

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ  
ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК В ОТНОШЕНИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАТОРОВ  
(НА МАТЕРИАЛАХ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа  
студента очной формы обучения, группы 05001304  
специальности 38.05.02 Таможенное дело  
Ким Марины Евгеньевны

Научный руководитель  
к.э.н. Костякова Ю.В.

Рецензент  
начальник отдела  
таможенного контроля после  
выпуска товаров  
Белгородской таможни  
полковник таможенной службы  
Лапин О.И.

БЕЛГОРОД 2018

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК В ОТНОШЕНИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАТОРОВ</b>	<b>9</b>
1.1. Сущность и роль института уполномоченных экономических операторов в международной торговле	9
1.2. Нормативно-правовое обеспечение проведения таможенных проверок в отношении уполномоченных экономических операторов в ЕАЭС	17
<b>ГЛАВА 2 ПРАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК В ОТНОШЕНИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАТОРОВ</b>	<b>31</b>
2.1. Анализ проведения таможенных проверок должностными лицами Белгородской таможни в отношении уполномоченных экономических операторов	31
2.2. Направления совершенствования методики проведения таможенных проверок в отношении уполномоченных экономических операторов	44
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>56</b>
<b>СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ</b>	<b>61</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	<b>68</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Значительные изменения наблюдаются в области таможенного дела Российской Федерации, причинно-следственной связью является участие России во Всемирной торговой организации и Евразийском экономическом союзе (далее - ЕАЭС). Если ранее наибольшее значение отводилось таможенному контролю, проводимому до выпуска товара, то в настоящее время акцент действий таможенных органов переходит на последующий таможенный контроль, который осуществляется в течение 3 лет после выпуска товаров.

Основной формой проведения таможенного контроля после выпуска товаров является таможенная проверка, которая проводится должностными лицами таможенного органа в целях проверки соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности, в том числе и уполномоченными экономическими операторами (далее - УЭО), требований и условий, установленных законодательством ЕАЭС. А учитывая факт вступления с 1 января 2018 года в силу Договора о Таможенном кодексе ЕАЭС<sup>1</sup>, который предусматривает качественно новый подход к регулированию статуса УЭО (в части установления более жестких требований его присвоения, в том числе и к определению финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО) и, соответственно, к повышению указанного статуса (в части объема предоставляемых упрощений и возможности признания статуса не только на территории одного государства-члена ЕАЭС, как это было предусмотрено Таможенным кодексом Таможенного союза, а на всей территории ЕАЭС), следовательно, необходима разработка новых подходов в рамках проведения таможенных проверок в отношении указанной категории лиц.

Важно подчеркнуть, что статус УЭО присваивается только по результатам выездной таможенной проверки, а значит, эффективность в

---

<sup>1</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

реализации заложенных законодательством ЕАЭС концепций зависит от качества проводимого контроля.

Актуальность исследования заключается в том, что применяемые таможенными органами нормы национального законодательства, в том числе, нормы Федерального закона от 27.11.2010 г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» и «Методические рекомендации по проведению таможенного контроля после выпуска товаров в отношении УЭО»<sup>1</sup>, разработанные Федеральной таможенной службой (далее – ФТС России) еще в 2013 году, действуют лишь в части, не противоречащей Таможенному кодексу ЕАЭС, и, следовательно, не в полной мере соответствуют его нормам, а значит, в условиях быстро меняющихся реалий, очевидно, требуют совершенствования и нового взгляда на положение имеющихся статей.

**Анализ степени изученности.** Вопросы, касающиеся таможенной проверки после выпуска товара, в последнее время рассматриваются в большом объеме и различных аспектах. Так, формирование и становление института таможенного контроля после выпуска товара, а также особенности организации и проведения освещались в работах таких ученых как: О.Ю. Бакаевой, А.В. Гончаровой, Е.С. Мясоедовой, О.Н. Пановой, К.И. Печенцевой, В.С. Чагиной<sup>2</sup> и других.

---

<sup>1</sup> О направлении методических рекомендаций : письмо ФТС России от 31 октября 2013 г. № 23-20/49026. Документ опубликован не был // Доступ из справочно-правовой системы «Альта-софт».

<sup>2</sup> Бакаева О.Ю. Таможенный контроль после выпуска товаров: вопросы правоприменения и направления развития // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2016. №3; Гончарова А.В., Костюничева О.С. Особенности и проблемы проведения выездной таможенной проверки в рамках осуществления таможенного контроля после выпуска товаров // Молодой ученый. 2016. № 10-1; Мясоедова Е.С., Савенкова К.А. Становление института таможенного контроля после выпуска товаров // Молодой ученый. 2016. № 10-1; Панова О.Н., Таскаева С.В. Формирование института таможенного контроля после выпуска товаров. Чита, 2016; Печенцова К.И., Янукович А.П. Таможенная проверка: организационный и правовой аспекты // Молодой ученый. 2016. № 10-1; Чагина В.С. К вопросу о повышении эффективности таможенного контроля после выпуска товаров. Чита, 2016.

Анализом современного состояния процедуры таможенного контроля после выпуска товаров, основных показателей работы таможенных органов подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, а также исследованием возможных перспектив развития данного института, в своих трудах занимались: Н.П. Бондаренко, А.С. Кочнева<sup>1</sup>.

Достаточно много работ, в которых авторы затрагивают разные стороны функционирования института УЭО – это и порядок присвоения статуса, и предоставляемые экономическим операторам специальные упрощения, а также формирование и развитие указанного института. Данная проблематика отражается в статьях: С.А Епифанова, А.А. Зыкова, Н.В. Моцаренко, П.А. Паулова<sup>2</sup>.

Основные проблемы функционирования, перспективы развития, а также комплекс действий по совершенствованию института и повышению статуса УЭО в условиях меняющегося законодательства определены в научных работах таких авторов как: А.Ю. Ким, С.В. Мозера, К.И. Мозолева, Н.В. Мозолевой, Д.В. Некрасов<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup>Бондаренко Н.П. Таможенный контроль после выпуска товаров: современное состояние и перспективы развития // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2016. № 9; Бондаренко Н.П., Тихонова А.В. Таможенный контроль после выпуска товаров – основной вектор деятельности таможенной службы России // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2017. № 1; Кочнева А.С., Самусенко К.П. Анализ деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров // Молодой ученый. 2016. № 10-1;

<sup>2</sup> Епифанов С.А., Важенина И.М. О специальных упрощениях при использовании института уполномоченного экономического оператора // Управление инвестициями и инновациями. 2016. № 2; Зыков А.А., Котов А.Ю. Развитие института уполномоченного экономического оператора // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: экономика и управление. 2016. №2; Моцаренко Н.В. Институт уполномоченного экономического оператора в системе таможенного регулирования ВЭД. Челябинск, 2016; Паулов П.А., Кроз В.М. Уполномоченный экономический оператор как лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела. Самара, 2015.

<sup>3</sup>Ким А.Ю. Повышение статуса уполномоченного экономического оператора в связи с изменениями таможенного законодательства Таможенного союза. Новосибирск, 2017; Мозер С.В. Совершенствование института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2016. № 2. Мозолев К.И., Головня А.Э. Актуальные направления совершенствования института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе. Пенза, 2017; Мозолева Н.В. Перспективы развития

Однако, учитывая факт вступления нового Таможенного кодекса ЕАЭС, который требует пересмотра и совершенствования прежних версий регламентирующих проведение таможенных проверок документов, аспект совершенствования методики проведения таможенной проверки в отношении УЭО нуждается в доработке. Таким образом, теоретическая и практическая значимость исследования достаточно высоки.

В качестве **проблемы** исследования выступает противоречие между необходимостью совершенствования методики проведения таможенной проверки в отношении УЭО и недостаточной разработанностью методов решения данного вопроса.

**Объектом дипломного исследования** является проведение должностными лицами таможенного органа таможенных проверок у УЭО.

В качестве **предмета исследования** выступает методика проведения таможенных проверок в отношении УЭО.

**Цель исследования** – разработка рекомендаций по совершенствованию методики проведения таможенных проверок в отношении УЭО.

**Задачи дипломного исследования:**

- 1) изучить теоретические основы проведения таможенной проверки в отношении УЭО;
- 2) рассмотреть нормативно-правовые основы проведения таможенной проверки в отношении УЭО;
- 3) проанализировать практику проведения таможенных проверок в отношении УЭО на материалах Белгородской таможни;
- 4) предложить направления совершенствования методики проведения

---

института уполномоченного экономического оператора в странах Евразийского экономического союза // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2016. №4; Некрасов Д.В. Правовые новеллы Таможенного кодекса как современного инструмента модернизации административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в государствах – членах ЕАЭС // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2017. №3;

таможенных проверок в отношении УЭО.

**Теоретико-методологической основой исследования** являются научные труды российских и зарубежных ученых, специалистов в области таможенного дела, управления рисками. Среди таких исследователей требуют особого внимания Д.В. Некрасов<sup>1</sup>, труд которого позволяет проследить эволюцию института УЭО в рамках ЕАЭС как систему, изменяющуюся в результате взаимодействия отдельных элементов с внешней средой.

В основу методологии исследования положен системный подход. При проведении исследования были использованы такие общенаучные методы, как анализ и синтез. В ходе исследования также применялся абстрактно-логический метод, аналитический (приемы анализа, сравнения и обобщения результатов). Обработка эмпирических данных осуществлялась посредством методов математической статистики.

**Научно-практическая значимость исследования** заключается в том, что практические рекомендации по проведению таможенных проверок в отношении УЭО, разработанные на основе выявленных проблем и противоречий при их проведении, позволят повысить эффективность таможенного контроля.

**Эмпирическую базу исследования** составили: целый ряд Международных соглашений стран - участников ЕАЭС, таможенное законодательство ЕАЭС, а также законодательство Российской Федерации в сфере таможенного дела, различные нормативно - правовые документы, приказы и распоряжения ФТС России, сборники аналитического материала<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup>Некрасов Д.В. Совершенствование административно-правового статуса Уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза: монография. М., 2015.

<sup>2</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф»; Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от

В работе также использована информация по теме исследования из доступных и опубликованных средств массовой информации, в том числе из электронных ресурсов<sup>1</sup>, и результаты практической работы отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни.

Основные положения и выводы дипломной работы апробированы в публикации автора.

**Структура дипломной работы.** Дипломная работа состоит из введения, двух разделов, заключения, списка источников и литературы, приложений.

---

08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615; О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета. – 2010. – 29 ноября; Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов: приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011. – 16 ноября; О направлении методических рекомендаций: письмо ФТС России от 31 октября 2013 г. № 23-20/49026. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «Альта-софт».

<sup>1</sup>Итоги отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни таможне: официальный сайт ФТС России. Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения 10.01.2018)

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК В ОТНОШЕНИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАТОРОВ

## 1.1. Сущность и роль института уполномоченных экономических операторов в международной торговле.

Таможенные органы во взаимодействии с бизнес-сообществом стремятся, с одной стороны, всячески содействовать внешнеторговой деятельности, а с другой, перед ними стоит задача обеспечения экономической безопасности страны (союза стран).

С целью продуктивной и качественной совместной работы в 2005 году Всемирной таможенной организацией (далее - ВТамО) были разработаны Рамочные стандарты для института уполномоченных экономических операторов, которые являются основными для безопасной цепи поставок товара. А в 2006 году новая редакция Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур вводит обновленный категориальный аппарат, а также включает в Генеральное приложение новый принцип: упрощение процедур для уполномоченных субъектов, то есть фактически происходит зарождение института уполномоченных экономических операторов. Однако ранее этим же документом предусматривались специальные упрощения при таможенном оформлении для отдельных лиц. Всё это говорит о поэтапном становлении и развитии института УЭО, который, на сегодняшний день, функционирует в десятках странах. Наименования и организация работы разнятся, но суть и предназначение института остается едиными. Для того, чтобы понять, как происходит развитие института УЭО в рамках Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), необходимо проанализировать его функционирование в других странах, а также рассмотреть базовые стандарты, исходя из которых, можно будет сделать вывод о его состоянии и перспективах.

Прежде всего, рассмотрим международные рамочные стандарты, разработанные ВТамО. Итак, согласно им: «УЭО - это сторона, вовлеченная

в международное перемещение товаров при выполнении любой функции (деятельности), одобренной таможенной администрацией как соответствующей стандартам ВТамО или эквивалентным стандартам безопасной цепи поставки товаров. При этом УЭО могут включать производителей, импортеров, экспортеров, брокеров, перевозчиков, консолидаторов, посредников, операторов портов, аэропортов, терминалов, интегрированных операторов, склады хранения, дистрибьюторов и экспедиторов»<sup>1</sup>.

Претендующие на получение статуса УЭО организации должны отвечать следующим критериям безопасности:

1. Законопослушность, т.е. обязаны соблюдать нормы, установленные таможенным законодательством.
2. Ведение системы бухгалтерского учета и готовность представить отчет таможенным органам.
3. Поддержание высокой финансовой стабильности предприятия.
4. Взаимодействие с таможенной администрацией и бизнес – партнерами.
5. Обеспечение информационной безопасности и конфиденциальности.
6. Обеспечение целостности груза и безопасности торговли по всей цепи поставки.

Для получения статуса УЭО компания действует по схеме, представленной на рис. 1.

---

<sup>1</sup>Некрасов Д.В. Совершенствование административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза: монография. М., 2015. С.67.

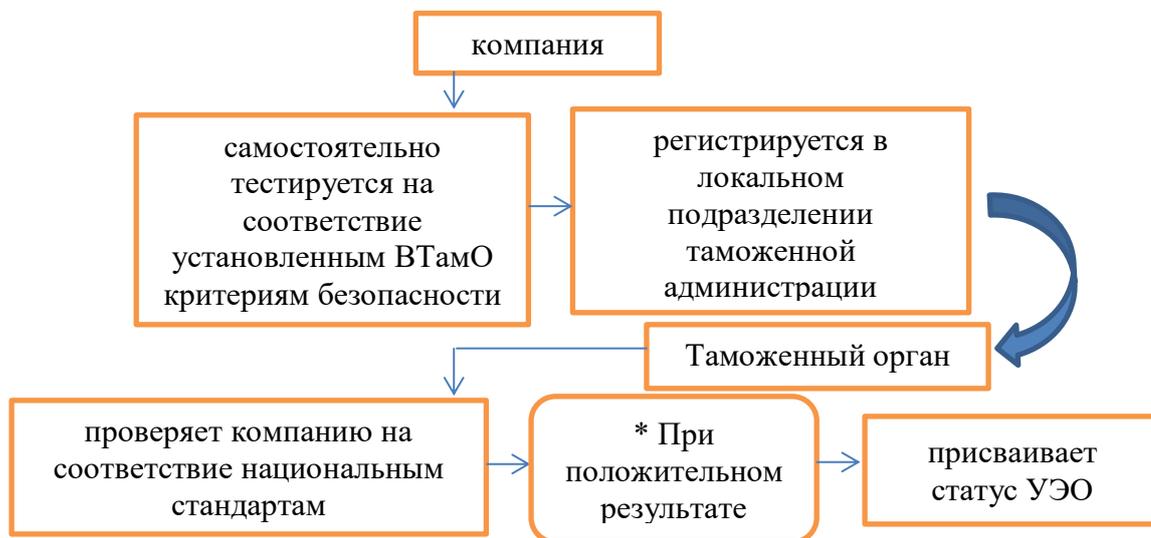


Рис. 1. Схема получения статуса УЭО в соответствии с Рамочными стандартами

Но Рамочные стандарты – это идеализированная модель взаимодействия таможенных органов и участников внешней экономической деятельности (далее - ВЭД). На практике каждое государство, опираясь на общепринятые стандарты, самостоятельно выстраивает принцип работы уполномоченных экономических операторов, видоизменяя и приспособлявая к реалиям своего государства.

В рамках данной работы проведен анализ функционирования института УЭО в наиболее развитых экономиках мира, таких как США, Европейский союз и Китай.

Передовую роль на мировой арене по программе безопасной торговли и цепи поставок занимает американская разработка «СТРАТ» (Customs - TradePartnershipAgainstTerrorism) - Программа таможенно - торгового сотрудничества по борьбе с терроризмом. Обеспечивается это тем, что программа полностью соответствует Рамочным стандартам, а так же является лидером по количеству участников.

Цели создания программы:

1. Защита мировой торговли от террористических угроз.

2. Предотвращение проникновения в США оружия массового уничтожения и лиц, которые могут подвергнуть риску международную систему поставок.

Преимущества и недостатки программы рассмотрим в таблице 1.

Таблица 1

## Преимущества и недостатки программы «СТРАТ»

Преимущества	Недостатки
<p><b>Для участников ВЭД:</b> Статус УЭО могут получить предприятия разного уровня (от крупных импортеров, до малых предприятий). Категорирование не предусмотрено, поэтому упрощения для всех едины: 1. Первоочередность при проведении таможенных операций. 2. Упрощенный таможенный контроль. Кроме того, быть участником СТРАТ престижно, так это лишний раз доказывает клиентам способность фирмы обеспечивать безопасные поставки.</p> <p><b>Для таможенной администрации:</b> подробный обзор всей цепи поставок.</p>	<p>1. Поверхностная проверка таможенными органами профиля безопасности фирмы на этапе включения в программу, как следствие вероятность недобросовестного исполнения обязанностей оператором, а в результате - прекращение сотрудничества между сторонами. 2. На границе почти все американские партнёры проверяются с одинаковой интенсивностью, что приводит к падению интереса приобретать данный статус.</p>

Несмотря на имеющиеся недостатки, «СТРАТ» имеет значительную национальную поддержку. Так как созданию программы сопутствовали конкретные трагические исторические события 2001 года, поэтому участники ВЭД совместно с таможенной администрацией заинтересованы в обеспечении безопасных мировых перевозок, которые достигаются путем ужесточения контроля за прибывающими контейнерами, путем предварительного информирования.

Рассматривая Китайскую систему организации института УЭО можно говорить о существенном отличии от американской, так как здесь основной акцент направлен на оценку кредитоспособности предприятия. Таким образом, Китай для развития программы УЭО в своей стране из установленных ВТамО Рамочных стандартов выбрал критерий - финансовая самостоятельность предприятий для получения статуса УЭО, и функционирует на его основе.

Все предприятия Китая делятся на три категории, среди которых на получение статуса УЭО может претендовать только одна: «предприятия с обычным уровнем кредитоспособности», которая в свою очередь делится на два вида: «Стандартные уполномоченные предприятия» и «Уполномоченные предприятия высокого уровня». Для УЭО предусмотрены следующие упрощения: для первых - упрощенный порядок проверки документов при экспорте и импорте товаров. Для вторых добавляется возможность выпуска грузов до определения таможенной стоимости и др.

Таможенные проверки предприятий высокого уровня осуществляются один раз в три года, стандартных предприятий – нерегулярно, но в любой период времени.

Китай не стремится развивать сложившийся институт УЭО, подтверждение этому является факт небольшого количества договоров о Взаимном признании с другими государствами, а также полное отсутствие информационного взаимодействия между таможенной и бизнес-пространством.

Институт УЭО Европейского союза аналогичен американской программе, так как за основу построения были приняты Рамочные стандарты. Значительным отличием европейской модели считается факт деления УЭО на три уровня, то есть участник ВЭД самостоятельно может выбрать для себя необходимый вид сертификата и предоставляемый по нему комплекс упрощений, для получения которых ему необходимо выполнить ряд предусмотренных Европейским законодательством требований. В американской же системе деления УЭО не предусмотрено, т.е. абсолютно все выполняют комплекс установленных требований, а после чего получают возможность пользоваться набором специальных упрощений. Наличие договоров Взаимного признания с другими странами говорит об открытости системы и желании развиваться. Контроль участников ВЭД, зарегистрированных в Европейском союзе как УЭО производится посредством пост-аудита: «основная цель пост - аудита контроль экспортной

и импортной деятельности организации, а также защита прав и интересов участников ВЭД»<sup>1</sup>.

Что же касается Российской Федерации, то исследуемый институт был образован: «в 2010 году с целью сближения союзного таможенного администрирования с международными нормами»<sup>2</sup>, однако его функционирование началось лишь спустя два года. Причиной послужил факт недостаточной законодательной базы, которая предусматривалась Таможенным Кодексом Таможенного Союза (далее – ТКТС), требовались уточнения и дополнения по ряду вопросов, которые чуть позже нашли свое отражение в подзаконных актах.

Проанализировав законодательства стран вступивших в Таможенный союз (далее - ТС), можно говорить о том, что институту УЭО предшествовал льготный режим в виде специальной упрощённой процедуры в Российской Федерации, институт добросовестных участников внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь и реестр лиц категории минимального риска в Республике Казахстан. Образование ТС поспособствовало объединению ранее действующих программ, в результате чего был введен новый механизм взаимодействия таможи и участников ВЭД.

Однако, созданный в ТС и описанный в Рамочных стандартах ВТамО институт УЭО имели большие различия в части условий получения статуса УЭО и набора предусмотренных упрощений, а так же субъектов, которые могут претендовать на получение правового статуса УЭО. Но, со вступлением в силу 1 января 2018 года Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) мы можем говорить о схожих системах функционирования института УЭО в ЕАЭС и зарубежных странах, которые строили свои институты на основе Рамочных стандартов. Наиболее

---

<sup>1</sup>Кузина Т.И. Применение зарубежного опыта таможенного контроля после выпуска товаров в России. Уфа, 2017. С.115.

<sup>2</sup>Мозолева Н.В. Перспективы развития института уполномоченного экономического оператора в странах Евразийского экономического союза // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2016. №4. С.148.

практичным в применении считается успешный опыт Европейского союза, который и был принят во внимание при модернизации института УЭО.

Таким образом, главными различиями между действующим Таможенным кодексом ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС) и утратившим силу Таможенным кодексом ТС, с одной стороны, и сходствами ТК ЕАЭС и законодательством Европейского союза, в вопросах, касающихся УЭО, являются:

1. Круг лиц, которые могут претендовать на получение статуса УЭО: «ранее претендовать на получение специальных упрощений могли лишь декларанты, то есть экспортер или импортер товаров, новое законодательство расширяет этот круг до перевозчиков и таможенных представителей, а также экспедиторов, владельцев складов временного хранения и таможенных складов»<sup>1</sup>.

2. Введение принципа взаимного признания, то есть, получая статус в одной стране, оператор может претендовать на получение упрощений в других странах, с которыми у союза подписано данное соглашение.

3. Разделение свидетельств статуса УЭО на три типа. Теперь участник в зависимости от рода своей деятельности может самостоятельно выбирать подходящий для него набор упрощений. Разделение свидетельств на категории предусматривает увеличение условий получения статуса с семи до одиннадцати, а также предоставляемых специальных упрощений с четырех до тринадцати.

4. Введение критерия финансовой устойчивости.

А так же, рассматривая вопрос предоставления обеспечения, можно сказать следующее: европейский уровень, конечно, достигнут не был, т.е. полной отмены данного условия не произошло (является одним из условий для получения первого типа свидетельства), однако, был введен механизм, предусматривающий: «снижение реестрового обеспечения от 1 млн евро до

---

<sup>1</sup>Костякова Ю.В., Смирнова Е.В., Ким М.Е. Институт уполномоченных экономических операторов: исторические аспекты его функционирования. Уфа, 2018. С. 132.

150 тыс. евро в течение 7 лет»<sup>1</sup> за добросовестное ведение деятельности, то есть без ее приостановления.

Увеличен срок осуществления ВЭД для получения статуса УЭО в ЕАЭС до трех лет (нововведением это является только для России, так как в Казахстане, Армении и Белоруссии этот срок и ранее применялся в качестве обязательного условия).

Значительным для развития института является расширение правовой базы: в ТК ЕАЭС вводится Глава 61 «Уполномоченный экономический оператор», которая включает 14 статей и содержит 12 отсылочных норм на Решения Комиссии ЕАЭС. В то время как в ТК ТС вопросам уполномоченных экономических операторов было отведено всего 4 статьи и 2 отсылочные нормы на Решения Комиссии ТС.

Таким образом, подводя итог всему вышесказанному, можно сделать следующий вывод: функционирующий в Российской Федерации (как в государстве – члене ЕАЭС), институт уполномоченного экономического оператора, имел несколько этапов развития. Таким образом, базовые основы были заложены еще в 2003 году Таможенным кодексом РФ - на тот момент действовали специальные упрощения для отдельных лиц. Следующей ступенью развития явилось образование ТС и появление непосредственно самого института УЭО. Эволюция данной категории участников ВЭД на этом этапе заключалась в обобщении положительного опыта государств, входящих в состав ТС. И только в 2018 году в связи со вступлением в силу ТК ЕАЭС начал функционировать усовершенствованный в соответствии с Рамочными стандартами ВТамО, а так же передовым опытом зарубежных стран институт УЭО.

---

<sup>1</sup> Три типа свидетельства УЭО : электрон.журн. 2018.  
URL: <http://www.baif.by/stati/tri-tipa-svidetelstva-ueo-1/> (дата обращения: 16.04.2018).

## 1.2. Нормативно-правовое обеспечение проведения таможенных проверок в отношении уполномоченных экономических операторов в ЕАЭС.

Регулирование института уполномоченных экономических операторов в Российской Федерации осуществляется как на наднациональном уровне: ТК ЕАЭС<sup>1</sup>, так и на национальном - Федеральным законом от 27.11.2010 г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»<sup>2</sup> и Приказом ФТС России от 14.09.2011 г. № 1877 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов»<sup>3</sup>.

В ТК ЕАЭС вопросам регулирования института уполномоченного экономического оператора посвящена 61 глава, которая включает 14 статей (статьи 430-443).

Дефиниция понятия уполномоченного экономического оператора указана в статье 430 ТК ЕАЭС: «уполномоченным экономическим оператором является юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством государств-членов и включенное в реестр уполномоченных экономических операторов в порядке и при соблюдении условий...»<sup>4</sup>.

На основании статьи 432 юридическое лицо может получить Свидетельство о включении в Реестр уполномоченных экономических операторов (далее - Свидетельство) первого, второго или третьего типа, и предусмотренные по ним упрощения. Оператор может пользоваться специальными упрощениями со дня вступления свидетельства в силу: через

---

<sup>1</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

<sup>2</sup>О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета. – 2010. – 29 ноября.

<sup>3</sup>Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов: приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011. – 16 ноября.

<sup>4</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

десять дней после включения лица в Реестр УЭО. Срок действия у свидетельства не ограничивается.

Условия включения юридического лица в Реестр закреплены в 433 статье ТК ЕАЭС и представлены в приложении 1.

Статья 434 ТК ЕАЭС описывает порядок включения в Реестр, который выглядит следующим образом: юридическое лицо подает в таможенный орган заявление с комплектом документов, подтверждающих заявленные сведения (документы не предоставляются в случаях, когда таможенный орган самостоятельно может получить необходимые сведения, либо если лицо претендует на получение первого или второго типа свидетельства).

В течение пяти рабочих дней со дня регистрации заявления таможенными органами принимается решение об отказе (основаниями могут послужить – несоответствие поданного заявления установленной форме, указаны не все сведения, неоконченный срок исключения лица из Реестра), либо о дальнейшем рассмотрении (максимальный срок не может превышать 90 календарных дней).

Таможенный орган проверяет, соблюдены ли заявителем указанные требования, прежде всего путем проведения выездной таможенной проверки и (в случае необходимости) таможенного осмотра помещений и территорий лица. При подтверждении соответствия всем необходимым требованиям - юридическое лицо может вносить обеспечение исполнения обязанностей УЭО и не позднее двух месяцев представить подтверждающие документы.

В течение десяти календарных дней таможенный орган выносит решение о включении юридического лица в Реестр.

Подробный алгоритм действий по включению юридического лица в Реестр прописан в Приказе ФТС России от 14.09.2011 № 1877 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов».

В статье 435 ТК ЕАЭС рассматриваются основные причины, в соответствии с которыми Свидетельство может быть приостановлено, возобновлено, а так же основания для исключения из Реестра.

Статья 436 ТК ЕАЭС описывает порядок обеспечения исполнения обязанности УЭО, который имеет механизм снижения ставки, при условии, что деятельность УЭО не приостанавливалась.

Так, при включении в Реестр, первоначальное обеспечение составляет не менее 1 миллиона евро. При ведении деятельности в течение двух лет, без ее приостановления, с третьего года предусматривается сумма внесения обеспечения равная 700 тысяч евро. С пятого года – 500 тысяч евро. С шестого года – 300 тысяч евро. Если деятельность не приостанавливалась 6 лет, то с седьмого года уполномоченный экономический оператор предоставляет обеспечение равное 150 тысячам евро.

Статья 437 ТК ЕАЭС устанавливает перечень специальных упрощений, которыми вправе пользоваться уполномоченный экономический оператор (см. Приложение 2).

Статья 438 ТК ЕАЭС описывает операции, совершаемые в первоочередном порядке, 439 статья ТК ЕАЭС – особенности временного хранения товаров на территории УЭО. В 440 статье ТК ЕАЭС речь идет о завершении таможенной процедуры таможенного транзита при доставке товара в зону таможенного контроля, созданную на территории УЭО.

А в 441 статье ТК ЕАЭС описываются особенности совершения таможенных операций и выпуска товара до подачи декларации.

В соответствии со статьей 442 ТК ЕАЭС к обязанностям УЭО относится:

1. Соблюдение условий включения в Реестр.
2. Обеспечение исполнения обязанностей.
3. Своевременное информирование таможенного органа об изменениях сведений, заявленных при включении в Реестр.
4. Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей.

5. Исполнение иных обязанностей, установленных ТК ЕАЭС и другими международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и законодательством государств-членов.

Взаимодействие таможенных органов и УЭО осуществляется в соответствии со статьей 443 ТК ЕАЭС: «в целях организации взаимодействия между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором заключается соглашение (меморандум или иной документ), если это установлено законодательством государств-членов о таможенном регулировании»<sup>1</sup>.

Для взаимного сотрудничества, как уполномоченные экономические операторы, так и таможенные органы выбирают ответственное лицо, которое отвечает за указанное взаимодействие.

В Федеральном законе №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» вопросам функционирования УЭО посвящена 6 глава, которая включает в себя двенадцать статей. Часть из них в связи со вступлением в силу ТК ЕАЭС не применяются или применяются в части, не противоречащей ТК ЕАЭС. Связано это с тем, что Федеральный закон №311-ФЗ создавался при ТК ТС, т.е. являлся уточняющим и дополняющим нормативно-правовым документом. Но учитывая, что на сегодняшний день новый федеральный закон, разрабатываемый на основе ТК ЕАЭС, еще находится на стадии проекта – в отношении отдельных статей действуют переходные положения.

Приказ ФТС России от 14.09.2011 № 1877 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов» (далее - Административный регламент) определяет сроки и порядок действий ФТС России не только при рассмотрении заявлений юридических лиц о включении в Реестр УЭО, но и их последовательность при внесении изменений в данный Реестр, при

---

<sup>1</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

приостановлении и возобновлении действия Свидетельства, а также исключении УЭО из Реестра.

В случае подачи юридическим лицом заявления о включении в Реестр УЭО в ФТС России принимается решение о назначении должностного лица, ответственного за его рассмотрение (далее - уполномоченное должностное лицо), который не позднее трех рабочих дней осуществляет следующий комплекс мероприятий:

1. Проверяет заявленные сведения и документы, подтверждающие их.
2. Направляет запрос в МВД России для получения информации, подтверждающей: «отсутствиесудимости за совершение преступлений в сфере экономической деятельности у руководителя юридического лица, его сотрудников, в чьи должностные обязанности входят организация совершения таможенных операций и (или) их совершение, а также у руководителя и сотрудников, совершающих таможенные операции, таможенного представителя, который будет применять специальные упрощения от имени и по поручению юридического лица в случае присвоения этому юридическому лицу статуса уполномоченного экономического оператора»<sup>1</sup>.

3. Обращается к Единому федеральному реестру сведений о банкротстве, включенному в реестр открытых источников информации для получения сведений, касающихся: «возбуждении процедуры банкротства в отношении Заявителя на дату подачи заявления или после его подачи»<sup>2</sup>.

При отрицательных ответах на запрашиваемые сведения заявление принимается к рассмотрению.

---

<sup>1</sup>О таможенном регулировании в Российской Федерации :федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета. – 2010. – 29 ноября.

<sup>2</sup>Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов : приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011. – 16 ноября.

Одновременно уполномоченное должностное лицо направляет в структурные подразделения ФТС России (по компетенции) следующие запросы:

- о наличии либо отсутствии у Заявителя фактов, касающихся: «не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов»<sup>1</sup> во всех государствах-членах ЕАЭС;

- о наличии либо отсутствии у Заявителя: «задолженности (недоимки) в соответствии с законодательством о налогах и сборах (налоговым законодательством) государств-членов»<sup>2</sup> в государстве-члене ЕАЭС, в котором зарегистрировано это юридическое лицо;

- о наличии либо отсутствии у Заявителя: «фактов привлечения во всех государствах-членах этого юридического лица к административной ответственности в течение 1 года до дня регистрации таможенным органом заявления за административные правонарушения»<sup>3</sup>;

- о наличии либо отсутствии у Заявителя: «фактов привлечения во всех государствах-членах физических лиц государств-членов, являющихся акционерами этого юридического лица, имеющими 10 и более процентов акций юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, его учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами, к уголовной ответственности за преступления или уголовные правонарушения, производство по которым отнесено к ведению таможенных и иных государственных органов»<sup>4</sup>;

В срок, не превышающий, пяти рабочих дней проверяются вышеуказанные запросы, результаты которых приобщаются: «к заявлению и

---

<sup>1</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Там же.

<sup>4</sup> Там же.

рассматриваются в качестве основания для принятия решения о включении либо отказе во включении в Реестр»<sup>1</sup>.

Для подтверждения соблюдения условия, указанного в части 3 статьи 88 Федерального закона назначается выездная таможенная проверка в отношении юридического лица, претендующего на получение статуса, которую проводит уполномоченный таможенный орган (в регионе нахождения исполнительного органа юридического лица), в том числе на предмет наличия: «системы учета товаров, отвечающей установленным законодательством государств-членов о таможенном регулировании требованиям, позволяющей сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций и обеспечивающей доступ (в том числе удаленный) таможенных органов к таким сведениям»<sup>2</sup>.

Таможенная проверка осуществляется на основании ст. 331-337 главы 45 ТК ЕАЭС.

В соответствии со ст. 331 под таможенной проверкой понимается форма таможенного контроля, которая применяется после выпуска товаров, «в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании»<sup>3</sup>. Пунктом 5 данной статьи регламентируется перечень лиц, в отношении которых может быть проведена таможенная проверка, среди которых: в подпункте 6 прописан УЭО.

Таможенная проверка может осуществляться двумя способами:

1. С выездом на место – выездная.

---

<sup>1</sup>Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов: приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011. – 16 ноября.

<sup>2</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

<sup>3</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

2. Проверкой необходимых документов и сведений таможенным органом на месте – камеральная.

Камеральная таможенная проверка регулируется ст. 332 ТК ЕАЭС и осуществляется «путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов и касающихся проверяемого лица»<sup>1</sup>. Периодичность камеральных проверок не устанавливается, так как они осуществляются по месту нахождения таможенного органа без оформления предписания о проведении проверки. Результатом такой проверки может стать назначение выездной таможенной проверки.

Выездная таможенная проверка осуществляется в соответствии со статьей 333 ТК ЕАЭС, согласно которой таможенные органы выезжают «в место (места) нахождения юридического лица, место (места) осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место (места) фактического осуществления деятельности такими лицами»<sup>2</sup>.

Однако, в отношении УЭО для получения или подтверждения указанного статуса проводится только выездная таможенная проверка. В иных случаях, может назначаться и камеральная.

Назначается выездная таможенная проверка руководителем таможенного органа, заместителем начальника, либо лицами их замещающими, посредством принятия решения о проведении таможенной проверки.

---

<sup>1</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

<sup>2</sup>Там же.

Пунктом 2 статьи 333 предусмотрены следующие виды выездных таможенных проверок: плановая, внеплановая, встречная внеплановая выездная таможенная проверка.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с установленными таможенными органами планами по проведению проверок, в соответствии с которыми, в отношении одного и того же проверяемого лица проверка не может проводиться чаще одного раза в год, а в отношении УЭО не чаще одного раза в три года.

Плановая выездная проверка назначается при получении информации из источников, указанных в пункте 11 статьи 333 ТК ЕАЭС.

Проверка может быть начата, после того, как проверяемым лицом будет подтвержден факт получения уведомления о проведении плановой выездной таможенной проверки, который направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, позволяющим подтвердить факт его получения. Однако если уведомление вернулось с отметкой о невручении письма адресату, по причине его отсутствия по месту нахождения, плановая выездная таможенная проверка не отменяется. В обоих случаях плановая выездная таможенная проверка начинается не ранее чем через 15 календарных дней со дня возврата почтового уведомления в таможенный орган.

Внеплановые выездные таможенные проверки не имеют периодичности, основания для их назначения предусмотрены в пункте 16 статьи 333 ТК ЕАЭС (подпункт 3 и 4, настоящего пункта свидетельствуют о проведении проверки в отношении УЭО).

Встречная внеплановая выездная таможенная проверка назначается в отношении лиц, связанных по сделкам с товарами с проверяемым лицом, созданных и зарегистрированных в соответствии с законодательством государства-члена, таможенным органом которого проводится проверка, в целях подтверждения информации, представленной проверяемым лицом.

«Датой начала проведения выездной таможенной проверки считается дата вручения поверяемому лицу решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки...»<sup>1</sup>, или «дата внесения в решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки записи об отказе в получении этого решения (предписания)»<sup>2</sup>.

Обязательным условием начала проверки является факт предъявления должностными лицами таможенного органа руководителю проверяемого лица, или его заместителю своих служебных удостоверений.

В ходе проведения проверки лицо не имеет право изменять сведения в проверяемых документах.

Сроки проведения, продления и приостановления выездной таможенной проверки закреплены в пунктах 22-24 статьи 333 ТК ЕАЭС.

Завершается таможенная проверка составлением соответствующего документа (Акта проверки).

Согласно статье 334 ТК ЕАЭС лицо обязано предоставить доступ на проверяемый объект для проведения выездной таможенной проверки должностным лицам таможенного и иных государственных органов при предъявлении решения (предписания) о проведении проверки и служебных удостоверений.

Законными основаниями для отказа в доступе на проверяемый объект являются: непредставление должностными лицами предписания о проведении таможенной проверки или служебных удостоверений, а так же если прибывшие должностные лица не указаны в предписании. Или если не имеют специального разрешения на доступ на объект проверяемого лица, в случае если это необходимо в соответствии с законодательством государств-

---

<sup>1</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

<sup>2</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

членов. В иных случаях отказа обеспечить доступ составляется соответствующий акт, а должностные лица входят на объект с пресечением сопротивления и (или) со вскрытием запертых помещений.

Статьей 335 ТК ЕАЭС регламентируются права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении таможенной проверки, а статьей 336 – права и обязанности проверяемого лица.

Статья 337 ТК ЕАЭС описывает порядок предоставления документов и сведений, в том числе составляющих «коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законом тайну»<sup>1</sup> необходимых для проведения таможенной проверки.

Рассматривая процедуру проведения таможенной проверки в отношении УЭО, в соответствии с Административным регламентом, можно говорить о ее специфике, которая заключается в следующем: срок проведения выездной таможенной проверки не может превышать одного месяца со дня вручения проверяемому лицу копии решения о проведении проверки. При этом само решение о проведении выездной таможенной проверки должно быть принято не позднее трех рабочих дней со дня получения поручения ФТС России.

В ходе проведения таможенной проверки изучаются различные аспекты деятельности проверяемого лица на соответствие установленным условиям по нескольким направлениям: в части системы ведения бухгалтерского учета, финансовой устойчивости предприятия, наличия информационной безопасности, а также на соблюдение критериев, относящихся к порядку обустройства территорий и помещений, которые будут использоваться УЭО при применении специальных упрощений.

При выявлении в ходе проведения проверки несоответствий установленным требованиям, таможен орган направляет письмо об этом

---

<sup>1</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

Заявителю и предоставляет месячный срок для их устранения, и одновременно сообщает об этом в ФТС России.

Если в течение тридцати дней выявленные нарушения не устранены. В акте выездной таможенной проверки делается вывод о несоблюдении юридическим лицом условий присвоения статуса УЭО. Соответственно, после его получения ФТС России принимается решение об отказе во включении в Реестр УЭО. Общий срок рассмотрения Заявления в соответствии с пунктом 7 Административного регламента не может превышать 90 дней со дня принятия заявления к рассмотрению. При этом решение об отказе доводится до юридического лица в письменной форме в срок, не превышающий 14 рабочих дней со дня принятия соответствующего решения.

При наличии и достоверности всех документов и сведений, а также при соблюдении условий включения в Реестр ФТС России принимает решение о включении юридического лица в Реестр и выдаче Свидетельства, которое реализуется изданием приказа ФТС России о включении в Реестр и выдаче Свидетельства. Однако, срок выдача данного свидетельства зависит от документов, подтверждающих предоставление обеспечения уплаты. В случае, если данное обеспечение не было предоставлено ранее, документы. Подтверждающие его наличие должны быть переданы Заявителем в срок, не превышающий тридцать дней.

Структурное подразделение ФТС России, в компетенцию которого входит принятие обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, принимает предоставленное обеспечение либо отказывает в его принятии, о чем информирует ответственное структурное подразделение ФТС России в течение одного рабочего дня.

Приказ ФТС России о включении юридического лица в Реестр и выдаче Свидетельства подписывается руководителем ФТС России либо лицом, его замещающим. Свидетельство подписывается руководителем ФТС России или лицом, его замещающим, и заверяется печатью. Приказ ФТС

России о включении юридического лица в Реестр и выдаче Свидетельства вступает в силу со дня его подписания.

Копия приказа и Свидетельство вручаются лицу или иному представителю под роспись или направляется по почте с сопроводительным письмом. Свидетельство вступает в силу через десять дней со дня его выдачи и имеет неограниченный срок действия.

Информация о выданном свидетельстве и лице его получившем вносится в Реестр УЭО.

Согласно статье 431 ТК ЕАЭС Комиссия ЕАЭС формирует общий реестр уполномоченных экономических операторов на основании сформированных таможенными органами реестров, которые размещаются на официальных сайтах в сети интернет. Общий Реестр публикуется на официальном сайте ЕАЭС и обновляется не реже одного раза в месяц.

Таким образом, подводя итог всему вышесказанному, можно сделать следующие выводы:

1. Институт уполномоченных экономических операторов является ключевым шагом к развитию взаимоотношений таможенных органов государств-членов ЕАЭС и участников ВЭД, выстроенных на доверии. Выражается это в «привилегированном» положении последних. При этом основывается данная система взаимоотношений на соблюдении повышенных требований, предъявляемых к юридическим лицам, претендующим на получение статуса уполномоченного экономического оператора.

2. Институт уполномоченного экономического оператора имеет прочную законодательную базу в виде Рамочных стандартов ВТамО облегчения мировой торговли, в соответствии с которыми любое государство может развивать свою систему. Законодательные основы Евразийского экономического союза на сегодняшний день, регулирующие данное направление ВЭД, приближены к наиболее прогрессивным системам, сложившимся в США и Европейском союзе.

3. В ЕАЭС регулирование института УЭО осуществляется как на национальном, так и на наднациональном уровне, что говорит о его развитости и значимости не только в России, как отдельной стране, но и в союзе стран ЕАЭС, с одной стороны, а с другой – уточняющие подзаконные акты стран-участниц ЕАЭС, свидетельствуют о том, что Правительства стран стремятся к унификации института.

## ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК В ОТНОШЕНИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАТОРОВ

### 2.1. Анализ проведения таможенных проверок должностными лицами Белгородской таможни в отношении уполномоченных экономических операторов.

Проведение таможенного контроля после выпуска товара относится к компетенции одноименного отдела (далее - ОТКПВТ), образованного 1 декабря 1995 года приказом ГТК России от 10.08.1995 №493, в связи с образованием в структуре региональных таможенных управлений и таможен подразделений, осуществляющих таможенный контроль после выпуска товаров.

Функционирование ОТКПВТ (ранее назывался отделом таможенной инспекции) началось с численности в шесть человек, которые были переведены из отдела валютного контроля. Первый акт проверки был составлен уже через двадцать дней, а таможенный контроль проводился в форме проверки финансово-хозяйственной деятельности.

К июню 1996 года штат отдела составляли 12 специалистов по валютному контролю, таможенному оформлению и таможенным расследованиям.

Очередным ключевым этапом в развитии как всей таможенной службы РФ, так и в частности таможенного контроля после выпуска товаров, послужил вступивший в действие в 2004 году в новой редакции Таможенный кодекс, который внес качественные изменения в развитие постконтроля и стал вехой в деятельности отдела. Одной из ключевых форм контроля стала таможенная ревизия, подразумевавшая: проверку факта выпуска товаров, необходимость которой вызвана противодействием «серому» импорту и недекларированию, а также сопоставление сведений, заявленных в таможенной декларации, с данными фактического бухгалтерского учета проверяемого лица.

Следующей ступень развития является 2010 год, который, учитывая интеграционные процессы в рамках союза государств (РФ, Республики Казахстан и Республики Беларусь), является знаковым для всей таможенной службы. Основными документами, обеспечивающими таможенное регулирование, стали Таможенный кодекс Таможенного союза и новый Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Знаковые законодательные новеллы (в связи с вступлением их в силу) коснулись форм контроля, в том числе и на этапе после выпуска товаров: появилась новая форма таможенного контроля, замещающая ранее проводимые таможенные ревизии – таможенная проверка.

Соответственно, в ФТС России были разработаны новые показатели, позволяющие оценить качество и эффективность работы различных подразделений таможенных органов. В 2012 году в целях оценки деятельности ОТКПВТ ФТС России внедряет контрольные и аналитические показатели, которые характеризуют несколько составляющих. Как и прежде важнейшими характеристиками эффективности деятельности служат количество проведенных контрольных мероприятий и их результативность. Однако, основной акцент сделан на фискальной составляющей (на сумме денежных средств, которые доначисляются и взыскиваются отделом в федеральный бюджет) и правоохранительной (на количестве дел об административных правонарушениях и количестве уголовных дел по результат проведенных мероприятий). Также большое внимание уделялось законности принимаемых решений в сфере таможенного дела, в том числе и доле отмененных по решению суда решений в их общем количестве. Установленные ФТС России значения показателей ОТКПВТ Белгородской таможни ежегодно исполняются.

В 2014 году, исполняя целевые индикаторы, установленные Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (распоряжение Правительства от 28.12.2012 № 2575-р), в том числе планомерно организовывая работу по выявлению, устранению и

предупреждению нарушений, влекущих неуплату платежей с использованием схем, была выявлена возможность сокрытия расходов по проведению операций, связанных с перевозкой товаров железнодорожным транспортом, путем представления документов (их подтверждающих) не в полном объеме.

Проведем анализ показателей деятельности ОТКПВТ Белгородской таможни за последние три года (2015-2017 г.г.).

Прежде всего, важно отметить не только фискальную составляющую деятельности отдела, но и ее выполнение от установленных для отдела значений. Основные тренды данного показателя отражены на рисунке 2.

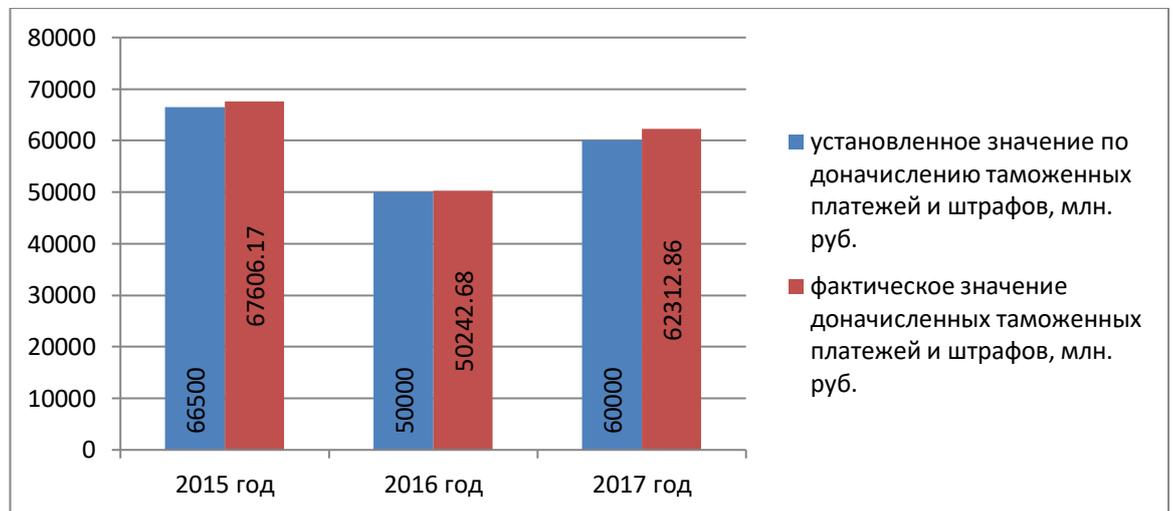


Рис. 2. Фискальная составляющая деятельности ОТКПВТ Белгородской таможни в 2015-2017 гг.

В 2016 году по сравнению с показателя 2015 года сумма доначисленных таможенных платежей уменьшилась, что обусловлено рядом объективных причин, выразившихся, прежде всего в изменении внешнеторгового оборота в регионе деятельности Белгородской таможни, экономическими и политическими сложностями во взаимоотношениях с традиционными партнера (Украиной, странами Европейского союза) и прочим, а также сокращением количества предметов таможенного контроля после выпуска товаров (при равных количествах таможенных проверок проверяемые лица оформили меньшее количество товаров и меньшей стоимостью – объекты налогообложения). Однако, в 2017 году произошел

рост данного показателя более чем на 20%, что обусловлено повышением качества применяемого внутриведомственного и межведомственного взаимодействия с учетом новых экономических реалий.

Важно отметить, что положительная динамика выполнения установленных показателей по доначислениям таможенных платежей и штрафов происходит на фоне ежегодного снижения общего количества проводимых таможенных проверок, что свидетельствует о повышении эффективности их проведения. Общее количество таможенных проверок, проводимых в 2015 – 2017 гг., представлено на рис.3.

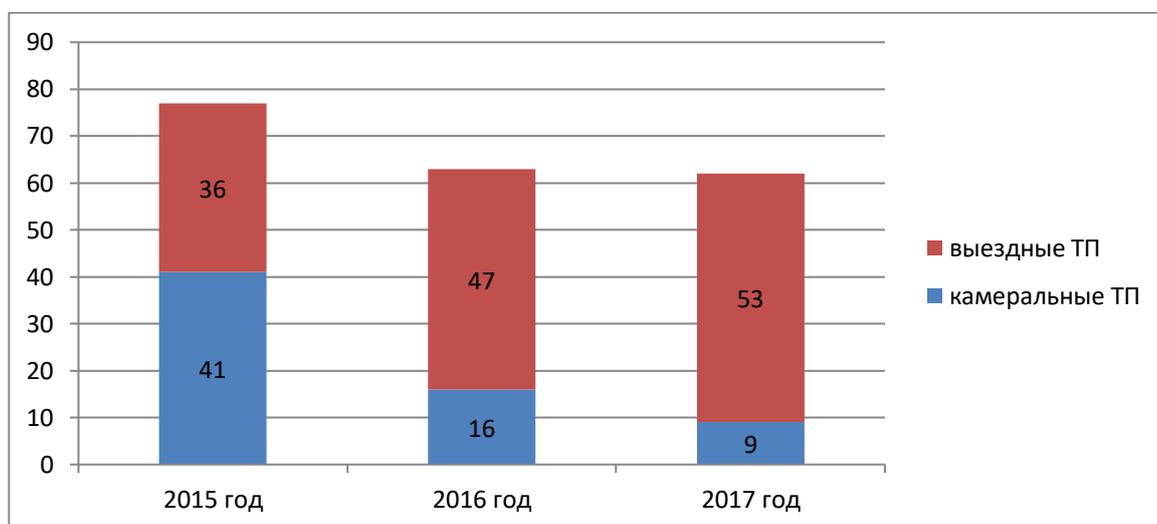


Рис. 3. Общее количество таможенных проверок, проведенных ОТКПВТ в 2015-2017 гг.

При этом четко прослеживается тенденция уменьшения доли камеральных таможенных проверок в общем количестве таможенных проверок, так если в 2015 году их доля составила 52 %, в 2016 году – 25%, в 2017 году – только 15%, что позволило сократить среднее количество времени на проведение одной таможенной проверки, а значит высвободить часть трудовых ресурсов на выполнение иных задач, поставленных перед отделом.

Также считаем важным провести анализ правоохранительной составляющей, в частности - количественного показателя по административным и уголовным делам, которые приведены в таблице 2.

Таблица 2

Динамика показателей правоохранительной деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни

	2015 год	2016 год	2017 год
Количество дел по административным правонарушениям	54	77	23
Количество уголовных дел	4	5	4

Рост на 30% в 2016 году по сравнению с 2015 года количества возбужденных дел об административных правонарушениях, и его уменьшением на 70% в 2017 году, и находящихся примерно на одном уровне количеств уголовных дел, может свидетельствовать, с одной стороны, о снижении эффективности данной составляющей в деятельности ОТКПВТ, а с другой – о том, что общий механизм таможенного контроля Белгородской таможни, основанный на СУР, создает условия, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу становится экономически нецелесообразной.

Деятельность подразделений таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России регламентируется Приказом ФТС России от 07.11.2012 №2255. Среди многочисленных задач, поставленных перед отделом, стоит задача, в том числе, проведение контроля за соблюдением уполномоченными экономическими операторами таможенного законодательства ЕАЭС, а также законодательства: «Российской Федерации о таможенном деле путем проведения таможенных проверок и применения иных форм таможенного контроля в части компетенции отдела».<sup>1</sup>

При этом все таможенные проверки, проводимые в отношении данной категории лиц, можно разделить на проверки, направленные:

<sup>1</sup>Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров Регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни : Приказ ФТС России от 7 ноября 2012 г. № 2255. Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

во-первых, на присвоение юридическому лицу статуса УЭО (по заявлению лица).

В отношении лиц, претендующих на получение статуса уполномоченного экономического оператора, проводятся внеплановые выездные таможенные проверки по вопросу:

до 1 января 2018 г. – «соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора»<sup>1</sup> (подпункт 5 пункта 3 статьи 122 ТК ТС);

с 1 января 2018 г. – «соблюдение юридическим лицом, претендующим на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий включения в такой реестр»<sup>2</sup> (подпункт 5 пункта 6 статьи 331 ТК ЕАЭС);

во-вторых, на подтверждение статуса УЭО (либо в случае внесения изменений в сведения, указанные в Реестре УЭО, либо при проведении плановых таможенных проверок каждые три года).

В соответствии с пунктом 7 статьи 132 ТК ТС плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами 1 (один) раз в 3 (три) года. Аналогичная норма содержится в пункте 10 статьи 333 ТК ЕАЭС. Указанные проверки проводятся по вопросу:

до 1 января 2018 г. - соблюдение требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств-членов Таможенного союза, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела (подпункт 5 пункта 3 статьи 122 ТК ТС);

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615;

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».

с 1 января 2018 г. – соблюдение уполномоченным экономическим оператором условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исполнение иных обязанностей, предусмотренных ТК ЕАЭС (подпункт 5 пункта 6 статьи 331 ТК ЕАЭС);

в-третьих, на выявление нарушений в сфере таможенного законодательства (при наличии данных о возможных нарушениях). В отношении уполномоченных экономических операторов могут проводиться таможенные проверки по вопросу:

до 1 января 2018 г. - достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров (подпункт 2 пункта 3 статьи 122 ТК ТС);

с 1 января 2018 г. - достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации (подпункт 2 пункта 6 статьи 331 ТК ЕАЭС).

На территории Белгородской области зарегистрировано четыре уполномоченных экономических оператора (далее – УЭО), из них два предприятия располагаются непосредственно в городе Белгороде: ОАО «Белгородский Абразивный завод» (далее – ОАО «БАЗ») и ОАО «Завод Железобетонных конструкций №1» (далее – ОАО «ЖБК №1»), и два в городе Старый Оскол (Белгородская область): АО «Какао-продукт», ОАО «Стойленский горно-обоганительный комбинат» (далее - ОАО «СГОК»).

Анализ данных экономической эффективности деятельности указанных УЭО приведен в таблице 3.

Основные показатели экономической эффективности деятельности УЭО  
Белгородской области за 2016 год

Наименование	Управляющая компания (Руководитель)	Выручка	Прибыль	Чистые активы
ОАО «СГОК»	Ген. Директор Напольских Сергей Александрович	37 млрд р	16 млрд р	81 млрд р
ООО «Какао - продукт»	ОАО «Управляющая компания «Славянка»	2,9 млрд р	283 млн р	253 млн р
ОАО «БАЗ»	Ген. Директор Загустина Инга Анатольевна	1,2 млрд р	206 млн р	1 млрд р
ОАО «ЖБК №1»	Директор Деготьков Олег Васильевич	1,5 млрд р	29 млн р	2,8 млрд р

Из таблицы видно, что лидирующую позицию по выручке, прибыли и чистым активам занимает ОАО «СГОК», за ним следует АО «Какао-продукт», а далее, не смотря на то, что у ОАО «ЖБК №1» показатель «Выручка» больше, чем у ОАО «БАЗ» - «Прибыль» меньше, поэтому он занимает четвертое место в указанном рейтинге.

Безусловно, все организации имеют большое значение для развития не только Белгородской области, но и России в целом.

Так, «Корпорация ЖБК-1» вносит существенный вклад в президентскую программу: «доступное и комфортное жилье гражданам России»<sup>1</sup> и губернаторскую программу: «индивидуальное жилищное строительство в Белгородской области»<sup>2</sup>.

<sup>1</sup>О компании «ЖБК-1». URL: <https://belbeton.ru/corporation/about-kompan/> (дата обращения 20.04.2018).

<sup>2</sup> Там же.

Следующий УЭО: «Белгородский Абразивный завод является крупнейшим в России производителем гибкого шлифовального инструмента»<sup>1</sup>.

УЭО: «ООО «Какао-продукт» является одним из крупнейших предприятий по переработке бобов какао в России»<sup>2</sup>, а группа компаний «Славянка», в которую входит ООО «Какао-продукт» находится: «в Топ-50 мирового рейтинга кондитерских компаний»<sup>3</sup>.

По данным официального сайта: «Стойленский горно-обогатительный комбинат входит в тройку ведущих российских предприятий по производству железорудного сырья»<sup>4</sup>, а также признано: «Стойленский ГОК - одна из самых рентабельных горнодобывающих компаний в мире и уникальное предприятие, которое сочетает высокую эффективность, низкие производственные издержки и высочайшее качество продукции»<sup>5</sup>

Учитывая изложенное, ОАО «Какао-продукт» и ОАО «СГОК» являются не только лидирующими предприятиями в своей отрасли на территории Российской Федерации, но так и занимают достойные позиции на мировом рынке.

Высокие показатели деятельности данных предприятий были достигнуты не за один год, этому предшествовала длительная история развития предприятий. Так, годом образования СГОК считается 1934, когда впервые было обнаружено Стойленское месторождение богатых руд, однако строительство рудника, было начато лишь спустя 27 лет. В 1992 году Стойленский ГОК был приватизирован с присвоением формы собственности – акционерное общество. Спустя шесть лет АО «Стойленский ГОК» преобразован в открытое акционерное общество.

<sup>1</sup>О Белгородском Абразивном заводе. URL: <https://www.belabraziv.ru/> (дата обращения 20.04.2018).

<sup>2</sup>О «Какао-продукте». URL: <https://slavjanka.ru/about/fabrika-cocoa/> (дата обращения 20.04.2018).

<sup>3</sup>О группе компаний «Славянка». URL: <https://slavjanka.ru/about/> (дата обращения 20.04.2018).

<sup>4</sup>О Стойленском ГОКе. URL: <https://sgok.nlmk.com/ru/about/> (дата обращения 20.04.2018).

<sup>5</sup>Там же.

Далее, на протяжении двадцати лет комбинат стремительно развивался и на 2017 год достижениями ОАО «СГОК» являются: производство 23,58 млн. тонн железорудного сырья, 16,08 млн. тонн железорудного концентрата, 1,5 млн. тонн аглоруды и 6 млн. тонн окатышей в год. А также 6 млрд. тонн или 130 лет разработки промышленных запасов карьера. Существенная глубина карьера - 375 м и около 6000 работников. Согласно официальному сайту: «главным акционером ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат» стало ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат»»<sup>1</sup> в 2004 году.

В реестр УЭО предприятие было включено в 2012 году на основании Приказа ФТС России от 6 декабря 2012 года № 2463<sup>2</sup> с присвоением свидетельства № 10000/0072. Но в связи со вступлением нового ТК ЕАЭС и измененными критериями функционирования УЭО, пройдя очередную проверку на соответствие установленным требованиям, Приказом ФТС России от 16 января 2018 года № 34<sup>3</sup> установлено выдать ОАО «СГОК» новое свидетельство № 10000/0072В.

УЭО ООО «Какао-продукт» - это самостоятельная единица, входящая в группу компаний «Славянка». Развитие популярной кондитерской продукции в Белгородской области началось в 70-е годы XIX века с небольшого маслобойного завода. Название «Славянка» фабрика получила в 1997 году.

В 2004 году в связи с растущим спросом на шоколад и шоколадные изделия свое функционирование начинает «Какао-продукт». В результате

---

<sup>1</sup>О Стойленском ГОКе. URL: <https://sgok.nlmk.com/ru/about/> (дата обращения 20.04.2018).

<sup>2</sup> О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК») : Приказ ФТС России от 6 декабря 2012 г. № 2463. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup>О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК») : Приказ ФТС России от 16 января 2018 г. № 34. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

чего «Славянка» получает: «контроль над полным циклом операций – от закупки и обработки какао-бобов до производства готовых шоколадных изделий высочайшего класса»<sup>1</sup>.

Также как и ОАО «СГОК» в 2012 году Приказом ФТС России от 30 августа 2012 года № 1748<sup>2</sup> в реестр УЭО было включено ОАО «Какао-продукт». Ему было присвоено свидетельство - №10000/0030. В настоящее время функционирование ОАО «Какао-продукт», в качестве УЭО осуществляется в соответствии с Приказом ФТС России от 18 октября 2017 года № 1658<sup>3</sup> по свидетельству №10000/0030В.

История развития ООО «БАЗ» началась в 1966 году, таким образом, предприятие функционирует на рынке уже более пятидесяти лет. В период с 1967 наблюдалось динамичное развитие предприятия: осваивалось производство шлифованной шкурки, в том числе и водостойкой, а также шкурки в виде изделий и объемного шлифованного полотна. С 1982 и в течение следующих 35 лет Абразивный завод стал крупнейшим производителем гибкого абразивного инструмента в России.

Сегодня ООО «БАЗ» - это большой парк оборудования и огромные масштабы непрерывного автоматизированного производства (с полным технологическим циклом), точность и оперативность выполнения задач, а также чуткий контроль качества, обеспечивающийся высококвалифицированными кадрами. На заводе, за период его функционирования было разработано более 30 000 наименований продукции,

---

<sup>1</sup>О группе компаний «Славянка». URL: <https://slavjanka.ru/about/> (дата обращения 20.04.2018).

<sup>2</sup>О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов ООО «Какао-продукт» : Приказ ФТС России от 30 августа 2012 г. № 1748. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup>О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов АО «Какао-продукт» : Приказ ФТС России от 18 октября 2017 г. № 1658. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

а так же насчитывается более 3 000 компаний, сотрудничающих с ООО «БАЗ».

Приказом ФТС России от 16 августа 2012 г. № 1648<sup>1</sup> ООО «БАЗ» было присвоено свидетельство № 10000/0024, подтверждающее статус УЭО. А в 2017 году заменено на № 10000/0024Д на основании Приказа ФТС России от 25 мая 2017 г. № 879<sup>2</sup>.

ООО «ЖБК-1» начинало свое функционирование в 1953 году с небольшого прорабского участка и коллектива в 20 человек, целью которых являлось построение народного хозяйства. За годы работы завод наращивал свой потенциал: были разработаны новые направления в работе и возведены объекты, а также увеличилось количество работников.

На сегодняшний день, согласно данным официального сайта: «корпорация строит не только жилые дома, но и возводит всю необходимую инфраструктуру в микрорайонах застройки: детские сады, школы, паркинги, детские площадки и спортивные территории для активного отдыха и досуга»<sup>3</sup> При этом на заводе функционирует: «собственная производственно-испытательная лаборатория строительных материалов, которая оснащена новым оборудованием и аттестована в установленном порядке»<sup>4</sup> позволяющая контролировать качество строительства на всех его этапах. За 65 лет работы на строительном рынке компанией возведено более

---

<sup>1</sup>О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» :Приказ ФТС России от 16 августа 2012 г. № 1648. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup>О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» (ОАО «БАЗ») : Приказ ФТС России от 25 мая 2017 г. № 879. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup>О компании «ЖБК-1». URL: <https://belbeton.ru/corporation/about-kompan/> (дата обращения 23.04.2018).

<sup>4</sup>Там же.

700 000м<sup>2</sup> жилья, а ежегодно выпускается: «более 10 тысяч наименований высококачественных строительных материалов»<sup>1</sup>.

Статус УЭО корпорация получила в 2012 году, на основании Приказа ФТС России от 13 июля 2012 года № 1416<sup>2</sup> с выдачей свидетельства № 10000/0015. Однако, с 2018 года УЭО ОАО «ЖБК-1» функционирует на основании Приказа ФТС России от 28.02.2018 №288<sup>3</sup>, а также по новому свидетельству № 10000/0015Д.

Подводя итог вышесказанному можно сделать вывод о том, что ОТКПВТ Белгородской таможни, образованный в 1995 году как отдел таможенной инспекции, и претерпевший не только структурные преобразования, но и функциональные, стал важнейшим звеном во всей системе таможенного контроля. При этом смещение акцентов на постконтроль, а также наличие такого важного института в таможенном деле как институт уполномоченных экономических операторов (с учетом специфики данной категории лиц) позволил выделить отдельное направление в работе отдела – таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов. А учитывая, что только по их результатам юридическому лицу может быть присвоен соответствующий статус (при подтверждении соблюдения всех требований) с возможностью применения специальных упрощений или отказано в нем, они приобретают особую значимость. В зоне деятельности Белгородской таможни по результатам выездных таможенных проверок, проведенных должностными лицами ОТКПВТ, ФТС России статус уполномоченного экономического оператора

---

<sup>1</sup>О компании «ЖБК-1». URL: <https://belbeton.ru/corporation/about-kompan/> (дата обращения 23.04.2018).

<sup>2</sup>О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов ОАО «Завод ЖБК-1»: Приказ ФТС России от 13 июля 2012 г. № 1416. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup>О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов ОАО «Завод ЖБК-1»: Приказ ФТС России от 28 февраля 2018 г. № 288. Документ опубликован не был //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

присвоен 4 предприятиям, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность: ОАО «Белгородский Абразивный завод», ОАО «Завод Железобетонных конструкций №1», АО «Какао-продукт», ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат».

## 2.2. Направления совершенствования методики проведения таможенных проверок в отношении уполномоченных экономических операторов.

С момента вступления в силу ТК ТС (2010 год) на территории Таможенного, а потом и Евразийского экономического союза, существует институт уполномоченных экономических операторов. Очевидно, что на первоначальном этапе – в законодательных актах Таможенного союза, в виду отсутствия практического опыта его функционирования, многие проблемные вопросы, проявившиеся в дальнейшем и препятствовавшие его развитию, не могли быть предусмотрены. Однако, анализ накопившихся проблем и изучение передового международного опыта в этом направлении, позволили внедрить принципиально новый подход уже в рамках ЕАЭС.

Положения ТК ЕАЭС в вопросах, касающихся порядка получения статуса УЭО и его функционирования, существенно отличаются от норм предусмотренных ТК ТС. В связи с чем, действующие национальные законодательные акты (с учетом переходных положений) частично или полностью утратили свою актуальность.

Так, Федеральный закон от 27.11.2010 г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» является действующим, однако большинство статей относящихся к УЭО не могут быть применены, так как противоречат основному документу ЕАЭС. Пока проект нового Федерального закона находится в разработке, Федеральный закон №311-ФЗ продолжает действовать на национальном уровне, в части не противоречащей положениям ТК ЕАЭС.

Так, в статье 465 ТК ЕАЭС указано, что юридические лица, которым статус уполномоченного экономического оператора был присвоен в рамках

ТС, сохраняют статус в течение двух лет после вступления в силу ТК ЕАЭС. Кроме того, в течение данного срока внесение изменений в свидетельство УЭО, его приостановление или отзыв происходит в соответствии с законодательными актами, действующими на момент вступления в силу ТК ЕАЭС.

Учитывая изложенное, в рамках данного исследования важно выявить проблемные вопросы, связанные с правовыми новациями института УЭО в ЕАЭС, в том числе в «переходный» период, а также определить перспективные направления развития института УЭО, к которым, на наш взгляд, можно отнести:

- практическое внедрения возможности направления отчетности УЭО по средствам программного продукта «Личный кабинет» непосредственно в ФТС России, минуя дополнительные этапы в виде таможенного органа и регионального таможенного управления;

- совершенствование критериев финансовой устойчивости УЭО с учетом рекомендаций Всемирной таможенной организации и практического международного опыта реализации данного направления;

- корректировку систематизированного перечня вопросов, ответы на которые необходимо получить при проведении таможенной проверки, для подтверждения соответствия УЭО всем необходимым критериям (чек-листа).

Итак, начнем с анализа практического внедрения возможности направления отчетности УЭО по средствам программного продукта «Личный кабинет».

Внедрение информационных технологий является неотъемлемым инструментом развития всех отраслей нашей жизни. Деятельность уполномоченного экономического оператора как важного института в таможенном деле предусматривает широкое применение информационных технологий на практике.

Значительным является введение в 2016 году информационного сервиса «Отчетность уполномоченного экономического оператора» (далее -

ИС «Отчетность УЭО») в рамках реализации порядка доработки и функционирования программных средств «Личный кабинет участника внешнеэкономической деятельности» (далее — ПС «Личный кабинет»). Основной целью функционирования которого является совершенствование информационного взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов.

В соответствии с вышеуказанным на основании статьи 96 Федерального закона от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» имеется возможность направления в таможенные органы отчетности по форме, установленной приказом ФТС России от 30.12.2010 №2709 «Об утверждении форм отчетности уполномоченного экономического оператора», в электронном виде с использованием ИС «Отчетность УЭО» ПС «Личный кабинет».

Рекомендации по работе с ПС «Личный кабинет», заполнению и направлению отчетности в таможенные органы размещены в разделе «Подготовка к работе с сервисами Личного кабинета» на сайте Федеральной таможенной службы.

Однако, анализ взаимодействия УЭО, осуществляющих таможенное декларирование с применением специальных упрощений в зоне деятельности Белгородской таможни, показал, что данный информационный ресурс не применяют. По факту, ежеквартально (до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом) нарастающим итогом УЭО направляют отчетность (в электронном виде с досылкой на бумажном носителе) в ОТКПВТ Белгородской таможни. Затем аккумулировав все отчеты должностное лицо отдела перенаправляет их в Центральное таможенное управление, которое (в свою очередь), собрав всю информацию из соответствующих таможенных органов, направляет ее в Федеральную таможенную службу.

На наш взгляд, более активное взаимодействие с УЭО и проведение консультационной работы, разъясняющей перспективы перехода на

современные информационные технологии, позволит значительно ускорить данный процесс, миновав дополнительную бумажную «волокиту» и минимизировать трудовые ресурсы должностных лиц таможенных органов как на уровне таможен, так и региональных таможенных управлений.

Необходимо ответить, что проверка данной отчетности при реализации такой меры, обеспечивающей проведение таможенного контроля, как «проверка наличия системы учета товаров и ведение учета товаров», является составной частью контроля при проведении таможенной проверки у УЭО.

Вторым перспективным направлением, на наш взгляд, является совершенствование критериев финансовой устойчивости УЭО с учетом рекомендаций Всемирной таможенной организации и практического международного опыта реализации данного направления.

Основным документом, регламентирующим данный вопрос является Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 г. № 65 «Об утверждении порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения этот реестр». Данный документ определяет показатели финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО и порядок их расчета. А так же закрепляет критерии показателей и их значимость.

Данные значения рассчитываются юридическим лицом как среднее арифметическое значений показателей финансовой устойчивости, рассчитанных за последние 3 отчетных года на основании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а подтверждаются путем проведения аудита специализированными организациями.

Согласно Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 г. № 65 показатели финансовой устойчивости рассчитываются следующим образом:

## «1. Абсолютные показатели финансовой устойчивости

Размер чистых активов ( $K_{\text{ча}}$ ) характеризует определяемую ежегодно реальную стоимость имущества юридического лица за вычетом его обязательств и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{ча}} = A - (\text{ДО} + \text{КО}),$$

где:

A - все активы юридического лица, за исключением дебиторской задолженности учредителей;

ДО - долгосрочные обязательства юридического лица;

КО - краткосрочные обязательства юридического лица.

Размер уставного капитала ( $K_{\text{ук}}$ ) характеризует размер уставного капитала, указанный в учредительных документах юридического лица, в каждом отчетном году.

Остаточная стоимость основных средств ( $K_{\text{ос}}$ ) характеризует стоимость основных средств юридического лица за вычетом их амортизации и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{ос}} = \text{Основные средства} - \text{Амортизация}$$

## 2. Относительные показатели финансовой устойчивости

Значения относительных показателей финансовой устойчивости округляются с точностью до 2 знаков после запятой.

Коэффициент автономии ( $K_a$ ) характеризует степень независимости юридического лица от кредиторов, определяется как отношение собственного капитала к валюте (итогу) баланса и рассчитывается по формуле:

$$K_a = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта (итог) баланса}}$$

Коэффициент общей (текущей) ликвидности ( $K_{\text{ол}}$ ) характеризует способность юридического лица обеспечить свои краткосрочные обязательства за счет оборотных средств и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{ол}} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Рентабельность собственного капитала ( $K_{\text{рск}}$ ) характеризует отношение прибыли юридического лица к стоимости собственного капитала и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{рск}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость собственного капитала}} \times 100$$

Коэффициент финансовой устойчивости ( $K_{\text{фу}}$ ) характеризует часть активов юридического лица, которая финансируется за счет источников, которые юридическое лицо может использовать в своей деятельности длительное время, и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{фу}} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Валюта (итог) баланса}}$$

Коэффициент обеспеченности текущей деятельности собственными оборотными активами ( $K_{\text{отд}}$ ) характеризует отношение собственных оборотных средств юридического лица к величине его оборотных средств и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{отд}} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные средства}}$$

Коэффициент маневренности собственного капитала ( $K_{\text{мск}}$ ) характеризует способность юридического лица поддерживать уровень собственного капитала и пополнять собственные оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{мск}} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}} \gg 1$$

Критериипоказателей финансовой устойчивости и их значимость

---

<sup>1</sup> Об утверждении порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения этот реестр: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15 сентября 2017 г. № 65 // Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

представлены в таблице 4.

Таблица 4

Критерии абсолютных показателей финансовой устойчивости и их значимость

Критерии Значимость	Размер чистых активов ( $K_{\text{ча}}$ )	Размер уставного капитала ( $K_{\text{ук}}$ )	Остаточная стоимость основных средств ( $K_{\text{ос}}$ )
Республика Армения	не менее 24 млн. армянских драмов	17 млн. армянских драмов	не менее 17 млн. армянских драмов
Республика Беларусь	не менее 100 тыс. белорусских рублей	не менее 75 тыс. белорусских рублей	не менее 75 тыс. белорусских рублей
Республика Казахстан	не менее 48 млн. тенге	не менее 32 млн. тенге	не менее 32 млн. тенге
Кыргызская Республика	не менее 7,5 млн. сомов	не менее 5,5 млн. сомов	не менее 5,5 млн. сомов
Российская Федерация	не менее 9 млн. российских рублей	не менее 6 млн. российских рублей	не менее 6 млн. российских рублей
Значимость показателя	30 баллов.	10 баллов	10 баллов

Критерии относительных показателей финансовой устойчивости и их значимость выглядят следующим образом:

«1. Коэффициент автономии ( $K_a$ ) должен быть не менее 0,30. Значимость показателя - 10 баллов.

2. Коэффициент общей (текущей) ликвидности ( $K_{\text{ол}}$ ) должен быть не менее 1,00. Значимость показателя - 10 баллов.

3. Рентабельность собственного капитала ( $K_{\text{рск}}$ ) должна быть не менее 5,00 процента. Значимость показателя - 5 баллов.

4. Коэффициент финансовой устойчивости ( $K_{\text{фу}}$ ) должен быть не менее 0,60. Значимость показателя - 15 баллов.

5. Коэффициент обеспеченности текущей деятельности собственными оборотными активами ( $K_{\text{отд}}$ ) должен быть не менее 0,10. Значимость показателя - 5 баллов.

6. Коэффициент маневренности собственного капитала ( $K_{\text{мск}}$ ) должен

быть не менее 0,20. Значимость показателя - 5 баллов».<sup>1</sup>

На основании вышеуказанных данных рассчитывается совокупный показатель, характеризующий «итоговое суммарное значение всех показателей финансовой устойчивости в баллах:

$$\text{СП}_{\text{уэо}} = \text{K}_{\text{ча}} + \text{K}_{\text{ук}} + \text{K}_{\text{ос}} + \text{K}_{\text{а}} + \text{K}_{\text{ол}} + \text{K}_{\text{рск}} + \text{K}_{\text{фу}} + \text{K}_{\text{отд}} + \text{K}_{\text{мск}} \gg^2$$

Финансово устойчивым юридическое лицо признается, при наличии не менее 50 баллов совокупного показателя, которые складываются из показателей финансовой устойчивости.

До вступления в силу Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 г. № 65 расчет показателей финансовой устойчивости при проведении проверки у УЭО был предусмотрен в законодательстве ТС, однако конкретного механизма расчета не было. При разработке вышеописанного критерия присвоения статуса УЭО рабочей группой по развитию института уполномоченного экономического оператора в государствах - членах ТС, созданной на платформе ЕЭК, был изучен зарубежный опыт правоприменительной практики. В ходе чего было выявлено следующее: «проведенный анализ руководств и рекомендаций Всемирной таможенной организации (ВТамО), Европейского союза, Организации Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества, а также информационных ресурсов различных таможенных администраций не позволяет установить применяемые таможенными службами методики и критерии (показатели) оценки финансовой устойчивости УЭО. В поименованных руководствах указано, что следует понимать под финансовой устойчивостью, какие документы представляются в таможеню, какая

<sup>1</sup> Об утверждении порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения этот реестр: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15 сентября 2017 г. № 65 // Документ опубликован не был // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Там же.

информация исследуется таможенным органом для определения финансовой устойчивости экономического оператора. В то же время ничего не упоминается о существующих методиках и критериях (показателях) финансовой устойчивости»<sup>1</sup>.

Лишь таможенная служба Голландии имеет соответствующие материалы, в которых содержатся показатели финансовой устойчивости УЭО, представленные на рис. 4.

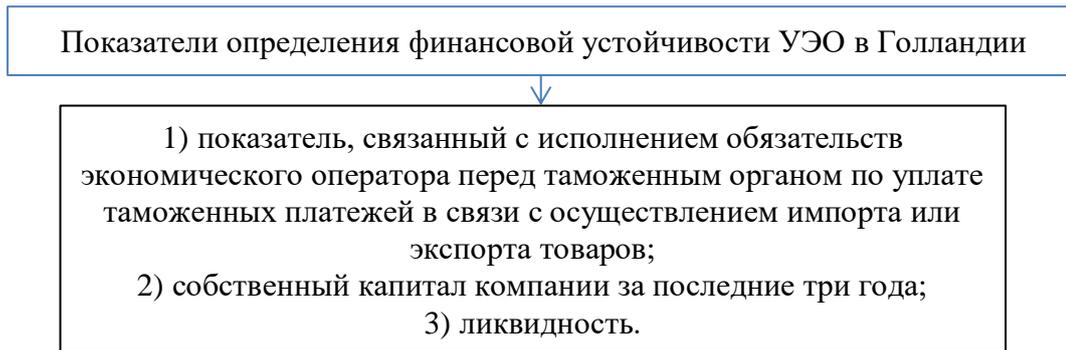


Рис.4. Показатели и коэффициенты определения финансовой устойчивости, применяемые в таможенной службе Голландии и ФТС России.

В связи с этим в рамках ТС возникали следующие вопросы, которые необходимо было предусмотреть в праве ЕАЭС:

1. Какими методиками определения финансовой устойчивости пользуются таможенные администрации разных стран?
2. Какие показатели (критерии, значения) финансовой устойчивости берутся во внимание при решении вопроса о присвоении статуса?
3. Какие рекомендации дает ВТамО для решения вышеуказанных вопросов.

Для ответа на установленные вопросы обратимся к опыту ВТамО. В соответствии с Рамочными стандартами: «финансовая устойчивость - это важный показатель возможности поддерживать и совершенствовать меры

<sup>1</sup> Некрасов Д.В. Правовые новации института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе // Вестник Российской таможенной академии. 2015 № 3. С. 95.

по обеспечению безопасности цепи поставки товаров»<sup>1</sup>. Что говорит о хорошем финансовом положении организации, а значит и надежности в сотрудничестве.

Однако конкретных указаний по методам и критериям определения финансовой устойчивости Рамочные стандарты не предусматривают - невозможность создания единого подхода связана с существенными различиями в национальном законодательстве государств.

Рассматривая опыт таможенной службы Сербии, можно отметить следующее: для оценки финансовой устойчивости компании используется информация, получаемая из документов, представленных заявителем, а также из отчетов Национального банка Сербии и Регистрационного агентства. При этом используются следующие показатели: коэффициенты ликвидности; деятельность (фонды, коэффициент оборота активов и обязательств); коэффициенты рентабельности; коэффициенты устойчивости; производительность труда (на одного работника).

После анализа финансовых данных за последние три года, выносится решение о внесении заявителя в одну из четырех групп, показывающую уровень финансовой устойчивости.

А изучая опыт стран ЕС на примере Словакии важно отметить, что набор показателей определен, однако какая-либо реальная методика не приводится, однако установлено, что при рассмотрении финансовой устойчивости экономического оператора вся информация анализируется в комплексе. Другими словами критерии проверяются в совокупности, а решение принимается на основе общего состояния заявителя. При этом проверяются следующие составляющие:

1. В отношении заявителя не начаты процедуры о несостоятельности;
2. В течение последних трех лет, предшествующих подаче заявления, экономический оператор выполнил без каких-либо серьезных проблем свои

---

<sup>1</sup> Некрасов Д.В. Совершенствование административно-правового статуса Уполномоченного экономического оператора в условиях Евразийского экономического союза: монография. М., 2015. С. 200.

финансовые обязательства по уплате таможенных пошлин, а также всех других платежей, налогов или сборов, которые взимаются уполномоченными органами или в связи с ввозом или вывозом товаров;

3. Заявитель может продемонстрировать достаточные финансовые ресурсы для выполнения своих обязательств;

4. Заявитель не имеет негативных активов, за исключением случаев, когда может быть доказано, что они могут быть покрыты»<sup>1</sup>.

Проверка финансовой отчетности, проводимая за последние три года, показывает финансовую состоятельность организации и возможность погашения обязательства, которое может возникнуть в будущем. Таким образом, проведя данную работу, таможня Словакии делает вывод о финансовой устойчивости заявителя.

Правом ЕАЭС посредством принятия Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 г. № 65 также была представлена методика расчета с указанием конкретных показателей, которые должны быть рассчитаны таможенными органами с учетом специфики национального законодательства каждого из государств, входящих в ЕАЭС. При принятии данного Решения в его основу был заложен передовой опыт других государств.

При этом, на наш взгляд, могут возникнуть сложности, связанные с ограничением доступа лиц для включения в данный реестр, как в полной мере не соответствующих критериям финансовой устойчивости (при наличии менее 50 баллов совокупного показателя). И, прежде всего, это может быть связано с тем, что в практической деятельности многие предприятия сталкиваются с трудностями в определении механизмов и процедур, позволяющих обеспечить наряду с удержанием финансового равновесия достижение поставленных целей. Так, например, невыполнение обязательств покупателем перед фирмой может автоматически привести к возникновению

<sup>1</sup> Некрасов Д.В. Правовые новации института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе // Вестник Российской таможенной академии. 2015 № 3. С. 96.

задолженности уже перед поставщиком, либо вложение долгосрочных инвестиций может вывести из оборота большую часть средств и прочее. Кроме того, могут накладываться сложности в кредитной банковской системе, а также неустойчивость внешних рынков. Всё это непременно скажется на финансовой деятельности предприятия, и как следствие на ее финансовых показателях.

Учитывая, что обеспечение уплаты таможенных платежей, являющееся неотъемлемым условием включения лица в реестр УЭО, выступает в качестве гарантии их уплаты, считаем целесообразным ввести шкалу размеров обеспечения в зависимости от финансовой устойчивости: если предприятие соответствует указанному критерию – необходимо предоставлять обеспечение, предусмотренное законодательством, если нет – то использовать повышающие коэффициенты. Это позволит, с одной стороны, расширить спектр фирм, в том числе и среднего бизнеса, отвечающих всем остальным требованиям и стремящихся быть включенными в данный реестр, а с другой – гарантировать соблюдение права ЕАЭС путем предоставления достаточного обеспечения уплаты платежей.

Третьим немаловажным направлением совершенствования является обновление систематизированного перечня вопросов, ответы на которые необходимо получить при проведении таможенной проверки. Данный перечень вопросов (называется также проверочный лист или чек-лист) является важнейшей составляющей контроля при проведении таможенной проверки по вопросам присвоения статуса уполномоченного экономического оператора или его подтверждения, так как в нем не только систематизированы ключевые моменты, соблюдение которых является обязательным, но и указываются источники информации их подтверждающие. Важно подчеркнуть, что данный чек-лист является также и элементом самоконтроля для тех участников ВЭД, которые являются или стремятся стать УЭО.

Однако, как и часть норм Федерального закона от 27.11.2010 г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» и Методических рекомендаций по проведению таможенного контроля после выпуска товаров в отношении УЭО 2013 года, данный перечень вопросов, разработанный до вступления в силу ТК ЕАЭС, также не в полной мере ему соответствует. А учитывая, что ТК ЕАЭС внесено много кардинальных изменений в институт УЭО (в том числе, внедрение трех типов свидетельств вместо одного, а также расширение круга лиц, которые могут быть в него включены (ранее только декларанты, то есть экспортер или импортер товаров, а теперь также перевозчики, таможенные представители, экспедиторы, владельцы СВХ и таможенных складов) могут возникнуть сложности при реализации чек-листа в новых реалиях при проведении таможенной проверки. Соответственно, необходима его адаптация в соответствии с ТК ЕАЭС.

Таким образом, подводя итог вышесказанному можно сделать следующие выводы:

Во-первых, вступление ТК ЕАЭС с одной стороны ограничивает действие многих законодательных актов, а с другой стороны наблюдается унификация норм ЕАЭС с мировыми, что является большим достижением для Союза. А также расширение положений, в частности касающихся вопроса функционирования УЭО, конкретизируют его сферу деятельности.

В-вторых, несмотря на то, что введенный в эксплуатацию ИС «Личный кабинет» является удобным в использовании, а главное оптимизирующим временные издержки в передаче информации, на сегодняшний день, к сожалению, остается мало востребованным.

В-третьих, не смотря на то, что общепринятые методы определения финансовой устойчивости заявителя не приняты, и даже не предусматриваются ВТамО, в ЕАЭС этот вопрос значительным образом проработан и конкретизирован: установлены конкретные показатели и определены их значения в балльной системе. Таким образом, для ЕАЭС результатом введения нового показателя, с одной стороны, является

усложнение процесса включения в реестр УЭО юридического лица, а с другой стороны, для таможенных органов это значительный критерий надежности организации, что в перспективе должно сократить количество нарушений. Однако, на наш взгляд должен быть проработан вопрос о его либерализации с одновременным введением дополнительных обеспечительных гарантий.

В-четвертых, имеющиеся вопросы, используемые при таможенной проверке юридического лица на возможность получения свидетельства одного из видов, подтверждающего статус УЭО, несомненно, нуждаются в обновлении.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Считается, что становление института УЭО начиналось в ТС, в связи со вступлением в силу ТК ТС, который являлся основным документом, регулирующим таможенные вопросы во вновь образованном Союзе стран.

Однако проведя исследование нами было выявлено, что как в России, так и в Казахстане и Белоруссии данному институту предшествовали схожие системы, выражающиеся в предоставлении отдельным лицам специальных упрощений. Но ни образованный в Союзе институт, ни уж тем более действующие ранее в странах-участницах системы не соответствовали международным Рамочным стандартам, о чем свидетельствует выполненный нами анализ правоприменительной практики зарубежных стран.

Детальное рассмотрение системы функционирования института в ведущих странах мира, позволяет сделать вывод, что в большей степени Рамочным стандартам, в вопросах организации института УЭО, соответствует законодательство, действующее в Евросоюзе и США.

Для стран ЕАЭС знаковым в развитии института УЭО является 2018 год, причина – вступивший в законную силу ТК ЕАЭС, который в части, касающейся института УЭО, был усовершенствован на основе Рамочных стандартов, с применением передовой практики зарубежных стран.

Вступление нового наднационального законодательства предусматривает обновление национальных подзаконных актов, однако до выхода новой редакции документа в части непротиворечащей ТК ЕАЭС продолжают действовать существующие статьи.

Институт УЭО имеет свою историю развития, которая состоит из нескольких этапов. Но, несмотря на заимствование успешного опыта у стран, считающимися лучшими в вопросе построения института УЭО, на данном этапе, остаются нерешенные проблемы, которые требуют внимания и дальнейшего развития.

В регионе деятельности Белгородской таможни, вопросы, касающиеся проведения таможенных проверок в отношении УЭО, относятся к

компетенции ОТКПВТ, который успешно осуществляет свою деятельность более 20 лет. Данный факт подтверждает проведенный нами анализ на предмет выполнения установленных показателей. Вследствие чего нами было выявлено, что отдел показывает стабильную работу по выполнению и даже перевыполнению плана по показателям «доначисленные таможенные платежи и штрафы», с одновременным уменьшением общего количества проводимых проверок. Данный факт подтверждает повышение эффективности проведения проверок.

В отношении УЭО инспекторами ОТКПВТ проводятся проверки по направлениям: присвоение статуса (проверяется соблюдение установленных для включения в реестр требований), подтверждение статуса (проверяется соблюдение установленных требований, при проведении плановой проверки, либо при внесении изменений в свидетельство), выявление нарушений таможенного законодательства (проверка достоверности сведений, которые были заявлены в декларации).

Все 4 УЭО (ОАО «Белгородский Абразивный завод», ОАО «Завод Железобетонных конструкций №1», АО «Какао-продукт», ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат»), относящиеся к Белгородской таможне, имеют длинную историю развития и являются передовыми предприятиями в своей отрасли не только на территории России и Союза, но так же и на просторах мирового рынка.

Но, несмотря на положительную динамику развития отношений между таможенным органом и УЭО, остаются вопросы, требующие внесения изменений или дополнений, а также разъясняющего материала.

В соответствии с этим, к числу значимых проблем на «переходном» этапе относятся: отсутствие интереса УЭО к вновь появляющимся технологиям, в частности к ПС «Личный кабинет»; жесткие требования к финансовой устойчивости лиц, стремящихся получить статус УЭО; а также отсутствие нового перечня проверочных вопросов (чек-листа) с учетом нововведений ТК ЕАЭС.

Таким образом, наши основные направления совершенствования процедуры проведения таможенного контроля выглядят следующим образом:

- Необходимо ввести в практическую деятельность УЭО, относящихся к региону деятельности Белгородской таможни, ИС «Личный кабинет».

Для выполнения данного пункта следует провести разъяснительные мероприятия для УЭО на базе Белгородской таможни, в ходе которого ответить на возникающие вопросы, обсудить существующие проблемы и (при необходимости) провести обучение пользования данным ресурсом.

Конечно, этап внедрения предусматривает возникновения определенных сложностей. Однако, это позволит значительно сократить время передачи данных до конечного пункта и переориентировать трудовые ресурсы таможенного органа на другие направления.

- либерализовать требования к «финансовой устойчивости» УЭО при его расчете в рамках таможенной проверки.

Данное направление может быть достигнуто путем введения шкалы размеров обеспечения в зависимости от финансовой устойчивости: если предприятие соответствует указанному критерию – необходимо предоставлять обеспечение, предусмотренное законодательством, если нет – то использовать повышающие коэффициенты. Что позволит наряду с гарантией исполнения законодательства расширить спектр фирм, в том числе и среднего бизнеса, для включения в данный реестр УЭО.

- Адаптировать перечень вопросов, применяемых при проведении таможенной проверки у УЭО, к нормам ТК ЕАЭС.

Для этого необходимо систематизировать их с учетом разбивки свидетельств на 3 типа, а также специфики деятельности лиц, которые могут быть в него включены. Данная конкретизация позволит повысить эффективность проводимых проверок путем систематизации данного процесса.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615;
3. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 27.11.2010) // Российская газета. – 2010. – №5348 (269). - 29 ноября;
4. Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров Регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 7 ноября 2012 г. № 2255 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
5. Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов [Текст] : приказ ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 // Российская газета. – 2011;
6. О направлении методических рекомендаций [Электронный ресурс] : письмо ФТС России от 31 октября 2013 г. № 23-20/49026 // Справочная правовая система «Альта-софт».
7. О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных

- экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК») [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 6 декабря 2012 г. № 2463 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
8. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Стойленский горно-обогатительный комбинат» (ОАО «Стойленский ГОК») [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 16 января 2018 г. № 34 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
9. О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов ООО «Какао-продукт» [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 30 августа 2012 г. № 1748 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
10. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов АО «Какао-продукт» [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 18 октября 2017 г. № 1658 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
11. О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 16 августа 2012 г. № 1648. // Справочно-правовая система

- «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
12. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов открытому акционерному обществу «Белгородский абразивный завод» (ОАО «БАЗ») [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 25 мая 2017 г. № 879 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
13. О включении в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов ОАО «Завод ЖБК-1» [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 13 июля 2012 г. № 1416 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
14. О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов ОАО «Завод ЖБК-1» [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 28 февраля 2018 г. № 288 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
15. Об утверждении порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15 сентября 2017 г. № 65 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

16. Бакаева, О.Ю. Таможенный контроль после выпуска товаров: вопросы правоприменения и направления развития [Текст]/ О.Ю. Бакаева // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2016. – №3 (110). – С. 243-249;
17. Бондаренко Н.П. Таможенный контроль после выпуска товаров: современное состояние и перспективы развития [Текст]/ Н.П. Бондаренко // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2016. - № 9 (76). – С. 56-63;
18. Бондаренко Н.П. Таможенный контроль после выпуска товаров – основной вектор деятельности таможенной службы России [Текст] / Н.Б. Бондаренко, А.В. Тихонова // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. - 2017. - № 1 (26) – С. 11-24;
19. Гончарова, А. Особенности и проблемы проведения выездной таможенной проверки в рамках осуществления таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / А. Гончарова, О. Костюничева // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 8-11;
20. Елифанов, С. О специальных упрощениях при использовании института уполномоченного экономического оператора [Текст] / С. Елифанов, И. Важенина // Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 2. – С. 45-48;
21. Зыков, А. Развитие института уполномоченного экономического оператора [Текст] / А. Зыков, А. Котов // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: экономика и управление. – 2016. – №2 (17). – С. 59-67;
22. Костякова Ю.В. Институт уполномоченных экономических операторов: исторические аспекты его функционирования [Текст] / Ю.В. Костякова, Е.В. Смирнова, М.Е. Ким // Государство и рынок в

- условиях глобализации мирового экономического пространства. - 2018. - С. 132.
23. Кочнева А.С., Самусенко К.П. Анализ деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / А.С. Кочнева, К.П. Самусенко / Молодой ученый. - 2016. - № 10-1 (114) – С.13-23;
24. Мозер, С.В. Совершенствование института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе [Текст] / С.В. Мозер // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2016. – № 2 (23). – С. 23-27;
25. Мозолев, К. Актуальные направления совершенствования института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе [Текст] / К. Мозолев, А. Головня // EuropeanScientificConference. – 2017. – С. 147-150;
26. Мозолева Н.В. Перспективы развития института уполномоченного экономического оператора в странах Евразийского экономического союза [Текст] / Н.В. Мозолева // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2016. – №4 (25). – С. 33-38;
27. Моцаренко Н.В. Институт уполномоченного экономического оператора в системе таможенного регулирования ВЭД [Текст] / Н.В. Моцаренко // Наука ЮУГРУ. – 2016. – С. 319-324;
28. Мясоедова, Е. Становление института таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / Е. Мясоедова, К. Савенкова // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 47-50;
29. Некрасов Д.В. Правовые новеллы Таможенного кодекса как современного инструмента модернизации административно-правового статуса уполномоченного экономического оператора в государствах – членах ЕАЭС [Текст] / Д.В. Некрасов // Академический вестник

- Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2017. – №3 (28). – С. 64-70;
30. Паулов, П. Уполномоченный экономический оператор как лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела [Текст] / П. Паулов, В. Кроз // Проблемы теории и юридической практики в России. – 2015. – С. 12-15;
31. Панова, О. Формирование института таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / О. Панова, С. Таскаева // Сборник статей региональной научно-практической конференции, посвящённая Дню юриста и Дню Конституции России. – 2016. – С. 95-100;
32. Печенцова, К. Таможенная проверка: организационный и правовой аспекты [Текст] / К. Печенцова, А. Янукович // Молодой ученый. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 54-56;
33. Чагина, В.С. К вопросу о повышении эффективности таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / В.С. Чагина // Региональное измерение Российско-Китайского сотрудничества и взаимодействия в контексте экономического пояса шелкового пути: сборник статей XIV Международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 141-146;
34. Итоги отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни таможне [Электронный ресурс] : официальный сайт ФТС России. Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения 10.01.2018)
35. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли [Электронный ресурс]: виртуальная таможня URL: [http://vch.ru/ramochnye\\_standarty\\_bezopasnosti\\_i\\_oblegcheniya\\_mirovoi\\_torgovli.html](http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezopasnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html) (дата обращения 03.04.2018).
36. Три типа свидетельства УЭО [Электронный ресурс] : электрон.журн. «Компас экспедитора и перевозчика» 2018. URL:

- <http://www.baif.by/stati/tri-tipa-svidetelstva-ueo-1/> (дата обращения: 16.04.2018).
- 37.О компании «ЖБК-1» [Электронный ресурс]. URL: <https://belbeton.ru/corporation/about-kompan/> (дата обращения 20.04.2018).
- 38.О Белгородском Абразивном заводе [Электронный ресурс]. URL: <https://www.belabraziv.ru/> (дата обращения 20.04.2018).
- 39.О «Какао-продукте» [Электронный ресурс]. URL: <https://slavjanka.ru/about/fabrika-cocoa/> (дата обращения 20.04.2018).
- 40.О группе компаний «Славянка» [Электронный ресурс]. URL: <https://slavjanka.ru/about/> (дата обращения 20.04.2018).
- 41.О Стойленском ГОКе [Электронный ресурс]. URL: <https://sgok.nlmk.com/ru/about/> (дата обращения 20.04.2018).

# **ПРИЛОЖЕНИЯ**

**УСЛОВИЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В РЕЕСТР  
УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАТОРОВ  
В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТИПА СВИДЕТЕЛЬСТВА<sup>1</sup>**

Тип свидетельства	Первый	Второй	Третий
Условия			
Осуществление внешнеэкономической деятельности либо деятельности в сфере таможенного дела не менее 2 лет	✓	✓	
Обеспечение исполнения обязанностей УЭО	✓		
Отсутствие во всех государствах-членах неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов	✓	✓	✓
Отсутствие в государстве-члене ЕАЭС задолженности в соответствии с налоговым законодательством	✓	✓	✓
Отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах к административной ответственности в течение 1 (одного) года до регистрации таможенным органом за определенные правонарушения	✓	✓	✓
Отсутствие фактов привлечения физических лиц государств-членов, являющихся акционерами, имеющими 10 процентов и более акций, учредителями (участниками), руководителем, главным бухгалтером, к уголовной ответственности за определенные правонарушения	✓	✓	✓
Наличие системы учета товаров, обеспечивающей доступ (в том числе удаленный) таможенных органов к таким сведениям	✓	✓	✓
Финансовая устойчивость		✓	✓
Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений (части помещения) и (или) открытых площадок		✓	✓
Соблюдение требований к сооружениям, помещениям и (или) открытым площадкам, средствам идентификации, транспортным средствам и работникам		✓	✓
Наличие не менее 2 лет в реестре УЭО с выдачей свидетельств первого и (или) второго типов			✓

<sup>1</sup>Костякова Ю.В., Смирнова Е.В., Ким М.Е. Институт уполномоченных экономических операторов: исторические аспекты его функционирования // Государство и рынок в условиях глобализации мирового экономического пространства. 2018. С. 131.

**ПЕРЕЧЕНЬ СПЕЦИАЛЬНЫХ УПРОЩЕНИЙ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ  
УПОЛНОМОЧЕННЫМ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ОПЕРАТОРАМ**



Третий тип свидетельства аккумулирует в себе упрощения, предоставляемые по первому и второму типу.