



NATIONS UNIES
COMMISSION ÉCONOMIQUE
POUR L'EUROPE

ОБЪЕДИНЕННЫЕ НАЦИИ
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ
ДЛЯ ЕВРОПЫ

UNITED NATIONS
ECONOMIC COMMISSION
FOR EUROPE

Женева, 28 сентября 2012 г

*Неофициальный перевод
(оригинал на английском языке)*

**Список примеров наилучшей таможенной практики
(подготовлен секретариатом ЕЭК ООН в ответ на запрос от российского
бизнеса)**

Введение

В контексте своей деятельности по росту осведомленности и стимулированию процессов упрощения торговых процедур секретариатом ЕЭК ООН в мае 2012 года была получена просьба от российской бизнес-ассоциации "Деловая Россия" предоставить примеры хорошей практики работы таможни в Европе и в других странах, которые могут быть использованы в разработке дорожной карты по совершенствованию таможенной системы в России.

Аналогичная обеспокоенность (по поводу таможенного административного бремени для бизнеса) была выражена также представителями частного сектора (участниками ВЭД) на различных совещаниях, организуемых ЕЭК ООН в регионе СНГ (например, Ассоциацией Европейского Бизнеса в России), что показывает, что многие из поднятых вопросов, характерны также для других стран СНГ.

Настоящий документ содержит вопросы, поступившие из России и ответы на них от экспертов, представляющих ЕК (Европейская комиссия в Брюсселе), национальные таможенные органы, международные организации (ЮНКТАД и ЕЭК ООН).

Ответы воспроизводятся в той форме и на том языке, как получены секретариатом ЕЭК ООН (за дополнительной информацией просьба обращаться в секретариат ЕЭК ООН: Serguei.Kouzmine@unece.org)

Вопросы от российского бизнеса об основных таможенных проблемах в России и запрос на примеры соответствующих передовых практик в других странах

Ответы, полученные от Европейской комиссии (Брюссель) и от других экспертов

Общие замечания от ЕК о миссии таможенных органов и таможенной политике

Таможенный союз является основой Европейского Союза и существенным элементом в функционировании единого рынка.

Сегодня, таможенные органы сталкиваются с новыми проблемами: они должны обеспечить беспрепятственный поток торговли и в тоже время применения необходимый контроль и обеспечивая охрану здоровья и безопасности граждан ЕС. Для достижения правильного баланса между этими требованиями, таможенные процедуры и методы контроля должны быть модернизированы и сотрудничество между различными службами должно быть усилено.

Таможенные органы должны осуществлять политику ЕС практически во всех областях связанных с международной торговлей. Они находятся на первом плане в борьбе с мошенничеством, терроризмом и организованной преступностью.

До недавнего времени роль таможенных органов состояла главным образом из сбора таможенных пошлин и косвенных налогов при импорте. Многочисленные события, включая расширение и развитие электронной коммерции и угрозы террористических атак и интернационализации организованной преступности, изменили обстановку, в которой таможня должна работать.

Чтобы эффективно выполнять эту роль, таможенные органы должны поддерживать постоянный диалог с заинтересованными сторонами. В этом контексте консультации с бизнес-сектором были расширены. Торговые ассоциации регулярно приглашаются на семинары и рабочие группы, чтобы внести свой вклад в развитие новых политических и законодательных инициатив. Например, группа Торговая Контактная Группа , в которой все основные игроки в международной цепи поставок были установлены и представлены.

Миссия таможенных органов

Таможенные органы должны быть в первую очередь ответственны за надзор за международной торговлей ЕС, что будет способствовать справедливой и открытой торговле, для осуществления внешних аспектов внутреннего рынка, общей торговой политики и других общих политик ЕС, имеющих отношение к торговле и общей безопасности цепи поставок.

Таможенные органы должны принять меры, направленные, в частности, на следующее:

- Защита финансовых интересов ЕС и его государств-членов;
- Защита ЕС от недобросовестной и незаконной торговли, поддерживая законную предпринимательскую деятельность;
- Обеспечение охраны и безопасности ЕС и его жителей, а также защиты окружающей среды, в соответствующих случаях в тесном сотрудничестве с другими органами власти;
- Поддержание правильного баланса между таможенным контролем и содействием законной торговле.

Содействие торговле

Упрощение процедур торговли является одним из ключевых факторов для таможенной политики. Содействие экспортно-импортным операциям приносит выгоду и европейской экономике и экономике наших торговых партнеров.

Таможенный орган играет важную роль на всех уровнях содействия, в частности,

- оказание помощи в определении политического пространства,
- составление рамок и правил реализации, а затем
- внедрение инструментов и процессов на оперативном уровне.

Вопросы российского бизнеса об основных таможенных проблемах в России

Вопрос 1. Какая существует практика в ЕС по механизмам расчета и моменту уплаты таможенных платежей при импорте? Происходит ли это до выпуска товара или после декларирования и выпуска?

Ответы:

ЕК (Брюссель):

Платежи таможенных пошлин могут быть выплачены после того, как товары были выпущены, при определенных условиях, т.е. декларант уполномоченный таможенным органом может отложить платеж.. Таможенная декларация содержит ссылки на такие разрешения.

Литва : Юридические лица (компании) могут получить отсрочку уплаты таможенных пошлин и налогов до 16-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором ввоз (выпуск в свободное обращение) товаров имел место. Чтобы получить эту отсрочку, компания должна представить специальные документы обеспечивающие (гарантия) уплату пошлин и налогов.. Физические лица должны уплатить таможенные пошлины и налоги до или во время ввоза (выпуска в свободное обращение) товаров.

Таможенные пошлины, налоги рассчитываются после того как товары были выпущены для свободного обращения (например, на основе результатов базового контрольного аудита) и должны быть оплачены в течение 10 дней с даты, с которой должник был проинформирован о таможенных пошлинах, налогах, подлежащих выплате .

ЮНКТАД - по законодательству ЕС

Таможенный долг, имеется в виду момент принятия таможенной декларации (выпуск для свободного обращения).Таможенные органы по заявлению заинтересованного лица и при предоставлении гарантий, могут разрешить отсрочку уплаты пошлины .

ЮНКТАД–Исходя из положений пересмотренной Киотской конвенции (ПКК)

Стандарт 4.9

Когда национальное законодательство определяет, что срок может быть после выпуска товаров, дата должна быть как минимум не менее десяти дней после выпуска. Не начисляются проценты за период между датой выпуска и должной датой.

Стандарт 4.15

Если национальное законодательство предусматривает отсрочку платежа пошлин и налогов, оно должно указать условия, при которых такая установка не допускается.

Стандарт 4.16

Отсроченные платежи допускается без начисления процентов по мере возможности.

Стандарт 4.17

Период отсрочки платежа пошлин и налогов должен быть не менее четырнадцати дней.

Стандарт 4.6

Национальное законодательство должно определить методы, которые могут быть использованы для оплаты пошлин и налогов.

Секретариат ЕЭК ООН - Проект соглашения ВТО по упрощению процедур торговли

(в рамках ВТО идет процесс переговоров по данному соглашению, которое в конечном итоге может предоставить новый набор обязательств для государств-членов ВТО).

В соответствии со статьей 7 (таможенное оформление и выпуск товаров) и ее разделом 2 (разделение выпуска от окончательного определения и уплаты таможенных пошлин, налогов, сборов и платежей) странам членам предлагается принять процедуры, позволяющие "выпуск товаров до окончательного определения и уплаты таможенных пошлин, налогов, сборов и платежей, при предоставлении достаточной гарантии".

Вопрос 2. Какова практика прохода автомобильных пунктов пропуска на границы ЕС? Где происходит таможенное декларирование и выпуск товара при автомобильных перевозках: в пунктах пропуска на границе или существуют специальные зоны таможенного контроля внутри ЕС? Возможно ли производить декларирование и выпуск товаров на основании предварительной информации прямо там?

Ответы:

Литва : Поток грузов и пассажирских транспортных средств разделяются, только необходимые элементы контроля выполняются при пересечении границы, на основе анализа рисков.

Как правило, таможенная декларация представляется и приказ о выпуске товаров выдается не на таможенной границе, но на внутренней таможне (за исключением случаев, когда товары помещены под режим для проведения процедуры транзита).

Обычно не требуется использование предварительной информации для продвинутой оценки рисков.

На практике необходимость основана на просьбе импортера / экспортера. Есть также случаи, когда товары будут выпущены в помещении экспортера / импортера, который имеет право использовать упрощенные процедуры (очистка на месте)

Под-вопросы о месте таможенного оформления:

2А . В вашей стране какова процедура выбора места для таможенного оформления?

Ответы:

Литва: Также, как и в Швеции. (смотри ответ Швеции)

Швеция: Определение места для таможенного оформления производится таможенным органом после диалога с бизнес-сообществом и они публикуются на общедоступном веб-сайте таможни.

Корея: Экспортеры могут декларировать товар в то время как их грузы находятся на своих складах, как правило, контроль экспортных грузов со стороны таможенных органов не такой жесткий, как регулирование импортных грузов, так как нет таможенной пошлины на экспорт.

ЮНКТАД - Исходя из положений пересмотренной Киотской конвенции (ПКК)

Стандарт 3.1 - Глава 3 - оформление и другие таможенные формальности

Таможенный орган назначает таможенные офисы, на которых товары могут быть произведены или проверены. При определении компетенции и расположения этих органов и их часов работы имеются факторы, которые необходимо учитывать, в частности, потребности торговли.

Таможенный орган назначает таможенные офисы, на которых товары могут быть произведены или проверены. При определении компетенции и расположения этих органов и их часов работы имеются факторы, которые необходимо учитывать, в частности, потребности торговли.

Таможни в крупных портах или гаванях, аэропортах или сухопутных границ, как правило, компетентны решать все таможенные процедурные вопросы, и могут быть открыты 24 часа в сутки для лиц, которые желают представить или задекларировать свой товар.

Стандарт 2 - Глава 2: временное хранение товаров

Таможенная служба разрешает создание временных магазинов всякий раз, когда они сочтут это необходимым для удовлетворения потребностей торговли.

Создание временных складов должно быть разрешено всякий раз, когда возникает необходимость. Данный стандарт требует от Таможенного органа учитывать потребности торговли при выдаче разрешений на временное хранение товаров. Таможня, как правило, устанавливает условия, которые будут защищать доходы государства. В соответствии с. В соответствии с положениями национального законодательства, временные склады могут управляться таможенными органами, другими органами или физическими или юридическими лицами.

Временные склады могут быть открыты для всех импортеров и других лиц, имеющих право распоряжаться ввозимыми товарами, или использование данных складов может быть ограничено указанными лицами.

ЮНКТАД - Законодательство ЕС

УЭО (Уполномоченный экономический оператор) - Выбор места контроля
(руководящие принципы ЕС по УЭО)

Эта льгота распространяется на все категории УЭО. Таможенный Кодекс Сообщества (ТКС) предоставляет возможность того, что УЭО может потребовать, чтобы таможенный контроль будет переправлен в другое место, для того что бы предложить более короткие задержки и / или снижение затрат. Впрочем, это тема для отдельного соглашения с таможенным органом. Выбранное место для контроля должно всегда позволять таможенным органам осуществлять необходимый контроль и не ставить под угрозу результаты этого контроля.

Хотя возможности для выбора места контроля также предоставляется в соответствии со статьей 239 (2) ТКС для всех экономических операторов в соответствии с другими условиями и процедурами, есть различие между общими положениями и предоставление в виде пользы для УЭО, как таможня может принять во внимание статус для определения того, удовлетворить ли эту просьбу.

Несколько практических ситуаций с точки зрения УЭО:

В связи с его предпринимательской деятельностью УЭО необходимо использовать эту опцию на постоянной основе и в сочетании со всеми другими «возможностями» предусмотренными местной процедурой оформления - в этом случае статус УЭО не достаточен для того чтобы позволить экономическому оператору автоматическое использование «местной процедуры оформления и постоянного оформления товаров в своих помещениях. УЭО должен подать

отдельно разрешение на прохождение процедуры "местного оформления. Однако, хотя критерии одинаковые, статус УЭО позволит экономическому оператору получить разрешение на местную процедуру оформления намного проще и быстрее, чем другие операторы. Следует также учитывать, что «местные процедуры оформления» даются на определенные, конкретные товары первоначально указанные в разрешении.

На индивидуальном основании, для конкретных операций УЭО можете попросить другое место, где будет осуществляться контроль. В этом случае таможенные органы принимают во внимание статус УЭО, а в случае отсутствия других обстоятельств, которые могут помешать, таможенные органы должны допустить, что контроль будет осуществляться в месте, выбранном УЭО. Эти такие ситуации, когда статус УЭО и знание таможенными органами компании могут быть использованы в качестве преимущества, которых лишены другие операторы.

2B . Кто принимает решение о месте, где товары будут проверять?

Ответы:

Литва: Также, как и в Швеции. (смотри ответ Швеции)

Швеция: Таможенный орган во всех случаях. Обычно проверка производится на границе, но в целях облегчения логистики, контроля также может быть выполнена в помещении экономического оператора. Последнее является юридическим упрощением для УЭО (Уполномоченный экономический оператор), когда позволяют обстоятельства, то есть никаких подозрений, связанных с наркотиками и контрабандой или с другими тяжелыми преступлениями.

Корея: Импортёры могут принять решение о месте импортной декларации (на таможенном посту на границе или на таможенном посту внутри страны). Экспортёр может выбрать таможенный пост, в котором грузы будут проверяться. В районе, контролируемом таможенным органом, таможенный пост может назначить места для осмотра. Кроме того, груз может быть проверен и на складе экспортёра.

ЮНКТАД - Законодательство ЕС

Выбор места контроля - см. пункт А

2С. Это делается заранее, или когда товары пересекают границу?

Ответы:

Литва: Также, как и в Швеции (смотри ответ Швеции)

Швеция: Товары должны быть представлены физически таможенному органу и именно на этот момент проводятся инспекции. Предварительная информация используется для управления рисками, но таможенные проверки не проводятся на основании такой информации.

Корея: Инспекция может быть выполнена заранее (склад экспортера или завод), или может быть проведена на границе.

ЮНКТАД - Законодательство ЕС импорт

Законодательство ЕС требует, чтобы Ввозная Резюмирующая Декларация (ENS) должна подаваться до прибытия товаров на таможенную территорию Сообщества.

Таможенный орган на въезде будет выполнять анализ рисков и безопасности. Если таможенный органа на въезде идентифицирует какие либо риски (т.е. требуется непосредственное вмешательство), таможенный контроль будет проходить по прибытии товара.

2D. Как обеспечивается движение товаров не прошедших таможенную очистку внутри страны?

Ответы:

Литва: Используется режим транзита Европейского Союза.

Швеция: режим транзита ЕС используется и для товаров, которые могут быть перемещены без процедуры транзита, т. е. для внутреннего использования. Товары могут быть перемещены в таможенный склад после того, как таможенная декларация первого этапа была одобрена, в случае действия упрощенной процедуры.

Корея: Транзитное управление (процесс управление движением грузов не прошедших таможенного-выпуска в пределах страны) используется для управления внутренним транзитом грузов, и это требует наличия следующих условий для транзитного процесса.

- : Безопасные транспортные средства (например, контейнеры) и печати
- : Управление предполагаемым временем прибытия.

ЮНКТАД: Должен быть использован транзитный режим

ЮНКТАД - пересмотренная Киотская Конвенция (ПКК)

(а) Время, необходимое для экспертизы товаров

стандарт 3.33

Когда таможенная служба принимает решение о том, что заявленные товары должны быть проверены, эта экспертиза должна проводиться как можно скорее после того, как декларация на товары была зарегистрирована.

стандарт 3.34

При планировании осмотра, первоочередное внимание должно быть уделено рассмотрению живых животных и скоропортящихся грузов и других товаров, требующих срочности принятия решения от таможенных органов.

Переходный стандарт 3.35

Если товары должны быть проверены другими компетентными органами и таможня также планирует осмотр, таможня должна обеспечить скоординированную инспекцию и если возможно, провести ее в одно и то же время.

Вопрос 3. Существуют ли нормативы по времени декларирования и выпуска товаров? Какие они? Различаются ли по видам транспорта?

Ответы:

ЕК (Брюссель):

Не существует точных сроков, определенных в Таможенном кодексе Сообщества и реализации его положений в отношении обработки таможенной декларации и выпуске товаров. Тем не менее, не установлено, что в случае, если условия проведения товаров через таможенную процедуру выполнены (в том числе оплата или предоставление обеспечения таможенного долга, если это применимо) при условии, что товары не подлежат каким либо запретам или ограничениям, таможенные органы осуществляют выпуск товаров, как только указанные в декларации требования были проверены или были приняты без проверки.

Тот же порядок применяется, если такая проверка не может быть завершена в течение разумного периода времени, и товары больше не должны быть представлены в целях проверки.

Литва: Никаких дополнительных национальных правил по отношению к правилам ЕС.

ЮНКТАД - ЕС механизмы для оценки производительности таможенных органов- Годовой план деятельности

- - Цель: упрощение
- - Критическая область: Скорость выпуска
- - Ключевой индикатор: Время выпуска (индекса)

Пример 1: Франция - Годовой план деятельности

Цель - Качество услуги / скорость таможенного оформления

Показатель - среднее время, чтобы провести товар через таможню

Среднее время - 2010 = 6min19s; 2011 = 5min57s

Пример 2: Ирландия

Экспертиза документов должна осуществляться без промедления, чтобы обеспечить минимальное вмешательство в торговые потоки. В любом случае, экспертиза должна проводиться в течение максимум четырех часов с момента получения соответствующих документов.

Секретариат ЕЭК ООН - Проект соглашения ВТО по упрощению процедур торговли

В соответствии со статьей 7 (таможенное оформление и выпуск товаров) и ее разделом 2

(установление и публикация среднего времени выпуска) странам членам предлагается

"измерять и публиковать их среднее время выпуска товара периодически и в согласованном порядке используя такие инструменты, как, в частности, исследование ВТамО времени выпуска ".

Вопрос 4. Можно ли привести описание стандартной процедуры «таможенной очистки» контейнерного судна, пришедшего в порт с грузами (контейнерах) от сотни разных отправителей?

Ответы:

Литва: Не существует стандартной процедуры "таможенной очистки" для контейнеровоза. Если контейнер товаров подпадает под высокий риск, проверка некоторых грузов будет выполнена. Это зависит от указаний автоматизированной системы управления рисками.

ЮНКТАД: таможенный контроль должен выполняться в соответствии с экспертной инструкцией по вопросу рисков (описание того, как должностное лицо таможенного органа должен производить экспертизу). Физическая проверка может быть распространена на все товары (т.е. полное обследование), если так было поручено.

Вопрос 5. Почему отсутствует практика электронного обмена информацией между таможенными сопредельных стран? Почему нельзя, чтобы таможенные органы ЕС при экспортном выпуске товара на поставку в Россию незамедлительно (и даже в предварительном порядке) передавали бы российским коллегам все имеющиеся сведения по товару - вес, код товара, таможенную стоимость, страну происхождения и т.п.?

Ответы:

ЕК (Брюссель)

В самом деле, уже есть электронный обмен данными между ЕС и Россией, а именно в отношении операций МДП. 14 стран членов ЕС посылают данные о МДП на русскую таможню, когда соответствующие под вопросом товары были предназначены для России.

Литва: В соответствии со статьей 13 (4) из Таможенного кодекса Сообщества, передача конфиденциальных данных в таможенные органы третьих стран, допускается только в рамках международного соглашения. Заключение таких соглашений относится к компетенции ЕС.

9.

ЮНКТАД - практика ЕС - Автоматизированный обмен информацией с третьими странами
Обмен информацией на основе международного соглашения, подписанного ЕС и отдельными третьими странами через единый интерфейс ЕС: единый портал для входа или выхода данных (SPEED).

Пилотный проект по обмену информацией о книжке МДП с помощью электронных средств между государствами-членами ЕС и Федеральной таможенной службой России.

Вопрос 6. Как происходит классификация товаров для таможенных целей в сложных случаях – какие принципы принимаются во внимание – тарифная ставка, важность для экономики, цели, заявленные импортером или другое?

Ответы:

ЕК (Брюссель)

Что касается нахождения правильного кода в тарифе ЕС, эта задача осуществляется таможенными администрациями государств-членов в соответствии с законодательством ЕС. Экономические операторы вносят запрос для привязки информации по тарифам (БТИ) на продукцию (ии), предпочтительно в контакте таможенной администрацией государства-члена, где импорт будет иметь место.

Дополнительную информацию, а также заявки на БТИ, можно найти на веб-сайте ЕС на http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_duties/tariff_aspects/classification_goods/index_en.htm

Существующие БТИ можно ознакомиться на

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/ehti/ehti_home.jsp?Lang=en.

Правильная классификация продукта может быть установлена путем консультаций по следующим указаниям:

- Регламент Комиссии (ЕС) № 1006/2011 от 27 сентября 2011 года, изменения в Приложение I Регламента Совета (ЕЭС) № 2658/87 о тарифной и статистической номенклатуре и общем таможенном тарифе (Official Journal No L 282 от 28 октября 2011 : <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:282:0001:0912:EN:PDF>).

- "Пояснения к Комбинированной номенклатуре Европейского Сообщества" (Официальный вестник № C 137 от 6 мая 2011):

<http://eur-ex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2011:137:0001:0397:EN:PDF> и

- "Пояснения к Гармонизированной системе описания и кодирования товаров", опубликованном Всемирной таможенной организацией (Рю дю Марше 30, В-1210 Брюссель).

Литва: ЕС создал сведения о привязке тарифов (БТИ система) в качестве инструмента для оказания помощи экономическим операторам, чтобы получить правильную классификацию тарифов на товары, которые они намерены импортировать или экспортировать. Более подробную информацию, а также заявки на БТИ, можно найти на веб-сайте ГДНТС на http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_duties/tariff_aspects/classification_goods

В сложных случаях ЕС также может устанавливать правила, касающиеся классификации отдельных видов товаров.

ЮНКТАД - практика ЕС

Европейское сообщество создало систему сведений об обязательной информации по тарифам (БТИ) в качестве инструмента для оказания помощи экономическим операторам, чтобы получить правильную классификацию тарифов на товары, которые они намерены импортировать или экспортировать.

Заявка на БТИ может быть принята только в отношении предусмотренного импорта или экспорта .

Основным преимуществом для держателя это правовая определенность в отношении тарифной классификации. Это важно, поскольку тарифная классификация является основой для определения таможенных пошлин, экспортных дотаций и применения других соответствующих правовых положений (например, сертификатов импорта / экспорта).

Классификация определяется в соответствии с общими правилами для осуществления Комбинированной номенклатуры.

Вопрос 7. Уполномоченный экономический оператор (УЭО): критерии получения статуса, права и преимущества УЭО; критерии лишения компании этого статуса-правовое закрепление и практическая реализация (случаи, примеры, если возможно). Перспективы развития института УЭО.

Ответы:

Литва: Также, как и в Швеции.

ЮНКТАД - практика ЕС

Пожалуйста, ознакомьтесь с документами ЕС по УЭО:

Руководство по УЭО

Приложение 1 к Руководству по УЭО – анкета самооценки УЭО

Приложение 2 к Руководству по УЭО - , Угрозы, риски и возможные решения

Под-вопросы:

7А. Каковы критерии получения статуса УЭО в вашей стране?

Ответы:

Литва: Также, как и в Швеции.

Швеция: таможенное законодательство ЕС регулирует критерии, пожалуйста, см. ссылку ниже для получения дополнительной информации:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm

Корея: Критерии для определения УЭО в Корее очень похожи на критерии для определения С-ТРАТ в США В настоящее время Корея подписали МРА (Соглашение о взаимном признании) с США, Канадой и Сингапуром) и критерии определены четко.

ЮНКТАД - практика ЕС

Пожалуйста, ознакомьтесь с Руководством ЕС по УЭО .

Секретариат ЕЭК ООН - Проект соглашения ВТО по упрощению процедур торговли

В соответствии со статьей 7 (таможенного оформление и выпуск товаров) и разделом 6 (уполномоченные операторы- УО) говорится, что члены "должны (могут) обеспечить дополнительные меры по упрощению процедур торговли операторов, в дальнейшем именуемых уполномоченные операторы, которые отвечают определенным критериям".

Например, проект соглашения предусматривает следующие критерии для УО: "(а) соответствующая запись соблюдения таможенных и других соответствующих законов и правил; (б) система управления записями для обеспечения необходимых мер внутреннего контроля, и (с) платежеспособность, в том числе, при необходимости, предоставление достаточного обеспечения / гарантий "

"Торговые меры по упрощению процедур (для уполномоченных операторов) должны (могут) включать в себя:

- a) уменьшение требований документальных и информационных по мере необходимости;
- b) единую декларацию для всех товаров по импорту или экспорту в данный период;

- c) меньше физических проверок и экспертиз;
- d) быстрое время выпуска.
- e) отложенные выплаты пошлин, налогов, сборов и платежей;
- f) использование корпоративных гарантий (Снижение гарантий)
- g) оформление товаров в помещениях уполномоченного оператора или ином месте, разрешенном таможенной "

7B. Какие льготы получает УЭО по отношению к компании, которая не имеет такого статуса?

Ответы:

Литва: Также, как и в Швеции.

Швеция: Меньшая частота контроля, некоторое уменьшение требований к информации, приоритет, когда проверки будут проведены и возможность проверки в помещении экономического оператора.

Корея: Компании, обозначенные как УЭО, проходят все меньше и меньше проверок и аудита.

ЮНКТАД - практика ЕС

Пожалуйста, ознакомьтесь с Руководством ЕС по УЭО

Секретариат ЕЭК ООН - (пример хорошей практики АЕО в Швеции)

Такую практику можно отметить в системе "Stairway", которая началась в 2002 году. Она предусматривает пять уровней прохода формальностей, с уровня 1 по 2, это когда компании могли бы воспользоваться, например, отложенными кредитными платежами и упрощением процедуры декларации до 5 уровня, когда все товары получают «зеленый коридор» прохождения. Начиная с 3-го уровня, компания должна аккредитоваться с таможенными органами определенные таможенные процедуры, которые затем им разрешается осуществлять без контроля.

Короче говоря, Stairway позволяет аккредитованным экономическим операторам, которые классифицируются как имеющие низкий уровень риска, извлечь выгоду из более быстрого и

плавного прохождения шведской таможни, тем самым уменьшая сбои в движении товаров. Stairway, в то же время, позволяет шведской таможне перераспределять ресурсы в районы повышенного риска.

Теперь Stairway стала частью интеграции Швеции в правила УЭО в рамках ЕС.

Секретариат ЕЭК ООН - Проект соглашения ВТО по упрощению процедур торговли

В соответствии со статьей 7 (таможенного оформления и выпуска товаров) и раздел 6 (уполномоченные операторы-АО) говорится, что члены "должны (могут) обеспечить дополнительные меры по упрощению процедур торговли операторов, в дальнейшем именуемых "уполномоченные операторы", которые отвечают определенным критериям".

Вопрос 8. Деятельность компаний-однодневок в сфере внешнеэкономической деятельности: как государство выявляет такие компании, борется с ними; вероятность получения компаниями-однодневками статуса УЭО.

Ответы:

Литва: Учитывая тот факт, что пошлины и налоги на импортные товары должны быть оплачены либо при ввозе (выпуске в свободное обращение) либо при обеспечении, есть очень низкий риск, что «компании-однодневки» могут исчезнуть без выплаты пошлин и налогов. Вероятность получить статус УЭО или разрешение на использование различных упрощений для "компаний-однодневок" является очень низким, из-за очень тщательного контроля при получении статуса УЭО или выдачу разрешений

ЮНКТАД: Первый раз импортер / экспортер по общему правилу является индикатором повышенного риска.

УЭО должны иметь записи соответствия с требованиями таможни (не применяется для компаний-однодневок)

Французские налоговые органы (Компании "однодневки"- контроль)

Не существует регулярного специального контроля, чтобы проверить, если компания является жизнеспособной. Можно сказать, что такие показания могут быть косвенно извлечены из обычных процедур, которые компании должны соблюдать.

Так как налоги уплачиваются ежегодно, обычно в этот момент в случае неуплаты налоговые органы начинают проверку, если компания по-прежнему функционирует.

Большинство компаний платят налог на добавленную стоимость (или ТВА; на их товары и услуги) ежемесячно или ежеквартально в бюджет. Неуплата НДС или не представление такой декларации (или возврат декларации, не доставленной на адрес компании) может рассматриваться как сигнал, что компания прекратила деятельность.

Компании также платят социальные налоги (и переводы в социальные фонды), которые собирает специальное агентство (URSSAF) и во многих случаях, когда компания не соблюдает своих обязательств, это URSSAF инициирует процесс закрытия таких компаний. Регистрация компаний осуществляется, в зависимости от их вида деятельности, либо в регистре или в торгово-промышленной палате. Личность учредителей компании и адрес (основателей и компании) проверяется при регистрации в соответствующих регистрах (и нотариусом, когда правовые документы готовятся им), а также банком при открытии счета. В случае неуплаты налогов, подлежащих уплате, налоговые органы инициируют проверку компании, в том числе связавшись с ее менеджером, и, если их усилия не увенчаются успехом, они просят финансовые власти принять необходимые меры по ликвидации компании из регистра.

Можно отметить также, что даже "спящие компании" (без деятельности или прибыли), обязаны платить социальный и некоторые другие налоги. В некоторых случаях они продолжают платить налоги и, таким образом, формально они по-прежнему рассматриваются как действующие.

Тем не менее, некоторые показатели, упомянутые выше, могут показать является ли компания действующей.

Вопрос 9. Как и кто принимает решение о месте таможенной очистки, есть ли практика ограничения регулятором компетенции таможенного органа на совершение отдельных таможенных операций, как принимается решение (какие причины и основания) и доводится до сведения участника ВЭД о закрытии таможенного органа? Кому принадлежат помещения, в которых располагаются таможенные органы (государству или частным компаниям)? Если частному бизнесу, то какая процедура и критерии лежат в основе выбора конкретного владельца помещений для расположения на его площадях таможенного органа, существуют ли обязанности владельца по

содержанию и оснащению этих территорий/помещений, есть ли плата таможенного органа за пользование владельцу помещений?

Как принимается решение о создании таможенных постов / пунктов (каковы причины и основания), и как такое решение доводится до сведения бизнес / участников внешнеэкономической деятельности? В том числе по закрытию таможенных постов?

Кто владеет помещениями, в которых таможенные органы работают (они принадлежат государству или частным компаниям)?

Если частные компании, то какова процедура и критерии которые служат основой для выбора конкретного владельца помещения для размещения таможни?

Есть ли обязанность собственника предоставить специально оборудованные территории и объекты для таможни? Нужно ли таможенным органам платить за данные услуги?

Ответы:

ЕК (Брюссель)

В отсутствие соответствующих положений таможенного законодательства Сообщества, государства-члены должны определять компетенцию различных таможенных органов, расположенных на их территории, с учетом, где это применимо, характера груза и таможенной процедуры его проверки.

Литва : В соответствии с постановлением правительства, экономический оператор (юридическое лицо) должен представить декларации и товары в место выбранное компетентным таможенным постом и принадлежащее территориальному таможенному офису, который контролирует район, в котором экономический оператор (юридическое лицо) зарегистрирован. Есть некоторые исключения для определенных таможенных процедур, описанных в постановлении Правительства.

Право ограничения компетенции пограничных постов (офисов) принадлежит Таможенному департаменту.

9А. Создание, ликвидация и реорганизация таможенных постов (офисов) может быть инициирована правительством или таможенным департаментом. При создании новых таможенных постов, экономические критерии, удобство и инфраструктура должны быть рассмотрены.

9В. Государственное учреждение - Управление пограничной инфраструктуры при Министерстве транспорта и коммуникаций (сама таможня находится под Министерством финансов).

ЮНКТАД: см. ответ, данный на вопрос 2.

Вопрос 10. Процедура (правила) внесения изменений/исправлений в предварительную информацию при использовании обязательного/добровольного предварительного информирования.

В случае ЕС, когда такие электронные предварительные декларации должны быть представлены (самое позднее)?

Ответы касающиеся изменения представленной таможенной декларации:

ЕК (Брюссель)

Декларация действительно может быть изменена в соответствии с ограничениями, установленными ниже:

"Не должно быть дано разрешение на изменение после одного из следующих событий:

- (а) таможенные органы сообщили декларанту, что они намерены осмотреть товар;
- (б) таможенные органы установили, что особенности товара декларанта не верны;
- (с) таможенные органы выпустили товары. "

Приведенный выше текст является выдержкой из Модернизированного Таможенного кодекса (постановление 450/08), который совпадает с нынешними принципами.

Литва: Ответ на этот вопрос в компетенции ЕК. В соответствии с Таможенным кодексом Сообщества (статья 36b части 5 и ст. 182 Часть D 4), лицу, указанному в пунктах 3 и 4, по его просьбе, может быть разрешено изменить одну или несколько особенностей краткой декларации после того, как она была подана. Однако никакие поправки не допускаются после того, как таможенные органы:

- (а) сообщили лицу, подавшему краткую декларацию, что они намерены осмотреть товар, или
- (б) было установлено, что сведения неправильные, или
- (с) позволили вывоз товаров.

Швеция: Когда очевидная ошибка была сделана, например неправильный курс валюты, пропущена стоимость и т.д.

Корея: Когда некоторые товары не были упомянуты в заявлении или необходимые документы не были представлены, импортер / экспортер может пополнить свои декларации до принятия таможенной декларации.

Если пропущенные товары имеют второстепенное значение, экспортеры / импортеры могут дополнять свои декларации в соответствии с руководством таможи.

В Корее после выпуска груза, таможня не позволяет вносить изменения в представленные декларации. Любое несоответствие груза должно быть урегулировано между частными сторонами (между экспортерами и импортерами)

ЮНКТАД - см. ответ ЕК

Декларация может быть изменена не позднее прибытия транспортного средства на таможенную территорию первого въезда.

Вопрос 11. Какие существуют льготы (упрощенная, ускоренная процедура) при перемещении в пункте пропуска или при выпуске товаров при использовании предварительной электронной декларации?

Ответы:

ЕК (Брюссель)

Таможенный кодекс Сообщества предусматривает возможность подать таможенную декларацию до прибытия товаров. Тем не менее, эта декларация может быть принята только таможенными органами только после того, как экономический оператор представит товары таможене при въезде на таможенную территорию Сообщества или по прибытии к грузополучателю.

Литва: Не имеется никаких льгот для экономических операторов, но это помогает им избежать больших объемов работы в конкретный момент, когда многие грузы приходят в одно и то же время и их извещение было известно заранее. (заполнение и предварительная проверка электронной таможенной декларации занимает значительную

часть времени в течение всего процесса таможенного оформления). Во всяком случае, таможенная декларация может быть принята только в тот момент, когда декларируемые товары представлены в таможеню.

ЮНКТАД - законодательство ЕС

Как правило, пре-декларации должны быть поданы в электронном виде в течение определенных сроков.

Вопрос 12. Какова процедура исправления, внесения изменения в декларацию после получения товара (случаи, когда по ошибке в товарной партии, выпущенной таможенным органом, и которая не подвергалась таможенному досмотру, владельцем груза на собственном складе обнаруживаются несоответствия в декларации, которая была заполнена на основании товаросопроводительных документов, например, не задекларирован товар, или задекларирован иной товар, например, пересортица?

Ответы:

ЕК (Брюссель)

После принятия таможенной декларации, декларант может потребовать от таможенных органов разрешение об изменении одного или нескольких элементов декларации. Тем не менее, существуют ограничения на такие изменения, а именно, поправка не будет иметь эффекта если изменения в декларации будут применяться к товарам, кроме тех, которые она изначально содержала (в этом случае новая декларация должна быть представлена на таможеню).

Никакие поправки не допускаются, если заявка на разрешение поступила к таможенным органам после того как:

- (а) они сообщили декларанту, что они намерены осмотреть товар, или,
- (б) было установлено, что сведения о которых идет речь неправильны, или,
- (с) выпустили товары.

Литва: После принятия таможенной декларации, есть возможность для поправки представленных деклараций за исключением указанных в Таможенном кодексе Сообщества (статья 65).

Поправки также возможны после того, как декларируемые товары выпущены для выбранной таможенной процедуры – такие обстоятельства приводятся в Таможенном кодексе Сообщества (статья 78).

ЮНКТАД - законодательство ЕС

Внесение изменений в таможенную декларацию после выпуска товаров

По обоснованному требованию декларанта в течение трех лет с даты принятия таможенной декларации, компетентный таможенный орган может позволить внести изменения сведений в таможенную декларацию после выпуска товаров. Это делается для того, чтобы декларант мог выполнять свои обязательства, связанные с размещением товаров для таможенной процедуры

Вопрос 13. Регламентация деятельности таможенных представителей.

Каково соотношение количества таможенных представителей и участников ВЭД?

Какой процент поставок декларируется с использованием таможенных представителей, а какой самим участником ВЭД без посредников в лице таможенного представителя?

Кто может являться таможенным представителем, какие финансовые и иные гарантии они несут перед таможенными органами за возможные нарушения при декларировании?

Какие преимущества есть у таможенных представителей при декларировании по сравнению с декларированием товаров самими получателями?

За что таможенный представитель может быть лишен своего статуса, правовые основы и практическое осуществление?

Ответы:

ЕК (Брюссель)

Что касается законодательства Сообщества, то любое лицо может назначить своего представителя в отношениях с таможенными органами для выполнения таможенных действий и формальностей, в соответствии с условиями, изложенными в Таможенном кодексе Сообщества и в соответствии с реализацией его положений.

Такое таможенное представление может быть:

- Прямое, в этом случае представитель действует от имени и по поручению другого лица, или
- Косвенное, и в этом случае представители действуют от своего имени, но по поручению другого лица.

В конкретных случаях (например, таможенная декларация для транзита или временного ввоза), представители должны находиться в пределах Сообщества.

Кроме того, государства-члены могут предоставлять подробные правила, касающиеся создания и функционирования таможенных представителей.

Литва : Национальное законодательство в отношении деятельности таможенных брокеров основано на R2913/92 ст. 5 и на таможенном Законе Литовской Республики, а также на правилах Регистрации таможенных брокеров, утвержденных Министерством финансов Республики Литва.

Письменное соглашение между ними о представлении полномочий и деятельности в таможне.

По статистике, больше таможенных брокеров (в Литве зарегистрированы 375 таможенных брокеров).

Таможенными представителями могут быть только лица с безупречной репутацией, зарегистрированные в Литве и они должны иметь страхование ответственности на 65000 Lt (около 19000 евро) сумму (нужную для возможных убытков, связанных с представляемым лицом).

Уплаты пошлин и других налогов гарантируется применением Общего порядка гарантий.

Преимущества таможенных брокеров:

1. Не требуется дополнительное оборудование (при условии / периодического обновления) для подготовки декларации и для дальнейшего общения с таможенными органами (в случае электронного декларирования).
2. Нет прямой ответственности перед таможенными органами;
3. Не надо вовлекать в свой бизнес дополнительных сотрудников которым требуется образование и переподготовка / освежение знаний / и приобретение дополнительных знаний.

В общем, причины потери статуса таможенного представителя должны быть значительными, например, несколько серьезных нарушений таможенного законодательства. В редких случаях,

это может быть инициировано другим компетентным органом, если нарушения установлены им.

ЮНКТАД - законодательство ЕС: Государства-члены могут свободно регулировать вопросы представительства перед таможенными органами, т.е. нет единообразного применения. В соответствии с законодательством ЕС, государства-члены могут установить в соответствии с законами ЕС, условия, при которых представитель в таможне может оказывать услуги в государстве-члене, где он установлен.

Пример: Вопросы таможенного представительства в Польше .

Секретариат ЕЭК ООН - Проект соглашения ВТО по упрощению процедур торговли

В соответствии со статьей 10 (формальности, связанные с импортом, экспортом и транзитом) и ее разделом 7 (использование таможенных брокеров) говорится, что члены "не должны требовать обязательного использования таможенных брокеров". В проекте соглашения есть положение о льготе для развивающихся стран, что позволит им ликвидировать это требование в течение определенного времени после вступления в силу соглашения.

Вопрос 14. Какие лица вправе уплачивать таможенные платежи?

Ответы:

ЕК (Брюссель)

В принципе, таможенный долг должен быть оплачен декларантом. Должник должен быть декларантом. Кроме того, в случае косвенного представительства, лицо, от имени которого таможенная декларация подана; также должно быть декларантом.

При наличии нескольких лиц, несут ответственность за оплату одного таможенного долга, они должны нести солидарную ответственность за такие долги.

Тем не менее, Таможенный кодекс Сообщества предусматривает возможность уплаты таможенных пошлин, третьим лицом, а не декларантом.

Литва: Как правило, долг должен быть оплачен должником (см. ст.201-205, 209-211 из Таможенного кодекса Сообщества). Тем не менее, он также может быть оплачен третьим лицом (см. ст. 231 Таможенного кодекса Сообщества).

ЮНКТАД - пересмотренная Киотская конвенция (ПКК)

4.6. стандарт

Национальное законодательство должно определить методы, которые могут быть использованы для оплаты пошлин и налогов.

4.15. стандарт

Если национальное законодательство предусматривает отсрочку платежа пошлин и налогов, оно должно указать условия, при которых такая установка не допускается.

4.17. стандарт

Период отсрочки платежа пошлин и налогов должен быть не менее четырнадцати дней.

ЮНКТАД - законодательство ЕС

Оплата может быть произведена третьим лицом вместо должника.

Вопрос 15. Что является нарушениями таможенных правил, какая ответственность предусмотрена за те или иные таможенные правонарушения

Ответы:

Литва: Таможенные нарушения делятся на две основные группы: преступные и не преступные. Предпосылкой для нарушения таможенных правил является таможенное законодательство ЕС. Основными критериями для разделения типов нарушений являются суммы ущерба (если таможенная стоимость товаров и налоги превышают 9412,65 EUR) и форма вины (умысел или неосторожность). По литовскому праву, уголовными нарушениями являются: контрабанда, таможенное мошенничество и незаконное хранение акцизных товаров.

Штрафные санкции подразделяются на две основные группы: административные и налоговые. Административными нарушениями являются: контрабанда (незначительные случаи), нарушения таможенных правил (незаконное снятие таможенных печатей и пломб, несоблюдение таможенных процедур, вопреки таможенному законному порядку, нарушение режима таможенного склада).

Налоговые санкции, связанные с таможенными нарушениями финансового вопроса (просчеты сумм налога, незавершенность таможенных процедур, таможенный долг, неправильная классификация товаров). Основным критерием для применения налоговых санкций является

отсутствие элементов уголовного или административного правонарушения (как правило, это форма вины и сфера действия).

Штрафы за нарушения таможенных процедур следующие (последовательно):

Уголовные - лишение свободы на срок до десяти лет, как правило, с конфискацией товара.

Иногда лишение свободы может быть заменено штрафом.

Административные - штраф до 5800 EUR, и, обычно, с конфискацией товаров.

Налоговые санкции - штраф в размере от 10 до 50 процентов от неуплаченных налогов (как правило, в среднем штраф в 15 процентов применяется).

Судами решается вопрос уголовных и некоторых административных штрафов. Все остальные штрафы выдаются таможенной администрацией. Все штрафы могут быть оспорены в суде.

Нарушения прописаны для каждого уровня и соответственно определены наказания.

Швеция: Это закреплено в таможенном законодательстве ЕС, пожалуйста, см. ссылку выше.

Корея: Все нарушения, соответствуют определенному уровню и для каждого уровня определены наказания. Некоторые нарушения могут повлиять на статус АЕО (Получение статуса УЭО и потери статуса АЕО)

Бельгия: (атташе по таможенным вопросам, Посольство Бельгии в Москве). Выдержки из законодательства Бельгии об ответственности таможенных брокеров

Общий закон о таможене и акцизах от 18 июля 1977 г.

ГЛАВА XIV: таможенные брокеры

Ст. 135.

Таможенный брокер который привлечен к ответственности за контрабанду, хотя он и следовал указанию своего клиента по поводу принятия таможенной декларации, может потребовать что бы региональный директор по чьей инициативе он был вызван в суд, призвал к ответственности также его клиента по делу в уголовном суде .

Как только это контрабанда будет доказана при участии его клиента, судья снимет ответственность с таможенного брокера и освободит его от судебного преследования. Этот последний, однако, все еще будет нести совместно с заказчиком личную ответственность за уплату налогов.

Глава XXIV: штрафы и пени В ЦЕЛОМ

...

Ст. 261-2

Штрафы, определенные в законах о таможенных и акцизах не распространяются :

1 ° на таможенных брокеров, которые указаны в случаях, указанных в статье 135

2 ° на тех, кто оповестил о мошенничестве или нарушениях министра финансов или его представителя и оплатил дополнительные пошлины и акцизы.

Ст. 263.

Для всех нарушений настоящего Закона и специальных законов о взимании акцизов, будет возможно, для администрации или с ее разрешения, принять меры о штрафе, конфискации и закрытии заводов или мастерских, если для этого есть подтверждающие обстоятельства, если только можно разумно предположить, что преступление произошло скорее из-за бездействия или ошибки, чем от преднамеренного обмана.

Ст. 264.

Любая сделка запрещена, если можно предположить, что преступление будет справедливо доказано в суде, и не может быть никаких сомнений в намерениях преднамеренного мошенничества.

21.

Вопрос 16. Какова ответственность перевозчика товаров, в отношении правильности информации, полученной от отправителя товаров?

Ответы:

ЕК (Брюссель)

Согласно Таможенному кодексу Сообщества, ответственность за правильность информации, содержащейся в таможенной декларации лежит на декларанте.

Декларант может быть любой человек, который имеет возможность представить товар в компетентный таможенный орган, со всеми документами требуемыми для применения правил к таможенной процедуре в соответствии с которыми груз был задекларирован.

Литва: В случае значительной разницы в весе выписывается штраф и проводится тщательное расследование обстоятельств. Все виды наказаний описаны в ответе на вопрос 15 и могут быть применены, если необходимые фактические обстоятельства установлены и доказаны. Обычно в этом случае налоговые санкции не применяются. "

ЮНКТАД - законодательство ЕС

Статья 36b СС (Таможенный кодекс) устанавливает, что оператор активного транспортного средства на или в котором товары ввозятся на таможенную территорию союза несет ответственность за подачу ENS.

Без ущерба для возможности применения каких-либо санкций, подача заявления декларанта или его представителя должна оказывать на него ответственность за:

- Достоверность информации, содержащейся в декларации;
- Подлинность документов, прилагаемых и
- Соблюдение всех обязательств, связанных с ввозом товаров.

Если декларант узнает позже, что одно или несколько сведений, содержащихся в подаче ENS были неправильно объявлены или изменились, положения о поправках применяются. В случаях, когда поправки уже невозможно внести заранее, любые расхождения между декларируемыми и фактически представленными таможене товарами, должны быть уведомлены при предъявлении товаров.

Вопрос 17. КАКИМ ОБРАЗОМ ОСУЩЕСТВЛЯЮТСЯ КОНСУЛЬТАЦИИ (ДИАЛОГ) ТАМОЖНИ И БИЗНЕСА?

Ответы:

ЕК (Брюссель):

Смотри ответы ЕК и стран ЕС, где во многих случаях говорится о консультациях.

Секретариат ЕЭК ООН

Консультации являются одним из важнейших элементов наилучшей регуляторной практики, и многие международные организации работают в этой области (например, ОЭСР), так как западные страны ставят задачей ослабление регуляторного и административного бремени для бизнеса.

Главной целью “умного регулирования” считается достижение баланса интересов и необходимого регуляторного эффекта с наименьшими ограничениями (затратами) для бизнеса. Механизм консультаций (не просто информирования, а диалога) призван, с одной стороны , разъяснить бизнесу необходимость нового регулирования и как его выполнять, а с другой, выявить возможные подводные камни, о которых гос. органы могут не знать и таким

образом улучшить качество и эффективность регулирования. Например, в процессе консультаций определяется переходный период для введения нового регулирования , чтобы позволить наименее болезненно адаптироваться к новым правилам.

В качестве площадки для консультаций часто используются независимые комитеты , или межведомственные группы. Например, ЕЭК ООН рекомендует создание национальных органов по упрощению торговых процедур(Рекомендация № 4 , смотри:

http://www.unece.org/cefact/recommendations/rec_index.html).

http://www.unece.org/fileadmin/DAM/cefact/recommendations/rec04/rec04_ecetrd242r.pdf...). В мире , по некоторым оценкам, существует около 80 таких комитетов (списки многих из них можно найти на сайте ЕЭК ООН).

В регионе СНГ, такой комитет действует в Молдове, а межведомственные группы - в Азербайджане и Казахстане (смотри их описание на сайте ЕЭК ООН).