

Федеральная таможенная служба

**Государственное казенное образовательное учреждение
высшего профессионального образования**

«Российская таможенная академия»

RUSSIAN CUSTOMS ACADEMY

Санкт-Петербургский имени В.Б.Бобкова филиал

Российской таможенной академии



Кафедра таможенных операций и таможенного контроля

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА на тему:

**«Правовые основы и практика применения института
уполномоченного экономического оператора»**

**Выполнил:
ФИО**

Студент 5 курса факультета таможенного дела

**Научный руководитель:
ФИО, доктор технических наук, профессор**

**Санкт-Петербург
2017**

Слайд 1

Структура ВКР:

1. Правовые основы института уполномоченного экономического оператора

Анализ нормативно-правовой базы института УЭО

Условия присвоения статуса УЭО

Порядок включения в Реестр уполномоченных экономических операторов

Специальные упрощения как исключительное право УЭО на совершение таможенных операций



2. Практика применения института УЭО

Международный опыт развития института экономического оператора

Проблемы теории и практики института УЭО в условиях ЕАЭС 6



3. Особенности и перспективы развития института уполномоченного экономического оператора в ЕАЭС

Сравнительный анализ правового статуса института УЭО в ЕАЭС в контексте передовой зарубежной практики таможенного администрирования

Особенности административно-правового статуса УЭО в государствах-членах ЕАЭС

Совершенствование института УЭО в условиях функционирования ЕАЭС

Актуальность темы исследования



Активное обсуждение проблем единообразной правоприменительной практики, наглядно продемонстрировало, что ныне действующий институт УЭО имеет ряд недостатков, не позволяющих полноценно раскрыть его потенциал.



Объект исследования

общественные отношения,
связанные с правовым
статусом УЭО и правовыми
проблемами осуществления
его деятельности.



Предмет исследования

правовая база,
регулирующая
порядок присвоения,
приостановления и
отмены правового
статуса УЭО.



Цель

разработка практических предложений по совершенствованию института уполномоченного экономического оператора в условиях функционирования ЕАЭС.

Задачи:

- исследовать нормативно-правовую базу института УЭО;
- провести сравнительный анализ правового статуса института УЭО в ЕАЭС и за рубежом;
- на основе проведенного сравнительного анализа выявить проблемы правового регулирования деятельности уполномоченного экономического оператора в условиях ЕАЭС;
- исследовать особенности административно-правового статуса УЭО в государствах-членах ЕАЭС.
- определить основные направления совершенствования института УЭО.

Уполномоченный экономический оператор

- это юридическое лицо, которое должно отвечать определенному перечню общих (наднациональных) требований и соблюдать общие условия, а также отвечать дополнительным требованиям и соблюдать дополнительные условия, которые могут быть установлены в стране Таможенного союза, в соответствии с законодательством которой уполномоченный экономический оператор создан как юридическое лицо.



РЕШЕНИЕ
ПЕРВОЙ
ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

**Правовые основы института уполномоченного
экономического оператора**

Условия присвоения статуса УЭО, прописанные в ст. 39 ТК ТС следующие :

- а) УЭО может быть только юридическое лицо, которое внесено в реестр УЭО только одного государства-члена ТС;
- б) цель ввоза товаров должна быть сопряжена с их использованием в производственной и иной предпринимательской деятельности.



**Блок-схема
последовательности
действий
по принятию решения о
включении в реестр УЭО**

Специальные упрощения



РЕШЕНИЕ
ВТОРОЙ И ТРЕТЬЕЙ
ЗАДАЧ ИССЛЕДОВАНИЯ

Практика применения института УЭО

Особенности и перспективы развития
института уполномоченного экономического
оператора в ЕАЭС

В соответствии со Стандартами SAFE, таможенным кодексом ЕС:

- уполномоченным экономическим оператором может стать любой участник цепи поставок: производитель, импортер, экспортер, брокер, перевозчик, консолидатор, посредник, оператор порта;
- статус УЭО может получить группа компаний, а не только одна (для этого необходимо, чтобы компания-учредитель заполнила анкету, а все дочерние компании подали соответствующее заявление в своих странах);
- статус УЭО доступен для мелкого и среднего бизнеса;
- статус УЭО признают все страны-участники ЕС;
- в ЕС устанавливается три вида сертификатов УЭО.

Отметим перспективные направления развития института УЭО, над которыми работают во многих странах мира:

- ступенчатая иерархия УЭО со все большим объемом упрощений и более глубокой и тщательной проверкой качества работы оператора со стороны таможенных органов;
- взаимное признание УЭО в стране – партнере в качестве уполномоченного оператора без дополнительной проверки;
- развитие института самооценки.;
- помощь УЭО со стороны таможенных органов, когда законодательно закреплено содействие УЭО:

Основные проблемы теории и практики института УЭО:

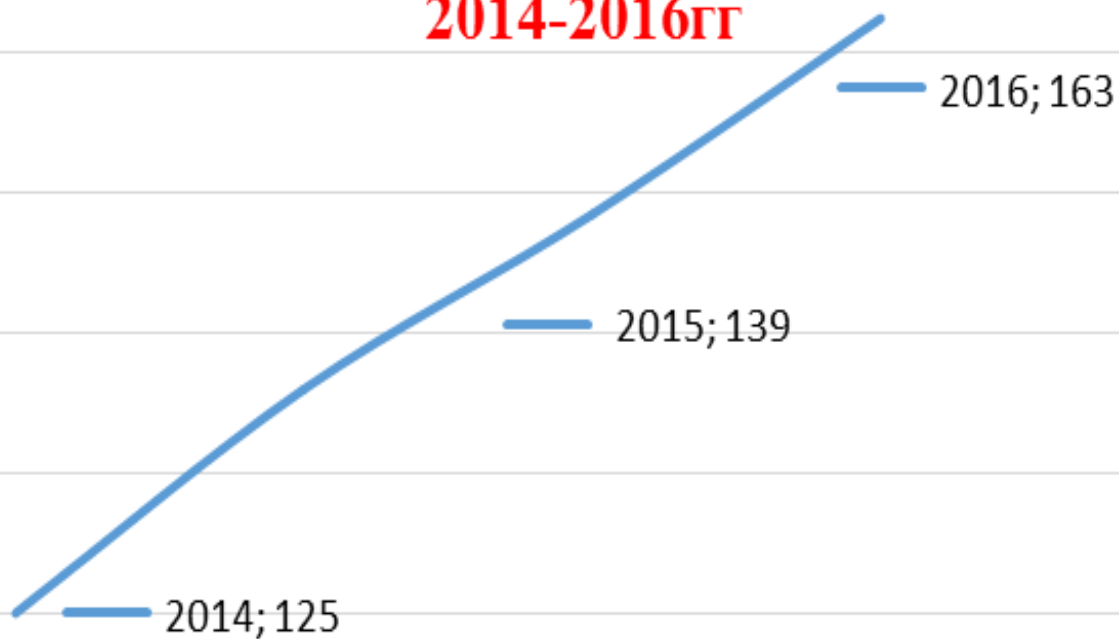
- место института УЭО в системе таможенного законодательства ТС;
- проблематика понятийного аппарата института УЭО;
- субъекты, наделенные статусом УЭО, анализ возможности расширения круга лиц, которым может быть присвоен статус УЭО в ЕАЭС;
- административные процедуры в связи с присвоением статуса УЭО;
- перспективы совершенствования административно-правового статуса УЭО в Таможенном союзе Беларуси, Казахстана и России;
- взаимное признание статуса УЭО в Белоруссии, Казахстана и России таможенными органами государств-членов ТС.

Программа УЭО



Количество организаций в Реестре УЭО

**Количество организаций в реестре УЭО в
2014-2016гг**



Количество организаций УЭО



Условия присвоения статуса УЭО

Рамочные стандарты безопасности и упрощения торговли	ТК ТС (до вступления в силу ТК ЕАЭС)
Физическая безопасность зданий и сооружений	Предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (150 тыс.евро или 1 млн. евро)
Безопасность транспортных средств	Осуществление внешнеторговой деятельности не менее одного года.
Процедурная безопасность	Отсутствие неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, процентов, пеней
Контроль за персоналом	Отсутствие задолженности
Защита информационных систем	Отсутствие фактов привлечения в течение 1 года к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела
Кроме того, оценивается объем перевозок и номенклатура товаров, а также региональные особенности	Наличие системы учета, соответствующей требованиям, определяемым таможенными органами
	Отсутствие судимости у руководителя УЭО и сотрудников
	Владение помещениями (собственность, аренда или оперативное управление)
В ЦЕЛОМ:	В ЦЕЛОМ:

Доказательство платежеспособности УЭО

ЕС	ЕАЭС
В отношении заявителя не возбуждена процедура банкротства.	Заявитель предоставляет в таможенные органы обеспечение уплаты таможенных платежей.
Заявитель исполнил все обязательства в отношении ввозных/вывозных пошлин и налогов в течение 3 лет.	
Заявитель может доказать достаточную финансовую устойчивость для соответствия обязательствам.	
У заявителя нет отрицательных активов.	

Виды сертификатов УЭО

ЕС	США	ЕАЭС
Три вида сертификата УЭО: АЕО С – операторы, пользующиеся таможенными упрощениями; их статус не признан за пределами ЕС. АЕО S – меньше таможенного контроля, включая контроль охраны и безопасности при перемещении товаров из/в страну ЕС. АЕО F – операторы, использующие полный пакет упрощений (таможенные упрощения + охрана и безопасность).	Три класса (уровня) участников программы С-ТРАТ.	Один вид сертификата УЭО. (После вступления в силу ТК ЕАЭС три вида сертификатов УЭО)

Сравнение правового статуса УЭО в ЕАЭС и ЕС

ЕС	ЕАЭС
Международная цепочка поставок рассматривается как единый процесс При обращении группы компаний подать заявления в своих странах должны все дочерние компании. Анкета может быть заполнена только компанией-учредителем. Признание статуса УЭО во всех странах членах ЕС Статус УЭО доступен для мелких и средних предприятий	Однозначно идентифицируемое лицо: импортер или экспортер. Группа компаний вообще не рассматривается.
	Статус УЭО не признается в других странах-членах ТС.
	Существенный финансовый барьер в виде обеспечения уплаты таможенных платежей

Направления совершенствования правового статуса УЭО можно сформулировать следующим образом:

1. Совершенствование понятийного аппарата института УЭО с учетом принципа формальной определенности.
2. Расширение круга субъектов, претендующих на получение статуса УЭО.
3. Категорирование статуса УЭО в зависимости от объема предоставляемых упрощений.
4. Реализация механизма оценки финансовой платежеспособности вместо «замораживания» денежных средств УЭО для обеспечения уплаты таможенных платежей.
5. Взаимное признание статуса УЭО в государствах-членах ЕАЭС.
6. Расширение перечня специальных упрощений для УЭО (в основном, сопряженных с упрощением таможенного контроля).
7. Важным направлением совершенствования института УЭО является развитие института самооценки УЭО.



Федеральная таможенная служба
Государственное казенное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Российская таможенная академия»
RUSSIAN CUSTOMS ACADEMY
Санкт-Петербургский имени В.Б.Бобкова филиал
Российской таможенной академии



Кафедра технических средств таможенного контроля и криминалистики

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:

**«Правовые основы и практика применения института
уполномоченного экономического оператора»**

Выполнила:

А.П. Столярова

Студентка 5 курса факультета таможенного дела

Научный руководитель:

П.Н. Афонин, доктор технических наук, профессор

Санкт-Петербург
2014

Слайд 21