

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 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Литвинова Антона Сергеевича

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Н.А. Мошкина

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

С.А. Овсянников

Саратов 2019

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Уполномоченный экономический оператор – это юридическое лицо, которое вправе в своей деятельности использовать предусмотренные международным и национальным законодательством упрощения при соблюдении определённых условий и требований, зафиксированных также как на уровне стран-участниц договора, так и на наднациональном уровне. На современном этапе развития единого экономического пространства усиливаются интеграционные процессы между отдельными государствами на постсоветском пространстве. Интеграционные процессы невозможны без совершенствования нормативной базы. Примером создания единого правового поля является принятие нового Таможенного кодекса Евразийского Экономического Союза (далее ТК ЕАЭС), закрепившего существенные изменения во всех сферах таможенного дела, в том числе, и института УЭО.

Данная работа посвящена исследованию института УЭО, его правового статуса, условий его получения и предоставляемых им упрощений, истории его развития, и, наконец, практики его применения как в Таможенном Союзе (ТС) и его преемнике – Евразийском Экономическом Союзе, так и в мировой экономической системе.

Целью дипломной работы является анализ современных условий функционирования действующих либо потенциальных обладателей статуса УЭО, определение неоднозначных аспектов данной темы и нахождение путей решения и оптимальной стратегии развития этого статуса.

Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих задач:

- проанализировать нормативно-правовые основы функционирования УЭО;
- изучить особенности статуса, специфику решаемых задач и осуществляемых функций, специфический состав и роль таких участников ВЭД, сущность складывающихся правоотношений;
- оценить практическую реализацию данного института, особенности

- функционирования института УЭО в ретроспективе;
- сравнить функционирование института УЭО в ретроспективе и на современном этапе развития его развития;
 - разработать теоретические направления правотворческой деятельности в сфере совершенствования института УЭО в ЕАЭС;
 - проанализировать возможности унификации УЭО и сравнимых институтов в контексте мировой экономической системы, сформулировать собственные тезисы.

Объектом исследования выступают правоотношения, возникающие в процессе взаимодействия таможенных органов государств-членов ЕАЭС и участников ВЭД, обладающих статусом УЭО, желающих его получить или рассматривающих такую возможность при либерализации таможенного законодательства, в рамках существующего и потенциального законодательства.

Предметом исследования являются особенности, специальные упрощения и порядок получения статуса УЭО, существующие на данном этапе, а также тенденции развития этого статуса в рамках ЕАЭС и в потенциальном взаимодействии с другими странами и объединениями стран.

Теоретическую основу исследования составили идеи, взгляды, содержащиеся в публикациях ученых, исследовавших вопросы развития института уполномоченного экономического оператора в Таможенном Союзе, Евразийском экономическом союзе, иных государств и объединений государств, специальные упрощения, типы свидетельств и условия получения статуса уполномоченного экономического оператора в ТС и ЕАЭС, практику применения статуса, существующие проблемы, связанные с практической реализацией института и возможности их решения, а также дальнейшие возможности развития института уполномоченного экономического оператора. Среди них труды таких ученых, как: Агамагомедова С.А., Андреева Е.И., Алексеева Н. Н., Бакаева О.Ю., Зенин Г.В., Козловский А.А., Красильникова Е.В., Мильшина И.В., Мошкина Н.А., Овсянников С.А., Сладкова А.А., Федотова Г. Ю. и другие.

Нормативную базу исследования составили: Конституция Российской Федерации, Таможенный Кодекс Евразийского Экономического Союза, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и другие международные договоры, федеральные законы и иные нормативно-правовые акты наднационального и национального масштаба.

Методологические основы составляют общенаучные методы изучения: научный анализ, толкование норм права, системно-структурный и сравнительно-правовой методы и др.

Структура дипломной работы состоит из введения, основной части, состоящей из трёх глав, которые, в свою очередь, состоят из двух параграфов каждая, заключения и списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Общие положения и принципы функционирования института уполномоченного экономического оператора» посвящена анализу нормативно-правовых основ функционирования УЭО. Проблема развития института уполномоченного экономического оператора является довольно актуальной в сфере модернизации таможенного администрирования. Причём тема эта неразрывно связана с такими важными аспектами таможенного менеджмента, как категорирование субъектов торговли, система управления рисками, оптимизация таможенных операций в целях сокращения времени таможенного оформления и так далее. Так немаловажен и тот факт, что данный институт, помимо того, что признан всемирно, не имеет привязки к отдельно взятому государству, а относится скорее к юридическим лицам, чьи особенности, несмотря на географическое положение, политику и социально-экономическое состояние государства, благодаря глобализации мировой экономики становятся всё более размытыми – а, соответственно, и схоже регулируемыми.

Автором был дан анализ понятию уполномоченного экономического оператора. Согласно Рамочным стандартам уполномоченный экономический оператор – это субъект, вовлеченный в международную торговлю товарами, чья деятельность получила одобрение таможенной администрации как соответствующая нормам ВТамО или стандартам обеспечения безопасной цепи поставки товаров.

Важно разграничивать понятия «уполномоченный субъект ВЭД» согласно определению пересмотренной Киотской конвенции и «уполномоченный экономический оператор (УЭО)» по определению Рамочных стандартов безопасности ВТамО. В случае с уполномоченными субъектами ВЭД упор делается на соответствие правилам и нормам торговли, тогда как УЭО, помимо этого, должны соответствовать ряду стандартов безопасности (главным образом, физического характера), изложенных в Рамочных стандартах безопасности ВТамО, чтобы обеспечить безопасность цепи поставок. Благодаря добровольному участию в программе УЭО

уполномоченные экономические операторы пользуются дополнительными льготами, как то: сокращение физического контроля, получение более низкой категории риска и так далее.

Специальные упрощения, гарантированные таким лицам за выполнение ряда требований, содержащихся как на уровне ТС, так и на уровне стран-участниц, давали возможность оптимизировать издержки финансового и логистического характера и взаимодействовать с таможенными органами на более диспозитивных условиях. Со вступлением в силу Таможенного кодекса ЕАЭС институт уполномоченного экономического оператора получил принципиально новое развитие. Расширены категории юридических лиц, которые могут быть наделены таким статусом: им могут обладать все участники цепи поставок. Также расширен и пакет упрощений для УЭО. Если ранее предусматривался один тип УЭО и три упрощения на наднациональном уровне (также предусматривались и иные упрощения, которые могли получить своё развитие на уровне отдельных стран-участниц), то на данный момент предусмотрены три типа свидетельств, каждый из которых имеет свои виды и разное количество упрощений.

Отдельное внимание было уделено рассмотрению специальных упрощений, предоставляемых УЭО «первого поколения» (действовавшим в ТС) и современным уполномоченным экономическим операторам. ТК ЕАЭС предусматривает разделение свидетельств: теперь УЭО будут получать на выбор свидетельство первого, второго или третьего типа. Главный посыл такого разделения заключался в предоставлении возможности выбора набора упрощений в зависимости от сфер деятельности участника ВЭД и, соответственно, оптимизации его затрат на получение статуса УЭО. Свидетельство первого типа предполагает 9 упрощений, второго типа – 10, а свидетельство третьего типа аккумулирует оба первых типа, позволяя пользоваться упрощениями, характерных для УЭО и первого, и второго типа. ТК ТС же предусматривалось всего 4 специальных упрощения, причём

четвёртое, не являясь непосредственно упрощением, было прямой отсылкой на национальное законодательство.

Автором обращается внимание на то, что условия включения в реестр УЭО также изменились. Есть общие условия для трех типов свидетельств и есть индивидуальные. До 3 лет увеличен срок осуществления внешнеэкономической деятельности для получения статуса УЭО (то есть, для РФ он увеличился в 3 раза, в Казахстане и Белоруссии и Армении такой срок существовал и до этого). Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей, пошлин, пеней, процентов; отсутствие задолженности по уплате налогов в соответствии с налоговым законодательством; привлечение к административной и уголовной ответственности теперь будет проверяться на территории всего Союза. Появился новый показатель – финансовая устойчивость. Изменился подход по фактам привлечения юридического лица к административной ответственности. Появились новые положения и в части привлечения лица к административной ответственности.

Глава 2 «Практика применения института уполномоченного экономического оператора в ТС и ЕАЭС» посвящена оценке практической реализации данного института, особенностям функционирования института УЭО в ретроспективе: изучению особенностей статуса, специфики решаемых задач и осуществляемых функций, специфического состава и роли таких участников ВЭД, сущности складывающихся правоотношений

УЭО в Таможенном Союзе получали пусть и небольшое количество, но всё же существенных упрощений, которые были недоступны обычным участникам рынка, соответственно, получая беспорные преимущества по сравнению с остальными участниками ВЭД.

Однако в отношении таких участников ВЭД применялся и уникальный ряд ограничений. Для получения статуса УЭО в Таможенном Союзе юридические лица должны выполнить ряд определённых условий и соответствовать необходимым критериям, которые указаны в Таможенном кодексе Таможенного союза и в Федеральном законе от 27.11.2010 № 311-ФЗ

«О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Автором выделяются как использовавшиеся упрощения и их практическое применение, так и ряд необходимых условий для получения данного статуса. Всего имелось 14 условий, многие из которых на первый взгляд были трудновыполнимыми. Но фактически большинство участников ВЭД отвечали большей части критериев, выполняя данные условия в своей обычной деятельности.

Не секрет, что обладателей статуса УЭО многое не устраивало в действовавшей системе. Более чем за семь лет функционирования Таможенного союза была накоплена обширная практическая база применения института УЭО, кроме того, выявлены пробелы и недоработки таможенного законодательства, допускающие возможность использования преимуществ, предоставляемых УЭО, недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности.

Были изучены статистические показатели и конкретные примеры работы ФТС с УЭО, которая была зачастую недостаточно прозрачна и сопряжена с множеством нарушений. Таким образом, перемены в институте уполномоченного экономического оператора с течением времени становились просто необходимыми.

ТК ЕАЭС переместил основной акцент на наднациональное регулирование данного вопроса. Это во многом предопределило возможность применения его положений с 1 января 2018 года независимо от полной готовности положений национального таможенного законодательства стран ЕАЭС. В сентябре 2018 года в Российской Федерации вступил в силу Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Поэтому можно в целом констатировать, что с точки зрения нормативной базы созданы все условия для осуществления практического комплекса действий по получению статуса УЭО по ТК ЕАЭС.

Глава 61 «Уполномоченный экономический оператор» ТК ЕАЭС включает 14 статей. В них максимально сконцентрированы все положения, касающиеся УЭО, и по возможности минимизировано количество отсылок к другим главам ТК ЕАЭС и национальному законодательству. При этом предусмотрено 12 отсылочных норм на решения ЕЭК, которые на данный момент реализованы в полной мере. Это в первую очередь порядок определения финансовой устойчивости (решение Совета ЕЭК от 15.09.2017 № 65), формы заявления и свидетельства УЭО (решение Коллегии ЕЭК от 26.09.2017 № 128 и 129), требования к территориям, работникам и транспортным средствам УЭО (решение Коллегии ЕЭК от 03.10.2017 № 131).

В ТК ЕАЭС было сделано много беспрецедентных шагов по модернизации института УЭО: создание возможность для включения в реестр УЭО и применения специальных упрощений перевозчиками, таможенными представителями, экспедиторами, владельцами складов временного хранения (СВХ) и иными лицами; признание статуса новых УЭО теперь на всей таможенной территории Союза; отнесение УЭО к низкому уровню риска; дифференцированный подход к различным типам свидетельств УЭО и так далее. Появляются такие актуальные упрощения, как участие в экспериментах; неустановление маршрута перевозки товаров; осуществление без разрешения таможенного органа разгрузки, перегрузки (перевалки). С высокой вероятностью можно утверждать, что новые положения должны были позитивно сказаться на популярности программы УЭО, прежде всего у таможенных представителей и таможенных перевозчиков.

Автором были проанализированы статистические показатели деятельности УЭО на 2019 год. Так, к примеру, что касается декларирования товаров уполномоченными экономическими операторами в 2019 году, то чаще всего на данный момент УЭО используют такое упрощение, как «временное хранение на площадках УЭО» (2437 деклараций, 77% от общего

числа), «выпуск товаров до подачи ДТ» (514 деклараций, 17%), «доставка товаров на площадки УЭО» (209 деклараций, 6%) .

В главе 3 «Развитие института УЭО в контексте глобализации современной экономической структуры и эволюционирования транснациональных и мировых холдингов» проанализированы возможности унификации УЭО и сравнимых институтов в контексте мировой экономической системы и сформулированы теоретические направления правотворческой деятельности в сфере совершенствования института УЭО в ЕАЭС.

В связи с подписанием 11 апреля 2017 года президентами государств — членов ЕАЭС Договора о ТК ЕАЭС и его предположительным вступлением в силу с 2018 года вопрос взаимного признания уполномоченных экономических операторов становится для нашей страны весьма актуальным. Статус УЭО и в ЕС, и в ЕАЭС для бизнес-сообщества является удобной возможностью упростить взаимоотношения с таможенными органами, сократить свои финансовые и временные издержки. Но еще более эффективным этот инструмент становится в случае взаимного признания данного института между несколькими странами. Данные положения весьма прогрессивны и соответствуют требованиям мировой практики. Однако, в настоящее время остается неурегулированным механизм реализации принятия договоров/соглашений о взаимном признании УЭО с другими странами.

Автором было проанализировано функционирование института УЭО и аналогичных ему институтов США, Китая, Европейского Союза, выявлены сходства, различия, преимущества и недостатки систем, сделан вывод о том, что европейское развитие в сфере уполномоченных экономических операторов является наиболее практичным. 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 таможенными

и участниками ВЭД. Поэтому для развития института УЭО в ЕАЭС законодателем взят больше опыт ЕС, чем иных стран.

На данный момент зарубежная практика более эффективна и совершенна в этом вопросе по сравнению с практикой ЕАЭС, что проявляется в том числе и в количестве субъектов, принимаемых участие в рассматриваемых программах. У таможенного законодательства ЕС и ЕАЭС достаточно много общих черт, как по причине наличия общей международно-правовой основы, так и в связи с использованием европейского опыта при подготовке актов таможенного законодательства ЕАЭС. В то же время существует большой потенциал для гармонизации таможенного регулирования ЕС и ЕАЭС, а также Российской Федерации. Поэтому последующая интеграция в сфере УЭО и в сфере таможенного законодательства в принципе позволит не только достичь поставленных перед институтом целей, но и значительно улучшить отношения с участниками ВЭД и таможенными службами других государств.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Автором предлагаются пути развития института статуса уполномоченного экономического оператора и предлагаются данные о деятельности таких участников внешнеэкономической деятельности в Приволжском регионе и Саратовской области.

За 12 месяцев 2018 года в Приволжском регионе зарегистрированы и осуществляли таможенные операции 40 организаций, которым присвоен статус уполномоченного экономического оператора. Всего за 2018 год таможенными проверками было охвачено 50% от общего количества лиц данной категории, по результатам которых доначислено и взыскано таможенных платежей и наложенных штрафов на сумму 3 миллиона 766 тысяч рублей, а также возбуждено 5 дел об административных правонарушениях. В 2013 году специальные упрощения в регионе деятельности Саратовской таможни применяли 4 участника ВЭД –

производственные предприятия ООО «Роберт Бош Саратов», ОАО «Мордовцемент», ООО «Бош Пауэр Тулз» и ОАО Птицефабрика «Васильевская», но в период 2018 года специальные упрощения применяли только три компании - ООО «Роберт Бош Саратов», ООО «Бош Отопительные Системы», ООО «Бош Пауэр Тулз», фактически принадлежащие одному концерну.

Устранив современные пробелы в законодательстве и повысив популярность статуса в ЕАЭС, стоит модернизировать институт для скорейшей интеграции с мировой системой. Именно данные решения впоследствии могут стать серьёзным подспорьем в увеличении значения роли экономики ЕАЭС (и Российской Федерации) в контексте мировой экономической системы.