

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт социально – гуманитарных технологий
 Направление подготовки 38.05.02 «Таможенное дело»
 Кафедра истории и философии науки и техники

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
«Зарубежный опыт деятельности уполномоченных экономических операторов и перспективы развития института УЭО в Евразийском союзе» УДК 339.543.018(47)(57)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11921	Юрганова Клара Сергеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Агеева Вера Валентиновна	Кандидат исторических наук		

Рецензент

Должность	ФИО	Подпись	Дата
Зам. начальника Томской таможни	Добролюбов Александр Игоревич		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой истории и философии науки и техники	Трубникова Наталья Валерьевна	Д.и.н., профессор		

Планируемые результаты обучения по ООП

Код резул ьтата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
Р1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**



Институт социально – гуманитарных технологий
 Направление подготовки 38.05.02 «Таможенное дело»
 Кафедра истории и философии науки и техники

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой
Трубникова Н.В.
 (Ф.И.О.)

_____ (Подпись) _____ (Дата)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

дипломной работы (бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
11921	Юртановой Кларе Сергеевне

Тема работы:

«Зарубежный опыт деятельности уполномоченных экономических операторов и перспективы развития института УЭО в Евразийском союзе»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

<p>Исходные данные к работе</p> <p><i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Объект исследования – зарубежный опыт деятельности уполномоченных экономических операторов и перспективы развития института УЭО в Евразийском экономическом союзе</p> <p>Предмет исследования – специфика функционирования и правового регулирования института УЭО в зарубежных странах, а также перспективы и проблемные области в развитии данного института в России и странах-участницах ЕАЭС</p> <p>Цель исследования - выявить специфику функционирования и правового регулирования института УЭО в зарубежных странах, а также перспективы и проблемные области в развитии данного института в России и странах-участницах ЕАЭС; разработать рекомендации по оптимизации траекторий развития института УЭО в Евразийском экономическом союзе</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке</p>	<p>1. Определить значение института УЭО в процессе упрощения таможенных</p>

<p>вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>формальностей.</p> <p>2. Охарактеризовать цели и потенциал института УЭО для развития партнерских отношений между таможенной службой и участниками ВЭД, на основе анализа Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО в сфере деятельности УЭО;</p> <p>3. Проанализировать международную практику организации и функционирования института УЭО на примере США, Китая и Европейского союза;</p> <p>4. Рассмотреть специфику правового регулирования института УЭО в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза</p> <p>5. Провести сравнительный анализ нормативно-правовой специфики и практики реализации статуса УЭО в России, Белоруссии, Казахстане, Армении и Киргизии.</p> <p>6. Представить характеристику правового регулирования института УЭО в соответствии с проектом Таможенного Кодекса ЕАЭС.</p> <p>7. Обобщить опыт и оценить достигнутые результаты по реализации института УЭО в зарубежных странах, Евразийском экономическом союзе и его странах-участницах.</p> <p>8. Разработать рекомендации по оптимизации траекторий развития института УЭО в ЕАЭС.</p>
<p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>В работе необходимо представить:</p> <p>Таблицы:</p> <p>1. Требования института УЭО в Таможенном союзе и ЕС</p> <p>Приложение:</p> <p>1. Отличительные особенности стран участниц ТС по институту УЭО</p> <p>2. Сравнительный анализ изменения таможенного законодательства по ТК ТС и ТК ЕАЭС</p>
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i></p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>1.1. Значение института УЭО в процессе упрощения таможенных формальностей</p>	<p>Агеева В.В.</p>
<p>1.2. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО в сфере деятельности УЭО</p>	<p>Агеева В.В.</p>
<p>2.1. Система С-ТРАТ в США: опыт налаживания эффективного взаимодействия между таможенной администрацией и бизнесом</p>	<p>Агеева В.В.</p>
<p>2.2. Национальная специфика функционирования института УЭО в Китае: развитая система категорирования и аудита</p>	<p>Агеева В.В.</p>

участников ВЭД	
2.3. Регулирование института УЭО в Европейском союзе: юридический статус УЭО, условия его присвоения и аннулирования, преимущества использования	Агеева В.В.
3.1. Правовое регулирование института УЭО в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза	Агеева В.В.
3.2. Национальный опыт функционирования института УЭО в странах-участницах ЕАЭС: сравнительный анализ нормативно-правовой специфики и практики реализации статуса УЭО в России, Белоруссии, Казахстане, Армении и Киргизии	Агеева В.В.
3.3. Правовое регулирование института УЭО в соответствии с проектом Таможенного Кодекса ЕАЭС: долгосрочные перспективы, проблемные области и дискуссии о способах их преодоления	Агеева В.В.
3.4. Разработка рекомендаций по оптимизации траекторий развития института УЭО в ЕАЭС	Агеева В.В.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	
	1.1. Значение института УЭО в процессе упрощения таможенных формальностей
	1.2. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО в сфере деятельности УЭО
	2.1. Система С-ТРАТ в США: опыт налаживания эффективного взаимодействия между таможенной администрацией и бизнесом
	2.2. Национальная специфика функционирования института УЭО в Китае: развитая система категорирования и аудита участников ВЭД
	2.3. Регулирование института УЭО в Европейском союзе: юридический статус УЭО, условия его присвоения и аннулирования, преимущества использования
	3.1. Правовое регулирование института УЭО в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза
	3.2. Национальный опыт функционирования института УЭО в странах-участницах ЕАЭС: сравнительный анализ нормативно-правовой специфики и практики реализации статуса УЭО в России, Белоруссии, Казахстане, Армении и Киргизии
	3.3. Правовое регулирование института УЭО в соответствии с проектом Таможенного Кодекса ЕАЭС: долгосрочные перспективы, проблемные области и дискуссии о способах их преодоления
	3.4. Разработка рекомендаций по оптимизации траекторий развития института УЭО в ЕАЭС

--	--

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Агеева Вера Валентиновна	Кандидат исторических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11921	Юртанова Клара Сергеевна		

РЕЦЕНЗИЯ
на дипломную работу

Студент	Юртанова Клара Сергеевна
---------	--------------------------

Направление / специальность	38.05.02 «Таможенное дело»
-----------------------------	----------------------------

Кафедра	Истории и философии науки и техники	Институт	Социально - гуманитарных технологий
---------	-------------------------------------	----------	-------------------------------------

Тема работы
«Зарубежный опыт деятельности уполномоченных экономических операторов и перспективы развития института УЭО в Евразийском союзе»

Представленная на рецензию работа содержит пояснительную записку на _____ листах, _____ листов графической части на формате _____, Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Рецензируемая работа содержит три главы.

В первой главе/разделе рассмотрены/представлены/описаны и т.д.:
Рассмотрены цели и потенциал института УЭО для развития партнёрских отношений между таможенной службой и участниками ВЭД

Во второй главе/разделе рассмотрены/представлены/описаны и т.д.:
Изучена международная практика деятельности уполномоченных экономических операторов

В третьей главе/разделе рассмотрены/представлены/описаны и т.д.:
Посвящена анализу развития института УЭО в ЕАЭС и странах-участницах ТС

Оценка работы рецензентом в целом (указывается мнение рецензента о работе в целом: степень раскрытия тематики, актуальность, практическая значимость и т.д., дается оценка достижения каждого из запланированных результатов обучения по образовательной программе. Необходимо указать недостатки и замечания работы):
--

Тема выпускной квалификационной работы Юртановой К.С. является актуальной на сегодняшний день. Институт уполномоченных экономических операторов в зарубежных странах развивается по-разному. С принятием Таможенного кодекса Таможенного союза вступили в действие некоторые правовые нормы в отношении уполномоченных экономических операторов, в то время как дальнейшее развитие института УЭО тесно связано с предстоящим вступлением в силу нового таможенного кодекса Евразийского экономического союза.

В дипломной работе важное место занимает анализ института уполномоченных экономических операторов в зарубежных странах и ЕАЭС для выявления национальных и региональных особенностей функционирования УЭО. Проведен детальный анализ законодательных новелл в сфере УЭО, связанных с проектом ТК ЕАЭС.

Юртанова К.С. проанализировала широкий круг научной литературы, нормативно-правовых и информационно-аналитических источников, включая источники на английском языке. Заявленные исследовательские задачи реализованы в полном объеме, выводы автора объективны и достоверны. Разработанные рекомендации носят самостоятельный характер и обладают практической значимостью. Интерес представляют приложения к ВКР, которые демонстрируют результаты сравнительного анализа развития

УЭО в странах-участницах Таможенного союза.

Работа выполнена грамотно, оставляет благоприятное впечатление. Текст ВКР содержательный и интересный. Существенных недостатков не выявлено. В качестве рекомендации к дальнейшей работе над заявленной темой можно посоветовать расширить территориальные рамки исследования, представив сравнительный анализ национальных тенденций развития института УЭО в других странах, реализующих программы УЭО в соответствии с международными стандартами.

Данная работа выполнена в полном объеме и с соблюдением всех установленных требований.

Выполненная работа может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям, а ее автор,

Юртанова К.С

заслуживает оценки:

Отлично

и присуждения степени/квалификации бакалавра/специалиста/магистра по:

направление / специальность

«Таможенное дело»

Рецензент:

Зам. начальника

Томской таможни

_____ / Добролюбов
Александр Игоревич

М.П. (организации-места работы рецензента)

« ____ » _____ 2017 г.

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу
студента гр. 11921

Томского политехнического университета

Юртановой Клары Сергеевны

Фамилия Имя Отчество

На тему: Зарубежный опыт деятельности уполномоченных экономических операторов и перспективы развития института УЭО в Евразийском союзе

Актуальность и практическая значимость темы исследования определяется широкими возможностями использования полученных научных результатов в сфере таможенного оформления и таможенного контроля. Сравнительный анализ европейского и евразийского опыта совершенствования института уполномоченных экономических операторов позволяет сделать объективные выводы о степени эффективности предпринимаемых усилий в данной области. Выполненная работа восполняет существенный пробел, сформировавшийся в российской научной периодике, в освоении актуального зарубежного опыта разработки и практической реализации программ УЭО.

Оригинальность текста работы согласно системе «Антиплагиат» составляет **94%**

Достоинства работы. К достоинствам ВКР относится предпринятая автором попытка сопоставить и оценить уровень развития и практического использования института УЭО в различных странах и регионах с интенсивно развивающейся внешнеэкономической деятельностью. Дипломная работа К.С. Юртановой является состоявшимся исследованием, выполненным на высоком профессиональном уровне. Выводы логичны и аргументированы, заявленная тема раскрыта. В качестве несомненных достоинств работы хотелось бы отметить грамотную и легкую для восприятия письменную речь, исследовательскую культуру автора.

Недостатки: У научного руководителя нет существенных замечаний к представленной работе. В качестве рекомендации к дальнейшей работе над заявленной темой можно отметить перспективность сравнительного анализа национальных тенденций развития института уполномоченного экономического оператора не только в США, ЕС и КНР, но и в других странах, утвердивших и успешно реализующих программы УЭО в соответствии с международными стандартами.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы

Юртанова К.С. продемонстрировала свободное владение английским языком, умение работать с иностранными источниками нормативно-правового и информационно-аналитического характера, а также высокую мотивацию и интерес к вопросам совершенствования таможенного администрирования.

По календарному рейтинг-плану студент набрал 40 баллов из 40.

Считаю, что выпускная квалификационная работа заслуживает оценки «Отлично», а студент Юртанова Клара Сергеевна

**присвоения квалификации специалиста по направлению подготовки
«Таможенное дело».**

Руководитель выпускной квалификационной работы:

К.и.н., доцент каф. ИФНТ
должность, ученое звание

подпись

Агеева В.В.
Фамилия И.О.

Реферат

Выпускная квалификационная работа 89 страницы, 1 таблица, 49 источников, 2 приложения

Ключевые слова: Уполномоченные экономические операторы, Программа УЭО, участники внешнеэкономической деятельности, Рамочные стандарты ВТамО, Евразийский экономический союз, Компендиум Программ УЭО, Таможенный кодекс, типы УЭО, бизнес-сообщество, таможенные администрации

Объектом исследования является институт уполномоченных экономических операторов в ЕАЭС и за рубежом

Целью работы является рассмотрение института уполномоченных экономических операторов в различных странах и проведение анализа развития института УЭО в Евразийском экономическом союзе, а также разработка рекомендаций по повышению эффективности УЭО в Таможенном союзе.

В результате исследования были выявлены как положительные, так и отрицательные черты развития института УЭО в Евразийском экономическом союзе. Большинство стран не соблюдает Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли для ведения института УЭО. Предложены рекомендации по повышению эффективности института уполномоченных экономических операторов в Евразийском экономическом союзе.

Областью применения является сфера внешнеэкономической деятельности, таможенное дело, производственная деятельность организаций, Евразийский экономический союз.

Практическая значимость работы заключается в широких возможностях использования полученных результатов в сфере таможенного оформления и таможенного контроля. Сравнительный анализ Европейского и Евразийского опыта института УЭО позволяет сделать объективные выводы о степени эффективности предпринимательских усилий в данной области, так как институт УЭО в ЕС наиболее схож с данной системой Таможенного союза.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И ОБОЗНАЧЕНИЙ

АЕО – Authorised Economic Operator

АЕО S – Authorised Economic Operator Security – Safety

АЕО C – Authorised Economic Operator Customs – Simplifications

C-TPAT – Customs–Trade Partnership Against Terrorism

ВТаМо – Всемирная таможенная организация

ВЭД – внешнеэкономическая деятельность

ЕС – Европейский союз

ЕАЭС - Евразийский экономический союз

КНР – Китайская народная республика

РФ – Российская федерация

РБ – Республика Беларусь

США – Соединенные Штаты

ТС – Таможенный союз

ТК ТС – Таможенный кодекс Таможенного союза

ТК ЕАЭС – Таможенный кодекс Евразийского экономического союза

УЭО – Уполномоченный экономический оператор

ВВЕДЕНИЕ.....	15
ГЛАВА 1. Уполномоченный экономический оператор: цели и потенциал института для развития партнерских отношений между таможенной службой и участниками ВЭД.....	21
1.1. Значение института УЭО в процессе упрощения таможенных формальностей	23
1.2. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли в сфере деятельности УЭО	27
2. Международная практика организации и функционирования УЭО: основы правового регулирования института, программы взаимного признания, приоритетные направления развития.....	31
2.1. Система С-ТРАТ в США: опыт налаживания эффективного взаимодействия между таможенной администрацией и бизнесом.	31
2.2. Национальная специфика функционирования института УЭО в Китае: развитая система категорирования и аудита участников ВЭД.....	38
2.3. Регулирование института УЭО в Европейском союзе: юридический статус УЭО, условия его присвоения и аннулирования, преимущества использования	45
Глава 3. Специфика национального и союзного регулирования института УЭО в Евразийском экономическом союзе: актуальные вопросы таможенной практики, трудности и перспективы развития	55
3.1. Правовое регулирование института УЭО в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза	56
3.2. Национальный опыт функционирования института УЭО в странах-участницах ЕАЭС: сравнительный анализ нормативно-правовой специфики и практики реализации статуса УЭО в России, Белоруссии, Казахстане, Армении и Киргизии.....	63

3.3. Правовое регулирование института УЭО в соответствии с проектом Таможенного Кодекса ЕАЭС: долгосрочные перспективы, проблемные области и дискуссии о способах их преодоления	72
3.4. Разработка рекомендаций по оптимизации траекторий развития института УЭО в ЕАЭС	80
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	84
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	87
Приложение А.....	96
Приложение Б.....	98

ВВЕДЕНИЕ

В современный период 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 уполномоченных экономических операторов. В зарубежных странах экономические операторы начали свое развитие в 2000-х годах. Если говорить о России и Таможенном союзе, то данная тенденция была разработана с принятием Таможенного кодекса Таможенного союза в 2010 году. Ранее существовали специальные упрощенные процедуры таможенного оформления для отдельных лиц в Таможенном кодексе РФ.

Уполномоченными экономическими операторами являются: производители, импортеры, экспортеры, брокеры, перевозчики, посредники, операторы морских, воздушных портов, операторы терминалов,

интегрированные операторы, складские операторы, дистрибьюторы и экспедиторы.¹ Однако данный перечень лиц признается не во всех странах. В ЕАЭС уполномоченными экономическими операторами могут быть только производители, владельцы склада, таможенные перевозчики, представители.

Актуальность данного исследования обусловлена тем, что институт уполномоченных экономических операторов появился сравнительно недавно. С 2014 года к Таможенному союзу России, Беларуси и Казахстану были присоединены Армения и Кыргызстан. Таким образом, Таможенный союз трех стран был переименован в Евразийский экономический союз пяти стран. Появилась нужда в разработке нового Таможенного кодекса ЕАЭС, в том числе была образована 60 глава, посвященная развитию института уполномоченных экономических операторов. Ранее в Таможенном кодексе Таможенного союза было закреплено лишь несколько правил регулирующих деятельность УЭО. Однако стоит отметить, что Таможенный кодекс не вступил в силу, а выглядит лишь как проект ТК ЕАЭС, потому что страны-участницы ЕАЭС не могут урегулировать возникшие споры по созданию нового правового документа.

Следующей причиной рассмотрения института УЭО является создание партнерских отношений между таможней и бизнес-сообществом – это необходимо, для обеспечения безопасности международной цепи поставок и доверительных отношений с обеих сторон.

Кроме того, существуют Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли, которые описывают идеальную модель по ведению института УЭО. В дипломной работе мы рассмотрим, полностью ли соответствует построенный институт уполномоченных экономических операторов в ЕАЭС стандартам безопасности ВТамО. Вдобавок мы будем исследовать институт УЭО зарубежных стран для получения сравнительного анализа развития уполномоченных экономических операторов в ЕАЭС.

¹ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]: Виртуальная таможня – URL: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

Объект исследования – зарубежный опыт деятельности уполномоченных экономических операторов и перспективы развития института УЭО в Евразийском экономическом союзе.

Предмет исследования – специфика функционирования и правового регулирования института УЭО в зарубежных странах, а также перспективы и проблемные области в развитии данного института в России и странах-участницах ЕАЭС.

Цель – выявить специфику функционирования и правового регулирования института УЭО в зарубежных странах, а также перспективы и проблемные области в развитии данного института в России и странах-участницах ЕАЭС; разработать рекомендации по оптимизации траекторий развития института УЭО в Евразийском экономическом союзе.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

1. Определить значение института УЭО в процессе упрощения таможенных формальностей.
2. Охарактеризовать цели и потенциал института УЭО для развития партнерских отношений между таможенной службой и участниками ВЭД, на основе анализа Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО в сфере деятельности УЭО;
3. Проанализировать международную практику организации и функционирования института УЭО на примере США, Китая и Европейского союза;
4. Рассмотреть специфику правового регулирования института УЭО в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза
5. Провести сравнительный анализ нормативно-правовой специфики и практики реализации статуса УЭО в России, Белоруссии, Казахстане, Армении и Киргизии.
6. Представить характеристику правового регулирования института УЭО в соответствии с проектом Таможенного Кодекса ЕАЭС.

7. Обобщить опыт и оценить достигнутые результаты по реализации института УЭО в зарубежных странах, Евразийском экономическом союзе и его странах-участницах.

8. Разработать рекомендации по оптимизации траекторий развития института УЭО в ЕАЭС.

Степень изученности проблемы исследования. Освещению общетеоретических и практических вопросов по развитию института УЭО уделено много внимания в научной литературе и информационно – аналитическом поле.

Основу дипломного исследования составили научные статьи директора Департамента таможенного законодательства и правоприменительной практики Евразийской экономической комиссии Д.В. Некрасова, а также другие члены комиссии ЕврАзЭС. Позволили изучить административно-правовой статус уполномоченного экономического оператора в государствах-членах Таможенного союза, раскрыть новеллы проекта Таможенного кодекса ЕАЭС.² Журналы «Ракурс» от ФТС России, статьи Дмитрия Жукова, Вячеслава Голоскова дают оценку деятельности уполномоченных экономических операторов.

Неотъемлемую часть источников для исследования института УЭО составили нормативно правовые акты. В них входят Федеральные законы о таможенном регулировании России, Беларуси, Казахстана, Армении, Кыргызстана, которые помогли изучить национальное регулирование УЭО каждой страны. Также был проанализирован Таможенный кодекс Таможенного союза в соответствии с новым проектом ТК ЕАЭС.

² Институт УЭО как элемент безопасной цепи поставок товаров – [Электронный ресурс]: Российская таможенная академия: НАУКА – URL: <http://customs-academy.net/2016/12/09/%D0%B8%D0%BD%D1%81%D1%82%D0%B8%D1%82%D1%83%D1%82-%D1%83%D1%8D%D0%BE-%D0%BA%D0%B0%D0%BA-%D1%8D%D0%BB%D0%B5%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D1%8B-%D0%B1%D0%B5/>.

(дата обращения 25.05.2017)

Кроме того, использовались Регламенты ЕС, для рассмотрения опыта УЭО в Европейских странах. Источником для исследования Китайского опыта УЭО послужил Приказ Главного управления КНР №197 и Таможенный кодекс КНР.

Интернет ресурсы использовались для получения информации об УЭО зарубежных стран – сайты на английском языке. Для получения мнений экспертов использовались сайты ФТС, где начальники оценивали перспективы деятельности уполномоченных экономических операторов.

Компендиум программ стал еще один важным источником. Описывает перечень стран, в которых существуют институты УЭО, раскрывает перспективы развития в дальнейшем и показывает какие страны, заключили соглашения о взаимном признании.

При написании дипломной работы были использованы следующие **методы:**

1) сравнительный анализ, позволил оценить деятельность УЭО зарубежных стран по отношению к странам-участницам ЕАЭС, а также определить изменения в новом Таможенном кодексе ЕАЭС;

2) посредством метода анализа нормативно-правовых документов и учебных пособий мы ознакомились с системой построения института УЭО в различных странах;

3) научный метод систематизации, в свою очередь, помог объединить собранную ранее информацию в нечто общее для лучшего понимания об уполномоченных экономических операторах;

4) метод моделирования позволил нам изучить категории лиц, обладающими статусом УЭО.

Дипломная работа состоит из введения, заключения, трех глав, списка литературы и двух приложений.

В первой главе определяется значение института УЭО в процессе таможенных формальностей, а также рассматривается документ – Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли. Именно в

стандартах ВТамО раскрывается специфика института уполномоченных экономических операторов.

Вторая глава посвящена зарубежному опыту УЭО на примере США, Китая и Европейского союза. Принятие международного опыта поможет странам ЕАЭС повысить эффективность института УЭО, а также добиться подписания соглашений о взаимном признании.

В третьей главе рассматривается деятельность уполномоченных экономических операторов в странах-участницах Таможенного союза. Кроме того, анализируется новый проект Таможенного кодекса ЕАЭС и его перспективы развития в сфере УЭО на будущее.

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в широких возможностях использования полученных результатов в сфере таможенного оформления и таможенного контроля. Сравнительный анализ Европейского и Евразийского опыта института УЭО позволяет сделать объективные выводы о степени эффективности предпринимательских усилий в данной области, так как институт УЭО в ЕС наиболее схож с данной системой Таможенного союза.

Таким образом, в связи с поставленной целью следует решить ряд задач, которые приведут к результатам деятельности уполномоченных экономических операторов в Евразийском экономическом союзе. Благодаря изучению зарубежного опыта определим, на какой стадии развития находится институт УЭО в Таможенном союзе. Определим существование деятельности уполномоченных экономических операторов в ЕАЭС, каким образом распространяется полученный сертификат по странам-участницам Таможенного союза и кто из участников международного процесса может обладать статусом УЭО, а также льготные привилегии.

ГЛАВА 1. Уполномоченный экономический оператор: цели и потенциал института для развития партнерских отношений между таможенной службой и участниками ВЭД

В период глобализации идет расширение международной торговли, следовательно, пересечение таможенной границы. В целях упрощения таможенных формальностей и для облегчения торговой деятельности создаются предпринимательские сообщества, так называемые уполномоченные экономические операторы, которые пользуются льготами при перевозке товаров. Они должны тесно сотрудничать с таможенными администрациями в целях повышения безопасности международной торговли.

Таким образом, в данной главе мы рассмотрим деятельность экономических операторов на международной арене, для того чтобы в последующем применить данный опыт для развития нашего национального государства, а также Евразийского экономического союза.

Необходимо начать наш экскурс по деятельности уполномоченных экономических операторов с Рамочных стандартов Всемирной Таможенной организации, т.к. они являются неотъемлемой частью создания и функционирования института УЭО. Опираясь на них страны должны создавать институты УЭО.

В дипломной работе будет часто использоваться такое понятие как «программа УЭО». Так как огромное внимание уделяется обеспечению безопасности в международной цепи поставок, был разработан ряд специальных программ, которые должным образом направлены на укрепление этой безопасности. Концепция УЭО является неотъемлемой частью этих программ. С этой целью ВТамО разработала комплексный стандарт для организации и обеспечения функционирования института УЭО. Иными словами, «программа УЭО» - это национальный вариант реализации

Стандарта ВТамО по становлению и развитию института УЭО.

В данной главе мы рассмотрим, какие программы УЭО применяются в зарубежных странах. Существует так называемый Компендиум программ, который дает нам информацию о том, какие страны уже приняли статус УЭО или собираются принять, а также сведения о действующих программах.

1.1. Значение института УЭО в процессе упрощения таможенных формальностей

Таможенные формальности – это комплекс действий таможенных органов, направленных на применение мер таможенного регулирования в отношении перемещаемых товаров через таможенную границу. Для сокращения и упрощения импортных и экспортных формальностей используются электронные технологии, так как предполагается большой объем заполняемой документации.

Большую роль в унификации принципов и правил играет Киотская Конвенция об упрощении и унификации таможенных процедур. Конвенция включает в себя несколько принципов, на которых должен строиться процесс мировой торговли. Итак, принцип прозрачности в деятельности таможенных органов необходим во избежание технических ошибок при таможенном оформлении. В современный период большой характер приобретают высокие технологии, таким образом, принцип максимального использования информационных технологий помогает ускорить процесс таможенного оформления, а также быстро провести таможенный контроль. Применение процедур таможенного контроля основывается на анализе рисков и аудите. Система управления рисками (СУР) позволяет снизить возможность правонарушений в таможенной сфере, благодаря компьютеру, который принимает решение с учетом анализа рисков. Таможенный аудит – основная форма проведения таможенного контроля, широко используемая в странах США, ЕС, Японии, Кореи и Китае – начинает свое развитие в Евразийском экономическом союзе.³

Киотская Конвенция была пересмотрена в 2006 году и на данный момент представляет собой новую редакцию Международной конвенции об

³ Пересмотренная Киотская Конвенция – [Электронный ресурс]: Практическое руководство по упрощению процедур в торговле – URL: <http://tfig.unece.org/RUS/contents/reviced-kyoto-convention.htm>. (дата обращения 03.06.2017).

упрощении и гармонизации таможенных процедур. В связи с этим были введены новые понятия в действующем Российском законодательстве в соответствии с Киотской конвенцией. В Генеральном приложении Киотской конвенции добавляется принцип упрощения процедур для уполномоченных субъектов – т.е. создается институт уполномоченных экономических операторов. УЭО – это категория лиц, к которым предоставляются специальные упрощения при перемещении товаров через таможенную границу. Условия получения статуса УЭО определены ТК ТС. Порядок получения статуса УЭО на национальном уровне изложены в законе «О таможенном регулировании». Благодаря созданию института УЭО устанавливаются партнерские отношения между таможенными органами и бизнес-сообществом, а значит, соблюдается принцип партнерских отношений со сферой торговли.⁴

Проведение совместных операций с участием пограничных иностранных служб помогает безопасной международной цепи поставок. Еще с прошлого столетия таможенные органы уделяют большое внимание обеспечению безопасности международной системы поставок. Для этого необходимо было разработать специальный ряд программ, направленных на укрепление безопасности мировой торговли. В 2005 году Всемирная Таможенная организация разработала стандарты для института уполномоченных экономических операторов. С тех пор участникам ВЭД стало сложно обрести статус УЭО. Рамочные стандарты ВТамО являются базовой основой для обеспечения безопасности мировой цепи поставок.

Были изобретены параметры, которые должны быть соблюдены таможенными администрациями и уполномоченными экономическими операторами. К параметрам относятся: безопасность груза, перевозок, помещений, персонала, торговых партнеров; обучение и подготовка кадров, обмен информацией; устойчивое финансовое положение; система ведения

⁴ Упрощение процедур международной торговли как результат таможенного сотрудничества – [Электронный ресурс]: Журнал № 1/2016 Экономика, педагогика и право – URL: <http://econdulaw.ru/ru/2016/1/3> (дата обращения 03.06.2017).

отчетности. Кроме того, для успешного применения Рамочных стандартов безопасности необходимо иметь соглашения о взаимном признании.

Уже с декабря 2009 года программы по УЭО осуществлялись в семи странах. В 2007 году Соединенные штаты подписали соглашение с Новой Зеландией, предполагается, что это первое двусторонне соглашение о взаимном признании. Соглашение предусматривает улучшение сотрудничества и координации между программой Соединенных Штатов в области партнерства таможенных органов и торговых кругов с целью борьбы с терроризмом (С-ТРАТ) и программой таможенной службы Новой Зеландии по обеспечению безопасности экспортных поставок.⁵

В 2006 году в Европейском союзе был принят регламент, который предусматривает ряд мероприятий, направленных на повышение безопасности партий груза. Кроме того, появились критерии для получения статуса УЭО. Далее ЕС подписал соглашения о взаимном признании, а США и ЕС приняли «Общую стратегию по обеспечению взаимного признания программ партнерства в области торговли».

Таким образом, формирование института УЭО возникло почти сразу после принятия Рамочных стандартов безопасности международной цепи поставок. Исходя из исторической справки, можно сделать вывод о том, что США и ЕС преуспели в развитии уполномоченных экономических операторов. Быстрыми темпами они создали действующие программы УЭО, подписали соглашения о взаимном признании и сумели выйти на международный уровень. Однако достичь взаимного признания программы С-ТРАТ и программы ЕС так и не смогли.

Институт уполномоченных экономических операторов играет важную роль в упрощении таможенных формальностей. Как уже отмечалось таможенные формальности – это меры по упрощению таможенного оформления в целях облегчения и ускорения перемещения грузов между

⁵ Из истории упрощения таможенных процедур в международной торговле - [Электронный ресурс]: Журнал «Транспорт»: URL: <http://transport-journal.com/komentarii-obzori/yz-ystoryy-uproschenyya-tamozhennyih-protsedur-v-mezhdunarodnoj-torhovle/>. (дата обращения 15.09.2016)

территориями государств. Получив сертификат уполномоченного экономического оператора, участник внешнеэкономической деятельности вправе пользоваться специальными упрощениями, а значит помогать таможенным органам в осуществлении таможенного контроля над грузом. Допускается первоочередной выпуск прохождения груза через таможенную границу. Таможенные органы проверяют контейнеры уполномоченных экономических операторов в ускоренном порядке, так как высокая степень доверия. Также владелец сертификата может предоставлять экспортные/импортные декларации с наименьшим объемом данных, минимальный таможенный контроль и его осуществление в других местах, по заявлению участника ВЭД.

Для таможенных администраций взаимодействие с бизнес-сообществом несет положительный эффект. Уполномоченные экономические операторы помогают оптимизировать деятельность таможенных органов, сократить время прохождения товаров, упростить регистрацию таможенной документации, обеспечить безопасность международной цепи поставок.

1.2 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 участниками ВЭД, и концентрируют свои усилия на лицах с высокой степенью риска нарушений законодательства. Организации пользуются возможностью минимизировать свои затраты благодаря специальным упрощениям.

В данном параграфе мы рассмотрим критерии, на основе Рамочных стандартов, которым должны соответствовать как таможенные администрации, так и уполномоченные экономические операторы. Для того чтобы понимать, каким образом развиваются институты УЭО в различных странах, необходимо ознакомиться с элементами Рамочных стандартов. Благодаря этому мы сможем сделать выводы о динамике и тенденциях развития деятельности УЭО в различных странах и регионах мира. Анализ современного международного опыта, в свою очередь, позволит применить наши выводы к актуальной практике в сфере УЭО в рамках Евразийского экономического союза и стран-участниц ЕАЭС.

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.

Всемирная таможенная организация разработала Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли. 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.⁶

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.

⁶ Уполномоченный экономический оператор – [Электронный ресурс]: Практическое руководство по упрощению процедур торговли - URL: <http://tfig.unece.org/RUS/contents/authorized-economic-operators.htm>. (дата обращения 17.09.2016)

- 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.⁷

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.⁸

Помимо соглашения о взаимном признании, также главным является развитие системы соглашений между таможенными с целью содействия непрерывному прохождению грузов по международным цепям поставки

⁷ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]: Виртуальная таможня – URL: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezopasnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

⁸ Взаимное признание - [Электронный ресурс]: Практическое руководство по упрощению процедур торговли – URL: <http://tfig.unece.org/RUS/contents/mutual-recognition.htm>. (дата обращения 20.09.2016)

товаров. Такая система соглашений позволит таможням более эффективно управлять рисками. Кроме того, благодаря соглашениям таможни 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.⁹

⁹ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]: Виртуальная таможня – URL: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

2. Международная практика организации и функционирования УЭО: основы правового регулирования института, программы взаимного признания, приоритетные направления развития

2.1. Система С-ТРАТ в США: опыт налаживания эффективного взаимодействия между таможенной администрацией и бизнесом.

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. Ранее мы рассматривали, какими преимуществами обладают УЭО во внешнеэкономической деятельности.

В данном параграфе рассмотрим действующую программу УЭО в Соединенных Штатах Америки, структуру программы и основы деятельности УЭО.

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.¹⁰

В США действует программа УЭО под названием С-ТРАТ (Customs–Trade

¹⁰ Authorised Economic Operator [Electr. resource]. – Mode of access: <http://www.revenue.ie/en/customs/leaflets/aeo-information.html>– Date of access: 6.01.2017

Partnership 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.¹¹

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.¹²

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.

¹¹ C-TRAT Validation Process [Electr. resource]. – 2014. – Mode of access: <http://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/c-tpat-customs-trade-partnership-against-terrorism/apply/validation>. – Date of access: 18.11.2016

¹² Authorised Economic Operator [Electr. resource]. – 2012. – Mode of access: <https://www.gov.uk/guidance/authorised-economic-operator-certification#recognition-of-aeo-in-other-countries>. – Date of access: 18.11.2016

Правом на присоединение к С-ТРАТ обладают:

- американские импортеры, таможенные брокеры;
- иностранные производители;
- ж/д, авиа, морские перевозчики;
- американо-канадские/мексиканские автотранспортные компании;
- 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.¹⁴

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:

- конфискации наркотиков;
- контрабанда;
- несоответствие требованиям С-ТРАТ по обеспечению системы поставок;
- предоставление ложной информации;

¹³ C-TRAT Validation Process [Electr. resource]. – 2014. – Mode of access: <http://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/c-tpat-customs-trade-partnership-against-terrorism/apply/validation>. – Date of access: 18.11.2016

¹⁴ Authorised Economic Operator [Electr. resource]. – 2012. – Mode of access: <https://www.gov.uk/guidance/authorised-economic-operator-certification#recognition-of-aeo-in-other-countries>. – Date of access: 18.11.2016

- действия/бездействия участников относительно положений Программы.¹⁵

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.¹⁶

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

- 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;
- во-вторых, при прохождении таможенного контроля, контейнеры участников С-ТРАТ помещают в начало очереди перед грузами импортерами, которые не участвуют в Программе;
- в-третьих, членство в Программе способствует повышению репутации фирмы и доказывает то, что она может обеспечить безопасность бизнеса.¹⁷

¹⁵ Authorised Economic Operator [Electr. resource]. – 2012. – Mode of access: <https://www.gov.uk/guidance/authorised-economic-operator-certification#recognition-of-aeo-in-other-countries>. – Date of access: 18.11.2016.

¹⁶ Authorised Economic Operator [Electr. resource]. – 2012. – Mode of access: <https://www.gov.uk/guidance/authorised-economic-operator-certification#recognition-of-aeo-in-other-countries>. – Date of access: 18.11.2016.

¹⁷ C-TRAT Validation Process [Electr. resource]. – 2014. – Mode of access: <http://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/c-tpat-customs-trade-partnership-against-terrorism/apply/validation>. – Date of

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. 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-сообщества.¹⁸

По состоянию на июль 2016 год было заключено 11 соглашений о взаимном признании программ УЭО. Первые из них заключены в июне 2007

access: 18.11.2016

¹⁸ 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-\(1\).pdf](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium-en--2016-(1).pdf). – Date of access: 18.11.2016.

года с Новой Зеландией и США, Канадой (2008 год), Иорданией (2008 год), Японией (2009 год), Кореей (2010 год), ЕС и Тайванем (2012 год), Израиль (2014), Мексика и Сингапур (2014), Доминиканская Республика (2015).¹⁹

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.

Несмотря на положительные аспекты функционирования Американской Программы, она имеет свои недостатки. В процессе ратификации компании, специалистам по обеспечению безопасности цепи поставок, проводится поверхностная проверка профилей безопасности фирмы. Это приводит к тому, что компании не занимаются обеспечением безопасности системы поставок должным образом. В результате этого может возникнуть крах сотрудничества Пограничной таможенной службы США и бизнес-сообщества. Второй проблемой считается увеличение количества сертифицированных членов Программы. Почти все американские партнеры проверяются на границе с одинаковой интенсивностью, компании не видят смысла и преимуществ от присоединения к С-ТРАТ. Идет падение привлекательности статуса УЭО.²⁰

Таким образом, отличительной особенностью развития УЭО в США является наличие конкретно-исторических предпосылок формирования действующей системы С-ТРАТ. Это обусловило весомую национальную специфику функционирования института УЭО в США: тесное

¹⁹ Compendium [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-\(1\).pdf](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium-en--2016-(1).pdf)– Date of access: 18.11.2016

²⁰ 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-\(1\).pdf](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium-en--2016-(1).pdf). – Date of access: 18.11.2016

взаимодействие бизнес-сообщества с таможенной администрацией при усиленном внимании к обеспечению безопасности международных перевозок. Американская Программа С-ТРАТ института УЭО признается самой лучшей в мире. Несмотря на свои недостатки, деятельность УЭО полностью основывается на международных Рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли.

2.2. Национальная специфика функционирования института УЭО в Китае: развитая система категорирования и аудита участников ВЭД.

Для того чтобы узнать, как происходит развитие уполномоченных экономических операторов во всем мире, необходимо рассмотреть опыт зарубежных стран. Получив нужную информацию, мы сможем проанализировать данные, выявить как плюсы, так и минусы развития различных регионов. Для этого рассмотрим региональную специфику США, ЕС и Азиатского региона.

В данном параграфе рассмотрим институт УЭО в Азиатском регионе. Проведем анализ функционирования института УЭО на примере Китайской Народной Республики и Республики Корея. Особое внимание уделим нормативно-правовому регулированию и институционально-организационным вопросам.

Изучение китайского опыта может быть полезным для России и ЕАЭС. КНР имеет собственную программу, по которой осуществляет деятельность УЭО. Однако в российском законодательстве и странах ЕАЭС отмечаются проблемы функционирования уполномоченных экономических операторов.

Благодаря рассмотрению опыта зарубежных стран мы сможем принять к сведению, каких элементов не хватает для нашей системы и развития УЭО.

Программа уполномоченных экономических операторов 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.²¹

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.²²

«Недобросовестные предприятия». В следующих случаях таможенный

²¹ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ad1b873e5d6179cd52414234e0fff932dc6d581f/. (дата обращения 03.06.2017)

²² Новости китайского законодательства: кому не доверяет китайская таможня? – [Электронный ресурс]: «Южный Китай: Особый взгляд» - URL: <http://asia-business.ru/law/law1/lawsystem/custom/#9> .(дата обращения 8.10.16)

орган вправе перевести предприятие в категорию «недобросовестных»:

- если совершено преступление контрабанды, за которое предприятие привлекается к уголовной или административной ответственности;
- неуплата таможенных пошлин и налогов в установленные сроки;
- отказ от содействия таможенным органам проверки при подозрении предприятия в контрабанде товаров;
- подделка информации о кредитоспособности, для получения статуса УЭО;
- получение необоснованных выгод под видом особых связей с таможенной или использование наименования другого предприятия;
- превышение коэффициента ошибок в таможенных декларациях два раза, по сравнению со средним коэффициентом общенациональным;
- 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.²³

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.

Третья категория «предприятия с обычным уровнем кредитоспособности» имеет право на получение статуса уполномоченного экономического оператора.²⁴

²³ Новости китайского законодательства: кому не доверяет китайская таможня? – [Электронный ресурс]: «Южный Китай: Особый взгляд» - URL: <http://asia-business.ru/law/law1/lawsystem/custom/#9>. (дата обращения 8.10.16)

²⁴ Новости китайского законодательства: кому не доверяет китайская таможня? – [Электронный ресурс]: «Южный Китай: Особый взгляд» - URL: <http://asia-business.ru/law/law1/lawsystem/custom/#9>. (дата обращения 8.10.16)

Для присвоения статуса УЭО предприятию необходимо подать заявление в таможенные органы и выполнить все необходимые требования. В условия получения статуса УЭО входят оценка внутреннего контроля предприятия, финансовому состоянию, законопослушности, безопасности торговой деятельности.

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 и таможенной классификации импорта и экспорта товаров. Кроме этого, присуща возможность не предоставлять банковскую гарантию при толлинговой торговле. Толлинг – это переработка иностранного сырья с последующим его вывозом готовой продукции.²⁵

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

²⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ad1b873e5d6179cd52414234e0fff932dc6d581f/. (дата обращения 03.06.2017)

обычным уровнем кредитоспособности.²⁶

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.²⁷

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.²⁸

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.

Давайте рассмотрим, как трансформировались предприятия из пяти категорий в три. После вступлений новых правил 1 декабря 2014 года предприятия категорий АА получили статус уполномоченного предприятия высокого уровня, категории А – статус стандартного уполномоченного оператора, предприятия ранее категории В – в данный момент как предприятия с обычным уровнем кредитоспособности. Предприятия категорий С и D подверглись повторной оценке кредитоспособности в связи с чем далее были отнесены к предприятиям с обычным уровнем или «недобросовестным предприятиям».

Подведем итог, за четыре года китайцы смогли изменить правила классификации предприятий. Однако стоит отметить, что значительных

²⁶ Новости китайского законодательства: кому не доверяет китайская таможня? – [Электронный ресурс]: «Южный Китай: Особый взгляд» - URL: <http://asia-business.ru/law/law1/lawsystem/custom/#9> (дата обращения 8.10.16)

²⁷ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes – [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-\(1\).pdf](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium-en--2016-(1).pdf)– Date of access: 18.11.2016

²⁸ Закон КНР о таможне – [Электронный ресурс] – URL: <http://asia-business.ru/law/law1/lawsystem/custom/#9> (дата обращения 10.04.2016)

изменений не произошло. Категорирование, которое действует в данный момент, делится на три части и в одну из них входит еще два подразделения, иными словами классификация предприятий сравнительно не отличается, однако выглядит более унифицировано.

До 2014 года предприятия обозначались буквенными названиями AA, A, B, C, D, но это не дает нам представления о том, что обозначают данные символы. В данный момент каждой категории предприятий присуще название, с помощью которого мы сможем их различать.

Вывод: Китай имеет детализированную систему УЭО. Скажем, что Китаю присущи жесткие требования для ведения института УЭО. Из тех категорий предприятий, которые выделяются, статус УЭО может иметь только одна категория – уполномоченные предприятия. Институты уполномоченных экономических операторов создаются для упрощения таможенных формальностей, предоставление большого количества льгот. Исходя из информации, полученной нами, не наблюдается снижение или отмена таможенных платежей или снижение наказаний за правонарушения.

Взять, к примеру, Республику Корею, которая находится в азиатском регионе вместе с КНР. На основе документа Компендиум Программ, которые существуют в мире по УЭО, можно выделить, что Корея по сравнению с Китаем обладает значительными преимуществами: освобождение от посттаможенного аудита; снижение/освобождение от таможенных платежей; освобождение от обязательства по предоставлению обеспечения при импортной очистке; снижение наказания за нарушение таможенного законодательства.²⁹

УЭО в КНР развивается в незначительной степени. Во-первых, китайцы сами не стремятся к этому. А, во-вторых, развитие УЭО не соответствует Рамочным стандартам. Не существует информационного обмена между бизнес-сообществом и таможенной администрацией, слабое международное

²⁹ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes – [Electr. resource]. – 2016. – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compedium-en--2016-\(1\).pdf](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compedium-en--2016-(1).pdf). – Date of access: 18.11.2016

сотрудничество института УЭО – маленькое количество договоров о
Взаимном признании.

2.3. Регулирование института УЭО в Европейском союзе: юридический статус УЭО, условия его присвоения и аннулирования, преимущества использования

Участники внешнеэкономической деятельности осуществляют свою деятельность в постоянно меняющихся условиях. Для эффективного регулирования внешнеторговых отношений необходимо упрощение таможенных процедур, объединение всех видов контроля, внедрение новых автоматизированных систем, технологий, а также развитие партнерских отношений между таможней и бизнесом. Одним из видов государственно-частного партнерства стало создание института уполномоченного экономического оператора.

В данном параграфе мы рассмотрим институт УЭО в Европейском союзе.

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.³⁰ 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 были утверждены 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.

³⁰ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]: Виртуальная таможня – URL: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

Кроме того, в 2008 году был принят Модернизированный таможенный кодекс ЕС³¹, который наделил УЭО статусом юридической самостоятельностью.

Рассмотрим подробно требования к участникам для получения статуса УЭО:

- «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.»³²
- «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.»³³
- 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.»³⁴
- «соблюдение стандартов безопасности. Требование считается выполненным, если здания, где будет осуществляться деятельность, будут построены таким образом, что предотвратить незаконное

³¹ 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://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:145:0001:0064:EN:PDF>. – Date of access: 21.01.2017

³² Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]: Виртуальная таможня – URL: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

³³ Взаимное признание – [Электронный ресурс]: Практическое руководство по упрощению процедур торговли – URL: <http://tfig.unecse.org/RUS/contents/mutual-recognition.htm> (дата обращения 20.09.2016)

³⁴ 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://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:145:0001:0064:EN:PDF>. – Date of access: 21.01.2017

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.»³⁵

- 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.³⁶

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. К нему требуется выполнение критериев: 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

³⁵ 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://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:145:0001:0064:EN:PDF>. – Date of access: 21.01.2017

³⁶ Commission regulation (EC) № 1875/2006 of December 2006 [Electr. resource]. – 2006 – Mode of access: <http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:360:0064:0125:EN:PDF>. – Date of access: 21.01.2017

для тех участников ВЭД, которые хотят воспользоваться таможенными процедурами при таможенном оформлении.³⁷

«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/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.»³⁸

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.³⁹

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

³⁷ Authorised Economic Operator (AEO) – [Electr. resource]. – 2017. – Mode of access: http://ec.europa.eu/taxation_customs/general-information-customs/customs-security/authorised-economic-operator-aeo/authorised-economic-operator-aeo_en#who_can_become. – Date of access: 21.01.2017

³⁸ 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://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:145:0001:0064:EN:PDF>. – Date of access: 21.01.2017

³⁹ 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>. – Date of access: 21.01.2017

упрощениями. Приоритетным является наличие соглашений о взаимном признании.

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

Приостановление действия сертификата может быть приостановлено в случаях, если:

- критерии, которые обязательны для статуса УЭО, больше не выполняются;
- экономический оператор не может выполнять необходимые критерии и сам заявляет об этом в таможенные органы;
- есть основания, что УЭО совершил нарушение таможенного законодательства и привлечен к уголовной ответственности.⁴⁰

Аннулирование сертификата может происходить в случаях, если:

- в течение срока приостановление экономическим оператором не приняты соответствующие меры;
- экономический оператор был осужден за преступление;
- изъятие самого владельца сертификата об его аннулировании.⁴¹

В качестве примера по функционированию уполномоченных экономических операторов 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

⁴⁰ 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://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:097:0072:0084:EN:PDF>. – Date of access 10.11.2016

⁴¹ 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://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:097:0072:0084:EN:PDF>. – Date of access 10.11.2016

операторами могут выступать юридические и физические лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела.⁴²

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:

- на момент подачи заявления участник ВЭД имеет судимость;
- законный представитель имеет судимость за нарушение таможенного законодательства;
- участник не способен доказать свою платежеспособность;
- не выполнил требования, для получения статуса УЭО;
- «заявление подается в течение 3 лет после аннулирования сертификата.»⁴³

Итак, мы просмотрели алгоритм прохождения для получения статуса уполномоченного экономического оператора в Германии. Стоит отметить, что по данному алгоритму работают практически все страны. Расхождения

⁴² 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>. - Date of access: 12.11.2016

⁴³ 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://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:097:0072:0084:EN:PDF>. – Date of access 10.11.2016

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»⁴⁴ упрощениями в другой стране. Иными словами происходит перепроверка данных для контроля и безопасности страны.

Соглашения ЕС о взаимном признании было подписано в 2009 году с Норвегией и Швейцарией, Андоррой (2011 году). Однако они не являются традиционными соглашениями по УЭО. Взаимное признание применяется только в случае непрямого экспорта, т.к. между странами не существует меры таможенной безопасности при перемещении товаров.⁴⁵ Непрямой экспорт является как косвенный экспорт – это означает, что вывоз товара за границу производится посредниками (агентами, дистрибьюторами, брокерами). Товаропроизводитель не принимает участие в перевозке и продаже товаров. Он продает свою продукцию через торговые организации, экспортные фирмы и т.д.

Далее было подписано соглашение с Японией (2010 г.), США (2012 г.), Китаем (2014 г.). Идут переговоры о вступлении соглашения с Канадой.⁴⁶

Таким образом, Европейский Союз создал свой институт уполномоченных экономических операторов на примере США. Это означает, что система УЭО в ЕС практически эквивалентна американской системе. При создании статуса УЭО европейские страны руководствовались Рамочными стандартами

⁴⁴ 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://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:145:0001:0064:EN:PDF>. – Date of access: 21.01.2017

⁴⁵ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes – [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-\(1\).pdf](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium-en--2016-(1).pdf)– Date of access: 18.11.2016

⁴⁶ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes – [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-\(1\).pdf](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium-en--2016-(1).pdf)– Date of access: 18.11.2016

безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО. Кроме того, были задействованы Регламенты, которые освещали аспекты таможенного дела, а также развитие УЭО, критерии безопасности, изменения Таможенного кодекса ЕС. Опыт европейских стран может показать нам устойчивую систему УЭО. Благодаря наличию правовым нормам, которые контролируют институт экономических операторов. Система создана на основе рамочных стандартах, следовательно, выполнено главное условие построения данной системы для участников ВЭД. Присутствует наличие соглашений о взаимном признании, которое помогает развивать и контролировать институт. Компании, которые получили статус УЭО в ЕС, обладают финансовой самостоятельностью, ведут бухгалтер и выполняют все надлежащие требования. Для осуществления контроля над участниками ВЭД таможенными администрациями была создана концепция управления рисками.

Заключение по второй главе

В первой главе мы изучили международную практику уполномоченных экономических операторов и порядок их функционирования. Какие выводы можно сделать по данным исследованиям. Во-первых, вся деятельность таможенных органов закреплена нормативно-правовыми актами. В каждой стране действует своя законодательная система, и она разнообразна. Однако существует единый документ, который регламентирует функционирование экономических операторов. Рамочные стандарты безопасности мировой торговли были приняты в 2005 году Всемирной таможенной организацией. Предполагается, что на основе данных стандартов должны складываться институты УЭО. В них раскрыты аспекты, критерии безопасности, которым руководствуются страны при создании системы УЭО.

Во-вторых, на основе рассмотрения трех блоков изучения института УЭО, на первом месте выделяется программа С-ТРАТ, американская программа, которая соответствует всем Рамочным стандартам и признается как самой лучшей в мире. Цель создания американской программы была для

повышения безопасности торговли и цепи поставок, она напрямую связана с целью создания самих Рамочных стандартов безопасности.

В-третьих, взяв аналогичную систему, конечно, видоизмененную Европейский союз создал свою систему уполномоченных операторов. Отличительная особенность – три уровня УЭО, которыми могут обладать участники внешнеэкономической деятельности. Компания выбирает для себя, какими упрощениями ему необходимо пользоваться для осуществления перевозок.

В-четвертых, самым специфичным в изучении практики применения УЭО является Китай. Возможно, это зависит от различия западноевропейских культур. КНР обладает довольно строгой законодательной системой. Недаром говорят в пословицах, за воровство рубят руки или расстрел. В Китае к воровству относятся серьезно. Напрямую это можно связать с их институтом УЭО. При перевозке товаров, можно совершить контрабанду, особенно имея льготы, которые предоставляется для тех, кто обладает статусом УЭО. Возможно именно поэтому в Китае особо строгий режим по предоставлению преференций. Не происходит отмены или снижения ставок от таможенных платежей либо снижения наказаний за правонарушения.

Если рассматривать опыт стран с точки зрения правовых норм, то американцы действительно обладают большими привилегиями со стороны ВТамО. Однако если рассмотреть недостатки, которые действуют в системе их можно выделить особо важными. С-ТРАТ работает как единая программа, где участники не делятся на уровни, все кто имеет статус могут обладать всеми льготами, которые предоставляются. Таможенные органы поверхностно производят проверку на безопасность, последствиями может стать увеличение правонарушений, упадок цели создания УЭО – безопасность, главный критерий, реформирование программы С-ТРАТ, потеря имиджа.

Что, касаясь КНР, то созданная система действует в ужесточенной

форме, слишком детализирована, не существует плана развития в данной области.

На наш взгляд, 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 таможнями и участниками ВЭД. Ведется наличие договоров о взаимном признании, а также их расширение. Происходит перепроверка данных, контроль в каждой стране участнице Европейского союза. Для того чтобы развить институт УЭО в ЕАЭС и России необходимо взять опыт Европейского союза.

Глава 3. Специфика национального и союзного регулирования института УЭО в Евразийском экономическом союзе: актуальные вопросы таможенной практики, трудности и перспективы развития

В России институт уполномоченных экономических операторов начинает свое появление сравнительно недавно. Если международная практика показывает, что Программы УЭО начали создаваться еще в 2000-х. годах⁴⁷, исходя из исторических событий. Национальное признание статуса УЭО зарождается с началом принятия Таможенного кодекса Таможенного союза.⁴⁸ Именно этот документ закрепляет правовые положения функционирования уполномоченных экономических операторов.

В связи с глобализацией и интеграции России в мировое сообщество, расширением международных связей и увеличение грузовых потоков стает острая необходимость в создании партнерских отношений между таможенными органами и участниками ВЭД. Цель создания института – ускорение перемещения товаров через таможенную границу, а также упрощения таможенных формальностей путем предоставления льгот.

Несмотря на то, что ТК ТС закрепил основу деятельности УЭО, страны участницы Таможенного союза имеют собственную правовую базу, по которым происходит включение в реестр лиц, получающих статус УЭО.

Таким образом, глава будет посвящена изучению национального опыта приобретения статуса уполномоченного экономического оператора в странах участницах таможенного союза. Для этого нам необходимо будет рассмотреть законодательные акты, которые регламентируют деятельность УЭО, каким образом она отличается в рамках действия ЕАЭС.

⁴⁷ C-TRAT Validation Process [Electr. resource]. – 2014. – Mode of access: <http://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/c-tpat-customs-trade-partnership-against-terrorism/apply/validation>. – Date of access: 18.11.2016

⁴⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/d13e140f17ab105a9616b3a9a610d7ffb1018832/. (дата обращения 13.01.2017)

3.1. Правовое регулирование института УЭО в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза

В 2010 году был создан Таможенный союз между Россией, Беларуссией и Казахстаном. Целью являлось создание единой таможенной территории для ведения внешнеторговой деятельности. Международная интеграция как главный фактор выхода на мировой рынок. Объединение своих интересов, льготный режим при перемещении товаров на территории Таможенного союза.⁴⁹

После создания единого экономического пространства вступил в силу Таможенный кодекс Таможенного союза, который узаконил деятельность уполномоченных экономических операторов в рамках появившегося Таможенного союза.⁵⁰

В параграфе мы будем рассматривать институт УЭО в таможенном союзе. Россия, Белоруссия и Казахстан имеют свое национальное законодательство по ведению института УЭО. Однако развитие института экономических операторов в союзе и отдельных странах достигает разного уровня.

Согласно ТК ТС уполномоченным экономическим оператором признается юридическое лицо, которое отвечает всем необходимым требованиям и вправе пользоваться специальными упрощениями.⁵¹

Для того чтобы получить статус УЭО таможенные органы должны

⁴⁹ Кисловский Ю.Г. История таможенного дела и таможенной политики России: 3-е изд., доп. / Под общ.ред. А. Е. Жерихова. - М: РУСИНА-ПРЕСС, 2004. - 592 с.

⁵⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/d13e140f17ab105a9616b3a9a610d7ffb1018832/. (дата обращения 13.01.2017)

⁵¹ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/d13e140f17ab105a9616b3a9a610d7ffb1018832/. (дата обращения 13.01.2017)

включить заинтересованное лицо в реестр уполномоченных экономических операторов и выдать свидетельство, которое позволяет осуществлять деятельность.⁵²

Чтобы стать участником института УЭО необходимо выполнить следующие условия:

- предоставить обеспечение оплаты таможенных пошлин и налогов на сумму 1 млн. евро. Лица, которые осуществляют деятельность по производству товаров, их экспорта, если к ним не применяются вывозные таможенные пошлины, то обеспечение уплаты таможенных пошлин на сумму 150 тыс. евро;
- «осуществление внешнеторговой деятельности не менее 1 года до дня подачи заявления о включении в реестр УЭО;»⁵³
- отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов, а также задолженности по налогам и сборам;»⁵⁴
- отсутствие фактов привлечения к административной ответственности в течение 1 года до дня подачи сведений в таможенный орган;
- наличие системы учета товаров, позволяющей сопоставлять сведения при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций.⁵⁵

⁵² Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/d13e140f17ab105a9616b3a9a610d7ffb1018832/. (дата обращения 13.01.2017)

⁵³ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/d13e140f17ab105a9616b3a9a610d7ffb1018832/. (дата обращения 13.01.2017)

⁵⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/d13e140f17ab105a9616b3a9a610d7ffb1018832/. (дата обращения 13.01.2017)

Создание института УЭО изначально предполагало в себе защиту безопасности международной цепи поставок, а также принятие смягченных правил для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности.⁵⁶ Это должно было помочь таможенным органам выполнять свои обязанности, также ускорить процесс перевозки товаров за границу. Модернизация каждого процесса дает большое развитие для страны и повышает ее имидж на международной арене. Однако все требования, которые предоставлены к экономическим операторам были сделаны для отсутствия нарушений, для соблюдения законодательства и правовых норм. В стандартах Безопасности, как это считается правильным, на всех этапах идет создание безопасной системы деятельности. К примеру, введены такие стандарты как безопасность транспортных средств, физическая безопасность зданий, защита информационных систем и др.

После решения таможенного органа о включении юридического лица в реестр УЭО выдается свидетельство, которое позволяет осуществлять свою деятельность как экономический оператор.

Если уполномоченный экономический оператор выступает как декларант товаров, то ему могут предоставляться специальные упрощения:

- «временное хранение товаров в помещениях и на открытых площадках уполномоченного экономического оператора;»⁵⁷
- «выпуск товаров до подачи таможенной декларации;»⁵⁸

⁵⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/d13e140f17ab105a9616b3a9a610d7ffb1018832/. (дата обращения 13.01.2017)

⁵⁶ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]: Виртуальная таможня – URL: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

⁵⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/d13e140f17ab105a9616b3a9a610d7ffb1018832/. (дата обращения 13.01.2017)

⁵⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от

– «проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров.»⁵⁹

Исходя из той информации, которая предоставлена в Таможенном кодексе Таможенного союза, можно говорить о том, что институт УЭО находится на низшей стадии развития.

Во-первых, само понятие уполномоченный экономический оператор слишком узкое, лишь говорится о том, что это юридическое лицо, которому необходимо попасть в реестр УЭО. Возьмем для сравнения опыт зарубежных стран. К примеру, как и в странах Европейского союза, США мы видим четкое определение того кто может являться уполномоченным экономическим оператором: производитель, импортер, экспортер, брокер, перевозчик, посредник и т.д. Кроме того, мы узнаем, исходя из требований для предоставления статуса УЭО, что экономическими операторами по союзному законодательству могут являться только производитель, импортер и экспортер. Слишком маленький круг участников для тех, кто хочет обладать статусом УЭО.

Далее стает самый важный вопрос. Каким образом достать такое количество денег для получения статуса УЭО. Если компании могут кооперироваться между собой для производства одной деятельности, то не всем это выгодно. Суженный круг участников подводит к проблеме выполнить условие для зачисления в реестр УЭО. Возможно, если бы участниками могли стать разные лица, то это помогло подавить проблему взноса в 1 млн. евро для участников внешнеторгового процесса. Однако это является слишком большой суммой для взноса на получение свидетельства УЭО. Необходимо найти другой способ, который поможет заинтересованным лицам регистрироваться как уполномоченные экономические операторы. В

27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/d13e140f17ab105a9616b3a9a610d7ffb1018832/. (дата обращения 13.01.2017)

⁵⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/0e3a316b3675329e022aeb682badf70f5ac8884a/ (дата обращения 13.01.2017)

зарубежных странах не требуется предоставление уплаты таможенных платежей, есть возможность проверить платежеспособность тех лиц, которые обращаются с заявлениями. Вдобавок, данный пункт, касающийся требований предоставляемых к УЭО в Таможенном союзе, не соответствует Рамочным стандартам ВТАМО.

Следующей проблемой института УЭО в Таможенном союзе является пользование юридическим лицом специальными упрощениями. Отсутствие понятия о том, что такое специальные упрощения. Уполномоченные экономические операторы создавались для того чтобы унифицировать процесс перевозки товаров. Предоставление льгот, являлось главным ключом для упрощения работы сотрудников таможенных органов. Незначительные привилегии получают участники УЭО. Отсутствие льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, нет минимизация контроля со стороны таможенных органов, не говорится о том, что уполномоченные экономические операторы вправе подавать декларации с минимальным объемом информации. Все специальные упрощения в Таможенном союзе направлены на совершение таможенных операций.

Идет отсутствие понятия «программы УЭО». На данном этапе существует Компендиум программ уполномоченных экономических операторов, который рассказывает нам, о том, как ведется развитие УЭО в различных странах.⁶⁰

Отрицательной чертой института УЭО является применение единственного вида УЭО в практике. Во многих странах, включая Европейский союз, действует система разветвления УЭО. Непосредственно, это помогает участниками ВЭД выбрать для себя вид УЭО, который ему необходим. Еще с давних времен классификация объектов помогает унифицировать процесс деятельности таможенных органов.

Страны участницы Таможенного союза не пытаются создавать

⁶⁰ Compendium of Authorized Economic Operator Programmes – [Electr. resource]. – 2016. – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compedium-en--2016-\(1\).pdf](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compedium-en--2016-(1).pdf). – Date of access: 7.09.2016

соглашения о взаимном признании, как между собой, так и на национальном уровне. Они могли бы помочь развитию института уполномоченных экономических операторов путем применения единых мер и стандартов для участников ВЭД.

По завершению изучения институтов УЭО в зарубежных странах мы выявили, что европейский опыт может помочь достичь наибольшего подъема в развитии УЭО, так как является наиболее приближенным по критериям ведения института уполномоченных экономических операторов, как с Таможенным союзом, так и отдельными его участниками.

Рассмотрим в таблице требования института УЭО в Таможенном союзе и ЕС для того чтобы посмотреть каким образом можно модернизировать деятельность экономических операторов.

Европейский союз	Таможенный союз (Россия)
Подача заявления любым лицом	Только импортер/экспортер/производитель
Признание статуса во всех странах ЕС	Признание статуса на территории одного государства
Доступность мелким и средним предприятиям	Только для крупных производств
Финансовая самостоятельность в течение 3-х лет	Предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов
Три вида УЭО	Единственный вид
Наличие соглашений о взаимном признании	Отсутствует
Предоставление льгот всем участникам УЭО	Ограничение по использованию специальных упрощений

Таким образом, в Таможенном кодексе Таможенного союза перечисляются лишь базовые упрощения и дополнительные преимущества для института УЭО, все остальное переносится на национальный уровень. В

союзном законодательстве применены рамки территориального признания статуса УЭО. Пользоваться статусом экономического оператора можно только в том государстве Таможенного союза, где оно было зарегистрировано. Кроме того, отметим, что Российское законодательство по ведению института УЭО имеет идентичные проблемы, предоставленные в данной таблице.

Несмотря на большие проблемы в ведении института УЭО в Таможенном союзе к 2015 году было зарегистрировано 137 юридических лиц, из которых 99, осуществляют деятельность по производству и экспорту товаров, к которым не применены вывозные таможенные пошлины.⁶¹ Исходя из статистических данных, можно сказать, что компании не имеют таких финансовых средств, которые требуются для включения в реестр УЭО. Именно поэтому организации стараются кооперировать свою деятельность между собой для ведения бизнеса и наименьшего обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов.

⁶¹ УЭО. Теория и практика – [Электронный режим]: Журнал «Ракурс» – URL: <http://rakurs-journal.com/tamozhnya/ueo-teoriya-i-praktika>. (дата обращения 20.01.2017)

3.2. Национальный опыт функционирования института УЭО в странах-участницах ЕАЭС: сравнительный анализ нормативно-правовой специфики и практики реализации статуса УЭО в России, Белоруссии, Казахстане, Армении и Киргизии

Еще с недавнего времени в Таможенный союз входило три страны: Россия, Белоруссия и Казахстан. Однако в 2014 году президент Республики Армения подписал соглашение о том, что с 1 января 2015 года страна будет являться участницей Таможенного союза.⁶² Присоединение стран в единое экономическое пространство помогает развивать как партнерские отношения, так и повышать рост экономики. Отметим, что еще до вступления Армении в ЕврАзЭС, с Россией было подписано соглашение о том, что Республика сможет получать алмазы и нефтепродукты без наценок, а также РФ позволила на 5 лет сохранить цены на газ для жителей Армении.⁶³ Таким образом, вхождение в союз заключается для того, чтобы получить некие выгоды. Для каждой страны это является положительным эффектом. Чем прочнее партнерские связи, тем сильнее становится экономика страны и возможен выход на международную арену.

В августе 2015 года было принято решение о вступлении Республики Кыргызстан в ЕАЭС.⁶⁴ Стране необходимо развивать экономику и заниматься созданием новых рабочих мест. Киргизия делает некоторые успехи в сельскохозяйственной и текстильной промышленности. Таким образом, был создан новый Таможенный союз, состоящий из пяти стран.

Для того чтобы продолжить наш экскурс института УЭО, необходимо рассмотреть развитие экономических операторов на национальном уровне, а

⁶² «Протокол о присоединении Республики Армения к подписанному 23 декабря 2014 года Договору о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 года» (Подписан в г. Москве 08.05.2015 года) – [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179477/. (дата обращения 15.02.2017)

⁶³ Россия снизила цену на газ для Армении – [Электронный ресурс]: РБК новости – URL: <http://www.rbc.ru/politics/07/04/2016/57068d2c9a794796537652eb>. (дата обращения 15.02.2017).

⁶⁴ Кыргызстан в ЕАЭС – [Электронный ресурс]: Институт Евразийских исследований – URL: <http://www.ca-portal.ru/article:21153>. (дата обращения 23.04.2017)

именно в странах-участницах Таможенного союза. Далее мы сможем понять, на каких стадиях находится развитие института УЭО как в ЕАЭС, так и в отдельных странах.

В таможенном законодательстве термин УЭО появился с вступлением в силу Таможенного кодекса Таможенного союза. Ранее в Таможенном Кодексе РФ можно отметить похожее, такое как Специальные упрощенные процедуры. Однако существование самого термина УЭО и закрепление его на правовом уровне не применялось.

Кроме того, с появлением в 1975 году Конвенции о международной перевозке грузов автомобильным транспортом, известная как «Конвенция ТИР» облегчала передвижение товаров в международной перевозке.⁶⁵ Обладателям книжки МДП предоставлялись льготы на перевозку товаров, т.к. в ней содержалась вся основная информация по международной перевозке грузов. Таких участников косвенно можно было назвать уполномоченными экономическими операторами.

Правовое регулирование института УЭО разделилось на два уровня. Первый уровень – это ТК ТС⁶⁶, на национальном уровне – это Федеральные законы «О таможенном регулировании» в каждой стран участнице таможенного союза.

Итак, давайте рассмотрим, кто может являться экономическим оператором, и каким образом происходит присвоение статуса участникам ВЭД.

На национальном уровне согласно ФЗ все пять стран участниц Таможенного союза дали одинаковое определение уполномоченным экономическим операторам, это юридическое лицо, включенное в реестр УЭО и осуществляющее ввоз товаров в страну для использования в

⁶⁵ Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) – [Электронный режим] – URL: <https://www.transconsult.by/files/kdpg.pdf> (дата обращения 16.02.2017).

⁶⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/0e3a316b3675329e022aeb682badf70f5ac8884a/. (дата обращения 13.01.2017)

производственной и иной предпринимательской деятельности товаров, а также их вывоз с территории страны.

Предъявляемые требования к уполномоченным экономическим операторам выглядят почти одинаково. Российская Федерация основывает свои критерии по ведению института УЭО согласно Таможенному кодексу Таможенного союза, а также ФЗ-311 «О таможенном регулировании в РФ».⁶⁷ Идентичная ситуация касается Республики Кыргызстан. Проанализировав ФЗ от 31 декабря 2014 года № 184 «О таможенном регулировании в Республики Кыргызстан» можно отметить, что все правила касающиеся уполномоченных экономических операторов отсылаются на статьи ТК ТС. Одним словом, Киргизия не создавала свои собственные требования к ведению института УЭО.

В Казахстане и Беларуси при подаче заявления на получение статуса УЭО необходимо совершать внешнеэкономическую деятельность в течение 3-х лет, а не 1 года, как это указано в ТК ТС, производится в России, Киргизии и Армении. В Республике Беларусь не должно быть административных правонарушений, повлекших конфискацию либо взыскание стоимости товаров на сумму 250 базовых величин и более.⁶⁸ В России же необходимо отсутствие в течение 1 года факта привлечения к административной ответственности и сумма штрафов в совокупности составила не более 500 тыс. рублей.⁶⁹

Критериями для присвоения статуса УЭО в Армении устанавливаются

⁶⁷ ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311-ФЗ – [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/3d6045fe2a6368848d791efdff12ef5cda0f2088/. (дата обращения 21.03.2017)

⁶⁸ Федеральный закон от 10 января 2014 года № 129-3 «О таможенном регулировании в Республики Беларусь» – [Электронный режим] – URL: <http://www.tppm.by/upload/docs/proishozhdenie/normativ/exporteri/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%91%20129-%D0%97%20%D0%9E%20%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%BC%20%D1%80%D0%B5%D0%B3%D1%83%D0%BB%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B8.pdf>. (дата обращения 13.03.2017)

⁶⁹ ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311-ФЗ – [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/3d6045fe2a6368848d791efdff12ef5cda0f2088/. (дата обращения 21.03.2017)

статьей 39 ТК ТС. Помимо статей ТК ТС согласно Федеральному закону Республики Армения критериями для присвоения статуса УЭО являются:

- осуществление внешнеэкономической деятельности на протяжении 3-х лет;
- перемещение лицом в течение каждого из последних 3-х лет товаров стоимостью от 50 млн. драмов до 1 млрд. драмов через границу Армении;
- осуществление ВЭД со странами, не являющимися рисковыми в части безопасности по установленным вышестоящим таможенным органом критериям.⁷⁰

Отметим, что критерии для присвоения статуса УЭО являются своеобразными и совсем не похожими с другими участницами Таможенного союза. Интересным является критерий, касающийся стран, которые могут нести риск безопасности цепи поставок. Подобного мы не встречали ни в российской, ни международной практике.

Для получения статуса УЭО, заинтересованное лицо должно подать в вышестоящий таможенный орган заявление в электронном или бумажном виде, а также листок самооценки об осуществленной в течение 3-х последних лет деятельности. Форма и порядок подачи листа самооценки устанавливается Правительством Республики Армения. Вдобавок, необходимо представить документы, удостоверяющие обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов, предусмотренных ТК ТС. Таможенные органы принимают решение о выдаче свидетельства УЭО в течение одного месяца.⁷¹

Для того чтобы получить свидетельство в Республики Беларуси, участник ВЭД подает в Государственный комитет РБ заявление. В нем содержатся сведения о наименовании лица, его месте нахождения, сведения о средствах

⁷⁰ Федеральный закон «О таможенном регулировании в Республике Армения» от 17 декабря 2014 года – [Электронный режим] – URL: http://www.translation-centre.am/pdf/Trans_ru/HH_Orenq/2014_NO_241_N_ru.pdf. (дата обращения 5.03.2017)

⁷¹ Федеральный закон «О таможенном регулировании в Республике Армения» от 17 декабря 2014 года – [Электронный режим] – URL: http://www.translation-centre.am/pdf/Trans_ru/HH_Orenq/2014_NO_241_N_ru.pdf. (дата обращения 5.03.2017)

связи с ним, банковских счетах и др.⁷² Другие страны участницы Таможенного союза подают заявления в таможенные органы.

К заявлению должны прилагаться копии учредительных документов, подтвержденных государственную регистрацию и заверенная заинтересованным лицом копия договора с разработками информационных систем, технологий.

Заявление рассматривается не более одного месяца со дня его подачи и прилагаемых документов. В РФ решение о принятии включения в реестр УЭО принимается в течение 100 календарных дней, в Казахстане 90 календарных дней. Это значительно превышает работоспособность уполномоченных органов в Беларуси.

Решение о выдаче свидетельства о получении статуса УЭО оформляется приказом Председателя Государственного таможенного комитета РБ. Свидетельство оформляется в 2-х экземплярах, один из них хранится в Государственном комитете, а другое передается УЭО. Срок его годности не определён.

Действие статуса УЭО может быть приостановлено или прекращено во всех пяти странах.

Приостановление свидетельства уполномоченного экономического оператора производится уполномоченным таможенным органом в случае:

- несоответствия УЭО одному из критериев присвоения статуса;
- непредставления экономическим оператором отчетов в таможенный орган;
- привлечения к административной ответственности до ее погашения;

⁷² Федеральный закон от 10 января 2014 года № 129-3 «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» – [Электронный режим] – URL: <http://www.tppm.by/upload/docs/proishozhdenie/normativ/exporteri/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%91%20129-%D0%97%20%D0%9E%20%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%BC%20%D1%80%D0%B5%D0%B3%D1%83%D0%BB%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B8.pdf>. (дата обращения 13.03.2017)

- возбуждения уголовного дела касательно сферы экономической деятельности в отношении акционеров или участников компании, до его погашения;
- невыполнения обязательств по налогам, пошлинам, платежам, до выполнения таких обязательств;
- заявление самого уполномоченного экономического оператора.⁷³

До момента приостановления сертификата УЭО таможенные органы направляют уведомление о выявленных нарушениях экономическому оператору. Если в течение 30 дней не устраняются данные нарушения, таможенный орган принимает решение о приостановлении действия свидетельства УЭО.

Действие свидетельства уполномоченного экономического оператора прекращается:

- по заявлению юридического лица;
- ликвидация либо реорганизация УЭО;
- в случае невыполнения установленных требований;
- нарушение правил в течение одного года юридическим лицом 2 или более раз.⁷⁴

В каждой стране уполномоченный экономический оператор обязан вести учет ввозимых и вывозимых им товаров, обеспечивая полный и четко сформулированный бухгалтерский учет и налоговый учет товаров, подлежащих таможенному контролю. Кроме того, УЭО обязан каждый квартал до 10 числа месяца представлять отчет о товарах по упрощенным

⁷³ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/0e3a316b3675329e022aeb682badf70f5ac8884a/. (дата обращения 13.01.2017)

⁷⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/0e3a316b3675329e022aeb682badf70f5ac8884a/. (дата обращения 13.01.2017)

таможенным процедурам в таможенный орган. Отчет о товарах должен содержать информацию о дате передачи товаров на временное хранение, номер таможенной декларации, таможенной стоимости, сведения о лице, которое осуществляло таможенное оформление.

Уполномоченный экономический оператор вправе хранить товары на складах, но при условии того, что они будут распределены таким образом, чтобы таможенные органы могли отличать при визуальном осмотре находящиеся под таможенным контролем товары от других товаров.

Участники УЭО могут пользоваться такими преимуществами:

- производить выпуск товаров до подачи таможенной декларации;
- помещать товары на временное хранение без включения в реестр владельцев складов временного хранения;
- предварительное декларирование товаров;
- подача неполной или периодической таможенной декларации.
- использование статуса УЭО при категорировании участников ВЭД.
- при осуществлении процедуры транзита таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.⁷⁵

Итак, получить статус УЭО в России могут только крупные предприятия, так как малый и средний бизнес не может располагать такими финансовыми средствами. Это дает некий минус в российской практике по развитию института УЭО. Значительное ограничение для участников ВЭД для тех, кто хочет осуществлять деятельность в качестве экономических операторов. В настоящее время в РФ включено 154 организации. Если брать для сравнения, то в Беларуси насчитывается около 330 уполномоченных экономических

⁷⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/0e3a316b3675329e022aeb682badf70f5ac8884a/. (дата обращения 13.01.2017)

оператора.⁷⁶

Республика Беларусь значительно отличается своими правовыми нормами по ведению института УЭО. Если же в остальных странах мы видим идентичность в критериях к присвоению статуса УЭО, то Беларусь опережает по своим показателям. В РБ бизнес сообществу предоставляются некие поблажки. Если юридическое лицо включено в несколько реестров, например, в реестр таможенных перевозчиков или таможенных представителей, то им требуется предоставить единую сумму обеспечения таможенных пошлин и налогов. В России такой нормы еще не существует.

Как уже отмечалось, институт уполномоченных экономических операторов в Республике Кыргызстан держится на основании Таможенного кодекса Таможенного союза. В Федеральном законе есть отсылочные нормы, которые приводят нас к ТК ТС.⁷⁷ Собственных достижений в развитии УЭО не наблюдается. На данный момент в реестре УЭО содержится две фирмы.

Правила присвоения и действия статуса УЭО в Казахстане схожи с членами Таможенного союза. Развитие института УЭО в Республике Казахстан возрастает с каждым годом. В 2013 году была введена программа «Зеленый коридор» в отношении товаров, ввозимых уполномоченными экономическими операторами из Турции и Объединенных Арабских Эмиратов. Также были установлены ценовые индикаторы риска для УЭО в целях минимизации риска. К примеру, одно автотранспортное средство с обувью турецкого происхождения оценивается за 6 млн. тенге. Создание благоприятных условий и ускорение перемещения товаров через таможенную границу является главным фактором взаимодействия стран между собой путем создания новых программ, технологий, как в рамках действия института уполномоченных экономических операторов, так и для таможенных органов. На сегодняшний день в РК статус УЭО присвоен более

⁷⁶ Таможня-2015:если вы собрались стать уполномоченным экономическим оператором. – [Электронный ресурс]: Российский Таможенный портал – URL: <https://customsforum.ru/news/big/tamozhnya-2015-esli-vy-sobralis-stat-upolnomochennym-ekonomicheskim-operatorom-543843.html>. (дата обращения 18.04.2017)

⁷⁷ ФЗ «О таможенном регулировании в Республике Кыргызстан» от 31 декабря 2014 года № 184– [Электронный ресурс] – URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/205436>. (дата обращения 14.03.2017)

90 компаниям-производителям, являющимися импортерами продуктов питания, фармацевтической продукции, строительных материалов и др.

Институт уполномоченных экономических операторов в Республике Армения развивается на основании Федерального закона и опорой служит Таможенный кодекс Таможенного союза. Действие сертификата УЭО, как и в других странах, бессрочное.⁷⁸ Помимо этого, мы видим некоторые отличия в ведении института УЭО в Армении от других стран. Впервые мы слышим про лист самооценки своей деятельности, про который ранее не упоминалось. Довольно необычный факт. Возможно это как психологический ход. Сможет ли компания сама оценить возможность стать участником института УЭО и насколько правильно сможет заявить о себе. Кроме того, мы видим критерии по принятию статуса УЭО, которые не совпадают с критериями других стран. Однако они являются дополнительными, главными выступают критерии, закрепленные в ТК ТС, ныне действующий Таможенный кодекс ЕАЭС.

Несмотря на то, что была создана правовая база для ведения института УЭО, ни одна армянская компания не захотела получить данный статус. Таким образом, институт УЭО находится на начальной стадии развития, резидентов включенных в реестр УЭО на данный момент не предполагается. Есть надежда на то, что со вступлением Республики Армения в ЕАЭС даст возможность продвинуться институту уполномоченных экономических операторов. Можно предполагать, что будет приниматься решение о взаимном признании, которое даст новый виток на активизацию работы института УЭО в Армении.

⁷⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/0e3a316b3675329e022aeb682badf70f5ac8884a/. (дата обращения 13.01.2017)

3.3. Правовое регулирование института УЭО в соответствии с проектом Таможенного Кодекса ЕАЭС: долгосрочные перспективы, проблемные области и дискуссии о способах их преодоления

Институт УЭО динамично развивается во всех странах. Для России это является большим новшеством, поэтому происходит формирование правового законодательства постепенно. Так, например, при создании союза между Россией, Беларуссией и Казахстаном действовал Таможенный кодекс Таможенного союза. Однако с 2014 года участниц Таможенного становится больше. На данный момент в союзе находится Республика Кыргызстан и Армения.

Параграф будет посвящен перспективам развития института уполномоченных экономических операторов в Евразийском экономическом союзе. Для того чтобы совершать деятельность УЭО необходимо принять новый кодекс, который смог бы регламентировать правила ведения института УЭО.

Развитие института УЭО происходит на основании Всероссийских Форумах Уполномоченных экономических операторов. В 2015 году состоялся первый форум, на котором рассматривались вопросы о создании нового Таможенного кодекса ЕАЭС, будущие нововведения. Программу УЭО выделили как необходимый элемент для современного таможенного администрирования. Разрешались проблемные вопросы включения в Реестр УЭО.

В 2016 году состоялся второй Всероссийский Форум УЭО, в котором рассматривались вопросы о взаимном признании участниц Таможенного союза.⁷⁹ Произошли изменения о включении в Реестр УЭО, а также о применении новых специальных упрощений. Таким образом, создается

⁷⁹ Всероссийский форум уполномоченных экономических операторов – [Электронный ресурс] – URL: <http://event-mbs.ru/event/ii-vserossiyskiy-forum.html>. (дата обращения 8.05.2017)

проект о новом Таможенном кодексе ЕАЭС, который будет регламентировать новые правила деятельности таможенных органов в таможенном деле. Планируется, что в 2017 году состоится третий форум, посвященный уполномоченным экономическим операторам, в целях урегулирования новых вопросов нормативно-правовой деятельности.

Далее мы рассмотрим, каким образом будет происходить деятельность УЭО, после принятия Таможенного кодекса ЕАЭС, какие изменения претерпевает данный институт.

Во-первых, существенными изменениями подверглись условия включения в реестр уполномоченных экономических операторов. На данный момент сформировано три типа свидетельств УЭО, которыми может обладать участник ВЭД. Для получения свидетельства первого типа необходимо осуществлять внешнеэкономическую деятельность не менее 3-х лет – ранее 1 год.⁸⁰

Лица, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность, должны подать не менее 10 таможенных деклараций за год и суммарная стоимость перемещаемых товаров составляет не менее 500 тыс. евро. Таможенные представители и перевозчики не менее 1000 таможенных деклараций за год, на сумму не менее 500 тыс. евро – ранее данный пункт не рассматривался.⁸¹

«Отметим, что остается проблема по представлению обеспечения обязанности УЭО по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней, если на это

⁸⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/0e3a316b3675329e022aeb682badf70f5ac8884a/. (дата обращения 13.01.2017)

⁸¹ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL:

<http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

лицо возложена обязанность по уплате таких пошлин.»⁸² При включении юридического лица в реестр УЭО первого типа требуется обеспечение уплаты таможенных пошлин на сумму 1 млн. евро. «Если свидетельство первого типа не приостанавливалось в течение 2-х лет со дня включения в»⁸³ реестр УЭО, то начиная с 3-го года исполнение обязанностей должно быть обеспечено на сумму 700 тыс. евро.⁸⁴

Однако, обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов может быть обеспечена несколькими способами, по выбору лица, которое предоставляет обеспечение уплаты таможенных платежей. Иными способами обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов является: денежные средства (1 млн. евро). Банковская гарантия – банк платит таможенным органам за уполномоченного экономического оператора. Поручительство – договор в соответствии, с которым поручитель несет ответственность перед таможенными органами за уполномоченного экономического оператора. Залог имущества – «договор о залоге имущества между таможенным органом и плательщиком таможенных пошлин, налогов. При таможенном транзите залог имущества может быть предоставлен иным лицом, если это лицо вправе владеть, пользоваться, распоряжаться товарами, в отношении которых производится обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов.»⁸⁵

Необходимым условием является отсутствие задолженности или неуплаты таможенных платежей, отсутствие фактов привлечения к административной и уголовной ответственности в течение 1 года, до дня

⁸² Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

⁸³ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

⁸⁴ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

⁸⁵ ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311-ФЗ – [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/d3f5ae8abe45767796ecff5ab49b0e9cdbf1b7cb/. (дата обращения 21.03.2017)

подачи заявления. «Наличие системы учета товаров со сведениями о проведении хозяйственных операторов.»⁸⁶ Согласно ТК ТС данные пункты остаются прежними.

Для получения свидетельства УЭО второго типа необходимо выполнение вышеперечисленных условий; нахождение в собственном ведении или аренде сооружений, помещений или открытых площадок предназначенных для временного хранения товаров; наличие финансовой устойчивости юридического лица.⁸⁷

Для обладания третьего типа свидетельства УЭО заинтересованное лицо должно быть зарегистрировано в реестре УЭО с выдачей свидетельств первого и второго типа не менее 2-х лет до дня обращения в таможенный орган.

Благодаря свидетельству первого типа уполномоченный экономический оператор может пользоваться специальными упрощениями:

- «совершение таможенных операций, связанных с прибытием, убытием, таможенным декларированием и выпуском товаров, в первоочередном порядке;»⁸⁸
- «непредставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин»⁸⁹ при таможенном транзите, либо если декларант выступает как уполномоченный экономический оператор;

⁸⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/0e3a316b3675329e022aeb682badf70f5ac8884a/. (дата обращения 13.01.2017)

⁸⁷ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

⁸⁸ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

⁸⁹ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

– выпуск товаров до подачи таможенной декларации.⁹⁰

Обладатель свидетельства второго типа вправе совершать временное хранение товаров в помещениях или открытых площадках уполномоченного экономического оператора. Доставлять товары в зону таможенного контроля и совершать с ними таможенные операции. Уполномоченные экономические операторы могут применять средства идентификации, используемые таможенными органами.

Свидетельство третьего типа позволяет УЭО пользоваться специальными упрощениями первого и второго типа.⁹¹

Уполномоченные экономические операторы, которые имеют свидетельства второго и третьего типов относятся к низкому уровню риска, при перемещении товаров через таможенную границу. Таможенный осмотр и досмотр товаров второго и третьего типа производится в сооружениях, помещениях уполномоченного экономического оператора. В первоочередном порядке проводится осмотр или досмотр товаров УЭО первого и третьего типа свидетельств.⁹²

Отмечалось, что институт УЭО необходимо преобразовывать на основании опыта стран Европейского союза. На данный момент происходит дробление УЭО на три вида. Можно сделать вывод о том, что Таможенный союз ЕАЭС стремится к принятию международного опыта и созданию нового института уполномоченных экономических операторов, который стал соответствовать международным стандартам, однако не в полной мере.

Если в Таможенном кодексе Таможенного союза ранее рассматривались несколько статей посвященным уполномоченным экономическим

⁹⁰ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

⁹¹ Уполномоченный экономический оператор: специальные упрощения за миллион евро. – [Электронный ресурс]: Российский Таможенный портал – URL: <https://customsforum.ru/news/big/upolnomochennyu-ekonomicheskiy-operator-spetsialnye-uproshcheniya-za-million-evro-544848.html>. (дата обращения 18.04.2017)

⁹² Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

операторам, то сейчас принимается целая глава для ведения данного института. Кроме того, не существовало статей, которые бы регламентировали приостановление и возобновление действия свидетельства УЭО. Так, например, основаниями для приостановления действия свидетельства являются заявление уполномоченного экономического оператора о приостановлении действия свидетельства; возбуждение в отношении лица процедуры банкротства или задолженности по налогам и сборам; неисполнение УЭО своих обязанностей; отсутствие системы учета товаров, открытых площадок и помещений и т.д.

Исключения из реестра УЭО может быть по заявлению самого уполномоченного экономического оператора; в случаях ликвидации либо реорганизации юридического лица; вступление в силу решения суда об административной либо уголовной ответственности; не устранение причин, по которым было совершено приостановление свидетельства УЭО; неисполнение своих обязанностей.⁹³

Уполномоченный экономический оператор обязан соблюдать условия включения в реестр УЭО, информировать таможенный орган об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр, исполнять обязанность по уплате таможенных платежей и сборов, предоставить обеспечение исполнения обязанностей УЭО.

Также были созданы положения об особенностях временного хранения товаров на открытых площадках и в помещениях уполномоченных экономических операторов. Лица, имеющие свидетельства первого и третьего типа УЭО вправе осуществлять временное хранение товаров. Сооружения являются зоной таможенного контроля.⁹⁴

Предусмотрены особенности завершения таможенной процедуры

⁹³ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

⁹⁴ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

таможенного транзита при доставке товаров в зону таможенного контроля, созданную в помещениях УЭО. Данная процедура может завершаться на открытых площадках и помещениях УЭО, имеющих второй либо третий тип свидетельства. Специальные упрощения в виде непредставления уплаты таможенных пошлин, налогов и порядок совершения таможенных операций под таможенной процедурой таможенного будет доступен на всей территории ЕАЭС.⁹⁵

В ходе создания проекта ЕАЭС можно отметить ряд проблем, в связи, с чем Таможенный кодекс ЕАЭС до сих пор не был принят. Например, Россия выступала за перенос полномочий на наднациональный уровень, Казахстан – за сохранение национального контроля института УЭО. Евразийская экономическая комиссия была за поддержание отмены принципа резидентства. Однако поступало много обращений о том, что это помешает свободному рынку и повысит издержки при транспортировке. Если казахстанский импортер ввозит товар из страны, не являющейся членом Таможенного союза, и хочет продавать его на территории РФ, то будет необходимо сначала доставить груз в Казахстан, выпустить его в свободное обращение, после этого можно отправить товар в Россию и реализовать его.⁹⁶

Кроме того, в случае отмены принципа резидентства потребуются изменения в национальном законодательстве. В связи с этим задается вопрос, а не останется ли значительная часть регулирования института УЭО на национальном уровне. Вдобавок, такое упрощение как выпуск товаров до подачи таможенной декларации можно будет применять только на территории государства члена ЕАЭС, где был присвоен статус УЭО. Таким образом, выделяется проблема ограничения прав по использованию

⁹⁵ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

⁹⁶ Новеллы ТК ЕАЭС. УЭО – возможности для честного бизнеса - [Электронный ресурс]: Евразийская организация экономического сотрудничества – URL: <http://eurasianeconomic.org/Interview/2016/11/08/Novelly-TK-EAS-UEO-vozmozhnosti-dlya-chestnogo-biznesa.phtml>. (дата обращения 3.05.2017)

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, но скорее всего это не произойдет.

Итак, на основании разработок проекта ТК ЕАЭС можно сделать вывод о том, что происходит внедрение правовой базы, на основании которой уполномоченные экономические операторы должны будут осуществлять свою деятельность. С одной стороны, совершенствование Таможенного кодекса должно привести к позитивным аспектам по развитию УЭО. Появились новые положения, помогающие установить правила для ведения института УЭО. Произошло заимствование международного опыта ЕС. Создалось три типа свидетельств уполномоченных экономических операторов, которые могут выбрать для себя упрощения, необходимые для бизнеса.⁹⁷ Было предоставлено несколько видов обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов. Также, в качестве уполномоченного экономического оператора, помимо импортера и экспортера, могут стать перевозчики, владельцы склада и таможенные представители. Однако перечень участников выглядит шире в зарубежных странах.

⁹⁷ Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

3.4. Разработка рекомендаций по оптимизации траекторий развития института УЭО в ЕАЭС

Для дальнейшего развития УЭО в ЕАЭС следует обратиться к Рамочным стандартам безопасности и облегчения мировой торговли, так как институт УЭО в ЕАЭС так и не соответствует заданным критериям. Требования к заявителям на получение статуса УЭО основывается на отсутствие у юридического лица правонарушений. В Таможенном союзе платежеспособность оценивается как предоставление обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов. Обращаясь к стандартам, будет достаточным подтвердить свою ликвидность за последние три года на основании документов. Если комиссия ЕАЭС не сможет прийти к такому решению, то, можно ввести систему внеплановых полугодовых проверок компаний на добросовестную деятельность по внешнеэкономической деятельности. А именно: проверка документов, отчетности, предоставленной информации, проверка платежеспособности в период полугода за перемещение грузов.

Согласно Рамочным стандартам безопасности цепи поставок, уполномоченные экономические операторы это лица, которые получают специальный статус партнера по поддержанию безопасности. Они являются как часть защиты национальных рынков. Устанавливаются критерии, благодаря которым участник ВЭД может стать в качестве УЭО. Например, необходимо иметь наличие плана коммуникационных мероприятий, «физическая безопасность зданий и сооружений, используемых в качестве погрузочных или складских площадок, безопасность контейнеров и грузов, проверка персонала и защита информационных систем.»⁹⁸ УЭО должны проводить самооценку их собственной программы и процедуры, которые бы обеспечивали безопасность выпущенных товаров из-под таможенного

⁹⁸ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]: Виртуальная таможня – URL: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

контроля.⁹⁹ Таможенные администрации должны работать совместно с УЭО для обеспечения максимальной безопасности, и облегчения функционирования международной цепи поставок. Таким образом, между таможенными администрациями и УЭО должна существовать программа партнерства «таможня-бизнес».

После образования программы партнерства необходимо подписать соглашения о взаимном признании между странами ЕАЭС – это повысит уровень безопасности международной цепи поставок.¹⁰⁰ Благодаря наличию соглашения о взаимном признании программа уполномоченных экономических операторов 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.

Взяв опыт зарубежных стран институт уполномоченных экономических операторов, в долгосрочной перспективе, может стать лидером на мировом рынке. Ранее отмечалось, что существует Компендиум программ по развитию УЭО, странам ЕАЭС следует разместить свой план на сайте и создать пошаговую инструкцию для создания эффективного института УЭО.

Несмотря на недостатки по развитию института УЭО, Таможенный союз стремится модернизировать деятельность «уполномоченных экономических операторов. Рамочные стандарты безопасности цепи поставок»¹⁰¹ описывают идеальную модель взаимодействия таможенных органов и УЭО, но не всем государствам удастся построить совершенную систему для обеспечения

⁹⁹ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]: Виртуальная таможня – URL: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

¹⁰⁰ Взаимное признание – [Электронный ресурс]: Практическое руководство по упрощению процедур торговли – URL: <http://tfig.unecse.org/RUS/contents/mutual-recognition.htm> (дата обращения 20.09.2016)

¹⁰¹ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]: Виртуальная таможня – URL: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

деятельности уполномоченных экономических операторов.

Выводы по третьей главе.

В третьей главе мы рассмотрели национальный институт УЭО в странах участницах Таможенного союза. Вдобавок, проанализировали изменение Таможенного законодательства в рамках Таможенного союза ЕАЭС. Сделаем следующие выводы по данным исследованиям. Во-первых, уполномоченные экономические операторы в национальном и союзном законодательстве появились сравнительно недавно. Зарубежные страны уже давно работают с бизнес-сообществом. Нормативно правовая деятельность уполномоченных экономических операторов в Таможенном союзе осуществляется на основании Таможенного кодекса Таможенного союза.¹⁰² Федеральный закон о таможенном регулировании действует на национальном уровне отдельно по каждой стране.

Во-вторых, если обратиться по отдельности к странам участницам ТС, то можно сказать, что институт УЭО развивается совершенно по-разному. Национальное законодательство также имеет свои отличительные особенности. Республика Беларусь занимает ведущее место в развитии УЭО. Первая страна, которая закрепила правовую деятельность УЭО, имеет самое большое количество участников включенных в реестр УЭО. Помогает участникам ВЭД приобрести статус УЭО, посредством единой суммы обеспечения таможенных пошлин и налогов, если юридическое лицо включено в несколько реестров.

Казахстан имеет схожие нормы с Республикой Беларусь для ведения института УЭО. Россия находится на низкой стадии развития УЭО. Слишком большие требования для включения в реестр УЭО, практическое отсутствие льгот. Кыргызстан и Армения, новые участники Таможенного союза ЕАЭС, деятельность уполномоченных экономических операторов схожа с нормами

¹⁰² Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ad1b873e5d6179cd52414234e0fff932dc6d581f/. (дата обращения 03.02.2017)

ТК ТС.

В-третьих, со вступлением Республики Кыргызстан и Армении создается новый Таможенный кодекс ЕАЭС, который станет главным правовым актом деятельности между странами участницами ЕАЭС. С появлением нового Таможенного кодекса ЕАЭС институт уполномоченных экономических операторов приобретает новый характер. Создается глава, посвященная регулированию УЭО. Вводится три типа свидетельств УЭО и становится все больше упрощений для участников ВЭД.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Уполномоченные экономические операторы – это юридические лица, вовлеченные в международную торговую деятельность, наделенные специальными льготами при перемещении товаров через таможенную границу. «Согласно Рамочным стандартам безопасности мировой торговли уполномоченными экономическими операторами признаются: производители, импортеры, экспортеры,»¹⁰³ консолидаторы, операторы портов, аэропортов, терминалов, перевозчики, брокеры, торговые посредники, дистрибьюторы.¹⁰⁴ Рамочные стандарты безопасности мировой торговли были созданы для идеальной модели построения института УЭО в международной торговле. Однако становление институтов уполномоченных экономических операторов происходило во всех странах по-разному. А именно, не все страны соблюдали правила ведения института УЭО.

Соединенные штаты занимают лидирующие позиции по развитию уполномоченных экономических операторов, так как сделали свое основание на стандартах безопасности международной цепи поставок. Безопасность – главная цель США в преуспевании института УЭО.

Европейский союз принял опыт США для создания института УЭО, ничуть не отстает от Америки. Страны участницы ЕС вправе пользоваться предоставляемыми льготами по всей территории Европы, независимо от того, где был зарегистрирован участник УЭО. Отличительная особенность – три типа свидетельств УЭО, выбирается участниками для определенного рода деятельности.

Китай обладает ужесточенной системой по ведению института УЭО.

¹⁰³ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]:
Виртуальная таможня – URL:
http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

¹⁰⁴ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]:
Виртуальная таможня – URL:
http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezопасnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

Предоставление незначительных льгот для участников внешнеэкономической деятельности, не имеется плана по развитию института УЭО. Возможно, не стремятся к развитию в данной области.

Страны участницы ЕАЭС осуществляют деятельность по уполномоченным экономическим операторам на основании Федеральных законов о таможенном регулировании. Беларусь обладает самым большим количеством участников УЭО, старается принять опыт ЕС для дальнейшего расширения института УЭО. Кыргызстан и Армения, новые участники Таможенного союза находятся на первой ступени по развитию УЭО. Казахстан отказывается от принципа президентства в целях сохранения своих правовых норм без изменения. В реестре находится более 90 участников. Россия ставит ограничения на получение статуса УЭО. Главной проблемой отмечается обеспечение уплаты таможенных пошлин и платежей на 1 млн. евро. Не дает поблажек для участников ВЭД, ограниченное предоставление льгот, долгий срок рассмотрения заявления для получения статуса УЭО.

Евразийский экономический союз, принимает начало многообещающего и позитивного развития института уполномоченных экономических операторов. Создается обновленный Таможенный кодекс ЕАЭС, содержит целую главу посвященную УЭО. Разделяет три типа свидетельств УЭО – применения опыта ЕС, так как он считается приближенным к нашим национальным государствам. Небольшой толчок даст положительный эффект для развития института УЭО.

Владельцы склада, таможенные представители, перевозчики – новый круг на получение статуса УЭО. Однако несоответствие Рамочным стандартам безопасности – количество участников, имеющих право на получение статуса УЭО шире. Для ЕАЭС главным в ведении института УЭО является отсутствие поставленных нарушений, для зарубежных стран это построение безопасной системы деятельности на всех этапах. Именно для этого создавался институт уполномоченных экономических операторов –

повышение безопасности международной цепи поставок, установление доверительных отношений между таможенными администрациями и бизнес-сообществами.

Таким образом, институт уполномоченных экономических операторов в России стоит на начальной стадии развития, в связи с жесткими требованиями к лицам заинтересованными обладать статусом УЭО. В Евразийском экономическом союзе ситуация выглядит немного иначе, уполномоченные экономические операторы находятся на ступень выше по своему развитию. Однако правила, создаваемые для УЭО, выглядят как формальность, потому что многие компании не смогут иметь возможности вступить в члены УЭО. Кроме того, не наблюдается соответствие Рамочным стандартам безопасности ВТамО. Таможенный союз пяти стран объединен для взаимовыгодных отношений, не отмечается критерий по безопасности. Отсутствие взаимного признания и совместных программ по безопасности мировой торговли усугубляет ситуацию в развитии института УЭО.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Литература:

1. Бакаева О.Ю. Таможенный союз – Единое экономическое пространство - Евразийский экономический союз: этапы интеграции /О.Ю. Бакаев // Международное публичное и частное право. -2012. -N 4. С. 7 - 10.

2. Гармонников С.Н. Основные задачи Таможенного комитета Союзного государства в условиях функционирования Объединенной коллегии таможенных служб государств - членов Таможенного союза /С.Н. Гармонниковой// Таможенное дело.- 2012. -N 2. -С. 24 - 28.

3. Кисловский Ю.Г. История таможенного дела и таможенной политики России: 3-е изд., доп. / Под общ.ред. А. Е. Жерихова. - М: РУСИНА-ПРЕСС, 2004. - 592 с..11.2016.

Нормативно-правовые и информационно-аналитические источники:

1. Нормативно-правовые акты:

1.1. Международные:

4. Взаимное признание – [Электронный ресурс]: Практическое руководство по упрощению процедур торговли – URL: <http://tfig.unecse.org/RUS/contents/mutual-recognition.htm>. (дата обращения 20.09.2016)

5. Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) – [Электронный режим] – URL: <https://www.transconsult.by/files/kdpg.pdf>. (дата обращения 16.02.2017)

6. Пересмотренная Киотская Конвенция – [Электронный ресурс]: Практическое руководство по упрощению процедур в торговле – URL: <http://tfig.unecse.org/RUS/contents/revised-kyoto-convention.htm>. (дата обращения 03.06.2017)

7. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли – [Электронный ресурс]: Виртуальная таможня – URL: http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezopasnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html. (дата обращения 17.09.2016)

8. Решение «О проекте договора о Таможенном кодексе ЕАЭС» от 18 декабря 2014 года № 233. – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.eurasiancom.mission.org/docs/Download.aspx?IsDlg=0&print=1&ID=5956>. (дата обращения 8.05.2017)

9. Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП)» от 08.12.1982 года. [Электронный ресурс]: Электронный фонд правовой и нормативно – технической документации «ТехЭксперт» – URL: <http://docs.cntd.ru/document/1900316>. (дата обращения 16.02.2017)

1.2. Региональные:

10. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014 года) (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» – URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_163855/. (дата обращения 9.04.2017)

11. Закон КНР о таможне – [Электронный ресурс] – URL: <http://asia-business.ru/law/law1/lawsystem/custom/#9>. (дата обращения 10.04.2016).

12. Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» от 30 июня 2010 года № 296-4 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.12.2016 г.) – [Электронный ресурс] – URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30776062&doc_id2=30776062#pos=96;-8&pos2=1484;0. (дата обращения 22.03.2017)

13. Протокол о присоединении Республики Армения к подписанному 23 декабря 2014 года Договору о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 года –

[Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179477/. (дата обращения 5.05.2017)

14. Таможенный кодекс Таможенного союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 года № 17: (с изм. и доп. от 08.05.2015 года) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ad1b873e5d6179cd52414234e0fff932dc6d581f/. (дата обращения 03.02.2017)

15. Решение КТС от 18 июня 2010 года № 323 «О перечне товаров, в отношении которых не могут применяться специальные упрощения, предоставляемые уполномоченному экономическому оператору» – [Электронный режим] – URL: http://www.tsouz.ru/KTS/KTS17/Pages/R_323.aspx. (дата обращения 04.06.2017)

16. Решение КТС от 9 декабря 2011 года № 872 «Об определении критериев к лицам, осуществляющим деятельность по производству товаров и экспортирующим товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, претендующим получить статус УЭО» – URL: http://www.tsouz.ru/KTS/KTS33/Pages/R_872.aspx. (дата обращения 04.06.2017)

1.3. Национальные:

15. Федеральный закон от 27.11.2010 года N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» //

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/. (дата обращения 8.05.2017)

16. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Республике Армении» от 17 декабря 2014 года – [Электронный режим] – URL: http://www.translation-centre.am/pdf/Trans_ru/HH_Orenq/2014_NO_241_N_ru.pdf. (дата обращения 5.03.2017)

17. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Республики Беларусь» от 10 января 2014 года № 129-3 . – [Электронный режим] – URL: <http://www.tppm.by/upload/docs/proishozhdenie/normativ/exporteri/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%91%20129-%D0%97%20%D0%9E%20%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%BC%20%D1%80%D0%B5%D0%B3%D1%83%D0%BB%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B8.pdf>. (дата обращения 13.03.2017)

18. ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311-ФЗ – [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс» – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/3d6045fe2a6368848d791efdff12ef5cda0f2088/. (дата обращения 21.03.2017)

19. ФЗ «О таможенном регулировании в Республике Кыргызстан» от 31 декабря 2014 года № 184– [Электронный ресурс] – URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/205436>. (дата обращения 14.03.2017)

2. Информационно-аналитические ресурсы:

20. Всероссийский форум уполномоченных экономических операторов – [Электронный ресурс]: Российская таможенная академия: НАУКА – URL: <http://customs-academy.net/2016/12/12/6-%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%B0%D0%B1%D1%80%D1%8F-2016->

%D0%B2-%D0%BC%D0%BE%D1%81%D0%BA%D0%B2%D0%B5-
%D1%81%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%8F%D0%BB%D1%81%
D1%8F-ii-

%D0%B2%D1%81%D0%B5%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8/.

(дата обращения 03.03.2017)

21. Д.В. Некрасов. Актуальные вопросы правового статуса УЭО в Таможенном союзе – [Электронный ресурс]: Российская таможенная академия: НАУКА – URL: [%D0%BD%D0%B5%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%81%D0%BE%D0%B2-
%D0%B0%D0%BA%D1%82%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD
%D1%8B%D0%B5-](http://customs-academy.net/2013/08/22/%D0%B4-%D0%B2-</p></div><div data-bbox=)

%D0%B2%D0%BE%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%8B-

%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE/. (дата обращения 13.05.2017)

22. Институт УЭО как элемент безопасной цепи поставок товаров [Электронный ресурс]: Российская таможенная академия: НАУКА – URL: [\[\\[\\\[\\\\[%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC\\\\]\\\\(http://customs-academy.net/2016/12/09/%D0%B8%D0%BD%D1%81%D1%82%D0%B8%D1%82%D1%83%D1%82-%D1%83%D1%8D%D0%BE-%D0%BA%D0%B0%D0%BA-%D1%8D%D0%BB%D0%B5%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC-%D1%8B-%D0%B1%D0%B5/\\\\)\\\]\\\(http://customs-academy.net/2016/12/09/%D0%B8%D0%BD%D1%81%D1%82%D0%B8%D1%82%D1%83%D1%82-%D1%83%D1%8D%D0%BE-%D0%BA%D0%B0%D0%BA-%D1%8D%D0%BB%D0%B5%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82-</p></div><div data-bbox=\\\)\\]\\(http://customs-academy.net/2016/12/09/%D0%B8%D0%BD%D1%81%D1%82%D0%B8%D1%82%D1%83%D1%82-%D1%83%D1%8D%D0%BE-%D0%BA%D0%B0%D0%BA-</p></div><div data-bbox=\\)\]\(http://customs-academy.net/2016/12/09/%D0%B8%D0%BD%D1%81%D1%82%D0%B8%D1%82%D1%83%D1%82-%D1%83%D1%8D%D0%BE-</p></div><div data-bbox=\)](http://customs-</p></div><div data-bbox=)

[%D1%8B-%D0%B1%D0%B5/](http://customs-academy.net/2016/12/09/%D0%B8%D0%BD%D1%81%D1%82%D0%B8%D1%82%D1%83%D1%82-%D1%83%D1%8D%D0%BE-%D0%BA%D0%B0%D0%BA-%D1%8D%D0%BB%D0%B5%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC-%D1%8B-%D0%B1%D0%B5/). (дата обращения 14.04.2017)

23. Институт уполномоченных экономических операторов развивается – [Электронный ресурс]: Мнение эксперта Д.В. Некрасова – URL: https://www.alt.ru/expert_opinion/31602/. (дата обращения 26.04.2017)

24. Из истории упрощения таможенных процедур в международной торговле – [Электронный ресурс]: Журнал «Транспорт»: URL: <http://transport-journal.com/komentarii-obzori/yz-ystoryu-uproschenyuua-tamozhennyih-protsedur-v-mezhdunarodnoj-torhovle/>. (дата обращения

15.09.2016)

25. Кыргызстан в ЕАЭС – [Электронный ресурс]: Институт Евразийских исследований – URL: <http://www.ca-portal.ru/article:21153>. (дата обращения 23.04.2017)

26. Новости китайского законодательства: кому не доверяет китайская таможня? – [Электронный ресурс]: «Южный Китай: Особый взгляд» - URL: <http://asia-business.ru/law/law1/lawsystem/custom/#9>. (дата обращения 8.10.16)

27. Новеллы ТК ЕАЭС. УЭО – возможности для честного бизнеса - [Электронный ресурс]: Евразийская организация экономического сотрудничества – URL: <http://eurasianeconomic.org/Interview/2016/11/08/Novelly-TK-EAS-UEO-vozmozhnosti-dlya-chestnogo-biznesa.phtml>. (дата обращения 3.05.2017)

28. Россия снизила цену на газ для Армении – [Электронный ресурс]: РБК новости – URL: <http://www.rbc.ru/politics/07/04/2016/57068d2c9a794796537652e6>. (дата обращения 15.02.2017)

29. Статья начальника Главного управления таможенного оформления и таможенного контроля ФТС России Дмитрия Жукова «Уполномоченный экономический оператор. Теория и практика» в журнале «Ракурс» №4 – [Электронный ресурс] – URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&id=22069:2012-11-02-12-01-50&Itemid=160. (дата обращения 18.04.2017)

30. Таможня-2015: если вы собрались стать уполномоченным экономическим оператором. – [Электронный ресурс]: Российский Таможенный портал – URL: <https://customsforum.ru/news/big/tamozhnya-2015-esli-vy-sobralis-stat-upolnomochennym-ekonomicheskim-operatorom-543843.html>. (дата обращения 18.04.2017).

31. Таможенные новости № 7-8 (212-213) 2016 – [Электронный ресурс] – URL: http://www.customsnews.ru/2016/07/T_News_130%20int.pdf. (дата обращения 10.10.2016)

32. УЭО. Теория и практика – [Электронный режим]: Журнал «Ракурс» – URL: <http://rakurs-journal.com/tamozhnya/ueo-teoriya-i-praktika>. (дата обращения 20.01.2017)

33. Уполномоченный экономический оператор: специальные упрощения за миллион евро. – [Электронный ресурс]: Российский Таможенный портал – URL: <https://customsforum.ru/news/big/upolnomochennyu-ekonomicheskiiy-operator-spetsialnye-uproshcheniya-za-million-evro-544848.html>. (дата обращения 18.04.2017)

34. Уполномоченный экономический оператор – [Электронный ресурс]: Практическое руководство по упрощению процедур торговли - URL: <http://tfig.unecse.org/RUS/contents/authorized-economic-operators.htm>. (дата обращения 17.09.2016)

35. Упрощение процедур международной торговли как результат таможенного сотрудничества – [Электронный ресурс]: Журнал № 1/2016 Экономика, педагогика и право – URL: <http://econdulaw.ru/ru/2016/1/3>. (дата обращения 03.06.2017)

3. Источники на английском языке:

36. Authorised Economic Operator [Electr. resource]. – 2012. – Mode of access: <https://www.gov.uk/guidance/authorised-economic-operator-certification#recognition-of-aeo-in-other-countries>. – Date of access: 18.11.2016

37. Authorised Economic Operator (AEO) [Electr. resource]. – 2017. – Mode of access: http://ec.europa.eu/taxation_customs/general-information-customs/customs-security/authorised-economic-operator-aeo/authorised-economic-operator-aeo_en#who_can_become. – Date of access: 21.01.2017

38. Authorised Economic Operator [Electr. resource]. – Mode of access: <http://www.revenue.ie/en/customs/leaflets/aeo-information.html>– Date of access: 6.01.2017

39. C-TRAT Validation Process [Electr. resource]. – 2014. – Mode of

access: [http:// www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/c-tpat-customs-trade-partnership-against-terrorism/apply/validation](http://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/c-tpat-customs-trade-partnership-against-terrorism/apply/validation). – Date of access: 18.11.2016

40. Customs Trade Partnership Against Terrorism Mutual Recognition [Electr. resource]. – 2016. – Mode of access: [http:// www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/c-tpat-customs-trade-partnership-against-terrorism/mutual-recognition](http://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/c-tpat-customs-trade-partnership-against-terrorism/mutual-recognition). – Date of access: 18.11.2016

41. Compendium of Authorized Economic Operator Programmes – [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-\(1\).pdf](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium-en--2016-(1).pdf). – Date of access: 7.09.2016

42. Commission regulation (EU) № 1875/2006 of December 2006 [Electr. resource]. – 2006 – Mode of access: <http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:360:0064:0125:EN:PDF>. – Date of access: 21.01.2017

43. Commission delegated regulation (EU) № 2015/2446 of 28 July 2015 supplementing Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council as regards detailed rules concerning certain provisions of the Union Customs Code – [Electr. resource]. – Mode of access: http://eurlex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2015.343.01.0001.01.ENG&toc=OJ:L:2015:343:TOC. – Date of access: 21.01.2017

44. Commission implementing regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015 laying down detailed rules for implementing certain provisions of Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council laying down the Union Customs Code– [Electr. resource]. – Mode of access: <http://eurlex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32015R2447>– Date of access: 3.02.2017

45. European Community - Authorized Economic Operator – EU AEO

[Electr. resource]. – 2017. – Mode of access:
<https://www.apl.com/wps/portal/apl/apl-home/global-security/supply-chain-security-initiatives/eu-aeo>. – Date of access: 2.06.2017

46. 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://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:097:0072:0084:EN:PDF>.
– Date of access 10.11.2016

47. 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://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:145:0001:0064:EN:PDF>.
– Date of access: 21.01.2017

48. Regulation (EU) № 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code – [Electr. resource]. – 2015 – Mode of access: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=CELEX%3A32013R0952> – Date of access: 22.01.2017

49. 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>. – Date of access: 12.11.2016

Приложение А. Сравнительный анализ изменения таможенного законодательства по ТК ТС и ТК ЕАЭС

	Таможенный кодекс ТС	Таможенный кодекс ЕАЭС
Правовое положение	Статьи 38-41 ТК ТС: УЭО; Условия присвоения статуса УЭО; Реестр УЭО; Специальные упрощения	Глава 60 – регулирует деятельность УЭО: УЭО; Реестр УЭО; Свидетельство о включении в реестр и его типы; Условия включения в реестр; Приостановление, возобновление действий свидетельства; Порядок включения в реестр; Обеспечение исполнения обязанностей УЭО; Специальные упрощения; Особенности временного хранения товаров; Особенности завершения таможенной процедуры таможенного транзита при доставке товаров в зоне таможенного контроля; Особенности выпуска товаров до подачи таможенной декларации; Особенности проведения таможенного контроля; Обязанности УЭО; Организация предоставления УЭО специальных упрощений

Участники, выступающие в качестве УЭО	экспортёр/импортер	экспортёр/импортер, владельцы склада, таможенные представители, перевозчики
Реестр УЭО	–обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов – 1млн.; – осуществление ВЭД – 1 год	– обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов – по выбору участника ВЭД; – осуществление ВЭД – 3 года;
Типы свидетельств УЭО	один общий вид	три вида свидетельств УЭО – принятие международного опыта ЕС
Специальные упрощения	для одного вида УЭО: – временное хранение товаров на площадках УЭО; – выпуск товаров до подачи таможенной декларации; – проведение таможенных операций в помещениях УЭО	подразделяются по типу выдачи свидетельств УЭО: <u>первый вид</u> – преимущества при перемещении товаров через таможенную границу; <u>второй вид</u> – касается только временного хранения товаров; <u>третий вид</u> – специальные упрощения 1-го и 2-го вида УЭО
Взаимное признание	отсутствует	планируется между странами ЕАЭС

Приложение Б. Отличительные особенности стран участниц ТС по институту УЭО

	Россия	Белоруссия	Казахстан	Армения	Кыргызстан
Условия включения в реестр	- осуществление ВЭД 1 год; - правонарушения, в сумме наложенных штрафов 500 тыс. руб. и более	- осуществление ВЭД 3 года; - правонарушения, повлекшие взыскание стоимости товара на сумму 250 базовых величин	- осуществление ВЭД 3 года; - отсутствие правонарушений в течение 1 года	- осуществление ВЭД 3 года; - отсутствие правонарушений в течение 1 года	- осуществление ВЭД 1 год; - отсутствие правонарушений в течение 1 года
Документы	Заявление + дополнительные документы ⁱ	Заявление + учредительные документы + копия договора с разработками информационных систем, технологий	Заявление + прилагаемые документы ⁱⁱ	Заявление + лист самооценки + обеспечение уплаты таможенных платежей	Заявление + дополнительные документы
Срок рассмотрения заявления	100 календарных дней	1 месяц	90 календарных дней	1 месяц	100 календарных дней
Приостановление/прекращение действия свидетельства	одинаковые	+	+	+	+
Преимущества	Специальные упрощения	Специальные упрощения + ТО вправе выдавать приспособления	Специальные упрощения + к УЭО не применяются	Специальные упрощения	Специальные упрощения

		для наложения средств идентификации на товары и транспортные средства	содержащиеся в профилях рисков меры по минимизации рисков		
Количество участников УЭО	154	более 330	90	на данный момент отсутствие участников	2
Взаимное признание	отсутствует	планируется с ЕС	отсутствует	отсутствует	отсутствует

- ⁱ - обеспечение уплаты таможенных платежей;
- свидетельство о постановке на учет заявителя в налоговом органе;
- аудиторский отчет;
- подтверждения из банков об открытых в них счетах заявителя

- ⁱⁱ - анкета,
- документ об обеспечении уплаты таможенных платежей: банковская гарантия, договор поручительства, договор залога имущества;
- аудиторский отчет;
- документы, подтверждающие право собственности или право хозяйственного ведения