

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА: ЕАЭС И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Петровой Инны Сергеевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

И.В. Мильшина

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

С.А. Овсянников

Саратов 2016

Во введении дипломной работы обоснована актуальность выбранной темы. В условиях современной действительности вопросы реализации эффективного взаимодействия таможенных органов и предпринимательства выходят на одно из первых мест. Целью такого сотрудничества является обеспечение функционирования безопасной и надежной международной цепи поставок посредством создания эффективной системы определения компаний, предоставляющих гарантии безопасности при участии в процессе перемещения товаров. В свою очередь эти партнеры должны получать существенные преимущества от такого сотрудничества в форме ускорения таможенного оформления и иных мер.

В качестве таких партнеров выступают уполномоченные экономические операторы (далее – УЭО), призванные стать опорой в сфере обеспечения соблюдения законодательства и перенаправления ограниченных ресурсов таможенных органов.

Сегодня программа уполномоченного экономического оператора интенсивно развивается во всем мире. Абсолютное большинство стран внедряет в свою национальную практику институт УЭО или его аналоги. Вопросам функционирования и развития данного субъекта таможенных правоотношений уделяется все больше внимания.

В мировой практике институт уполномоченного экономического оператора представляет собой наивысший уровень доверия со стороны таможенных органов к участникам внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) и является основой упрощения таможенных процедур, обеспечивающей безопасность торговли как для предпринимателей, так и для государства. Наличие статуса уполномоченного экономического оператора открывает добросовестным участникам ВЭД возможности для использования различных преимуществ, создающих благоприятные условия для осуществления ими внешнеэкономической деятельности, взамен на что

таможенные органы получают гарантии соблюдения таможенного законодательства.

На пространстве Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) на 2016 год уже сформировалась определенная практика применения института уполномоченного экономического оператора, зарождение которого произошло в 2010 году, что было ознаменовано вступлением в законную силу Таможенного кодекса Таможенного союза. Однако сложившиеся отношения в области функционирования института УЭО в ЕАЭС еще далеки от передовой мировой практики в этом вопросе.

Эксперты Всемирной таможенной организации на сегодняшний день считают, что на пространстве СНГ программ уполномоченного экономического оператора не существует и законодательство в этой области находится на стадии развития. В связи с этим вопрос совершенствования института уполномоченного экономического оператора в рамках Евразийского экономического союза приобретает особую значимость. Для реализации такого совершенствования необходимо учитывать опыт передовых стран, имеющих эффективную правоприменительную практику в этом вопросе. Выявление сходства и различия в программах УЭО, действующих в государствах-членах ЕАЭС с одной стороны и их зарубежных партнеров – с другой, помогает дать объективную оценку современному состоянию данного субъекта таможенных правоотношений и обозначить основные направления для дальнейшего совершенствования.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе реализации участниками ВЭД правового статуса уполномоченного экономического оператора.

Предмет исследования составляют нормы таможенного, административного, налогового и международного права, определяющие порядок получения и реализации статуса уполномоченного экономического оператора.

Цель исследования заключается в комплексном и всестороннем изучении института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе, в проведении сравнительного анализа данного института на базе передовой практики зарубежных стран, а также в выявлении основных проблем правового регулирования и разработке предложений по дальнейшему совершенствованию законодательства в этой сфере.

В соответствии с указанной целью были поставлены следующие задачи, отражающие основные идеи и аспекты работы:

- рассмотреть основные тенденции развития института уполномоченного экономического оператора в мире;
- проанализировать передовую зарубежную практику применения института уполномоченного экономического оператора на примере Европейского союза и США;
- рассмотреть особенности присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- проанализировать специальные упрощения, предоставляемые УЭО;
- провести анализ деятельности уполномоченного экономического оператора в Российской Федерации и сформировать статистические данные по данному исследованию;
- рассмотреть особенности деятельности уполномоченных экономических операторов на примере Саратовской области и сформировать статистические данные по данному исследованию;
- выявить основные проблемы, имеющиеся на сегодняшний день в таможенном законодательстве ЕАЭС в части вопросов, касающихся функционирования института УЭО;
- на основе обозначенных проблемных вопросов выработать предложения по дальнейшему совершенствованию института уполномоченного экономического оператора в ЕАЭС.

Нормативно-правовую основу исследования составили Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Рамочные

стандарты безопасности и облегчения мировой торговли, другие международно-правовые акты, конвенции, договоры, Таможенный кодекс Таможенного союза, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», иные нормативные акты в области таможенного дела.

Эмпирической базой исследования послужили материалы официальных сайтов Всемирной таможенной организации, Министерства внутренней безопасности США, Европейской комиссии, Европейской экономической комиссии ООН, Евразийской экономической комиссии, Федеральной таможенной службы России.

Теоретической основой работы являются исследования в области внешнеэкономической деятельности, в частности института уполномоченного экономического оператора. Вопросами функционирования института УЭО уделяют большое внимание в своих работах такие зарубежные исследователи, как Robert Holler, Jeremy Shranck (институт УЭО в Соединенных Штатах), Robert Ireland, Michel Donner, Cornelis Kruk (взаимное признание программ УЭО) и др.

Среди российских исследователей важно отметить значимость работ Директора Департамента таможенного законодательства и правоприменительной практики Евразийской экономической комиссии Д.В. Некрасова, который в своих работах детально рассматривает различные аспекты функционирования института уполномоченного экономического оператора в ЕАЭС, анализирует имеющиеся проблемы и несовершенства законодательства в данной области и предпринимает попытки совершенствования института УЭО.

Важно отметить значимость работ таких авторов, как Ю.А. Ковалёв, Д.А. Жуков, В.Р. Козаев, В.А. Кунавич, В.А. Гошин, Д.А. Турланов, А.Н. Романов, К.Л. Курочкин, М.А. Лякишева и др.

Методологическая база исследования включает в себя следующие научные методы познания: сравнительно-правовой, логический,

хронологический и статистический. Применение данных методов позволило выявить определенные тенденции, детально проанализировать и обобщить правовой материал, а также выработать предложения и рекомендации по совершенствованию законодательства в сфере правового регулирования деятельности уполномоченного экономического оператора.

Научная новизна работы. Дипломная работа представляет собой исследование, в котором осуществлена теоретическая и практическая разработка актуальных вопросов в сфере функционирования института уполномоченного экономического оператора. Помимо этого, научная новизна работы определяется самой постановкой проблемы и подходом к ее исследованию с учетом степени разработанности.

В соответствии с целью и задачами построена структура дипломной работы. Она состоит из введения, трех глав, включающих семь параграфов, заключения, списка литературы и приложений.

Основное содержание работы. Глава первая дипломной работы «Зарубежный опыт развития института уполномоченного экономического оператора» посвящена исследованию основных тенденций развития данного института в мире и анализу его внедрения в практику Европейского союза и США.

Внимание было уделено событию, ставшему отправной точкой для акцентирования внимания таможенных служб на повышение эффективности мер безопасности. Таким событием был самый крупный террористический акт в истории человечества, произошедший в Соединенных Штатах Америки 11 сентября 2001 года, после которого США внедрило первую в своём роде программу под названием Customs - Trade Partnership Against Terrorism (далее - С-ТРАТ), помогающую соблюдать баланс интересов таможни и бизнес - сообщества, акцентируя внимание на повышении уровня безопасности торговли, но, в то же время, не оказывая пагубного влияния на нее. Программа С-ТРАТ заключается в добровольной инициативе участников

цепи поставки осуществлять содействие в безопасности перемещения товаров посредством сертификации своей деятельности.

Основные упрощения, предоставляемые участникам программы С-ТРАТ, заключаются в упрощенной форме таможенного контроля, приоритете при таможенном оформлении и возможности использования Коридоров FAST на Канадской и Мексиканской, позволяющих им использовать полосы упрощенного таможенного контроля в пунктах пересечения границы. Кроме того такие участники получают конкурентное преимущество, поскольку они гарантируют безопасную цепь поставок.

По имеющимся данным на 2016 год 11 330 компаний присоединилось к программе С-ТРАТ. Фактически, данная Программа и стала прообразом ныне действующих в большинстве стран институтов уполномоченного экономического оператора.

В настоящее время в мире существует 64 национальные программы УЭО или его аналогов, из которых в качестве успешного примера можно выделить практику Европейского союза, внедрившего программу аккредитации АЕО (Authorised Economic Operator) в 2008 году и насчитывающего на сегодняшний день 17 268 участников.

Особенностями программы Евросоюза являются следующие:

- классификация статусов АЕО (АЕО-С, АЕО-S, АЕО-F);
- дифференциация условий присоединения к программе АЕО и упрощений в зависимости от приобретаемого статуса.

Автором обращается внимание на то, что в качестве ключевого элемента для усиления безопасности цепи поставок и упрощения торговли выступает взаимное признание программ уполномоченного экономического оператора.

Глава вторая «Общая характеристика института уполномоченного экономического оператора в ЕАЭС и РФ» посвящена изучению элементов правового статуса УЭО, к которым относятся: специальные упрощения, условия присвоения статуса УЭО, права и обязанности оператора.

В качестве центрального элемента правового статуса УЭО были определены специальные упрощения, перечень которых выглядит следующим образом:

- право временного хранения товаров на своих территориях (помещениях, открытых площадках);
- возможность выпуска товаров до подачи декларации;
- возможность проведения таможенных операций, связанных с выпуском товаров, на своих территориях.

Кроме того имеются преимущества статуса уполномоченного экономического оператора, не отраженные в перечне специальных упрощений. Это сокращение числа выездных таможенных проверок в рамках проведения таможенного контроля после выпуска товаров, уведомление о намерении проведения таможенного досмотра товаров при использовании предварительного декларирования и осуществление его в приоритетном порядке, а также особенности завершения процедуры таможенного транзита.

Помимо этого были рассмотрены случаи, когда специальные упрощения не могут применяться.

В рамках параграфа 2.2. «Анализ деятельности уполномоченного экономического оператора в Российской Федерации» было проведено статистическое исследование деятельности уполномоченного экономического оператора в Российской Федерации. Автором была графически представлена тенденция к росту количества операторов во всех государствах-членах ЕАЭС за период с 2012 по 2015 год, выявлено процентное соотношение действующих сертификатов УЭО к сертификатам со статусом «недействующий» и «исключенный».

Было проведено географическое распределение уполномоченных экономических операторов по федеральным округам, в ходе которого были обозначены три федеральных округа, в которых сконцентрировано большинство лиц, обладающих статусом УЭО. Такими округами являются Центральный, Приволжский и Северо-Западный.

Также было представлено в виде диаграммы количество уполномоченных экономических операторов, использующих упрощения различных групп, в результате которого было установлено, что самым распространенным и часто применяемым упрощением для операторов является осуществление выпуска товаров до подачи декларации на них.

Ввиду того, что Приволжский федеральный округ занимает второе место по концентрации участников ВЭД, наделенных статусом УЭО (35 организаций), в масштабах Российской Федерации, было произведено распределение операторов по субъектам ПФО.

Отдельным параграфом были рассмотрены особенности деятельности уполномоченных экономических операторов в Саратовской области на примере предприятий концерна Bosch. Проанализированы и графически представлены следующие показатели: количество выпущенных экспортных/импортных деклараций, динамика выпуска деклараций за 4 квартала 2015 года и динамика применения специальных упрощений за 4 квартала 2015 года. Данные были представлены по всем трем предприятиям.

В третьей главе «Перспективы развития института уполномоченного экономического оператора в ЕАЭС» при сопоставлении института уполномоченного экономического оператора в ЕАЭС с аналогом в зарубежных странах, доказавших эффективность его применения, были выявлены проблемы правового регулирования данного института в рамках Евразийского экономического союза, основными из которых являются:

- субъектный состав института УЭО;
- в большей степени финансовая направленность требований для потенциальных УЭО;
- необходимость подтверждения способности выполнить свои финансовые обязательства путем предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;
- отсутствие дифференциации УЭО;

- отсутствие закрепления полного перечня специальных упрощений на наднациональном уровне и отсылка к национальному законодательству;

- взаимное признание статуса УЭО таможенными органами государств-членов ЕАЭС;

- некоторые другие проблемные вопросы.

Анализ выявленных проблемных вопросов позволил определить основные направления совершенствования института уполномоченного экономического оператора, которые были отражены в отдельном параграфе.

В большинстве своем имеющиеся к сегодняшнему дню проблемы в области функционирования института уполномоченного экономического оператора решаются в проекте нового Таможенного кодекса - Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, положения которого были детально рассмотрены в рамках параграфа.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего выпускного исследования. В работе были предложены некоторые направления совершенствования законодательства в области функционирования института уполномоченного экономического оператора:

- необходимо расширить субъектный состав института УЭО до принятого в международной практике и включить в него таможенных представителей, перевозчиков, экспедиторов и иных заинтересованных лиц;

- предлагается закрепить на законодательном уровне категорирование участников ВЭД, имеющих статус уполномоченного экономического оператора, в зависимости от видов и объема используемых специальных упрощений;

- следует закрепить все специальные упрощения, предоставляемые операторам, на наднациональном уровне, тем самым убирая отсылочные нормы на национальное законодательство государств-членов ЕАЭС;

- предлагается изменить подход к подтверждению способности кандидата выполнить свои финансовые обязательства перед таможенными

органами, в ходе которого нужно снизить имеющуюся на сегодняшний день сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Основные положения выпускного исследования отражены в следующих публикациях автора:

1) Петрова И.С. К вопросу о совершенствовании института уполномоченного экономического оператора // ВТО и Таможенный союз: перспективы интеграционного сотрудничества: Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов, магистрантов, аспирантов, преподавателей, практических работников. Выпуск 4. Сборник научных статей. Саратов: Издательство «Саратовский источник», 2013. С. 43-44.

2) Петрова И.С. Сравнительная характеристика правового статуса уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе и Евросоюзе // Актуальные проблемы частного права: Материалы Межвузовской научно-практической конференции ССЭИ РЭУ им. Плеханова. Саратов: Саратовский государственный социально-экономический университет, 2013. С. 74-76.

3) Петрова И.С. Правовой статус уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе // Актуальные проблемы внешнеэкономической деятельности и таможенного дела: сборник статей по материалам международной научно-практической конференции. Пенза: Издательство ИП Соколова А.Ю., 2014. - Выпуск 4. С. 57-59.

4) Петрова И.С. Правовой статус уполномоченного экономического оператора: опыт Европейского союза // Студент и будущее России: Материалы XVII Российской студенческой научной конференции. Самара: Самарский филиал Современной гуманитарной академии, 2014. С. 24-26.

5) Петрова И.С. Функционирование правового института уполномоченного экономического оператора: международный опыт на примере США // Актуальные проблемы реформирования современного законодательства: Материалы Международной научной конференции

студентов, аспирантов и магистрантов. Саратов: Издательство ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2014. С. 74-76.

6) Петрова И.С. Специальные упрощения, предоставляемые уполномоченным экономическим операторам: правовая характеристика // Актуальные проблемы правового и политического развития России: Материалы Международной научной конференции студентов, магистрантов, аспирантов, соискателей. Выпуск 7: Сборник научных статей. Саратов: Издательство «Саратовский источник», 2014. С. 147-149.

7) Петрова И.С. Изменения в части совершенствования правового института уполномоченного экономического оператора // Перспективы развития таможенного регулирования в условиях интеграции России в мировую экономику: Материалы V Международной научно-практической конференции. Саратов: Издательство «Саратовский источник», 2014. С. 47-49.

8) Петрова И.С. К вопросу о различиях в правовом статусе уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе // Актуальные вопросы в научной работе и образовательной деятельности: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, 2014.: в 12 частях, М-во обр. и науки РФ. Тамбов: Изд-во ТРОО «Бизнес-Наука-Общество», 2014. С. 59-61.

9) Петрова И.С. Сравнительно-правовая характеристика институтов уполномоченного экономического оператора и С-ТРАТ // Международный научный журнал «Наука и мир». Волгоград: Издательство «Научное обозрение». 2014. С. 62-63.

10) Петрова И.С. Уполномоченный экономический оператор как субъект предпринимательской деятельности // Осуществление прав и их защита в сфере предпринимательской деятельности: Материалы научно практической конференции. Саратов. ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2015. С. 81-83.