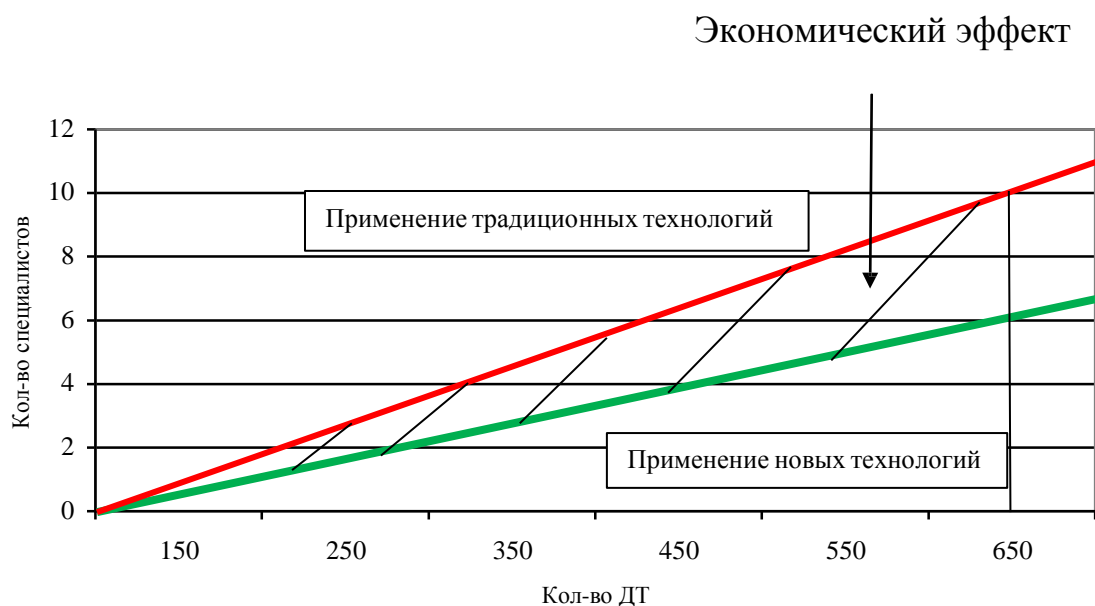


Рисунок 12 – Экономический эффект посредством усовершенствования и автоматизации технологий таможенного декларирования

2. Сейчас идет реализация проекта «хранение в собственности поставщика» в статусе «таможенного груза» при выпуске товаров до подачи ДТ с возможностью отказа от услуг СВХ и прибытие грузов непосредственно на площадку УЭО. В связи с этим 19 апреля 2018 года «АО «ПГ «Метран» торжественно открыла собственную таможенную площадку при участии руководства Челябинской таможни. Открытие площадки гарантирует высокое качество таможенного администрирования в строгом соответствии с законом и максимальную скорость проведения таможенных операций» [23], что в свою очередь позволит:

- значительно сократить сроки поставки продукции заказчика за счет совершения всех таможенных операций в первоочередном порядке и на территории УЭО, а значит уменьшить штрафные санкции за нарушение сроков контракта (таблица 7) и сократить количество дней простоя автомобиля с грузом (таблица 8):

Таблица 7 – Расчет неустойки за нарушение сроков поставки

Сумма контракта, руб.	Период просрочки			Ставка	Формула	Проценты
	с	по	Дней			
1 000 000 р.	27.05.2017	27.05.2017	1	6%	$1\ 000\ 000,00 \times 1 \times 6\% / 100$	60 000,00 р.
1 000 000 р.	27.05.2017	06.06.2017	10	6%	$1\ 000\ 000,00 \times 10 \times 6\% / 100$	600 000,00 р.

Источник: аналитические данные АО «ПГ «Метран».

Таблица 8 – Расчет простоя автомобиля с грузом

Цена за простой, руб.	Поставщик	До получения статуса УЭО/ дни		УЭО с собственной таможенной площадкой/ дни		Количество дней с момента прилета до получения в Метран	
		Дата прилета в Баландино	Дата получения в АО «ПГ «Метран»	Дата прилета в Баландино	Дата получения в АО «ПГ «Метран»	До получения УЭО	УЭО с собственной таможенной площадкой
1000 – за ночь 3000 – выходные дни	Alpha precision	28.07.17	02.08.17	23.04.18	23.04.18	5	0
	RTC	30.07.17	01.08.17	01.05.18	01.05.18	2	0
Затраты, руб.:							
	Alpha precision	1000 + 3000 + 3000 + 1000 + 1000 = 9000		0			
	RTC	3000 + 1000 = 4000		0			

Источник: аналитические данные АО «ПГ «Метран».

Как мы видим из таблицы 7, минимальная сумма штрафа составила бы 60 000 рублей за 1 день нарушения сроков поставки, но если бы в результате таможенного контроля срок выпуска товаров продлили бы на максимально возможные 10 дней, которые необходимы таможенному органу для его завершения, то сумма неустойки увеличилась бы до 600 000 (шестисот тысяч) рублей, а это уже существенные финансовые потери.

В таблице 8 было рассмотрено количество дней простоя, который может возникнуть в связи с таможенным контролем. Как мы видим из таблицы, до получения АО «ПГ «Метран» статуса УЭО, где в первом случае поставщиком является «Alpha precision», простой груза составляет 5 дней, при том, что два дня выпали на выходные дни, а это в 3 раза дороже и составляет 3 000 (три тысячи) рублей, нежели в будние дни, где сумма одной ночи простоя составляет 1 000 (одну тысячу) рублей. В целом это повлекло за собой издержки в 9 000 (девять тысяч) рублей.

Во втором случае, где поставщиком является «RTC», всего получилось 2 дня простоя, один день составил 3 000 (три тысячи) рублей, второй 1 000 (одну тысячу) рублей, в целом за 2 дня вышло 4 000 (четыре тысячи) рублей.

Даже если посмотреть на данные цифры, можно сказать что для такой крупной компании 9 000 (девять тысяч) рублей не такая уж и существенная сумма, но тут надо учесть то, что поставщиков у АО «ПГ «Метран» не один и не два, а несколько десятков и тогда сумма издержек может возрасти до нескольких миллионов рублей. Но с получением статуса УЭО и открытия собственной таможенной площадки данные издержки сводятся на нет, что в свою очередь положительно сказывается на финансовой составляющей компании.

- сократить издержки на услуги СВХ, на международную экспресс-перевозку комплектующих и исключить штрафные санкции по статьям 16.14 и 16.2 КоАП РФ (таблица 9):

Таблица 9 – Расчет издержек на услуги СВХ и международную экспресс-перевозку

Статус	Коммерческий СВХ ООО «Грузовой комплекс» (2016 год)	УЭО с собственной таможенной площадкой (2018 год)	Экономия
Экономическая эффективность			
Временное хранение на коммерческих СВХ готовых товаров и комплектующих/руб.	1 219 839, 04	0	1 219 839, 04
Грузчики	56950, 00	0	56 950, 00
Международная экспресс – перевозка комплектующих	1550 руб./кг	1085 руб./кг	465 руб./кг
Эффективность по минимизации штрафных санкций			
Исключение нарушений п. 3 Приказа ФТС № 2688 о порядке помещения товаров на временное хранение. Штрафные санкции (зафиксировано 12 фактов по ст.16.14 КоАП РФ за 2016 год)	Штраф: 20000 руб. для юр. лиц 12 фактов * 20000 = 240 000 руб.	0 р.	240 000 руб.
Исключение случаев недостоверного декларирования. Штрафные санкции (18 возможных случаев по ст.16.2 КоАП РФ)	от 1/2 до 2 сумм, подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров или без таковой.	0 р.	1/2 до 2 сумм, подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров или без таковой

Источник: аналитические данные АО «ПГ «Метран».

За 2016 год АО «ПГ «Метран» понесли убытки в связи с временным хранением на коммерческом СВХ и с использованием разгрузочно – погрузочных работ в размере 1 219 839, 04 (одного миллиона двухсот девятнадцати тысяч восьмисот тридцати девяти рублей и четырех копеек) рублей и 56950 (пятидесяти шести тысяч девятьсот пятидесяти) рублей соответственно. В 2018 году с открытием таможенной площадки данные издержки сошли на нет.

Что касается международной экспресс-перевозки, то из-за срочности доставки комплектующих, данная услуга стоит довольно дорого. Если, к примеру, АО «ПГ «Метран» для дальнейшего производства не хватает 10 килограмм комплектующих, то пользуясь услугой экспресс-доставки компания понесет убытки в размере: $10 \text{ кг.} * 1550 \text{ руб.} = 15550$ (пятнадцать тысяч пятьсот пятидесяти) рублей.

Но, на сегодняшний день, в связи с возможностью хранения «заказов» в статусе «таможенный груз» на собственном СВХ, то, как следствие, идет отказ от услуги «экспресс-перевозки», что в свою очередь сокращает затраты на международную доставку на 30 %. То есть теперь нужные нам детали мы можем заказывать заранее, без статуса «срочно» и выбирать для перевозки груза то транспортное средство, которое повлечет за собой наименьшие издержки. Если для примера мы возьмем всё те же 10 нужных нам килограмм комплектующих, то стоить это будет уже дешевле, а именно: $10 \text{ кг.} * 1085 \text{ руб.} = 10850$ (десять тысяч восемьдесят пять) рублей. Экономия составляет: $15550 - 10850 = 4700$ (четыре тысячи семьсот) рублей.

В части штрафных за 2016 год было установлено 12 фактов нарушения законодательства по ст. 16.14 КоАП РФ «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций». А по ст. 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров» установлено 12 случаев нарушения. На сегодняшний день, как уже говорилось выше, благодаря собственной таможенной площадке и статусу УЭО данные нарушения законодательства сводятся к нулю [2, 6].

- уменьшить складские запасы.

Складские запасы – это запасы товаров, которые имеются в наличии у компании для дальнейшей реализации. Согласно внутрикорпоративной политике, АО «ПГ «Метран» запрещено иметь складские запасы, и в то время, когда компания не имела статуса УЭО и еще не открыла свою площадку, то такие запасы имели место быть.

Предположим, что ко дню «X» надо поставить в АО «ПГ «Метран» 10 разных деталей и у каждой детали свой срок изготовления (рисунок 13):

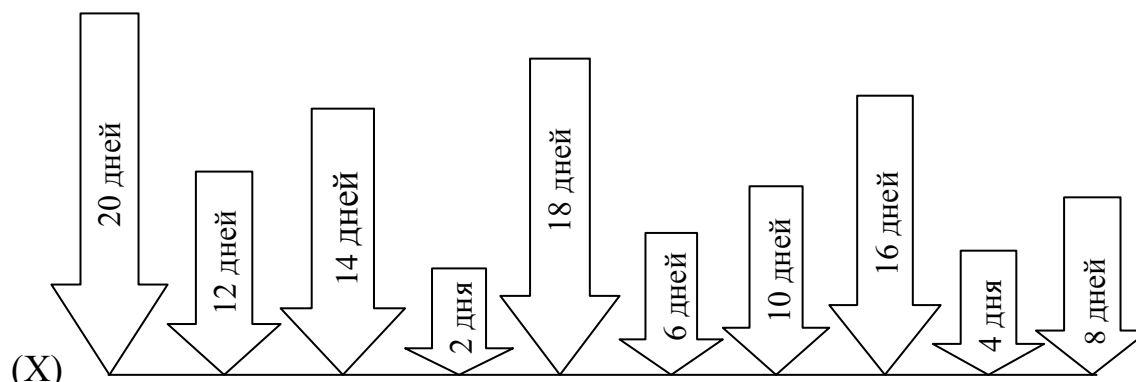


Рисунок 13 – количество дней для изготовления каждой детали

Как мы видим из рисунка 13, больше всего дней на изготовление потребуется первой детали – 20 дней. Чтобы все детали пришли точно к одному и тому же дню «X», компании надо учесть время изготовления первой детали и всех оставшихся и заказывать их в течение этих 20-ти дней. Если этого не сделать, то детали придут в разное время и образуют складские запасы, что нежелательно.

На сегодняшний день, благодаря собственной площадке АО «ПГ «Метран», можно не учитывать время изготовления деталей, так как по их приходу они не будут создавать складские запасы, а будут находиться в собственности поставщика в статусе «таможенного груза» и храниться на территории УЭО.

Также преимуществами получения статуса УЭО являются:

1. Возможность заявления одного классификационного кода ТН ВЭД в отношении товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается несколькими товарными партиями;

2. При применении УЭО предварительного декларирования таможенный орган может уведомить оператора о проведении таможенного досмотра до прибытия таких товаров, что позволит оператору быть готовым к проведению таможенного досмотра и спланировать сроки таможенного оформления товаров;

3. Предусматривается возможность заключения между УЭО и таможенным органом специального соглашения, в котором будут определяться порядок их взаимодействия, регламент информационного обмена данными и иные вопросы.

Таким образом, перечисленные выше преимущества, которые предусмотрены для УЭО, являются значимыми и могут значительно облегчить деятельность как участников ВЭД, так и таможенных органов.

Выводы по главе 2. Во-первых, АО «ПГ «Метран» является ведущим российским приборостроительным предприятием, с производственных линий которого выходят средства измерений давления, температуры, уровня, расхода; распределенные системы управления, метрологическое оборудование.

Во-вторых, 25 августа 2017 года было подписано соглашение о взаимодействии между таможней и предприятием по части применения специальных упрощений.

В-третьих, сейчас АО «ПГ «Метран» находится в переходном периоде в связи с вступлением в силу с 1 января 2018 года нового ТК ЕАЭС.

В-четвертых, присвоение статуса УЭО предоставляет существенные таможенные упрощения, но ситуация, которая есть на данный момент, а именно отсутствие автоматизации процессов оформления товаров говорит нам о том, что не все упрощения применяются в полной мере, как этого хотели бы участники ВЭД и в частности АО «ПГ «Метран» и следовательно идут потери. Речь идет о подаче заявления о выпуске товаров до подачи ДТ.

Чтобы оценить все положительные моменты, которые дает статус УЭО, была рассмотрена модель «эффективного применения упрощений», которая предполагает сокращение времени декларирования, повышение производительности труда и снижение трудоемкости работников.

В-пятых, сейчас идет реализация проекта «хранение в собственности поставщика» в статусе «таможенного груза» при выпуске товаров до подачи ДТ с возможностью отказа от услуг СВХ и прибытие грузов непосредственно на площадку УЭО, что в свою очередь позволит:

- значительно сократить срывы сроков поставки продукции заказчика за счет совершения всех таможенных операций в первоочередном порядке и на территории УЭО, а значит уменьшить штрафные санкции;

- сократить издержки на услуги СВХ, на международную экспресс-перевозку комплектующих и исключить штрафные санкции по статьям 16.14 и 16.2 КоАП РФ;

- уменьшить складские запасы;

- возможность заявления одного классификационного кода ТН ВЭД ТС в отношении товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается несколькими товарными партиями;

- при применении УЭО предварительного декларирования таможенный орган может уведомить оператора о проведении таможенного досмотра до прибытия таких товаров, что позволит оператору быть готовым к проведению таможенного досмотра и спланировать сроки таможенного оформления товаров;

- предусматривается возможность заключения между УЭО и таможенным органом специального соглашения, в котором будут определяться порядок их взаимодействия, регламент информационного обмена данными и иные вопросы.

Преимущества, которые предусмотрены для УЭО являются значимыми и могут значительно облегчить деятельность как участников ВЭД, так и таможенных органов.

3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА УЭО

3.1 Выявленные проблемы и перспективы развития института УЭО

Принятие ТК ЕАЭС, безусловно, улучшило положение участников рынка работающих в статусе УЭО, а новые возможности и новые специальные упрощения сделали этот статус еще более привлекательным для бизнеса, но в эпоху новых возможностей, предоставляемых цифровой экономикой не все специальные упрощения применяются в той полной мере, на которую рассчитывают участники ВЭД.

Таким образом, можно выделить следующие проблемы развития УЭО:

Во-первых, нет электронного взаимодействия в части подачи заявления о выпуске до подачи декларации.

Во-вторых, такое упрощение как выпуск товаров до подачи ДТ можно будет применять только на территории государства члена ЕАЭС, где был присвоен статус УЭО. Таким образом, выделяется проблема ограничения прав по использованию специальных упрощений. Таможенные союзы были образованы в целях создания общего рынка и применения единых мер регулирования. Проблема может быть решена посредством подписания соглашения о взаимном признании.

В-третьих, мы строим Союз с единой таможенной территорией, что подразумевает свободное перемещение товаров, но при этом сохраняем основной барьер – принцип резидентства. У нас единая таможенная территория, но пять абсолютно разных информационных пространств. Поэтому российские компании могут взаимодействовать с госорганами РФ практически из рабочего кабинета, но не могут этого сделать с госструктурами других стран, той же Беларуси, через которую идет масса транзита, или Казахстана. Эти вопросы следует решать сейчас [24].

Принцип резидентства в таможенном законодательстве ЕАЭС представляет собой правило, согласно которому ДТ должна подаваться только таможенному

органу государства-члена ЕАЭС, в соответствии с законодательством которого создано, зарегистрировано либо на территории которого постоянно проживает лицо, являющееся декларантом товаров [30].

Например, компания, зарегистрированная на территории России, может подать декларацию на товары только в таможенные органы России, и не может «выпускаться» в таможенных органах Беларуси, и наоборот.

Данный принцип существовал в период действия Таможенного кодекса Таможенного союза и сохранен в Таможенном кодексе ЕАЭС [24].

Это условие усложняет доставку ввозимого товара и увеличивает ее стоимость, потому что при транзите по территории другого государства в таможенные органы должно быть представлено обеспечение уплаты таможенных платежей. В дальнейшем импортер декларирует товар на территории государства, резидентом которого является, уплачивает таможенные пошлины по ставкам единого таможенного тарифа ЕАЭС, а также налоги (НДС) по ставкам, предусмотренным национальным законодательством.

В условиях отмены данного принципа товар оформляется в свободное обращение в любой стране Союза, здесь же производится подача декларации и уплата таможенных пошлин, то есть сокращаются как материальные, так и временные затраты участников ВЭД [26].

В-четвертых, как отметил глава ФТС В. Булавин: «Да, кому-то может показаться, что дела идут недостаточно быстро. Все таможенные процессы – как у нас, так и наших коллег – оцифрованы, другой вопрос, что оцифрованы они на разных программных продуктах» [18]. Поэтому выделяется следующая проблема, нет сопряжения информационных систем с другими государствами.

В-пятых, во многих странах нет ограничений по объёмам перевозимых партий, частоте операций и требований финансового обеспечения. В Европе и США благодаря этому в программе могут участвовать даже небольшие компании. Главное, чтобы компании могли доказать, что они готовы обеспечить безопасность цепочки поставок. В России же такого не предусмотрено.

Наряду с проблемами также есть и перспективы развития статуса УЭО.

На данный момент перспективным направлением в развитии статуса УЭО является взаимное признание, однако, это требует серьезной подготовительной работы.

Взаимное признание подразумевает, что УЭО одной страны признаются в качестве УЭО в стране-партнере без дополнительной проверки.

Резолюция Рамочных стандартов по безопасности и упрощению международной торговли предписывает таможенным администрациям совместную работу в целях создания механизмов по взаимному признанию оценки, авторизации УЭО, результатов таможенного контроля, по обеспечению объединения преимуществ упрощения торговли, а также иных механизмов, которые могут быть необходимы для устранения или уменьшения излишних или дублируемых усилий по оценке и авторизации.

Взаимное признание выгодно, поскольку упрощает процедуры между таможенными посредством признания стандартов друг друга.

Цель взаимного признания УЭО состоит в том, что одна таможенная администрация признает результаты оценки и авторизацию УЭО другой таможенной администрации, полученные в рамках другой программы, и согласна предоставить существенные, сопоставимые и там, где это возможно, взаимные преимущества (упрощения).

Это означает, что таможенная администрация во второй стране признала и таможенный контроль, и таможенную оценку УЭО в первой стране. Авторизация в качестве УЭО обеспечивает солидную платформу для дальнейшего развития международной системы взаимного признания правового статуса УЭО на двустороннем, региональном, а в будущем – на международном уровне.

Для того чтобы система взаимного признания работала, важно:

1) совместимость и соответствие программ УЭО стандартам и принципам, установленным в Рамочных стандартах;

2) наличие согласованного набора общих стандартов, которые включают достаточно сильные положения «действий» для таможен и УЭО;

3) применение стандартов таким единообразным способом, чтобы одна таможенная администрация была уверена в авторизации другой;

4) наличие законодательства, позволяющего внедрить системы взаимного признания.

Согласно рекомендациям ВТамО для успешного функционирования системы взаимного признания важно выполнение нескольких условий. В частности, наряду с программой «таможня – бизнес» необходимо наличие следующих элементов:

1. Система автоматизированного управления рисками.

2. Возможность получать предварительную электронную информацию о грузах для операций анализа рисков.

3. Возможность проверить груз высокого риска с использованием современных технологий перед его погрузкой на экспорт.

4. Готовность согласиться на проведение предварительной проверки на основании запроса от другого партнера.

5. Правовая возможность, готовность и способность обмениваться информацией о рисках.

В дополнение к этому сторонам необходимо иметь согласованный набор общих стандартов, которые включают в себя ясные, объективные, действующие положения для таможни и УЭО. Программы УЭО должны быть прозрачными и опубликованными, а стандарты должны применяться в единообразной форме так, чтобы одна таможенная администрация была уверена в качестве авторизации другой таможенной администрации. В дополнение к этому стороны должны иметь соответствующее законодательство, допускающее взаимное признание. Более того, положения о безопасности данных и защите данных должны быть совместимыми.

Другими словами, совершенствование административно-правового статуса

УЭО посредством реализации концепции системы взаимного признания предполагает не только грамотное «совмещение» института УЭО с институтом системы управления рисками, но также наличие соответствующих правовых инструментов, информационных таможенных технологий, стандартов и процедур в сфере таможенного администрирования [9].

Благодаря наличию соглашений о взаимном признании программа УЭО в ЕАЭС сможет создать совместные программы как между участниками ЕАЭС, так и с другими странами. Данный опыт можно рассмотреть на примере Американской программы С-ТРАТ, где имеются совместные программы с Американским управлением по контролю за продуктами и лекарствами, Американской береговой охраной, работающие в сфере национальной безопасности.

В конечном итоге это может привести к глобализации безопасности цепочки поставок и стандартов соблюдения требований, поэтому это имеет большое значение для тех компаний, которые стремятся на деле обеспечить безопасность глобальной цепочки поставок и получать преимущества от соблюдения требований.

Взяв опыт зарубежных стран, институт УЭО в России в долгосрочной перспективе может стать лидером на мировом рынке.

Выводы по главе 3. В эпоху новых возможностей, предоставляемых цифровой экономикой не все специальные упрощения применяются в той полной мере, на которую рассчитывают участники ВЭД. Выделяются следующие проблемы развития УЭО:

- нет электронного взаимодействия в части подачи заявления о выпуске до подачи ДТ;
- выпуск товаров до подачи ДТ можно будет применять только на территории государства члена ЕАЭС, где был присвоен статус УЭО. Таким образом, идет ограничение прав по использованию специальных упрощений;
- сохраняется основной барьер – принцип резидентства;

- нет сопряжения информационных систем с другими государствами;
- для небольших компаний не предусмотрено получение статуса УЭО.

Что касается перспективы развития института УЭО, то здесь речь идет о взаимном признании.

Взаимное признание выгодно, поскольку упрощает процедуры между таможенными ведомствами посредством признания стандартов друг друга.

Цель взаимного признания УЭО состоит в том, что одна таможенная администрация признает результаты оценки и авторизацию УЭО другой таможенной администрации, полученные в рамках другой программы, и согласна предоставить существенные, сопоставимые и там, где это возможно, взаимные преимущества (упрощения). Это означает, что таможенная администрация во второй стране признала и таможенный контроль, и таможенную оценку УЭО в первой стране.

Для того чтобы система взаимного признания работала, важно:

- 1) совместимость и соответствие программ УЭО стандартам и принципам, установленным в Рамочных стандартах;
- 2) наличие согласованного набора общих стандартов, которые включают достаточно сильные положения «действий» для таможен и УЭО;
- 3) применение стандартов таким единообразным способом, чтобы одна таможенная администрация была уверена в авторизации другой;
- 4) наличие законодательства, позволяющего внедрить системы взаимного признания.

В конечном итоге, подписание соглашений о Взаимном признании УЭО между Россией и другими странами может привести к глобализации безопасности цепочки поставок и стандартов соблюдения требований. Поэтому это имеет большое значение для тех компаний, которые стремятся на деле обеспечить безопасность глобальной цепочки поставок и получать преимущества от соблюдения требований.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Функционирование института уполномоченного экономического оператора (далее УЭО) – относительно новый для России процесс.

Согласно ст. 430 гл.61 ТК ЕАЭС: «уполномоченным экономическим оператором является юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством государств – членов и включенное в реестр уполномоченных экономических операторов в порядке и при соблюдении условий».

Согласно определению, данному в Рамочных стандартах безопасности ВТамО: «Уполномоченный экономический оператор (УЭО) – это любое юридическое лицо, вовлеченное в международное движение товаров и признанное национальным таможенным органом или от его имени как соответствующее стандартам безопасности ВТамО или аналогичной системы поставок».

В настоящее время правовое регулирование института УЭО осуществляется на двух уровнях. Первый уровень – это Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, в котором закреплены основные обязательные положения. На втором, национальном уровне, институт УЭО регулируется Федеральным законом от 27.11.2010 г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», Приказом ФТС России от 30.12.2010 г. № 2709 «Об утверждении форм отчетности уполномоченного экономического оператора», Приказом ФТС России от 14.09.2011 г. № 1877 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов» и Приказом ФТС России от 20.09.2011 г. №1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором».

Сейчас существует 3 типа свидетельства о включении в реестр УЭО.

Суть предоставления юридическим лицам статуса УЭО заключается в предоставлении им возможности пользоваться специальными таможенными упрощениями, которые предусмотрены таможенным законодательством.

В качестве специальных упрощений для УЭО предусмотрены:

- Завершение доставки товаров в местах нахождения (складах, площадках) уполномоченного экономического оператора;
- Временное хранение товаров на складах УЭО без необходимости включения в Реестр владельцев складов временного хранения;
- Таможенное оформление товаров в местах нахождения (складах, помещениях) УЭО;
- Выпуск товаров до подачи таможенной декларации, отсрочка уплаты таможенных платежей;
- Проведение таможенного контроля в случае его назначения в форме таможенного осмотра или таможенного досмотра в первоочередном порядке;
- Приоритетное участие в проводимых таможенными органами пилотных проектах и экспериментах, направленных на сокращение времени и оптимизацию порядка совершения таможенных операций.

Далее была рассмотрена международная практика организации и функционирования УЭО: система С-ТРАТ в США, национальная специфика функционирования института УЭО в Китае и регулирование института УЭО в Европейском союзе.

Статус уполномоченного экономического оператора признается на международном уровне – знаком качества, т.е. это значит, что ваша роль в международной цепи поставок является безопасной.

Главным является то, что при таможенных процедурах необходимо обеспечение безопасности и охрана груза. Именно с этим и связана программа УЭО в США.

С-ТРАТ преследует две главные цели: 1) защита мировой торговли от террористических угроз; 2) предотвращение проникновения в США оружия массового уничтожения и лиц, которые могут подвергнуть риску международную систему поставок. Цели программы С-ТРАТ соответствуют Рамочным

стандартам, т.к. они создавались в целях безопасности и облегчения мировой торговли.

Преимуществом этой программы является то, что предоставление статуса УЭО может относиться не только к крупным импортерам, но и к малым и средним предприятиям. Считается, что они тоже должны быть включены в поддержание безопасности границ государства.

Программа уполномоченных экономических операторов в Китае существенно отличается от Программы в США. Можно назвать ее специфичной.

Если предприятие в ходе своей деятельности допускает существенные правонарушения, то уровень его кредитоспособности понижается. Это ведет к тому, что государственные органы начинают производить более строгий контроль и повышенное внимание к предприятию.

Таким образом, китайская Программа в большей степени направлена на финансовое состояние предприятий, а значит идет соответствие рамочным стандартам, исходя из критерия – финансовая самостоятельность предприятий для получения статуса УЭО.

Из тех категорий предприятий, которые выделяются, статус УЭО может иметь только одна категория – уполномоченные предприятия.

Исходя из исторических событий, в качестве эквивалента американской программы С-ТРАТ был введен в ЕС статус «уполномоченного экономического оператора». В основу легли Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТАМО.

В Европейском союзе существует три уровня присвоения статуса УЭО. После того как категория экономического оператора будет присвоена, то выдается сертификат УЭО.

Первым уровнем считаются «Таможенно-правовые упрощения (АЕО С – Customs – Simplifications)». Сертификат данного типа может быть выдан любому экономическому оператору, зарегистрированному на территории ЕС.

Следующим уровнем УЭО будет считаться «Безопасность (AEO S –Security – Safety)». Сертификат может быть выдан также любому экономическому оператору, зарегистрированному на территории ЕС, но уже с другим количеством критерий.

Последним уровнем УЭО в ЕС является комбинированный тип «Безопасность» плюс «Таможенно-правовые упрощения». Обладатели такого сертификата могут пользоваться всеми льготами, которые предоставляются на первом и втором уровне.

Статус УЭО признается во всех странах участницах ЕС. Однако экономические операторы не могут «пользоваться льготами и упрощениями, предоставляемыми иным государством ЕС.

Таким образом, Европейский Союз создал свой институт УЭО на примере США. Это означает, что система УЭО в ЕС практически эквивалентна американской системе. При создании статуса УЭО европейские страны руководствовались Рамочными стандартами безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО.

Практика применения института УЭО была рассмотрена на примере АО «ПГ «Метран».

АО «ПГ «Метран» является ведущим российским приборостроительным предприятием, с производственных линий которого выходят средства измерений давления, температуры, уровня, расхода; распределенные системы управления, метрологическое оборудование.

Благодаря альянсу с «Эмерсон», АО «ПГ «Метран» получили дополнительные инвестиции и доступ к мировым технологиям. Работая вместе, они предлагают продукцию, которую пользователи во всем мире признают как надежную, инновационную и лучшую в своем классе средств автоматизации измерений. Произошел существенный скачок в развитии. На сегодняшний день АО «ПГ «Метран» динамично развивается не только в России, но и странах СНГ,

Восточной Европе, Юго-Восточной Азии. Официальные представители ПГ «Метран» работают в Китае, Англии, ОАЭ, Индии, Болгарии.

25 августа 2017 года было подписано соглашение о взаимодействии между таможенной и предприятием по части применения специальных упрощений.

Сейчас АО «ПГ «Метран» находится в переходном периоде в связи с вступлением в силу с 1 января 2018 года нового ТК ЕАЭС.

Присвоение статуса УЭО предоставляет существенные таможенные упрощения, но ситуация, которая есть на данный момент, а именно отсутствие автоматизации процессов оформления товаров говорит нам о том, что не все упрощения применяются в полной мере, как этого хотели бы участники ВЭД и в частности АО «ПГ «Метран» и следовательно идут потери. Речь идет о подаче заявления о выпуске товаров до подачи ДТ.

Чтобы оценить все положительные моменты, которые дает статус УЭО, была рассмотрена модель «эффективного применения упрощений», которая предполагает сокращение времени декларирования, повышение производительности труда и снижение трудоемкости работников.

Сейчас идет реализация проекта «хранение в собственности поставщика» в статусе «таможенного груза» при выпуске товаров до подачи ДТ с возможностью отказа от услуг СВХ и прибытие грузов непосредственно на площадку УЭО, что в свою очередь позволит:

- значительно сократить срывы сроков поставки продукции заказчика за счет совершения всех таможенных операций в первоочередном порядке и на территории УЭО, а значит уменьшить штрафные санкции;
- сократить издержки на услуги СВХ, на международную экспресс – перевозку комплектующих и исключить штрафные санкции по статьям 16.14 и 16.2 КоАП РФ;
- уменьшить складские запасы;
- возможность заявления одного классификационного кода ТН ВЭД ТС в отношении товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в

некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается несколькими товарными партиями;

- при применении УЭО предварительного декларирования таможенный орган может уведомить оператора о проведении таможенного досмотра до прибытия таких товаров, что позволит оператору быть готовым к проведению таможенного досмотра и спланировать сроки таможенного оформления товаров;

- предусматривается возможность заключения между УЭО и таможенным органом специального соглашения, в котором будут определяться порядок их взаимодействия, регламент информационного обмена данными и иные вопросы.

Преимущества, которые предусмотрены для УЭО являются значимыми и могут значительно облегчить деятельность как участников ВЭД, так и таможенных органов.

В эпоху новых возможностей, предоставляемых цифровой экономикой не все специальные упрощения применяются в той полной мере, на которую рассчитывают участники ВЭД. Выделяются следующие проблемы развития УЭО:

- нет электронного взаимодействия в части подачи заявления о выпуске до подачи ДТ;

- выпуск товаров до подачи ДТ можно будет применять только на территории государства члена ЕАЭС, где был присвоен статус УЭО. Таким образом, идет ограничение прав по использованию специальных упрощений;

- сохраняется основной барьер – принцип резидентства;

- нет сопряжения информационных систем с другими государствами;

- для небольших компаний не предусмотрено получение статуса УЭО.

Что касается перспективы развития института УЭО, то здесь речь идет о взаимном признании.

Взаимное признание выгодно, поскольку упрощает процедуры между таможенными посредством признания стандартов друг друга.

Цель взаимного признания УЭО состоит в том, что одна таможенная администрация признает результаты оценки и авторизацию УЭО другой

таможенной администрации, полученные в рамках другой программы, и согласна предоставить существенные, сопоставимые и там, где это возможно, взаимные преимущества (упрощения).

Для того чтобы система взаимного признания работала, важно:

1) совместимость и соответствие программ УЭО стандартам и принципам, установленным в Рамочных стандартах;

2) наличие согласованного набора общих стандартов, которые включают достаточно сильные положения «действий» для таможен и УЭО;

3) применение стандартов таким единообразным способом, чтобы одна таможенная администрация была уверена в авторизации другой;

4) наличие законодательства, позволяющего внедрить системы взаимного признания.

В конечном итоге, подписание соглашений о Взаимном признании УЭО между Россией и другими странами может привести к глобализации безопасности цепочки поставок и стандартов соблюдения требований. Поэтому это имеет большое значение для тех компаний, которые стремятся на деле обеспечить безопасность глобальной цепочки поставок и получать преимущества от соблюдения требований.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ. – ред. от 23.04.2018.
3. Приказ ФТС России от 30.12.2010 года № 2709 «Об утверждении форм отчетности уполномоченного экономического оператора» (Зарегистрировано в Минюсте России 16.03.2011 № 20132).
4. Приказ ФТС России от 14.09.2011 года № 1877 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.11.2011 № 22310).
5. Приказ ФТС России от 20.09.2011 года №1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.11.2011 № 22420).
6. Приказ Федеральной таможенной службы от 29.12.2012 года № 2688 «Представление документов и сведений в таможенный орган при помещении товаров на СВХ, ДО-1, ДО-2, ДО-3» (Зарегистрирован в Минюсте РФ 25 июня 2013 № 28894).
7. Федеральный закон от 27.11.2010 года №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
8. Вобликов, В.Ю. Правовой статус уполномоченных экономических операторов: проблемы формирования правового статуса / В.Ю. Вобликов // Публично-правовые исследования. – 2011. – № 1 – 2. – 58 с.
9. Некрасов, Д.В. Совершенствование административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского

экономического союза: монография / Д.В. Некрасов. М.: Российская таможенная академия, 2015. – 230 с.

10. Черненко, А. С. Уполномоченный экономический оператор в Евразийском экономическом союзе / А.С. Черненко // Молодой ученый. – 2017. – №13.1. – С. 49 – 52.

11. Authorised Economic Operator [Electr. resource]. – 2012. – Mode of access. – <https://www.gov.uk/guidance/authorised-economic-operator-certification#recognition-of-aeo-in-other-countries>.

12. Commission regulation (EC) № 1875/2006 of December 2006 [Electr. resource]. – 20063 – Mode of access. – <http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:360:0064:0125:EN:PDF>.

13. C-TRAT Validation Process [Electr. resource]. – 2014. – Mode of access. – <https://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/c-tpat-customs-trade-partnership-against-terrorism/apply/validation>.

14. Customs Trade Partnership Against Terrorism Mutual Recognition [Electr. resource]. – 2016. – Mode of access. – <http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium-en--2016-.pdf>.

15. Regulation (EC) № 300/2008 of the European Parliament and of the council of 11 March 2008 on common rules in the field of civil aviation security and Regulation (EC) № 2320/2002 – [Electr. resource]. – 2008 – Mode of access. – <http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:097:0072:0084:EN:PDF>.

16. Regulation EC № 450/2008 of the European Parliament and of the council of 23 April 2008 laying down the Community Customs Code (Modernised Customs Code) [Electr. resource]. – Mode of access. – <http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:145:0001:0064:EN:PDF>.

17. The benefits Authorised Economic Operator (AEO) status, who can apply, the criteria you have to meet and how apply – [Electr. resource]. – 2015 – Mode of access. – <https://www.gov.uk/guidance/authorised-economic-operator-certification>.
18. Куликов, С. Обменяемся снимками. – <https://rg.ru/2017/09/24/rossijskaia-tamozhnia-uskorit-oformlenie-gruzov-na-kitajskom-napravlenii.html>.
19. Козаев, В.Р. Уполномоченный экономический оператор – новые возможности. – https://www.alt.ru/expert_opinion/53138/.
20. Кропачев, О.Л. Привилегии и льготы УЭО не исключают обязанности. – <http://www.tks.ru/news/nearby/2017/02/28/0017>.
21. Некрасов, Д.В. Уполномоченные экономические операторы – опора таможенных органов ЕАЭС. – <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/08-12-2016.aspx>.
22. Взаимное признание / ЕЭК ООН: Практическое руководство по упрощению процедур торговли. – <http://tfig.unece.org/RUS/contents/mutual-recognition.htm>.
23. В Промышленной группе «Метран» открыта собственная таможенная площадка / Emerson: Пресс-релизы. – http://www2.emersonprocess.com/ru-RU/news/pr/Pages/pr_customs_in_metran_ru.aspx.
24. Все начнется 1 января 2018 года / Виртуальная таможня: таможенно-логистический портал. – http://vch.ru/event/view.html?alias=vse_nachnetsya_1_yanvaryaya_2018_goda.
25. Новости китайского законодательства: кому не доверяет китайская таможня? / Южный Китай. Особый взгляд: информационно-аналитический портал. – <http://asia-business.ru/law/law1/lawsystem/custom/#9>.
26. Принцип резидентства в ЕАЭС: проблемы отмены / Электронная библиотека. – <http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/153519/1/%D0%9D%D0%B5%D1%85%D0%B0%D0%B9%D1%87%D0%B8%D0%BA%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D1%86%D0%B8%D0%BF.pdf>.

27. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли / Виртуальная таможня: таможенно-логистический портал. – http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.htm
1.

28. Уполномоченный экономический оператор / ЕЭК ООН: Практическое руководство по упрощению процедур торговли. – <http://tfig.unece.org/RUS/contents/authorized-economic-operators.htm>.

29. УЭО. Теория и практика / Журнал «Ракурс». – <http://rakurs-journal.com/tamozhnya/ueo-teoriya-i-praktika>.

30. Что такое принцип резиденства в ЕАЭС? / Юрвест. – <http://www.urvest.ru/tamozhennoe-delo/что-такое-принцип-резидентства-в-таможенном-законodatelstve-eaes>.