

## **Социальные и гуманитарные науки**

**Столярова А.П.,**

студент 5 курса факультета таможенного дела  
Санкт-Петербургского имени В.Б.Бобкова филиала  
Российской таможенной академии

**Научный руководитель: Афонин П.Н.,**

доктор технических наук, профессор-заведующий кафедрой  
технических средств таможенного контроля и криминалистики  
Санкт-Петербургского имени В.Б.Бобкова филиала  
Российской таможенной академии

### **РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА**

Настоящая работа посвящена исследованию института уполномоченного экономического оператора, что связано с необходимостью совершенствования таможенного регулирования на основе современных правовых механизмов и технологий, сопряженных с организацией эффективного таможенного контроля и безопасной цепи поставки товаров. Особое внимание уделено состоянию института УЭО на данный момент в Российской Федерации, проблемам, связанных с его использованием и структуре перемещаемых УЭО товаров.

Ключевые слова: Уполномоченный экономический оператор (УЭО), рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли, уполномоченный экономический оператор ЕС, статус УЭО, товарная структура импорта и экспорта товаров, осуществляемых УЭО, требования, предъявляемые к УЭО, индикаторы риска, применяемые в отношении УЭО.

The real work is devoted to research of institute of Authorized Economic Operator that is connected with need of improvement of customs regulation on the basis of modern legal mechanisms and the technologies interfaced to the organization of effective customs control and a safe chain of delivery of goods. The special attention is paid to a condition of UEO institute at present in the

Russian Federation, to the problems, connected with its use and structure of moved UEO of goods.

Keywords: The Authorized Economic Operator (AEO), frame standards of safety and simplification of world trade, EU Authorized Economic Operator, UEO status, commodity structure of import and the export of goods which is carried out by UEO, requirements imposed to UEO, the indicators of risk applied concerning UEO.

Институт уполномоченного экономического оператора (УЭО) является нововведением в таможенную практику государств – участников Таможенного союза и важным шагом к развитию системы взаимодействия таможенной службы с участниками ВЭД.

Рассматриваемый институт основывается на модели предоставления таможенной специальных упрощений (преимуществ) в обмен на соблюдение экономическим оператором особых требований и условий, установленных таможенным законодательством.

Как известно, институт уполномоченного экономического оператора был введен в таможенное законодательство Таможенного союза с учетом принятия Рамочных стандартов безопасности упрощения мировой торговли, разработанных в условиях тесного сотрудничества государств–членов Всемирной таможенной организации. Рамочные стандарты включают концепцию уполномоченного экономического оператора и определяют основные положения института, являясь техническим руководством по применению программ УЭО между государствами–членами ВТО и торговым сообществом<sup>1</sup>.

Актуальность темы исследования заключается в необходимости разработки и внедрения современных подходов к организации взаимодействия таможни и бизнеса, вызванная неоправданными временными

---

<sup>1</sup> SAFE. Framework of standards to secure and facilitate global trade. June 2012. World trade organization. Annex III. P.III/1. Электронный ресурс. URL:[http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe\\_package.aspx](http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe_package.aspx)

и финансовыми затратами на совершение таможенных операций, которые несут добросовестные участники ВЭД.

Целью данной работы будет являться анализ эффективности использования института уполномоченного экономического оператора.

Для достижения данной цели необходимо выполнение следующих задач:

1. Анализ современного состояния института уполномоченного экономического оператора.
2. Разработка предложений по совершенствованию института уполномоченного экономического оператора.

Рассмотрим само понятие уполномоченного экономического оператора. Это определенная категория лиц, пользующаяся доверием таможенных органов, которым предоставляется возможность пользоваться специальными упрощенными процедурами.

Несмотря на то, что определенный льготный режим существовал и ранее, уполномоченный экономический оператор является новым институтом, основанным на нормах международного права и призванным служить в целях развития полноценной системы взаимодействия таможенной службы и участников ВЭД, упрощения и ускорения таможенных процедур, а также ослабления административного давления<sup>2</sup>.

В «REVIEW OF MARITIME TRANSPORT» был представлен короткий обзор требований относительно признания УЭО, предъявляемых к УЭО и соответствующим таможенным администрациям. Этот список включает параметры, которые должны быть соблюдены и каждый из которых сопровождается конкретными подробными требованиями, предъявляемыми к УЭО или таможенной администрации или к обеим одновременно<sup>3</sup>. К этим параметрам относятся:

---

<sup>2</sup> Общественно-политическая газета «Волга». [Электронный ресурс]. URL: <http://volgaru.info>

<sup>3</sup> REVIEW OF MARITIME TRANSPORT, 2008 Report by the UNCTAD secretariat //UNITED NATIONS New York and Geneva, 2008, — 184 с.

- обнародование процесса соблюдения таможенных требований;
- удовлетворительная система ведения коммерческой отчетности;
- устойчивое финансовое положение;
- консультации, сотрудничество и связи;
- обучение, подготовка кадров, информированность о путях оптимизации таможенных процедур;
- обмен информацией, доступ к информации и конфиденциальность;
- безопасность груза;
- безопасность перевозок;
- безопасность помещений;
- безопасность персонала;
- безопасность торговых партнеров;
- эффективное управление в кризисных ситуациях и ликвидация последствий инцидентов;
- качественные оценка результатов, анализ, направленные на реальное улучшение работы.

Хотя Рамочные стандарты и руководящие принципы УЭО уже существуют достаточно время, пока не совсем ясно, какой прогресс был достигнут в успешной реализации требований на национальном уровне. Одной из основных задач содействия успешному повсеместному применению Рамочных стандартов, в частности с точки зрения стран, которые развиваются, является обеспечение взаимного признания УЭО, сертифицированных разными таможенными администрациями.

При отсутствии глобальной системы взаимного признания статуса УЭО участники торговли из ряда постсоветских и развивающихся стран могут оказаться в довольно неблагоприятном положении с точки зрения конкуренции, причем это может стать причиной еще большей обеспокоенности в случае новой волны протекционизма, который уже усиливается во многих странах в результате финансового кризиса в мировой

экономике. Следует, однако, отметить, что прогресс в решении вопросов взаимного признания реализуется медленно. Хотя в Рамочных стандартах содержатся некоторые общие ориентиры для разработки соглашений о взаимном признании, серьезное внимание этому вопросу отводится также потому, что для создания глобальной системы взаимного признания статуса УЭО потребуется определенное время. Согласно информации ВТО, по состоянию на декабрь 2009 г. программы в области УЭО осуществлялись в семи странах<sup>4</sup>. Это означает, что еще многое должно быть сделано и что пройдет достаточно продолжительное время, прежде чем будут выявлены выгоды и проблемы, связанные с реализацией программ в области УЭО на глобальном уровне. В более долгосрочной перспективе взаимное признание статуса УЭО будет иметь важнейшее значение для обеспечения того, чтобы операторы, которые отвечают критериям, установленным Рамочными стандартами, и получившие статус УЭО в своей стране, могли пользоваться реальными выгодами, вытекающими из Рамочных стандартов, и принимать участие в международной торговле на равных условиях во всех странах соглашения, исходя из принципов GATS.

В Российской Федерации институт уполномоченного экономического оператора был введен в 2011 году. В настоящее время правовое регулирование института уполномоченного экономического оператора осуществляется на двух уровнях. Первый уровень – это Таможенный кодекс Таможенного союза, в котором закреплены основные обязательные положения. На втором, национальном уровне, институт уполномоченного экономического оператора регулируется Федеральным законом от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

Уполномоченным экономическим оператором может быть юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации, осуществляющее ввоз товаров в Российскую

---

<sup>4</sup> Из истории упрощения таможенных процедур в международной торговле. [Электронный ресурс]. URL: <http://transport-journal.com/>

Федерацию для использования в производственной и иной предпринимательской деятельности и вывоз товаров из Российской Федерации, включенное в реестр уполномоченных экономических операторов<sup>5</sup>. К уполномоченным экономическим операторам относятся, в частности, производители, импортеры, экспортеры, брокеры, перевозчики, консолидаторы, посредники, операторы портов, аэропортов и терминалов, операторы комплексных услуг, складские компании, дистрибьюторы.

Для сравнения, уполномоченный экономический оператор в ЕС – юридическое лицо, учрежденное в ЕС, вне зависимости от величины его бизнеса, участвующего в деятельности, подпадающей под действие таможенного законодательства и входящей в состав международной (торговля за пределами ЕС) логистической цепочки.

Таким образом, мы можем видеть сходства и различия в трактовках понятия «уполномоченный экономический оператор».

Статус уполномоченного экономического оператора (УЭО) присваивается юридическому лицу таможенными органами путем выдачи свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов. Данный статус признается только на территории государства, которое его присвоило организации. Соответственно, территория действия российского юридического лица, получившего статус уполномоченного экономического оператора, ограничивается территорией Российской Федерации, что является существенным недостатком реализации концепции УЭО в России. Для решения данной проблемы необходимо ввести единую систему взаимного признания статуса УЭО.

По состоянию на апрель 2012 года в Российской Федерации подано заявлений на получение статуса УЭО всего около 60, а в ЕС, в аналогичный период, – 13231 заявлений .

По данным на 2012 год в реестр уполномоченных экономических операторов входило 72 организации, а по данным на 2013 год – 97

---

<sup>5</sup> Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

организаций, следовательно, этот факт свидетельствует о росте численности УЭО на 34,7 %.

В продолжение рассмотрения статистики, касательно состояния института УЭО в Таможенном союзе, отметим, что по данным с января по май 2013 года в товарную структуру импорта товаров, осуществляемого уполномоченными экономическими операторами, включены следующие категории товаров:

- автомобили, автозапчасти;
- лекарства и медицинское оборудование;
- электрические машины и оборудование;
- пластмассы и изделия из них;
- черные металлы;
- бумага и картон;
- продукты из зерна, злаков, муки, крахмала или молока;
- иные пищевые продукты;
- мебель;
- жиры, масла;
- алкогольная продукция и прочее.

Таким образом, уполномоченные экономические операторы импортируют практически все категории промышленных товаров. Вместе с тем, наличие в структуре импорта оборудования, автомобильных запчастей говорит о ввозе товаров данных категорий в целях организации промышленного производства на территории России.

В товарную структуру экспорта, осуществляемого уполномоченными экономическими операторами, включены следующие категории товаров:

- топливо минеральное, нефть;
- драгоценные или полудрагоценные камни;
- удобрения;
- руды, шлак, зола;
- органические химические соединения;

- соль, сера;
- масса из древесины, макулатура;
- химические продукты;
- черные металлы;
- автомобили, автозапчасти;
- оборудование и механические устройства;
- бумага и картон;
- пластмассы;
- лекарства;
- какао;
- медицинское и прочее оборудование;
- мебель;
- парфюмерия и косметика;
- нетканые материалы;
- изделия из черных металлов;
- изделия из камня, гипса, цемента, асбеста, слюды;
- корма для животных;
- суда, лодки;
- химические волокна;
- лаки, краски и прочее.

Таким образом, уполномоченные экономические операторы экспортируют все категории промышленных товаров, однако, согласно экспертным оценкам, на сегодняшний день большая часть экспорта товаров (в стоимостном выражении), осуществляемого УЭО, состоит из несырьевых товаров.

Известно, что приоритетным направлением внешней политики России является развитие экспорта, в том числе несырьевого. В соответствии с Государственной программой Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности» прогнозируется увеличение темпов роста экспорта товаров в целом, в том числе, темпов роста экспорта товаров

без энергетических товаров; доли машин, оборудования и транспортных средств в экспорте товаров. Как видно из анализа деятельности уполномоченного экономического оператора, данный институт уже за незначительный период работы начал вносить свой вклад в развитие российского экспорта, в том числе, несырьевого, отправляя на экспорт товары обрабатывающей промышленности, медицинские товары, машины и оборудование.

Однако, для того чтобы вести внешнеэкономическую деятельность в качестве УЭО, юридическое лицо, претендующее на статус уполномоченного экономического оператора должно соответствовать следующим требованиям<sup>6</sup>:

1. Предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную 1000000 евро, за исключением лиц, осуществляющих деятельность по производству товаров и (или) экспортирующими товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, которым предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную 150000 евро.

Возникает вопрос, каким документами необходимо подтверждать, что юридические лица осуществляют свою деятельность по производству товаров? Сегодня, четко сформулированного ответа на данный вопрос законодательство не предусматривает.

Интересен в данном отношении опыт ЕС, где в целях доказательства платежеспособности УЭО заявитель не предоставляет в таможенные органы обеспечение уплаты таможенных пошлин, а только исполняет все обязательства в отношении уплаты ввозных/вывозных пошлин и налогов в течение 3 лет. Таким образом, законодательство ЕС более лояльно по отношению к соискателям статуса УЭО.

---

<sup>6</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) [Электронный ресурс]. URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc>.

2. Осуществление внешнеторговой деятельности не менее одного года до дня обращения в таможенный орган.

3. Отсутствие задолженности по уплате таможенных платежей и иных налогов.

4. Отсутствие в течение одного года более одного факта привлечения к административной ответственности по определенным статьям КоАП РФ, при одновременном условии, что сумма штрафов в совокупности составила бы не более 500 000 рублей.

5. Неиспользование упрощенной системы налогообложения.

6. Отсутствие судимости 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 ему статуса уполномоченного экономического оператора;

7. Наличие собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений/открытых площадок и иных территорий, предназначенных для временного хранения иностранных товаров.

Анализируя данные требования, важно отметить, что получить статус уполномоченного экономического оператора могут только крупные предприятия, соответственно, такая ситуация губительна для малого и среднего бизнеса, так как они не располагают необходимыми финансовыми мощностями.

К положительным моментам присвоения юридическому лицу статуса уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе относятся:

1. Возможность хранить и осуществлять таможенное оформление ввозимых на территорию Таможенного союза товаров на площадях (складах)

оператора, выпускать и использовать иностранные товары до подачи на них таможенной декларации.

2. Возможность доставки иностранных товаров напрямую на его склады (помещения) без их предъявления в таможенный орган назначения (во внутренний таможенный орган).

3. Отсутствие ограничения по местам декларирования отдельных категорий товаров.

4. Право выпускать товары до подачи таможенной декларации с уплатой платежей, получая тем самым на срок от 10 до 40 дней беспроцентную отсрочку таможенного платежа.

5. При применении УЭО предварительного декларирования таможенный орган может уведомить оператора о проведении таможенного досмотра до прибытия таких товаров, что позволит оператору быть готовым к проведению таможенного досмотра и спланировать сроки таможенного оформления товаров.

6. Возможность заявления одного классификационного кода ТН ВЭД ТС в отношении товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается несколькими товарными партиями.

7. При осуществлении процедуры таможенного транзита не представляется обеспечение уплаты таможенных платежей.

8. Предусматривается возможность заключения между уполномоченным экономическим оператором и таможенным органом специального соглашения, в котором будут определяться порядок их взаимодействия, регламент информационного обмена данными, порядок передачи таможенных пломб и иные вопросы.

В целях обеспечения организации взаимодействия таможенных органов с уполномоченными экономическими операторами при применении специальных упрощений, на основании части 8 статьи 86 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в

Российской Федерации» была утверждена типовая форма соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором при принятии решения о присвоении последнему статуса УЭО.

Данное соглашение предусматривает права и обязанности сторон при совершении таможенных операций в отношении товаров, декларантом которых является УЭО, взаимодействие УЭО и таможенных постов при проведении таможенных операций, связанных с выпуском товаров, находящихся в помещениях, на открытых площадках и иных территориях УЭО, а также информационный обмен между УЭО и таможенными органами.

Следующим немаловажным вопросом для УЭО также, как и для таможенных представителей, является проблема исключения из реестра.

Изначально разработчиками законопроекта предполагалось, что указанное соглашение должно иметь технический характер инструкции действий работников УЭО и сотрудников таможенных органов, и поэтому ее нарушение не могло являться основанием для лишения компании статуса УЭО, если оно не влекло за собой привлечение компании к административной ответственности. Однако расторжение соглашения, в качестве основания для отзыва свидетельства УЭО, опять же было включено ФТС в Федеральный закон накануне его принятия. Теперь не нужно доказывать наличие состава административного правонарушения в действиях УЭО и соблюдать процедуру производства расследования и рассмотрения дела. Достаточно расторгнуть соглашение, что и будет основанием исключения юридического лица из реестра УЭО<sup>7</sup>.

Следующей проблемой является опасность нарушения таможенного законодательства недобросовестными предпринимателями, пользующимися статусом уполномоченного экономического оператора на основе договорных

---

<sup>7</sup> Упрощения для уполномоченного экономического оператора. [Электронный ресурс]. URL:<http://www.customs-union.com>

отношений с лицами, включенными в реестр УЭО. Видится целесообразным пресекать подобную практику посредством исключения лиц, выявленных в подобных договорных отношениях с недобросовестными предприятиями из реестра УЭО.

Кроме того, в ходе проверок возможны случаи выявления недекларирования либо недостоверного декларирования товаров, несоблюдение запретов и ограничений на ввоз или вывоз товаров, представление недействительных документов при таможенном оформлении и непредставление в таможенный орган отчетности.

В 2012 году таможенные органы Российской Федерации возбудили 79170 дел об административных правонарушениях, что превышает аналогичный показатель 2011 года на 9% (72 591). Из общего количества дел, возбужденных в период с января по декабрь 2012 года, 56% приходится на физических лиц; 38%—на юридических лиц, в том числе на УЭО; 5%—на должностных лиц<sup>8</sup>.

В структуре дел об АП в рассматриваемом периоде преобладали правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьями 16.2 (недекларирование либо недостоверное декларирование товаров), 15.25 (нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования), 16.10(несоблюдение порядка таможенного транзита.) и 16.15(непредставление в таможенный орган отчетности.) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В целях пресечения подобных правонарушений и снижения их уровня необходимо ужесточить таможенный контроль и более детально проработать систему управления рисками.

На данный момент существует методика расчета отдельных индикаторов риска, применяемых в отношении Уполномоченных экономических операторов, целью которой является выявление рисков в

---

<sup>8</sup> Россия, Белоруссия, Казахстан: Три года вместе. [Электронный ресурс]. URL:<http://www.colibrilaw.com/>

отношении УЭО, оценка степени (уровня) риска, разработка профилей риска в результате отбора и обработки данных, содержащих в себе комбинации индикаторов риска и меры по предотвращению и (или) минимизации рисков уклонения от уплаты таможенных платежей и налогов.

Индикаторами риска, применяемыми в отношении Уполномоченных экономических операторов, являются<sup>9</sup>:

- направление;
- таможенная процедура;
- получатель;
- лицо ответственное за финансовое урегулирование;
- вид транспортного средства;
- коды товаров по ТН ВЭД ТС;
- код страны отправления;
- код страны происхождения;
- таможенные платежи и налоги с одного транспортного средства/одного кг.

Видится целесообразным создание единообразного подхода к применению системы управления рисками в отношении товаров, перевозимых УЭО на всей территории Таможенного Союза, а также доработка существующих индикаторов риска.

Таким образом, мы рассмотрели состояние института УЭО, существующие проблемы и пути их решения, и пришли к выводу, что институт уполномоченного экономического оператора является важным шагом к развитию системы взаимодействия таможенной службы с участниками ВЭД.

---

<sup>9</sup> Методика расчета отдельных индикаторов риска, применяемых в отношении Уполномоченных экономических операторов от 19.03.2013

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) [Электронный ресурс].

URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc>.

2. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

3. SAFE. Framework of standards to secure and facilitate global trade. June 2012. World trade organization. Annex III. P.III/1. [Электронный ресурс].

URL:[http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe\\_package.aspx](http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe_package.aspx)

4. REVIEW OF MARITIME TRANSPORT, 2008 Report by the UNCTAD secretariat //UNITED NATIONS New York and Geneva, 2008, — 184 с.

5. Методика расчета отдельных индикаторов риска, применяемых в отношении Уполномоченных экономических операторов от 19.03.2013

### ИНТЕРНЕТ-ИСТОЧНИКИ:

6. Из истории упрощения таможенных процедур в международной торговле. [Электронный ресурс].

URL: <http://transport-journal.com/>

7. Общественно-политическая газета «Волга». [Электронный ресурс].

URL: <http://volgaru.info>

8. Таможенный портал Алеут брокер. [Электронный ресурс]. URL:

<http://aleut-broker.su>

9. Упрощения для уполномоченного экономического оператора.

[Электронный ресурс]. URL:<http://www.customs-union.com>

10. Россия, Белоруссия, Казахстан: Три года вместе. [Электронный ресурс].

URL:<http://www.colibrilaw.com/>

## **THE LIST OF THE USED SOURCES**

1. The customs code of the Customs union (the annex to the Contract on the Customs code of the Customs union, accepted by the Decision of Interstate Council of EurAsEC at the level of heads of states of 27.11.2009 No. 17) [An electronic resource]. URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc>.
2. The federal law of November 27, 2010 No. 311-FZ "On customs regulation in the Russian Federation"
3. SAFE. Framework of standards to secure and facilitate global trade. June 2012. World trade organization. Annex III. P.III/1. [Electronic resource]. URL:[http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe\\_package.aspx](http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe_package.aspx)
4. REVIEW OF MARITIME TRANSPORT, 2008 Report by the UNCTAD secretariat//UNITED NATIONS New York and Geneva, 2008 — 184 pages.
5. Method of calculation of separate indicators of the risk applied concerning Authorized Economic Operators of 19.03.2013

### **INTERNET SOURCES:**

6. From history of simplification of customs procedures in international trade. [Electronic resource]. URL: <http://transport-journal.com/>
7. Volga political newspaper. [Electronic resource]. URL: <http://volgaru.info>
8. Customs portal Aleut broker. [Electronic resource]. URL: <http://aleut-broker.su>
9. Simplifications for Authorized Economic Operator. [Electronic resource]. URL:<http://www.customs-union.com>
10. Russia, Belarus, Kazakhstan: Three years together. [Electronic resource]. URL:<http://www.colibrilaw.com/>