

А.И. СОТНИКОВ
исполнительный директор ЗАО «Евразийский центр технологий»
доктор экономических наук

**О НОРМАХ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ БЕЗОПАСНОСТИ
ЦЕПИ ПОСТАВКИ ТОВАРОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ
МЕХАНИЗМОВ «ЕДИНОГО ОКНА»**

Обсуждаемая на Конференции тема «Единого окна» неразрывна с упрощением торговли подразумевающим “упрощение и гармонизацию процедур международной торговли”, при этом термин “процедуры” обозначает “действия и формальности в сфере сбора, передачи, представления и обработки данных, необходимых для обеспечения перемещения товаров в процессе международной торговли”.

Национальными таможенными администрациями решается широкий спектр задач, связанных с администрированием трансграничного перемещения грузов, среди которых формирование доходной части бюджета за счет сбора таможенных пошлин; обеспечение соблюдения прав потребителей; вопросы национальной безопасности и защита окружающей среды. В данном контексте ВТО призывает обеспечивать условия, при которых вышеозначенные административные меры не становились препятствием на пути международного товарообмена. С одной стороны, возрастающие международные торговые отношения требуют повышения эффективности действий контролирующих и фискальных органов, в первую очередь таможенных служб, с целью беспрепятственного оформления перемещаемых грузов. С другой стороны, новые вызовы и угрозы во внешнеэкономической сфере, такие как террористические атаки, организованная преступность и прочее, вынуждают ужесточать способы и методы досмотровой техники с целью выявления рискованных поставок. Все это неминуемо ведет к возникновению недопонимания и разногласий таможенных служб и участников ВЭД.

В целях устранения перечисленных противоречий, Всемирной Таможенной Организацией был разработан уникальный инструмент - Рамочные Стандарты Безопасности и облегчения мировой торговли (Рамочные Стандарты Безопасности), призванный решить двуединую задачу

- эффективно противодействовать новым вызовам и угрозам в сфере внешнеэкономической деятельности при одновременном предоставлении целого ряда преференций добросовестным экономическим операторам в целях облегчения условий международного торгового оборота.

Компании, применяющие современные информационные технологии при работе с международными товаропотоками и осуществляющие постоянный контроль за экспортными и импортными операциями, получают значительные преимущества при введении в действие новых Рамочных стандартов ВТО.

Этим компаниям предоставляется статус уполномоченных экономических операторов, что неизбежно положительно отразится на их международной репутации.

В интересах обеспечения экономической безопасности внешнеторговой деятельности Таможенного союза представляется целесообразным Таможенный кодекс Таможенного союза дополнить правовой нормой регулирующей деятельность оператора безопасности цепи поставок товаров.

Представляется, что под оператором безопасности цепи поставок товаров целесообразно понимать юридическое лицо государства-члена Таможенного союза, содействующее лицам и контролирующим органам Таможенного союза в безопасном перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза и предоставляющее услуги в сфере таможенного дела по использованию информационных коммуникационных технологий и (или) обеспечению и уплаты таможенных платежей и (или) страховой деятельности.

Осуществляемые в настоящее время мероприятия по созданию ИИСВВТ Таможенного союза потребуют правовое закрепление в таможенном законодательстве Таможенного союза норм, регулирующих деятельность оператора обеспечивающего безопасность цепи поставок товаров. Данный подход соответствует положениям Рамочных стандартов обеспечения безопасности международной торговли ВТамО 2005 года.

Введение указанной нормы, ориентированной на обеспечение безопасности цепи поставок товаров повлечет в определенных компаниях изменения в их вертикальной интеграции и в организации обработки данных, создании соответствующих специализированных подразделений. Указанные изменения будут связаны с необходимостью развития ИКТ под решаемые задачи обеспечения безопасности цепи поставок товаров и обусловлены:

- выполнением всех операций в рамках собственной организации считалось выгодным;
- конкуренцией на рынке услуг в области ИКТ, которая является наибольшей;
- диапазонами видов деятельности расширяющихся в условиях новой деятельности.

Введение приведенной нормы в таможенное законодательство Таможенного союза повлечет определенные изменения в области ИТ-технологий, обусловленные функционированием ИИСВВТ на таможенной территории Таможенного союза.

Практическая реализация названной нормы таможенного законодательства Таможенного союза должна учитывать соответствующий мировой опыт, обусловленный следующими аспектами, влияющими на надежность обеспечения безопасности цепи поставки товаров:

- совместимость компьютерных систем, интерфейсов и специального программного обеспечения аутсорсера и заказчика;
- высокая скорость передачи данных, бесперебойная работа и надежность технических средств;
- высокий уровень систем информационной безопасности;
- подготовка аутсорсера в специальной области знаний;
- высокий уровень менеджмента проектов.

К отношениям, возникающим в правоприменительной деятельности таможенных органов государств – членов Таможенного союза и не являющимся предметом таможенного регулирования, относятся: привлечение к административной и уголовной ответственности; оперативно-розыскная деятельность; гражданско-правовые отношения; налоговое регулирование; валютное регулирование и валютный контроль; исполнительное производство. Именно этими причинами – комплексным характером норм таможенного законодательства Таможенного союза – и объясняется более сотни содержащихся в Таможенном кодексе Таможенного союза отсылочных норм к национальному законодательству государств – членов Таможенного союза. Указанный подход и объясняет, например, более 40 отсылок на национальное законодательство государств – членов Таможенного союза в разделе 2 «Таможенные платежи», в котором содержатся предписания в области налогового, банковского и гражданского законодательства, являющегося компетенцией государств – членов Таможенного союза.

Правовое регулирование отношений, связанных с определением таможенной стоимостью товаров в Таможенном союзе, установлено нормативными актами прямого действия - Соглашением об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза от 25 января 2008 г. и рядом Решений Комиссии Таможенного союза (от 27 ноября 2009 г. №130, (в ред. Решения № 328), от 20 сентября 2010 г. №376).

Общая оценка правовых предписаний выше перечисленных документов бизнес сообществом, представителями научных кругов и практикующимися специалистами положительная. Целесообразным, по их мнению, является и отнесение регулирования отношений, связанных с определением таможенной стоимости вывозимых товаров на уровень национального законодательства, отражающее особенности экономического развития государств-членов Таможенного союза и современного уровня их региональной интеграции.

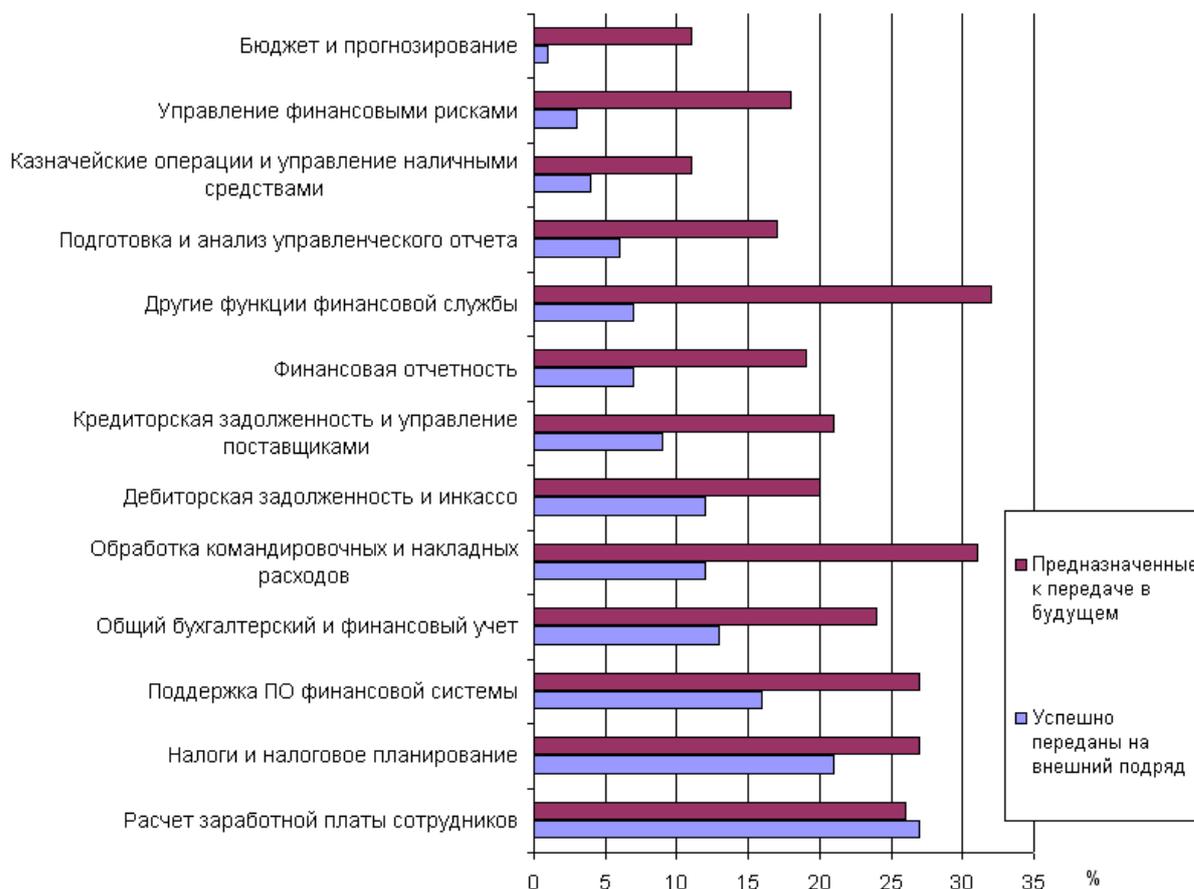
Представляется возможным констатировать, что по наиболее сложным и «скандальным» вопросам отношений таможенных органов с деловым сообществом – определением таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию в Таможенном союзе создана достаточно транспарантная и адекватная нормативная база, которая может оказать положительное воздействие и будет способствовать сокращению административных барьеров во внешнеторговой деятельности при обеспечении автоматизации указанных процессов в сфере ИКТ в том числе и с применением механизмов «Единого окна».

В этой связи необходимо отметить, что аутсорсинг бухгалтерских функций и финансовых бизнес-процессов (*Finance and Accounting, F&A-аутсорсинг*) – один из самых распространенных видов современного аутсорсинга. *F&A-аутсорсинг* – это создание эффективных систем бухгалтерского учета, планирования и использования финансовой информации, опыт профессиональных бухгалтеров и компаний, предоставляющих услуги *F&A-аутсорсинга*, позволяют оптимизировать структуру финансовых подразделений компании, упорядочить взаимоотношения между финансовыми службами и другими подразделениями в области документооборота, предоставления информации и ее последующей обработки, снижает риск возникновения ошибок при уплате таможенных платежей и налогов при перемещении товаров через таможенные границы. Представляется, что оператор безопасности цепи

поставки товаров в финансово – банковской деятельности будет обеспечивать:

- Обеспечение уплаты и перечисление таможенных платежей и налогов;
- Содействие в подготовке документации, связанной с перемещением товаров через таможенную границу;
- Содействие и (или) ведение бухгалтерского учета по всем регистрам, в том числе связанным с перемещением товаров через таможенную границу;
- Содействие и (или) расчет всех таможенных платежей или налогов, и (или) составление бухгалтерской отчетности (расчеты, декларации), в том числе связанным с перемещением товаров через таможенную границу;
- Представление интересов заинтересованного лица в таможенных и налоговых органах, сопровождение инспекторских проверок таможенных органов, и прочее.

По результатам специального исследования, проведенного *Accenture* совместно с *Economist Intelligence Unit* в 2009 г. среди высших финансовых руководителей более 200 компаний, *F&A*-аутсорсинг охватывает нижеприведенные функции (Рисунок 1):



F&A-функции, передаваемые компаниями на аутсорсинг

Среди услуг F&A-аутсорсинга в России пользуется особым спросом аутсорсинг бухгалтерского учета. При этом между организацией-заказчиком и исполнителем (аутсорсером) заключается, как правило, договор возмездного оказания услуг (в соответствии с п.2 ст. 779 ГК РФ), в котором осуществляется разграничение ответственности сторон за выполнение отдельных операций по ведению бухгалтерского учета. Соответствующее разграничение ответственности касается при этом работников бухгалтерии организации-заказчика (при сохранении штата) и отражается в должностных инструкциях, что позволяет исключить дублирование функций, сократить потери рабочего времени и обеспечить соответствие принимаемого решения об аутсорсинге правовыми нормам.

Практика обеспечения и способы уплаты таможенных платежей и налогов при перемещении товаров через таможенную границу имеет место в деятельности российских компаний «Таможенная карта» и «Зеленый коридор», которая в целом характеризуется следующим:

Применение микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт) с использованием электронных терминалов, позволяющих считывать штриховые коды в Российской Федерации регламентировано Законом «О таможенном регулировании на территории Российской Федерации» и приказом ФТС России № 2478 от 17.12.2010.

Уплата таможенных и иных платежей (далее - таможенные платежи) с применением микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт) через электронные платежные терминалы, оборудованные устройствами для считывания штриховых кодов. Для целей настоящего Порядка используется квитанция, формируемая штатными программными средствами после проведения регистрации документа основания платежа (далее - Квитанция). Под документом основания платежа понимается таможенная декларация, таможенный приходный ордер и иные документы, на основании которых осуществляется исчисление и уплата таможенных платежей. Квитанция содержит платежные реквизиты в текстовом формате и в закодированном виде (штриховом коде), отвечающие требованиям законодательства Российской Федерации и достаточные для однозначной идентификации платежа. Квитанция формируется в электронном виде и на бумажном носителе. Квитанция может использоваться при уплате таможенных платежей с использованием микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт) в таможенных органах, имеющих рабочие места

инспекторов, оснащенные координаторами эмиссии микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт) электронными платежными терминалами, позволяющими считывать содержащийся в квитанции штриховой код.

1. В случае заявления декларантом (таможенным представителем) в качестве способа уплаты таможенных платежей уплату посредством микропроцессорной пластиковой карты (таможенной карты) должностное лицо таможенного органа, на которое возложена ответственность за прием таможенных платежей, уплачиваемых с применением микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт), осуществляет печать Квитанции, сформированной на этапе регистрации документа основания платежа.

2. При успешном вводе держателем микропроцессорной пластиковой карты (таможенной карты) (законным пользователем таможенной карты, чье имя указано на лицевой стороне карты и образец подписи которого имеется на ее обратной стороне) персонального кода должностное лицо таможенного органа осуществляет считывание штрихового кода, нанесенного на бумажный экземпляр Квитанции.

3. Бумажный экземпляр Квитанции после проведения операции по уплате таможенных платежей приобщается к комплекту иных документов, подтверждающих уплату таможенных платежей, и хранится в установленном порядке.

4. При отмене в установленном порядке операции по осуществлению уплаты таможенных платежей Квитанция уничтожается должностным лицом таможенного органа в присутствии держателя карты.

5. Использование электронного терминала, в том числе процедура считывания штрихового кода, регламентируется инструкцией, предоставляемой координатором эмиссии, установившим электронный терминал.

6. Совершение операции по уплате таможенных платежей с применением микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт) может осуществляться в установленном порядке без считывания содержащегося в Квитанции штрихового кода.

Приведенная выше система обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов в Российской Федерации при перемещении товаров через таможенную границу имеет свои недостатки, к которым можно отнести:

– Используемые решения носят локальный характер (могут работать только с специализированной картой в Российской Федерации).

– Карта может применяться только через POS – терминалы установленные в таможенных органах Российской Федерации (электронное устройство), что снижает эффективность расчетов и предоставляет большие неудобства участникам внешнеторговых операций и таможенным органам государств – членов ТС.

– Невозможность работы с другими электронными устройствами (банкоматами, платежными терминалами, электронными считывающими устройствами и т.д.)

– Технологическая платформа может обслуживать только данную специализированную карту.

– Стандарты обработки операций по картам, не в полной мере соответствуют международным стандартам, что не позволяет использовать карты Международных Платежных Систем VISA, MasterCard на таможенной территории государств – членов ТС.

– Не могут использовать современные финансовые инструменты банковских расчетов.

– Карты двух существующих систем не совместимы между собой (требуются отдельные терминалы).

– Картой не могут расплачиваться физические лица, карты предназначены для расчетов только юридических лиц.

– Данная система работает только в таможенных органах РФ и не обеспечит информационное и платежно - расчетное взаимодействие на единой таможенной территории ТС, как с таможенными, так и с налоговыми органами государств – членов Таможенного союза.

В целях дальнейшего совершенствования уплаты таможенных платежей с применением микропроцессорных пластиковых карт на таможенной территории Таможенного союза было бы целесообразным трансформировать распоряжение Правительства Российской Федерации от 10.04.2007 № 436-р «О подписании Протокола об использовании таможенных карт при перемещении товаров через таможенные границы государств - членов Евразийского экономического сообщества» в соответствующую норму таможенного законодательства Таможенного союза.

На основе названной нормы было бы целесообразным в условиях Единого экономического пространства предусмотреть в рамках ИИСВВТ Таможенного союза современные подходы в области уплаты таможенных платежей, обеспечивающие:

1. Организацию современной системы расчетов участников внешнеторговой деятельности за услуги по перемещению, транзиту и совершению таможенных операций, применения таможенных процедур, осуществления таможенного и иных видов контроля товаров и транспортных средств на единой таможенной территории Таможенного союза.

2. Информационное взаимодействие контролирующих органов государств - членов Таможенного союза по обеспечению полноты начисления взимания, собираемости и перечисления таможенных платежей, налогов и сборов.

3. Организацию расчетов между государствами - членами Таможенного Союза в соответствии с международными Соглашениями по внешнеторговым операциям.

4. Создание предпосылок и условий для организации расчетов между государствами – членами Таможенного союза в сфере внешнеторговых операций в единой валюте – рублях РФ (возможное использование Российского рубля как единой резервной валюты для стран ЕврАзЭС).

5. Предоставление полной и объективной информации контролирующим государственным органам государств – членов ТС по таможенным и иным видам таможенных и налоговых платежей в сфере внешнеторговой деятельности при осуществлении хозяйствующими субъектами внешней и взаимной торговли Таможенного Союза.

Примерная информационная система взаиморасчетов участников внешнеторговой деятельности в Таможенном союзе приведена в указанной ниже рисунке.

Рисунок 2

СХЕМА ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВЗАИМОРАСЧЕТОВ УЧАСТНИКОВ ВЭД В РАМКАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

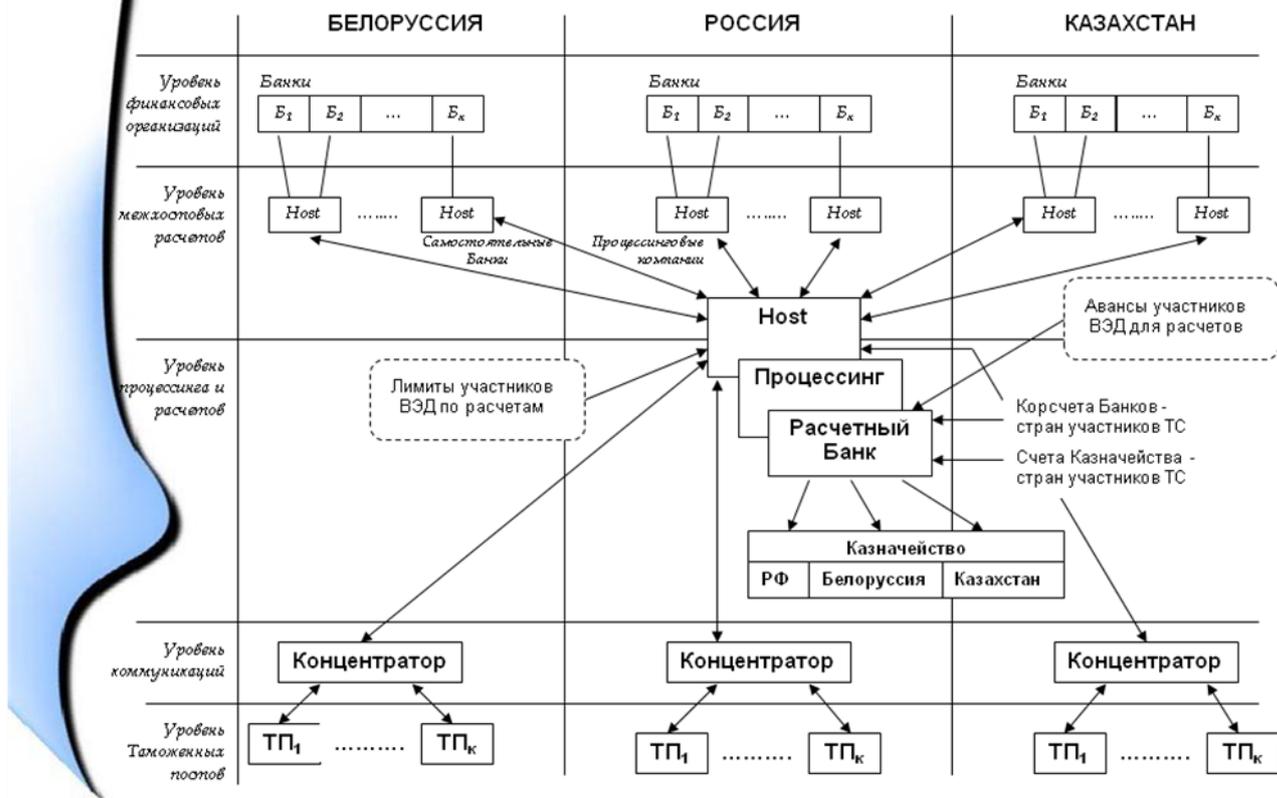


Схема организации системы взаиморасчетов участников ВЭД в рамках Таможенного союза

Исходя из приведённой выше схемы в рамках ИИСВВТ было бы целесообразным создание информационной подсистемы, которая бы способствовала решению следующих задач:

- в полном объёме обеспечивала контроль за всеми операциями, связанными с таможенными и налоговыми платежами на таможенной территории ТС государств – членов ТС

- обеспечивал единый контроль прохождения таможенных платежей от участника внешнеэкономической деятельности в уполномоченный орган государства – члена ТС, в режиме реального времени, независимо от места нахождения таможенного органа и участника внешнеэкономической деятельности на таможенной территории ТС;

- информировала участника внешнеэкономической деятельности об остатках денежных средств на его лицевых счетах в таможенных органах государств – членов ТС;

– вела автоматизированный учёт денежных средств по гарантийным и страховым обязательствам, залогам, поручительствам, генеральным поручительствам и другим финансовым документам в соответствии с ТК ТС, а также законодательством и нормативными актами таможенных органов государств – членов ТС;

– содействовала ведению налоговой истории участника внешнеэкономической деятельности государств – членов ТС;

– содействовала контролю за централизованной оплатой таможенных платежей участников внешнеэкономической деятельности в рамках КТС в соответствии с ТК ТС (уполномоченных экономических операторов, таможенных представителей, операторов обеспечения безопасности цепи поставки товаров);

– содействовала анализу действующих международных Соглашений государств – членов ТС в рамках предоставленных льгот и преференций на собираемость таможенных платежей и налогов;

– содействовала сбору аналитической информации о таможенных платежах и налогах, поступающих от таможенных органов государств – членов Таможенного союза;

– предоставляла информацию заинтересованным лицам, связанную с таможенными платежами в рамках Таможенного союза.

Решение вышеперечисленных задач носит особую актуальность для обеспечения функционирования Единого экономического пространства, а также для реализации правовой нормы содержащейся в пункте 1 статьи 368 ТК ТС.