

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ И ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТИТУТА
УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Фефеловой Елизаветы Михайловны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

И.В. Мильшина

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2019

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

1 января 2018 г. вступил в силу Таможенный кодекс ЕАЭС¹, в котором свое развитие получил институт уполномоченного экономического оператора (УЭО), впервые закрепленный в Таможенном кодексе Таможенного союза². Институт уполномоченного экономического оператора является важным шагом к развитию системы взаимодействия таможенной службы с участниками внешнеэкономической деятельности, отражением степени доверия государства к бизнесу и позиционирует выборочность таможенного контроля в зависимости от статуса подконтрольного лица.

Сегодня вопросы развития и совершенствования института уполномоченного экономического оператора затрагивают всё большее количество государств, стремящихся к обеспечению безопасности международной цепи поставок товаров. Программа УЭО интенсивно развивается во всем мире. Абсолютное большинство стран внедряет в свою национальную практику институт УЭО или его аналоги. Вопросам функционирования и развития данного субъекта таможенных правоотношений уделяется все больше внимания. В мировой практике институт УЭО представляет собой наивысший уровень доверия со стороны таможенных органов к участникам ВЭД и является основой упрощения таможенных процедур, обеспечивающей безопасность торговли, как для предпринимателей, так и для государства. Наличие статуса УЭО открывает добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности возможности для использования различных преимуществ, создающих благоприятные условия для осуществления ими ВЭД, взамен на что таможенные органы получают гарантии соблюдения таможенного законодательства.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.

² Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 8 мая 2015 г.) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615 (утратил силу).

В настоящее время статус УЭО весьма популярен и в мировой практике, и в ЕАЭС. Республику Беларусь отличает наиболее развитая на территории ЕАЭС сеть УЭО. Так в Республике Беларусь их – 323, в то время как в России – 174, Казахстане и Кыргызстане – по 3, Армении – 2 УЭО. Из УЭО Российской Федерации них только 12 получили данный статус в соответствии с ТК ЕАЭС. Оставшиеся осуществляют свою деятельность на основании положения Таможенного кодекса Таможенного союза, что может существенно отразиться на эффективности деятельности как самих хозяйствующих субъектов, так и деятельности таможенных органов.

Таким образом, рассмотрение института УЭО представляет, как теоретический, так и практический интерес для лиц, вовлеченных в таможенные отношения.

Степень разработанности темы. Несмотря на то, что институт УЭО действует в Российской Федерации на протяжении девяти лет, научных исследований, посвященных рассматриваемому институту, сравнительно мало. Основные научно-практические разработки, посвященные совершенствованию административно-правового статуса УЭО в государствах-членах ЕАЭС, в том числе сквозь призму зарубежного опыта, отражены в научных трудах Д.В. Некрасова³.

Несмотря на значительный интерес к рассматриваемой тематике, комплексная работа по изучению практики применения института УЭО, его современному состоянию и перспектив дальнейшего развития не проведена.

В качестве предмета исследования выступают нормы таможенного законодательства, регулирующие вопросы деятельности уполномоченного экономического оператора в Российской Федерации и в Евразийском экономическом союзе.

³ Некрасов, Д.В. Совершенствование административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза: монография / Д.В. Некрасов. М., 2015.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе применения института уполномоченного экономического оператора.

Цель дипломной работы состоит в комплексном исследовании правовых основ функционирования уполномоченного экономического оператора в рамках ЕАЭС, а также практики применения названного института в Российской Федерации и ЕАЭС.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие основные задачи:

- рассмотреть понятие уполномоченного экономического оператора;
- проанализировать условия включения юридического лица в реестр УЭО;
- изучить перечень специальных упрощений, предоставляемых уполномоченному экономическому оператору ;
- проанализировать требования, преимущества и динамику развития института уполномоченного экономического оператора в России и за рубежом;
- предложить направления развития института уполномоченного экономического оператора в рамках ЕАЭС.

Теоретическая основа исследования представлена трудами ученых, занимающихся изучением основ функционирования уполномоченного экономического оператора, среди которых можно назвать Д.В. Некрасова и др.

Нормативную основу составили Конституция РФ, Таможенный кодекс ЕАЭС, международные нормативно-правовые акты, федеральные законы, а также подзаконные нормативные, регламентирующие исследуемые правоотношения.

Методологическая основа исследования представлена общенаучными и частнонаучными методами – диалектическим, анализа и синтеза,

сравнительно-правовым, формально-логическим, системным и некоторыми другими.

Структура дипломной работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, двух глав, объединяющих четыре параграфа, заключения и списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА» посвящена исследованию понятия уполномоченного экономического оператора, условий включения юридического лица в реестр УЭО, а также перечня специальных упрощений, применяемых УЭО.

Уполномоченный экономический оператор – это новый для Российской Федерации и стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС) институт, имеющий своими источниками нормы международного права, где применяется понятие «уполномоченный грузополучатель»⁴, а также существовавшие до его введения определенные категории лиц, пользующихся льготами.

Уполномоченный экономический оператор в ЕАЭС – это определенная категория лиц, пользующаяся доверием таможенных органов, которым предоставляется возможность пользоваться специальными упрощенными процедурами. Использование специальных таможенных упрощений дает возможность минимизировать финансовые и временные затраты на совершение таможенных операций и оптимизировать логистическую цепочку.

В Российской Федерации статус уполномоченного экономического оператора может получить только юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с российским законодательством. Статус УЭО присваивается таможенным органом путем внесения информации о юридическом лице в

⁴ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18 мая 1973 г.) // СЗ РФ. 2011. № 32. Ст. 4810.

реестр уполномоченных экономических операторов и выдачи ему свидетельства о включении его в данный реестр.

Евразийской экономической комиссией введена система категорирования уполномоченных экономических операторов в соответствии с их непосредственным характером деятельности. Соответственно, разделению в соответствии с типами УЭО подлежат требования и условия, предъявляемые к участникам внешнеэкономической деятельности, желающим быть включенными в реестр уполномоченных экономических операторов.

В некоторых аспектах условия включения в реестр УЭО стали более сложными, но в отношении лиц, которые будут длительное время обладать таким статусом, предусмотрены значимые финансовые послабления. Объем упрощений, предусмотренный ТК ЕАЭС в отношении перевозок товаров в соответствии с таможенной процедурой транзита, пересечения таможенной границы, доставки товаров, позволит существенным образом упростить работу любого международного перевозчика. Поскольку статус уполномоченных операторов по ТК ЕАЭС был приближен к международным требованиям, то это отразилось и на увеличении количества требований к соискателям данного статуса.

Перечень специальных упрощений, предоставляемых уполномоченному экономическому оператору включает в себя 16 упрощений. Применение специальных упрощений позволяет УЭО минимизировать финансовые, временные затраты на совершение таможенных операций и оптимизировать логистическую цепочку. Применение в процессе деятельности УЭО, специальных упрощенных таможенных процедур, способствует увеличению товарооборота и приводит к снижению временных и административных издержек. Однако, при использовании предоставляемых упрощений уполномоченными экономическими операторами, возникает множество возможностей для нарушения законодательства.

В главе 2 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ» анализируются требования, преимущества и динамика развития института уполномоченного экономического оператора в России и за рубежом, а также направления развития института уполномоченного экономического оператора в рамках ЕАЭС.

Прототипом УЭО ЕАЭС являются УЭО Евросоюза, статус которых регулируется на основании Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли, разработанных Всемирной таможенной организацией. Европейская модель развития в сфере уполномоченных экономических операторов является наиболее практичной и логичной.

Анализируя зарубежный опыт функционирования института УЭО, было установлено наличие схожих черт у институтов УЭО России и Индии, которое вызвано вполне объективными причинами, прежде всего, ориентированием их разработчиков на международные требования Всемирной таможенной организации. Наиболее очевидное сходство – ранжирование УЭО на категории, по мере возрастания которых возрастает объем требований и преимуществ.

Сравнительный анализ УЭО этих стран показал высокий потенциал института как одного из способов сокращения транзакционных издержек внешнеэкономической деятельности и низкую заинтересованность в нем отечественного бизнеса. Тем не менее есть причины стать УЭО – это предоставляемые преимущества, признание государствами – членами ЕАЭС, а приведение требований к присвоению статуса УЭО России в соответствии с SAFE Framework будет способствовать повышению устойчивости и эффективности структуры взаимодействия участников.

Динамика развития института УЭО в Индии и России весьма показательна: по состоянию на 31.12.2018 реестр Индии содержит перечень из 2 196 УЭО, в России – 174. Для сравнения: в США их количество превышает 10,8 тысяч, в Евросоюзе уполномоченных экономических

операторов более 17 тысяч. Из них в Германии свыше 5 тысяч, в Нидерландах – около 1500. При этом в России насчитывается 8 тыс. компаний низкого уровня риска, которые условно можно приравнять к УЭО.

Закрепление рассмотренных выше нововведений, регламентирующих институт уполномоченного экономического оператора, непосредственно в ТК ЕАЭС, не исключает дальнейшее его развитие и модернизацию.

В связи со вступлением в силу ТК ЕАЭС были выявлены и определённые проблемы функционирования данного института, а именно это касается, прежде всего:

- невозможности объединения несколько обязательств о выпуске до подачи в одну декларацию на товары,

- усложнения процедуры завершения доставки в постоянную зону таможенного контроля УЭО в случаях, когда не требуется временное хранение таких товаров;

- ужесточение требований к оборудованию постоянной зоны таможенного контроля УЭО;

- использования таможенными органами института приостановления деятельности УЭО даже за незначительные нарушения только по факту начала расследования.

Для повышения эффективности работы института УЭО необходимо, чтобы Федеральная таможенная служба России осуществляла привлечение представителей УЭО к разработке норм, регулирующих деятельность УЭО.

Необходимо подробно описать требования к площадкам УЭО, учитывающие отраслевые, географические и логистические особенности деятельности УЭО, направленные в первую очередь на достижение зафиксированных в ТК ЕАЭС целей (сохранность товаров).

В целях дальнейшего развития вышеуказанного института необходимо осуществлять работу по следующим направлениям:

- развитие и поддержка УЭО в регионах Российской Федерации;

- взаимное признание УЭО как одной из платформ сближения стран Евразийского экономического союза.

Для дальнейшего развития института, как в Российской Федерации, так и в Евразийском экономическом союзе, необходимо продолжить работу по приведению данного института в соответствии с рамочными стандартами безопасности, облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации.

Критерий для присвоения статуса оператора, касающийся требований к соискателям по обеспечению ими безопасности цепи поставок организациями в настоящее время не имплементированы таможенным законодательством. В связи с этим требуется дополнить перечень критериев присвоения статуса в соответствующих правовых актах недостающими положениями рамочных стандартов.

Среди перспективных направлений совершенствования института УЭО следует обозначить и такое направление как развитие института самооценки УЭО. Самооценка означает, что УЭО самостоятельно заполняет подробные анкеты, формы, установленные таможенными службами, самостоятельно в этих анкетах и формах оценивает своё соответствие критериям УЭО, оценивает качество и надёжность своих систем безопасности, доступа, защиты информации, бухгалтерского учёта, предоставляет информацию о своих партнёрах по бизнесу, и т.д. Результаты этой работы анализируются таможенной службой, которая делает вывод, насколько достоверно, подробно и честно УЭО охарактеризовал свою работу, учитывая это при присвоении статуса УЭО.

Реализация указанных направлений совершенствования института УЭО будет выгодна и таможенным органам, и участникам ВЭД. Таможенные органы получают от нововведений следующие выгоды:

- 1) оптимизация ресурсов за счет выстраивания доверительных отношений с УЭО и сосредоточения ресурсов таможенных органов на иных участниках ВЭД, представляющих риски несоблюдения законодательства;

2) повышение уровня взаимодействия таможенных органов ЕАЭС при администрировании УЭО, что исключает возможное перетекание УЭО;

3) дополнение условий (требований) для УЭО, что минимизирует возможность проникновения в данную группу сомнительных компаний;

5) упразднение несвойственной функции таможенных органов по подтверждению основной направленности лица (производственная либо иная деятельность);

6) получение единой структурированной информации (сведений) о претенденте на присвоение статуса УЭО в электронном виде;

7) проведение более глубокого анализа документов и сведений в связи с увеличением срока рассмотрения вопроса о присвоении статуса УЭО;

8) подготовка платформы для взаимного признания статуса УЭО зарубежными таможенными администрациями.

Участники ВЭД, в свою очередь, могут получить от нововведений следующую выгоду:

1) сотрудничество и прямое взаимодействие УЭО с таможенными органами;

2) применение упрощений на всей территории ЕАЭС с учетом действия «принципа резидентства»;

3) упорядочение внутреннего контроля.

Таким образом, внедрение института уполномоченного экономического оператора способствует сокращению времени осуществления таможенных формальностей, позволяет свести до минимума расходы участников внешнеэкономической деятельности, что, в свою очередь, содействует развитию внешней торговли. Кроме того, это позволяет таможенным органам более эффективно распределять таможенные ресурсы.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

В настоящее время уполномоченный экономический оператор – это наиболее оптимальная модель сотрудничества таможенных органов и

участников внешнеэкономической деятельности, позволяющая обеим сторонам получить свои преимущества. В развитии данного института заинтересованы не только участники ВЭД, но и таможенные органы, которые также получают большие преимущества от партнерства законопослушного бизнеса.

Институт УЭО является достаточно перспективным в рамках совершенствования таможенного администрирования и интеграционных процессов в контексте ЕАЭС, является свидетельством качественно нового витка развития таможенного администрирования в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС).

По результатам исследования представляется возможным выделить важную роль института уполномоченного экономического оператора в совершенствовании механизма взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности в целях обеспечения безопасности цепи поставок и упрощения прохождения таможенных формальностей для добросовестных участников ВЭД. Необходимо сделать данный институт более доступным и удобным для бизнеса всех стран Евразийского экономического союза.

Внедрение института уполномоченного экономического оператора способствует сокращению времени осуществления таможенных формальностей, позволяет свести до минимума расходы участников внешнеэкономической деятельности, что, в свою очередь, содействует развитию внешней торговли. Кроме того, это позволяет таможенным органам более эффективно распределять таможенные ресурсы.

Подчеркнем, что введенные Таможенным кодексом ЕАЭС нормы регулирования института УЭО с сопутствующими решениями Евразийской экономической комиссии максимально приблизили его к разработанным Всемирной таможенной организацией Рамочным стандартам, которые являются ориентиром развития и выстраивания принципов работы в данной сфере для большинства стран мира. Учитывая это, а также и то, что

Таможенным кодексом ЕАЭС предусмотрена возможность взаимного признания статуса УЭО и с государствами, не являющимися членами ЕАЭС, существует реальная перспектива для дальнейшего развития данного института и взаимного признания УЭО за рамками союза. Всё это, в конечном счете, может служить фактором долгосрочного развития международной торговли, а для УЭО – неоспоримыми преимуществами, повышающими их конкурентоспособность.

Следует отметить, что с каждым годом число юридических лиц, желающих получить статус уполномоченного экономического оператора в ЕАЭС, становится все больше. Это связано с предоставлением выгодных условий для таких участников внешнеэкономической деятельности, предусмотренных в законодательстве государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании. За несколько лет функционирования этого института были выявлены проблемы, решение которых найдено и оформлено в ТК ЕАЭС. Межгосударственные органы ЕАЭС, занимающиеся разработкой данного Кодекса, приняли во внимание опыт других стран, не входящих в ЕАЭС, а также учли мнение представителей бизнес-сообщества. Таким образом, институт уполномоченного экономического оператора продолжает развиваться и модернизироваться