

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ИНСТИТУТА ТАМОЖЕННЫХ
ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ С ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «НПП КОНТАКТ»)**

Дипломная работа
студента очной формы обучения, группы 05001303
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Солянка Евгения Борисовича

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

Рецензент
директор
ООО «НПП Контакт»
В.В. Поздняков

БЕЛГОРОД 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3	
ГЛАВА 1	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ С ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ	8
	1.1. Сущность и содержание взаимодействия института таможенных представителей с таможенными органами	8
	1.2. Нормативно-правовое регулирование деятельности таможенных представителей в Евразийском экономическом союзе и их взаимодействия с таможенными органами	22
ГЛАВА 2	ПРАКТИКА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ С ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ	31
	2.1. Анализ взаимодействия таможенных представителей с Белгородской таможней (на примере ООО "НПП Контакт")	31
	2.2. Направления совершенствования взаимодействия института таможенных представителей с таможенными органами	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ		54
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ		59

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена нарастающими темпами развития внешнеэкономической деятельности России в условиях интеграции в мировую экономику. При этом важнейшим ориентиром этого направления в существующих реалиях является установление баланса между инвестиционной привлекательностью России, в том числе и в части либерализации внутреннего рынка для доступа больших объемов иностранных товаров и услуг, и соблюдением экономической безопасности страны. В этой ситуации значительно повышается роль таможенных органов и подконтрольного им института таможенных посредников - таможенных представителей, являющихся связующим звеном в классической международной схеме: производитель - продавец - таможенный представитель - таможня - таможенный представитель – покупатель. А учитывая, что большинство предпринимателей не в состоянии учесть всех формальностей таможенного законодательства, а любая ошибка в процессе декларирования товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, может быть расценена как недостоверное декларирование и повлечь за собой дополнительные убытки в связи с уплатой штрафов за нарушение таможенного законодательства или в связи с простоем транспортных средств и грузов (в силу несвоевременности выпуска товаров таможенными органами), они вынуждены прибегать к услугам профессиональных участников этого рынка – к таможенным представителям. Таким образом, качественно предоставленные услуги по таможенному оформлению товаров способствуют не только ускорению товарооборота через границу при соблюдении таможенного законодательства Евразийского экономического союза и Российской Федерации, но и повышают тем самым эффективность экспортно-импортных операций.

Актуальность исследования заключается в том, что в условиях вступления в силу с 1 января 2018 года нового Таможенного кодекса

Евразийского экономического союза и ряда соответствующих нормативно-правовых актов, касающихся регулирования института таможенных представителей, особого внимания требует анализ новелл законодательства (как на национальном уровне, так и на наднациональном), в части их взаимодействие с таможенными органами, ведь именно оно определяет качество и эффективность оказываемых услуг по оформлению товаров при таможенном декларировании, а, в конечном счете, способствует развитию всей системы внешнеэкономических связей России с внешними рынками.

Анализ степени изученности. Степень разработанности проблемы. Вопросы взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД, стали объектами исследования ряда российских и зарубежных ученых. Огромный вклад в разработку теоретических и практических проблем в рассматриваемой сфере принадлежит С.В. Барамзину, В.В. Макрусеву, А.Д. Ершову, В.Е. Новикову, Э.П. Купринову, Л.А. Поповой, О.А. Громенко, А.А. Арский, М.В. Слепцов, А.В. Бондаренко и др. Научные публикации данных ученых являются существенным вкладом исследование процесса взаимодействия таможни и бизнеса.

Общетеоретической основой исследования послужили работы: А.И. Абрамова, Н.Г.Александрова, С.С. Алексеева, М.И. Байтина, А.М. Витченко, А.П. Дудина, В.Б. Исакова, Е.А. Киримовой, А.Б. Лисюткина, Н.И. Матузова, А.В. Малько, М.Н. Марченко, Д.Е. Петрова, А.С. Пиголкина, А.Е. Рябова, Т.Д. Тениловой, В.Н. Хропанюка и др.

Взаимодействие гражданского права и таможенного законодательства рассмотрено на основе научных положений и выводов цивилистов: И.Н. Галушиной, Ю.Х. Калмыкова, Н.В. Козловой, А.С. Коломацкой, В.П. Мозолина, Н.В. Морозовой, С.Ю. Морозова, С.М. Мотуренко, И.В. Переваловой, В.А. Рахмилович, О.Н. Садикова, В.А. Тархова, В.Н. Тихонова, Н.Н. Тютриной, Р.З. Хузина, З.И. Цыбуленко и других ученых.

Отдельные аспекты административного и информационного права, оказывающие влияние на характер правоотношений по таможенному

оформлению, содержатся в научных трудах Ю.С. Адушкина, Б.Н. Габричидзе, Р.В. Дзугаева, О.В. Золиной, Ю.М. Козлова, Н.М. Кониная, М.Н. Константинова, Н.Н.Ковалевой, А.Н. Козырина, В.А. Копылова, В.М. Манохина, С.Н. Махиной, А.Ф. Ноздрачева, А.Н. Сошникова, АЛЮ. Якимова и др.

Основные положения таможенного права, имеющие непосредственное отношение к предмету исследования, отражены в научных работах М.К. Александрова-Дольника, О.А. Андреева, О.Ю. Бакаевой, К.А. Бекяшева, И.В. Бородиной, Д.Н. Войкина, А.Г. Гладких, А.А. Гравиной, Е.В. Гуменюк, Н.И.Гусева, И.В. Гущина, К. Домингуш, В.В. Егиазаровой, М.В. Завершинской, О.А. Князева, К.А. Корнякова, А.А. Косова, С.Н. Маркова, Г.В. Матвиенко, И.В. Мильшиной, Е.Г. Моисеева, С.М. Мотуренко, К.С. Назаренко, М.О. Реснина, Е.А. Севастьянова, Е.В. Сергеева, О.А. Стрижовой, А.Е. Татарина, Л.К. Терещенко, И.В. Тимошенко, С.В. Тулеева, С.С. Фомичева, А.Г. Чернявского, В.П. Шавшиной, Н.Н. Шарапова, М.П. Шестаковой, Н.В. Ширкуновой и ряда других ученых.

В качестве **проблемы** исследования выступает противоречие между необходимостью совершенствования порядка взаимодействия института таможенных представителей с таможенными органами и недостаточной разработанностью методов решения данного вопроса.

Объектом исследования являются правоотношения, возникающие между таможенными представителями, в качестве участников внешнеэкономической деятельности, и таможенными органами.

Предметом исследования являются теоретические и практические аспекты деятельности института таможенных представителей и их взаимодействия с таможенными органами.

Цель исследования – разработка направлений совершенствования взаимодействия института таможенных представителей с таможенными органами.

Задачи дипломного исследования:

- рассмотреть сущность и содержание взаимодействия института таможенных представителей с таможенными органами;
- определить нормативно-правовое регулирование деятельности таможенных представителей в Евразийском экономическом союзе и их взаимодействия с таможенными органами;
- дать анализ взаимодействия таможенных представителей с Белгородской таможней (на примере ООО «НПП Контакт»);
- определить направления совершенствования взаимодействия института таможенных представителей с таможенными органами.

Задачи работы сводились к исследованию принципов деятельности таможенного представителя, описанию приемов работы таможенных представителей и взаимодействию с таможенными органами, а также рассмотрению ряда наиболее актуальных проблем, стоящих перед таможенным представителем в Евразийском экономическом союзе.

Теоретико-методологическую основу исследования составили научные труды российских и зарубежных ученых, специалистов в области таможенного дела: Блинов Н.М., Бородин И.А., Дафт Р., Дианова В. Ю., Коган М.В., Леденев С.В., Травин В.В. и другие.¹

Методологической основой исследования послужили общенаучные и специальные методы научного познания - анализа, синтеза, сравнительного правоведения, исторический, формально-логический, системно-функциональный, системно-структурный и другие методы.

Научно-практическая значимость исследования заключается в систематизации рекомендаций, касающихся совершенствования нормативно-правового, методологического и информационного обеспечения организации

¹ Блинов Н.М., Иванов В.Н., Кухаренко В.Б., Пашинский А.Г. Проектирование таможенной политики. - М., 2001. - 240 с., Бородин И.А. Основы психологии корпоративной безопасности. - М.: Высшая школа психологии, 2004. - 399 с, Дафт Р. Организации. Учебник для психологов и экономистов. - СПб: прайм-ЕВРОЗНАК, 2005. - 231 с, Дианова В.Ю. Управление организацией: Принятие информационных решений // Информационные ресурсы и технологии: право и Интернет: Материалы VII конференции. - Владивосток, 2006. - 736 с, Коган М.В., Молчанова О.В. Таможенное дело - М.: Издательство: Высшее образование, 2007. - 142 с, Леденев С.В. Вопросы совершенствования управления таможенной деятельностью на современном этапе // Проблемы теории и практики таможенного дела. Ч.1. - М.: РИО РТА, 2005. - №5. - С. 273-282. Травин В.В., Дятлов В.А. Основы кадрового менеджмента. - М., 2010. - 328 с.

и проведения таможенных проверок, а также рекомендаций по развитию взаимодействия таможенных и налоговых органов.

Эмпирическую базу исследования составили международные документы, нормативно-правовые акты Евразийского экономического союза и Российской Федерации в области внешнеэкономической деятельности, такие как: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Решения Межгоссовета ЕврАзЭС (Высшего органа Таможенного союза), акты Комиссии Евразийского экономического союза, Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», нормативные акты ФТС России.

Эмпирическая основа исследования включает материалы статистики и официальные данные. Особое значение для исследования приобрели публикации ЕЭК, иллюстрирующие итоги и основные направления взаимодействия российских таможенных органов и участников ВЭД.

В качестве источников информации исследования использовались статистические данные, опубликованные в статистических сборниках, периодических изданиях, распространяемых информационно-аналитическими агентствами, статьи в специализированных печатных изданиях, интернет-ресурсах.

Апробация результатов исследования осуществляется на базе, на примере ООО "НПП Контакт".

Структура дипломной работы состоит из введения, двух разделов, заключения, списка источников и литературы и приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ С ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

1.1. Сущность и содержание взаимодействия института таможенных представителей с таможенными органами

Ключевым элементом системы внешнеэкономических взаимоотношений является международная торговля. Помимо самих участников ВЭД, занимающихся импортом/экспортом товаров, в цепочку данного процесса вовлечено большое количество «посреднических» компаний, способствующих товарообороту. И, прежде всего, речь идет о профессиональных участниках данного рынка – таможенных представителях или, как их еще часто называют - таможенных брокерах.

Таможенный представитель всегда совершает от имени декларанта или других заинтересованных лиц по их поручению таможенные операции в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (далее – Таможенный кодекс).

Важно отметить, что таможенные представители не только берут на себя обязанность по оформлению таможенной декларации и осуществлению всех сопутствующих этому формальностей, но и несут солидарную ответственность, в том числе по уплате таможенных платежей, а также (в случае недостоверного декларированию товаров) они могут быть привлечены как к административной, так и к уголовной ответственности. Поэтому таможенным законодательством предусмотрено финансовое обеспечение деятельности со стороны таможенных представителей, включенных в реестр ФТС России, которое может быть подтверждено как денежными средствами, так и банковской гарантией либо поручительством.

Отношения между таможенным представителем и декларантом или заинтересованным лицом строятся на договорной основе, заключенной в письменной форме, определяющей ключевые моменты их взаимоотношений (объем работ, сроки их исполнения, стоимость и прочее): ведь таможенному представителю владелец груза доверяет не только оформление

товаров, перемещаемых через границу, но и совершение иных сопутствующих операций.

Таможенный представитель вправе: выступать поручителем перед таможенными органами за исполнение обязательств по уплате таможенных платежей представляемым им лицом, если в соответствии с Таможенным кодексом требуется представление обеспечения их уплаты; требовать от представляемого лица предоставления документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, в том числе содержащих информацию, составляющую коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, и другую конфиденциальную информацию, и получать такие документы и сведения в сроки, обеспечивающие соблюдение требований таможенным Кодексом².

После подписания соответствующего договора дальнейшая работа таможенного представителя условно состоит из нескольких этапов. Во-первых, ему необходимо получить комплект документов, относящихся к декларируемому товару (внешнеторговый договор, спецификации, счета-фактуры, транспортные накладные, инвойсы, упаковочные листы и прочие). Во-вторых, на основании полученных документов заполнить декларацию на товары и направить ее по электронным каналам связи для регистрации и проверки. В-третьих, в процессе декларирования товара у должностных лиц таможенного поста может возникнуть необходимость провести различные формы контроля, такие как таможенный осмотр или досмотр, проверка документов и сведений, либо отобрать пробы и образцы для проведения таможенной экспертизы. Соответственно, таможенный представитель берет на себя урегулирование всех формальностей при их проведении.

Конечно, участник ВЭД может и сам осуществить все вышеперечисленные действия, но нюансы оформления того или иного

² Федеральный закон РФ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

товара, в части полноты комплекта документов, которые необходимо подавать, или своевременности изучения всех новелл законодательства в данной сфере, могут привести не только к затягиванию процесса «растаможки» товара, но и в случае заявления недостоверных сведений – к привлечению к административной или уголовной ответственности. Учитывая данные факторы, каждый декларант сам для себя определяют наличие потребности в помощи профессионалов, которые могут выполнить данную работу эффективнее.

«Институт посреднических услуг имеет достаточно длительную историю своего существования. Развитие торговых отношений между государствами, введение обязательной уплаты пошлины на иностранные товары, необходимость фактического заявления сведений о перемещаемых товарах, создавало необходимость участия в этих процессах специально обученных или специально выделенных представителей.

Ряд источников XVIII-XIX в.в. уже содержит информацию о необходимости документального подтверждения полномочий ответственного за проведение таможенных операций с товарами, лица.

Римское право, применяемое во многих европейских государствах, трансформирует понятие посредника в представителя для конкретной отрасли, при обязательном участии государства.

Международное законодательство нашло свое отражение в российской праве, и это подтверждается введением системы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, которая включала в себя: регистрацию участников внешнеэкономических связей, декларирование товаров, перемещаемого через государственную границу СССР, порядок экспорта и импорта отдельных товаров общегосударственного значения, меры оперативного регулирования»³.

³ <http://pravozashitnik.net/ru/2016/2/23>

Дата формирования в России рынка таможенных услуг по декларированию внешнеторговых грузов считают 15 ноября 1991 г., когда Президент РФ издал Указ от 15.11.1991 № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» Ведомости СНД и ВС РСФСР, 21.11.1991, № 47, ст. 1612. Этот Указ открыл дорогу за рубеж любому российскому предприятию (организации), предпринимателю, пожелавшему самостоятельно заниматься ВЭД.⁴

В связи с этим коренным образом изменилась и система государственного таможенного контроля: грузовая таможенная декларация стала тем документом, на основании которого с начала 1990-х гг. обрабатывались и формировались данные государственной статистики внешней торговли и производился расчет торгового баланса России.

Наличие профессионально ориентированной, лицензированной и посреднической организации, не только способствовало активизации внешнеэкономической деятельности и значительно облегчало положение ее субъектов, но и служило необходимым условием внедрения в практику передовых форм совершения таможенных операций и контроля товаров и транспортных средств. Всё это повышало гарантии поступления таможенных платежей в федеральный бюджет и препятствует злоупотреблениям своими служебными обязанностями отдельных должностных лиц.

Формирование института таможенных представителей было направлено исключительно на предотвращение возможных потерь федерального бюджета в результате неквалифицированных и неправомерных действий участников ВЭД, на становление и регулирование цивилизованного рынка таможенных услуг.

Для участников ВЭД таможенный представитель выступал в роли своего рода «страховой компании», защищающей их от рисков, связанных с

⁴ Указ Президента РФ от 15.11.1991 № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР».

исполнением обязательств перед таможенными органами. Существует такой весомый плюс, как расширенный спектр дополнительных услуг адвоката, консультанта, финансового менеджера, юриста и т.п.

Несмотря на то, что этот институт был учрежден еще в 1993 году, процесс его становления и развития с принятием Таможенного кодекса РФ характеризовался рядом правовых и организационных проблем, приведших к тому, что окончательное устранение иных форм посреднической деятельности в области таможенного дела произошло лишь в 1999 году.

К сожалению, в этой главе Таможенного кодекса РФ содержалось слишком много отсылочных норм, а потому Кодекс не мог самостоятельно, без достаточного количества подзаконных актов, регулировать отношения по введению и полноценному функционированию института таможенных представительства. До 1999 года в качестве посредника, осуществляющего операции по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, могла выступать российская организация, признанная таможенными органами декларантом на основе договора в соответствии с порядком, установленным Приказом ГУ Г Таможенным Кодексом при Совете Министров СССР от 18.08.1989 № 137 «О правовом регулировании пропуска и декларирования товаров и имущества, перемещаемых через государственную границу СССР». За первые три года (1989 - 1991) было выдано 62 свидетельства на право посреднического декларирования внешнеторговых грузов. В тот период в каждой таможне действовало в среднем не более пяти фирм-декларантов. Последующее установление таможенных границ с государствами Балтии и СНГ дало новый импульс развитию предпринимательских структур в таможенной области. В результате с 1992 до середины 1994 г. Сравнительный анализ количества оформленных деклараций в названный период показал, что на одну фирму, получившую в 1992 году свидетельство декларанта, в среднем приходилось 753 оформленных ГТД, тогда как на фирму, получившую свидетельство в 1995 году, - только 302. Представляют интерес результаты деятельности в

1996 году всех российских фирм-декларантов, которые по объему указанных услуг (оформленных ГТД) распределялись следующим образом: - 12 фирм (менее 1%) - по 5000 и более; - 122 фирмы (10%) - от 1000 до 5000; - 463 фирмы (38%) - от 100 до 1000; - 437 фирм (36%) - от 10 до 100; - 93 фирмы (15%) - менее 10. Приведенные данные позволяют сделать вывод: количество фирм-декларантов, получивших свидетельства в период с середины 1994 года до конца 1995 года, составили к 1997 году 51,3% общего числа зарегистрированных декларантов и оформили в 1996 году всего 16,2% массива ГТД. Но если такое же количество фирм оформило в 1996 году всего от 1 до 100 деклараций, то можно усомниться в эффективности их работы: либо это фирмы, для которых декларирование не являлось основным видом деятельности и, следовательно, не окупалось, а дотировалось за счет других видов деятельности, либо эти фирмы создавались для таможенного оформления единичных сделок и потому недобросовестно исполняли обязанности декларантов. Назрела необходимость качественного изменения рынка посреднических услуг. Институт декларантов на основе договора выполнил свою «переходную» миссию: система посреднических услуг по таможенному оформлению оказалась вполне развита для того, чтобы с учетом накопленного опыта завершить процесс формирования нормативной базы и предпринять активные шаги по организации деятельности института таможенных брокеров, присущего любому экономически развитому государству. Черты такого института уже просматривались в работе многих декларантов, осуществлявших свою деятельность на основе договора: была создана развитая инфраструктура, имелись квалифицированные специалисты наработаны прочные связи с постоянными клиентами, была сформирована и вела активную деятельность Национальная ассоциация.

Условно весь процесс такого взаимодействия можно было бы разделить на три этапа:

- рассмотрение заявления и принятие решения о выдаче заявителю лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного представителя;

- мониторинга деятельности таможенного представителя в период срока действия лицензии.

Один из видов обеспечения исполнения обязательств таможенного представителя перед таможенными органами - залог товаров и транспортных средств. Совершенно непонятно, почему здесь используется понятие «товары и транспортные средства», а не «имущество», как в гражданском законодательстве.

Понятие «товары и транспортные средства» в таможенном законодательстве используется для обозначения предметов, перемещаемых через таможенную границу и подлежащих таможенному оформлению и контролю. Получается, что представитель осуществляет залог предметов, в отношении которых выполняет посреднические функции по таможенному оформлению. Залогодателем же имущества согласно ч. 2 ст. 335 ГК РФ может быть его собственник либо лицо, имеющее право хозяйственного ведения.

Выходит, мы получили еще одно подтверждение того, что таможенный брокер получает право собственности на товары и транспортные средства. Утверждение о том, что в данном случае понятие «товары и транспортные средства» необходимо толковать расширительно и что имелось в виду понятие «имущество», несостоятельно: не всякое имущество является товаром.

Срок договора о залоге, принимаемый таможенными органами в качестве обеспечения обязательств брокера, не может быть менее 15 месяцев (п. 5.17 Порядка лицензирования). Получается, что залогом одних товаров и транспортных средств обеспечивается исполнение обязательств таможенного брокера, вытекающих из осуществления посреднических операций в области таможенного дела, не только в отношении товаров и транспортных средств, но и других.

Это было бы логично, если бы в течение всех 15 месяцев (или более) у представителя сохранилось право собственности на предмет залога. Но, как

уже отмечалось, по завершении действий, связанных с помещением товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим у таможенного представителя прекращаются все полномочия в отношении данных товаров и транспортных средств. Согласно же п. 2 ст. 353 ГК РФ при переходе права собственности на заложенное имущество от залогодателя к другому лицу право залога сохраняет силу.

Получается, что теперь уже лицо, перемещающее товары и транспортные средства, ответственно своим имуществом по обязательствам таможенного представителя, вытекающим из осуществления им посреднических функций по оформлению товаров и транспортных средств. Более того, согласно ст. 122 Таможенного кодекса РФ залогодатель не вправе распоряжаться предметом залога без согласия таможенного органа, поэтому в течение срока действия договора залога лицо, перемещающее товары и транспортные средства, не может ими распоряжаться без прямого разрешения таможенного органа.

Во взаимоотношениях таможенного органа и таможенного представителя важен также вопрос обязанностей и ответственности последнего.

Обязанности брокера при основном таможенном оформлении вытекают из требований процедуры помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим. Факт совершения таких операций не возлагает на представителя обязанностей по совершению операций, связанных с завершением действия таможенного режима, а также иных обязанностей, которые в соответствии с Таможенным Кодексом РФ могут быть возложены только на лицо, перемещающее товары и транспортные средства, либо иное названное в нем лицо».

И в пункте 9 Таможенного Кодекса говорится, что: «За уплату таможенных платежей, взимаемых таможенными органами РФ при таможенном оформлении, представитель несет солидарную ответственность с лицом, перемещающим товары и транспортные средства».

Развитие внешнеэкономической деятельности России в условиях вступления во Всемирную торговую организацию (ВТО) и «Таможенным Кодексом» открытия внутреннего рынка страны для свободного доступа больших объемов иностранных товаров и услуг при одновременном соблюдении экономической безопасности обеспечивается Таможенным кодексом, слаженной работой всей системы таможенных органов и подконтрольного им института таможенных посредников - таможенных представителей.

В связи с этим коренным образом изменилась и система государственного таможенного контроля: грузовая таможенная декларация (ГТД) стала тем документом, на основании которого с начала 1990-х гг. обрабатываются и формируются данные государственной статистики внешней торговли и производится расчет торгового баланса России.

Формирование института таможенных представителей было направлено исключительно на предотвращение возможных потерь федерального бюджета в результате неквалифицированных и неправомερных действий участников ВЭД, на становление и регулирование цивилизованного рынка таможенных услуг.

Для участников ВЭД таможенный представитель выступал в роли своего рода «страховой компании», защищающей их от рисков, связанных с исполнением обязательств перед таможенными органами. Появляется и такой весомый плюс - расширенный спектр дополнительных услуг адвоката, консультанта, финансового менеджера, юриста и т.п.

Несмотря на то, что этот институт был учрежден еще в 1993 г., процесс его становления и развития с принятием Таможенного кодекса РФ характеризовался рядом правовых и организационных проблем, приведших к тому, что окончательное устранение иных форм посреднической деятельности в области таможенного дела произошло лишь в 1999 г.

Таможенный кодекс РФ 1993 г. содержал отдельную главу (гл. 24), посвященную деятельности таможенного представителя. В ней были

определены основные требования, предъявляемые к организации, претендующей на получение лицензии таможенного представителя, а также права и обязанности таможенного представителя, рассмотрены случаи, когда лицензия может быть аннулирована, отозвана либо приостановлена, и т.д.

Правовой основой изменения рынка посреднических услуг стало Постановление Правительства РФ от 17 июля 1996 г. № 875 «Об утверждении Положения о таможенном представителе». Однако формирование нового института не одномоментное действие и связано с проблемами правового, организационного и функционального характера. В переходный период главной задачей стало обеспечение преемственности сменяющихся институтов, чтобы избежать вакуума из-за несоответствия темпов исчезновения старых форм появлению новых.

Пока нельзя говорить о достаточном количестве существующих таможенных представителей (в стране их немногим более трехсот). Они могут появиться во всех регионах Российской Федерации, но в каждом регионе действует несколько таможен, а зоны далеко не всех таможен эффективны с точки зрения внешнеторгового оборота и наличия потенциальных клиентов.

Подобную ситуацию можно исправить путем формирования в регионах филиалов крупных организаций таможенных представителей, заинтересованных в расширении своих рынков (филиалов общероссийских или региональных объединений таможенных представителей). Стоит даже предусмотреть финансовые и функциональные льготы таможенным брокерам при организации филиалов в «малоэффективных» регионах.

Таможенный кодекс РФ 2003 г. должен был с необходимой полнотой закрепить и общие, и частные юридические признаки деятельности особого субъекта таможенного права - таможенного представителя, установить принципиальные черты статуса таможенного представителя, выделяющие его среди других многочисленных участников таможенных правоотношений.

Однако это, к сожалению, не было реализовано. В Таможенном кодексе РФ оказались предельно скупо представленными нормы, отражающие основное содержание статуса таможенного представителя как субъекта административного права. Следствием этого явилась сравнительно подробная регламентация ряда административных процедур с участием таможенного представителя в целях удовлетворения сиюминутных потребностей урегулирования отношений таможенных органов и лиц, заинтересованных в таможенном оформлении товаров, Таможенным Кодексом исследования принципам административного права в целом.

Такое положение существенно влияло на практику таможенного дела, порождая финансовые и психологические издержки участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД), и требовала внесения изменений и дополнений в действующее таможенное законодательство.

Таможенный представитель определяется таможенным законодательством как субъект, осуществляющий деятельность в области таможенного дела. С точки зрения юридической техники уже первая «дефиниция» гл. 3 Таможенного Кодекса РФ 2003 г. «деятельность в области таможенного дела», содержащаяся в ст. 18, поражает отсутствием юридического представления о том, что же собственно является деятельностью в области таможенного дела.

Деятельность в таможенной сфере либо отождествляется с процедурной частью таможенного дела в целом, т.е. охватывает функционирование всех субъектов таможенных правоотношений, прежде всего таможенных органов, либо сводится к деятельности околотаможенной инфраструктуры, обслуживающей непосредственных участников таможенных правоотношений. А.Н. Козырин отмечал, например, что «специфика деятельности в области таможенного дела... заключается в ее предмете, а именно в осуществлении операций и юридически значимых действий с иностранными товарами до введения их в свободный экономический оборот на таможенной территории РФ».

Приведенное положение, составляя основу определения указанной деятельности, требует существенной конкретизации при установлении статуса и форм деятельности субъектов таможенных правоотношений. В контексте гл. 3 Таможенным Кодексом РФ 2003 г. деятельность в области таможенного дела должна определяться как специфическая часть таможенной деятельности, осуществляемой негосударственными субъектами, которые не являются сторонами внешнеторговых сделок с товарами, перемещаемыми через таможенную границу РФ.

Такая деятельность Таможенным Кодексом довольно была охарактеризована как «участие в таможенных правоотношениях третьих лиц, не имеющих прямого отношения к осуществлению перемещения товаров через таможенную границу», специальная правоспособность которых позволяет совершать операции и юридически значимые действия с товарами, находящимися под таможенным контролем, в особом разрешительном порядке.

В отношении таможенного представителя дополнительными идентификационными признаками выступают:

- а) наличие статуса российского юридического лица, но не казенного предприятия;
- б) включение в Реестр таможенных представителей в установленном Таможенным Кодексом РФ 2003 г. порядке (ст. 140 - 142);
- в) совершение таможенных операций от имени декларанта или других заинтересованных лиц по их поручению на договорной основе (оказание услуг или выполнение работ), представление интересов во взаимоотношениях с таможенными органами (ст. 139, 143) в силу обязанности, вытекающей из закона или договора (ч. 1 ст. 144);
- г) возможность ограничения сферы своей деятельности по совершению таможенных операций (ст. 139);

д) наличие в штате не менее двух работников - специалистов по таможенному оформлению, имеющих квалификационный аттестат (ст. 140, 146).

Законодатель не характеризует таможенного представителя как коммерческое предприятие. Коммерческий характер деятельности представителя выводится комментаторами таможенного законодательства лишь на основе косвенных нормативных признаков. Однако коммерческая основа деятельности таможенного представителя - важная отправная точка для анализа его правового статуса, для характеристики института представительства в таможенных правоотношениях, которые по своему содержанию пока еще далеки от гражданско-правовых.

В соответствии со ст. 172 Таможенным Кодексом РФ 1993 г. таможенный представитель и лицо, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу, выступали перед таможенными органами в равном качестве декларанта. Соответственно к рассмотрению понятия «таможенный брокер» ранее обоснованно приступали через понятие «декларант», однако определения получались явно бессодержательные: таможенный представитель - тот, кто получил лицензию на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера.

Более того, статус таможенного представителя иногда принижался до статуса «субъекта вторичных таможенных правоотношений», наверное, в силу его необязательного участия в таможенных операциях. При этом публичный характер деятельности таможенного представителя все-таки проявлялся в оценках специалистов: поскольку лица, перемещающие товары через таможенную границу, не обладают достаточными знаниями и опытом для решения таможенных вопросов, им требуется квалифицированная помощь специалистов по таможенному оформлению.

Анализ деятельности таможенных представителей (брокеров) в историческом развитии этого института в нашей стране свидетельствует о его поэтапном совершенствовании, о более четкой регламентации деятельности

(изучению нормативно-правового регулирования деятельности таможенных представителей в Евразийском экономическом союзе и их взаимодействия с таможенными органами будет посвящен раздел 1.2 настоящей работы), что является важнейшим фактором, повышающим не только эффективность их деятельности, но и в целом всего таможенного декларирования товаров.

«По своей сути таможенное декларирование является основной стадией таможенного оформления товаров, а, следовательно, одной из наиболее значимых таможенных операций, в ходе осуществления которой таможенным органам заявляются сведения о товарах, необходимые для определения подлежащих уплате таможенных платежей, налогов, а также применения к товарам запретов и ограничений. Помимо этого, данные о продолжительности и стоимости прохождения грузов через таможенную границу вносят весомый вклад в показатель индикатора "Международная торговля" рейтингов Всемирного банка DoingBusiness. С учетом этого таможенное декларирование самым непосредственным образом связано как с формированием денежных доходов государства, так и с определением конкретного объема и содержания правосубъектности участников внешнеэкономической деятельности, а также с важнейшими технологиями повышения конкурентоспособности России в мировой экономике»⁵.

При этом роль таможенных представителей в процессе декларирования трудно переоценить: «по разным данным, на таможенные декларации, поданные таможенными представителями, приходится немногим меньше 50% от общего декларационного массива в количественном выражении, около 60% - в весовом и более 60% - в стоимостном, причем в последние годы данные показатели имеют позитивную динамику»⁶.

⁵ Разумнова Л.Л. Условия ведения бизнеса в России: индикатор "Международная торговля" в рейтинге Всемирного банка // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2015. N 12. URL: <http://www.uecs.ru>

⁶ Повышение доверия к институту таможенных представителей // URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16591:2012-11-19-07-25-14&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2055; Статистика по работе таможенных представителей (брокеров) за 1 полугодие 2013 года // URL:

Подводя итог рассмотрения сущности и содержания взаимодействия института таможенных представителей с таможенными органами, важно отметить, что институт таможенных представителей является важнейшим фактором, повышающим эффективность таможенного декларирования товаров, так как грамотно выстроенные взаимоотношения между декларантами товаров и таможенными органами посредством профессиональных посредников способствуют сокращению времени прохождения товаров через таможенную границу, что не только снижает издержки для участника ВЭД, делая их предпринимательскую деятельность более выгодной, но и вносят весомый вклад в показатель индикатора "Международная торговля" рейтингов Всемирного банка DoingBusiness, а значит и повышает конкурентоспособность России в мировой экономике.

1.2. Нормативно-правовое регулирование деятельности таможенных представителей в Евразийском экономическом союзе и их взаимодействия с таможенными органами

Рассматривая нормативно-правовое обеспечение деятельности ЕАЭС, следует изучить структуру нормативных правовых актов, регулирующих таможенное законодательство в Евразийском экономическом союзе, как новой международной организации региональной экономической интеграции в составе России, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана и Армении.

Следует обратить внимание на тот факт, что для российской правовой системы на постсоветском пространстве создалась уникальная ситуация, которая заключается в столкновении с нормативными правовыми актами наднационального регулирования, сформированными на базе Таможенного

<http://expertft.ru/2013/08/raiting-tamozhennyx-predstavitelej-2013/>; Современные информационные технологии для развития института таможенных представителей // URL: http://www.customs.ru/index.php?id=20847:201&option=com_content&view=article; Статистика деятельности таможенных представителей // URL: <http://www.таможенные-представители.рф/>.

союза Евразийского экономического сообщества в составе России, Белоруссии и Казахстана.

Это обстоятельство повлекло за собой быстрое развитие интеграционных отношений в Евразийском экономическом сообществе, выразившееся сначала в формате Таможенного союза, а затем в формате Единого экономического пространства. В результате это привело к появлению системы международных правовых актов, заменивших национальное таможенное законодательство стран-участниц Евразийского экономического союза, ставших правовой базой для развития региональной экономической интеграции на постсоветском пространстве.

Правовой статус таможенного представителя чётко был сформулирован еще в ТК ТС ст. 4 п. 34 ТК ТС: таможенным представителем является юридическое лицо государства - члена ТС, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством ТС. Говоря о Таможенном союзе будем подразумевать законодательство Евразийского Экономического союза в таможенной сфере.

Статья 12 ТК ТС конкретизировалась сущность деятельности таможенного представителя - это юридическое лицо государства - члена ТС, включённое в реестр таможенных представителей, и совершающее от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством ТС на территории государства - члена ТС, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей.

В РФ данный реестр ведёт Федеральная Таможенная Служба (далее ФТС), которая, в порядке, установленном законодательством государств - членов ТС, обязана обеспечивать периодическую публикацию реестра таможенных представителей в своих официальных изданиях (не реже 1 раза в квартал), в том числе с использованием информационных технологий. На основе реестров стран-участниц Комиссия Таможенного союза (далее

КТС) ведет общий реестр таможенных представителей, который регулярно, не реже 1 раза в квартал, публикует на своем официальном сайте *Официальный сайт Евразийской Экономической Комиссии, 2015.*⁷

Следует упомянуть и о том, что с 1 января 2018 года вступил в силу ТК ЕАЭС, в соответствии с которым определение несколько изменено (ст. 2 п. 37 ТК ЕАЭС): таможенный представитель - лицо государства-члена, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица таможенные операции в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования⁸.

Изменилась и структура информации о таможенном представителе, данная в статьях 399 - 403 главы 54 и называется она «Таможенный представитель». Нововведением же является пункт, касающийся отношений заинтересованного лица и таможенного представителя, и затрагивающий специфику товара: «При совершении таможенных операций, связанных с таможенным декларированием экспресс-грузов, отношения таможенных представителей с декларантами таких товаров могут строиться на основе договора перевозки таких товаров, заключаемого путем составления индивидуальной накладной». Таможенный представитель вправе ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее - Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности) либо в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и (или) вывозимых из Российской Федерации определенными видами транспорта, совершением отдельных таможенных операций, а также регионом деятельности в рамках региона деятельности одного таможенного органа (нескольких таможенных органов).

⁷ Официальный сайт Евразийской Экономической Комиссии, 2015

⁸ ТК ЕАЭС 2017 г

Отношения таможенного представителя с декларантами и иными заинтересованными лицами строятся на основе договора. При оказании услуг по декларированию договор заключается непосредственно между декларантом и таможенным представителем.

Отказ таможенного представителя от заключения договора при наличии у него возможности оказать услугу или выполнить работу не допускается, за исключением случаев, когда исполнение такого договора будет выходить за сферу деятельности, ограниченной таможенным представителем в соответствии с частью 2 статьи 311-ФЗ, а также когда у таможенного представителя имеются достаточные основания полагать, что действия или бездействие декларанта или иного заинтересованного лица являются противоправными и влекущими уголовную либо административную ответственность в области таможенного дела. Таможенный представитель не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим лицом в отношении заключения договора, за исключением предоставления льгот в отношении цены и иных условий договора для отдельных категорий представляемых лиц.

Таможенный представитель может уплачивать таможенные пошлины, налоги, если содержание таможенной процедуры, определенной для декларирования товаров, предусматривает их уплату и если условиями договора, заключенным между декларантом и таможенным представителем, предусмотрена уплата таможенных пошлин, налогов таможенным представителем.

При декларировании товаров и (или) их выпуске таможенный представитель несет солидарную с декларантом или иными представляемыми им лицами обязанность по уплате таможенных платежей в полном размере суммы подлежащих уплате таможенных платежей вне зависимости от условий договора таможенного представителя с декларантом и иными представляемыми им лицами.

Условия включения юридического лица в реестр таможенных представителей установлены статьей 402 Таможенного кодекса Евразийского таможенного союза. К ним относят:

- наличие договора страхования риска гражданской ответственности таможенного представителя;
- обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела;
- отсутствие на день обращения в таможенный орган о включении в реестр таможенных представителей не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов.

Национальным законодательством также предусмотрены дополнительные условия (статья 61 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ):

- наличие в штате обособленного структурного подразделения юридического лица, через которое заявитель планирует осуществлять свою деятельность в качестве таможенного представителя, одного или более работников, каждый из которых имеет документ, подтверждающий его соответствие квалификационным требованиям;
- отсутствие у юридического лица невыполненной обязанности по уплате административного штрафа, назначенного юридическому лицу на основании вступившего в законную силу постановления по делу об административном правонарушении;
- отсутствие задолженности по уплате таможенных платежей в размере 500000 рублей и более на дату принятия решения о включении в реестр таможенных представителей.

Статьей 403 Таможенного кодекса Евразийского таможенного союза установлены основания для исключения таможенного представителя из реестра таможенных представителей. К ним относят:

- неисполнение таможенным представителем обязанностей, предусмотренных статьей 405 ТК ЕАЭС;
- заявление таможенного представителя об исключении его из реестра таможенных представителей;
- ликвидация юридического лица, включенного в реестр таможенных представителей;
- реорганизация юридического лица, включенного в реестр таможенных представителей, за исключением случаев, устанавливаемых национальным законодательством.

При включении в реестр таможенному представителю выдают соответствующее свидетельство, которое должно содержать:

- «наименование таможенного представителя, указание его организационно-правовой формы и места нахождения, идентификационный номер налогоплательщика;
- сведения о наличии обособленных структурных подразделений с указанием их наименований и места нахождения;
- сведения об ограничении сферы деятельности таможенного представителя совершением таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности либо в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и (или) вывозимых из Российской Федерации определенными видами транспорта, а также совершением отдельных таможенных операций или регионом деятельности в рамках региона деятельности одного таможенного органа (нескольких таможенных органов);
- наименование таможенного органа, выдавшего свидетельство;
- дату выдачи свидетельства и его номер»⁹.

При этом ФТС России разработан Административный регламент по предоставлению государственной услуги ведения реестра таможенных

⁹ Федеральный закон РФ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

представителей (далее - Административный регламент)¹⁰, который определяет сроки и последовательность действий должностных лиц ФТС России при принятии решения о возможности включения российских юридических лиц в реестр таможенных представителей.

Данный административный регламент определяет следующие ключевые элементы (рисунок 1):

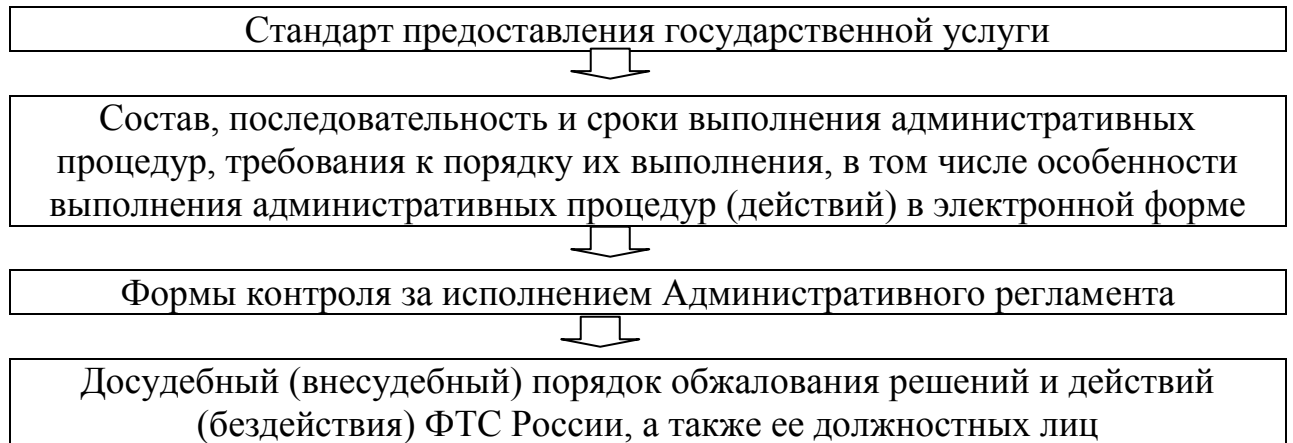


Рис. 1. Ключевые элементы Административного регламента

Так, в соответствии с Административным регламентом, ведение реестра - государственная услуга, связанная с внесением в реестр сведений о юридических лицах, в отношении которых принято решение о возможности включения в реестр, с внесением в реестр изменений в отношении деятельности таможенных представителей, с приостановлением и возобновлением деятельности, а также с исключением из реестра сведений о юридических лицах, исключенных из реестра.

Государственная услуга исполняется от имени ФТС России структурным подразделением ФТС России, к функциям которого отнесены вопросы организации ведения реестра, - Главным управлением федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования.

Информирование о ходе предоставления государственной услуги в электронном виде осуществляется путем автоматического отображения

¹⁰ Приказ ФТС России от 03.10.2011 № 2012 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги ведения реестра таможенных представителей" (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2011 N 22393)

информации в федеральной государственной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)».

Результатом предоставления государственной услуги является приказ ФТС России о включении в реестр, внесении изменений в реестр, приостановлении (возобновлении) деятельности заявителя в качестве таможенного представителя и об исключении из реестра.

При этом установлены следующие сроки предоставления данной услуги:

1) включения в реестр - 30 дней со дня получения ФТС России заявления юридического лица о включении в реестр;

2) внесения изменений в реестр - 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения ФТС России заявления юридического лица о внесении изменений в реестр;

3) приостановления (возобновления) деятельности таможенного представителя - 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения ФТС России заявления юридического лица о приостановлении (возобновлении) деятельности в качестве таможенного представителя;

4) исключения из реестра - по истечении 15 дней со дня, следующего за днем получения ФТС России заявления юридического лица об исключении из реестра.

Подводя итог рассмотрения теоретических основ взаимодействия таможенных представителей в Евразийском экономическом союзе с таможенными органами, можно сделать следующие выводы:

1. Анализ деятельности таможенных представителей (брокеров) в исторической развитии этого института в Российской Федерации свидетельствует о его поэтапном совершенствовании, о более четкой регламентации деятельности сначала в рамках российского законодательства, а затем и законодательства Таможенного союза и Евразийского экономического союза. Наличие профессионально ориентированной посреднической организации не только способствовало активизации внешнеэкономической деятельности, но и послужило необходимым

условием внедрения в практику передовых форм совершения таможенных операций и контроля товаров и транспортных средств.

2. Таможенные представители не только берут на себя обязанность по оформлению таможенной декларации и осуществлению всех сопутствующих этому формальностей, но и несут солидарную ответственность, в том числе по уплате таможенных платежей, а также (в случае недостоверного декларирования товаров) они могут быть привлечены как к административной, так и к уголовной ответственности.

3. В нормативно-правовом обеспечении деятельности ЕАЭС, регулирующем таможенное дело в Евразийском экономическом союзе, как новой международной организации региональной экономической интеграции в составе России, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана и Армении, создалась ситуация, которая заключается в столкновении с нормативными правовыми актами наднационального регулирования, сформированными на базе Таможенного союза Евразийского экономического сообщества в составе России, Белоруссии и Казахстана, и национального законодательства каждой из стран. В результате это привело к появлению сложной системы правовых актов, ставших базой для развития региональной экономической интеграции на постсоветском пространстве.

4. Документом, определяющим сроки и последовательность действий должностных лиц ФТС России при принятии решения о возможности включения российских юридических лиц в реестр таможенных представителей, является разработанный ФТС России Административный регламент.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ С ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

2.1. Анализ взаимодействия таможенных представителей с Белгородской таможней (на примере ООО "НПП Контакт")

Общество с ограниченной ответственностью «Научно - производственное предприятие Контакт» зарегистрировано 8 февраля 1991 года. Общество является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Учреждено Белгородским отделением фонда Конверсии и гражданами СССР в 1991 году. Зарегистрировано решением Горисполкома г. Белгорода от 8 февраля 1991 года под № 69. Предприятие поставлено на учет в Инспекции ФНС России по городу Белгороду, ему присвоен ИНН - 3124004331, КПП - 312301001.

С 1992 года предприятие оказывает услуги участникам внешнеэкономической деятельности в качестве Общероссийского таможенного брокера, внесено в реестр таможенных брокеров (представителей).

С момента своего создания ООО «НПП Контакт» по-прежнему остается одним из основных и надежных партнеров ФТС России по созданию и внедрению программных продуктов в таможенном деле. За минувшие годы вложено много труда в создание средств автоматизации и разработку информационных технологий таможенного оформления для уровня таможни и таможенного поста.

С 1998 года предприятие оказывает широкий спектр услуг по экспертизе, оценке, техническому переводу. Работающие в составе предприятия специалисты производят экспертизу и оценку всех видов товаров, имущества, оборудования, машин и механизмов, нематериальных активов, интеллектуальной собственности, бизнеса. Предприятие занимается общей коммерческой деятельностью. Сфера и отрасль деятельности ООО «НПП Контакт»:

— деятельность в качестве таможенного брокера;

- услуги по оценке и экспертизе товаров, транспортных средств и недвижимости, переводу технической документации;
- внедрение программных средств.

ООО «НПП Контакт» также предлагает оказание услуг по подтверждению фактического вывоза, предварительной классификации товаров, подготовке товаросопроводительных и коммерческих документов, а также:

- декларирование товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;
- консультирование по внешнеэкономической деятельности;
- составление внешнеторговых договоров;
- подтверждение фактического вывоза товаров и транспортных средств;
- оценка всех видов недвижимости, оборудования, машин и механизмов;
- оценка бизнеса и ценных бумаг;
- оценка активов и имущества;
- оценка ущерба, залога;
- оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности;
- строительно-техническая экспертиза;
- оценка товаров продовольственной и непродовольственной групп, сырья и материалов;
- разработка технологий взаимодействия таможенного брокера, железной дороги и экспедитора на пограничных ж/д переходах при оформлении транзитных грузов, учитывающая специфику товара;
- оформление товаров на склад временного хранения;
- разработка правовой базы и соответствующих технологических схем взаимодействия с участником ВЭД, железной дорогой, складом временного хранения, сторонними вспомогательными организациями, таможенным брокером и таможенным органом.

Деятельность ООО «НПП Контакт» не ограничивается выше названным. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещаемых Федеральным законом.

На протяжении многих лет предприятие оказывает услуги по таможенному оформлению товаров таким предприятиям области, как ОАО «Лебединский ГОК», ОАО «Эфирное», ОАО «Энергомашкорпорация», ЗАО «Кристалл - Бел», ОАО «Кондитерская фабрика «Славянка», МПБК «Очаково», и др.

ООО «НПП Контакт» имеет в своей структуре филиалы без самостоятельного баланса и расчетного счета. Предприятие в 2010 году имело 7 филиалов, 6 из которых расположены на территории Белгородской области (Шебекино, Валуйки, Губкин, Старый Оскол, Новый Оскол, Алексеевка, также есть обособленное подразделение в с. Козинка Грайворонского района Белгородской области) и 1 в других регионах Российской Федерации (Набережные Челны в республике Татарстан). Центральный офис находится по адресу: г. Белгород, ул. Николая Чумичова (ул. Красина), 38.

ООО «НПП Контакт» состоит из: производственных и непроизводственных подразделений.

К производственным подразделениям относятся:

1. Отдел декларирования;
2. Отдел оценки и экспертиз;
3. Отдел НИОКР;
4. Отдел Автоматизированной Системы Управления Предприятием.

К непроизводственным подразделениям относятся:

1. АУП (Административно-Управленческий Персонал);
2. Бухгалтерия;
3. Общий отдел;
4. Технический отдел;

5. Автотранспортный отдел.

Органами управления ООО «НПП Контакт» являются:

- Совет директоров;
- Общее собрание участников общества;
- Директор (единоличный исполнительный орган).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом общества к компетенции общего собрания акционеров.

Высшим органом управления является общее собрание участников. Решения, которые принимаются общим собранием участников общества, обязательны для всех участников, независимо от присутствия или отсутствия на собрании.

Директор организует выполнение решений общего собрания участников. К его компетенции относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания участников.

Исполнительный директор реализует основные функции управления, такие как: оперативное управление, перспективное развитие, финансово-экономическую стратегию, кадровая политика, развитие социальной инфраструктуры предприятия, работа с кадрами.

Среднесписочная численность сотрудников составляет порядка 100 человек. Учредителями являются граждане России. Уставный капитал общества составляет 44 000 рублей.

Динамика основных экономических показателей ООО «НПП Контакт» на основе основных форм бухгалтерской отчетности представлена в таблице 1.

Таблица 1

Динамика основных экономических показателей ООО «НПП Контакт»

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Абсолютное отклонение (±), тыс. руб.		Темп роста, %				
		2015 г.	2016 г.	2017г.	2016г./ 2015г.	2017г./ 2015г.	2016г./ 2015 г.	2017г./ 2016 г.
Выручка	52420	108795	170266	56375	61471	117846	207,5	156,5
Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг	43077	81469	133329	38392	51860	90252	189,1	163,7
Стоимость основных фондов	12265	11383	19751	-882	8368	7486	92,8	173,5
Величина собственного капитала	21601	29200	35766	7599	6566	14165	135,2	122,5
Величина заемного капитала	7431	19324	17654	11893	-1670	10223	260,0	91,4
Дебиторская задолженность	8244	17859	15720	9615	-2139	7476	216,6	88,0
Кредиторская задолженность	5128	18978	15327	13850	-3651	10199	370,1	80,8
Прибыль от продаж	9343	27326	36937	17983	9611	27594	292,5	135,2
Чистая прибыль	1573	17439	12727	15866	-4712	11154	1108,6	73,0

Можно сделать вывод, что за анализируемый период с 2015 - 2017 гг. деятельность организации ООО НПП «КОНТАКТ» можно считать положительной. На получение прибыли повлияли следующие факторы:

- четкая организация труда;
- высокая квалификация специалистов.

Выручка от реализации работ, услуг в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 56375 тыс. руб. (208%), а в 2017 году по сравнению с 2016 на 61471 тыс. руб. За весь исследуемый период с 2015 г. по 2017 г. выручка увеличилась на 117846 тыс. руб. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в 2016 г. по сравнению с 2015 увеличилась на 38392 тыс. рублей, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 51860 тыс. руб.(164%). Прибыль от продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 17983 тыс. руб., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 9611 тыс. руб. На снижение этого показателя в 2015 году повлияло резкое снижение выручки от реализации услуг. Чистая прибыль в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 15866 тыс. рублей, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 4712 тыс. руб. За весь исследуемый период с 2015 г. по 2017 г. величина чистой прибыли увеличилась на 11154 тыс. руб. Как можно заметить, основные показатели, такие как выручка, чистая прибыль, в 2015 году снизились, на что мог повлиять финансово-экономический кризис.

Среднегодовая стоимость основных фондов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. уменьшилась на 1403 тыс. руб., а в 2017 году увеличилась на 8368 тыс. руб. Увеличение среднегодовой стоимости произошло из-за переоценки основных средств, проводимой на предприятии. Величина собственного капитала в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 7599 тыс. руб., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 6566 тыс. руб. За весь исследуемый период с 2015 г. по 2017 г. данный показатель увеличился на 166%. Величина заемного капитала в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 11894 тыс. рублей., а в 2017 году на уменьшилась 1670 тыс. руб. За весь исследуемый период с 2015 г. по 2017 г. величина заемного капитала увеличилась на 238 %.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации. Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России. Для подтверждения данных налогового учета используются первичные учетные документы, оформленные в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете», и аналитические регистры налогового учета, разработанные самостоятельно.

В отчетном периоде ежемесячно начислялись и перечислялись налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Ежеквартально начислялись и перечислялись налоги: налог на добавленную стоимость, землю, имущество, транспорт. По налогу на прибыль отчетным периодом был месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года, в связи с тем, что ООО «НПП Контакт» исчислял ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Таким образом, можно сказать, что предприятие ООО «НПП Контакт» является финансово устойчивым, ликвидным, платежеспособным, о чем свидетельствует увеличение прибыли и выручки.

Основным источником содержания информации по расчетам налога на прибыль организации является налоговая декларация. Для расчета суммы налога на прибыль за отчетный период, которым является квартал, по данным налоговой декларации необходимо следующее:

определим налоговую базу по итогам 2017 года: 170360967 (доходы от реализации) + 2061654 (внереализационные доходы) - 133317100 (расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации) - 3761960 (внереализационные расходы) - 1274000 (доходы, исключаемые из прибыли) = 34069561 рублей;

ставка налога на прибыль - 20%, из которых 2% приходится на долю федерального бюджета, 18% - на бюджет субъекта РФ. Сумма налога на прибыль за налоговый период определяется в следующем порядке

соответственно: 34069561 рублей *20% = 6813912 рублей, 34069561 рублей *2% =681391рублей, 34069561 рублей *18% =6132521 рублей.

Для определения суммы налога к доплате необходимо знать суммы авансовых платежей. В 2012 году сумма авансовых платежей всего составила 6661958 руб., в том числе в федеральный бюджет - 666196 руб., в бюджет субъекта РФ - 5995762 руб.

Сумма налога на прибыль к доплате рассчитывается как сумма налога за налоговый период за вычетом суммы авансовых платежей:

6813912 рублей - 6661958 рублей = 151954 рублей - всего. В федеральный бюджет: 681391 рублей - 666196 рублей = 15195 рублей, в бюджет субъекта РФ : 6132521 рублей - 5995762 рублей =136759 рублей.

Рассчитанные суммы налога вносятся в декларацию по налогу на прибыль. Для того, чтобы отследить динамику расчетов по налогу на прибыль за предыдущие два года, необходимо проанализировать содержание строк налоговой декларации. Подробный расчет налога на прибыль ООО «НПП Контакт» отражен в Таблице 2.

Таблица 2

Содержание строк налоговой декларации по налогу на прибыль ООО «НПП Контакт» за 2016-2017гг.

Строка декларации	2016г., в рублях	2017г., в рублях	Абсолютное отклонение (±)
Налоговая база	25254090	34069561	8815471
Сумма налога за налоговый период	5050818	6813912	1763094
Сумма налога к уплате в федеральный бюджет	505082	681391	176309
Сумма налога к уплате в бюджет субъекта РФ	4545736	6132521	1586785

Проведя анализ данной таблицы, можно заметить, что динамика расчета налога на прибыль организации имеет положительную тенденцию за последние два года: налоговая база в 2017 году увеличилась на 35% по сравнению с 2016 годом, соответственно, возросла сумма самого налога за налоговый период также на 35%. Для того, чтобы определить причины такого роста, необходимо проанализировать изменение налоговой базы по налогу на прибыль за 2016-2017 гг., поскольку именно налоговая база, которая рассчитывается по формуле «доходы организации - расходы организации», оказывает на исчисление налога на прибыль непосредственное влияние.

Таблица 3

Изменение налоговой базы по налогу на прибыль ООО НПП «КОНТАКТ»
за 2016 - 2017 гг.

Показатели	2016 г. в руб.	2017г. в руб.	Абсол. отклонение (+/-), руб.	Относительное отклонение, %
Доходы от реализации	109388038	170360967	60972929	55,7
Внереализационные доходы	1719387	2061654	342267	19,9
Убытки	48641	0	- 48641	0
Внереализационные расходы	2845808	3761960	916152	32,2
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	82146168	133317100	51170932	62,3
Доходы, исключаемые из прибыли	910000	1274000	364000	140

Руководствуясь данными таблицы 3, можно отметить увеличение всех показателей, входящих в налоговую базу по налогу на прибыль. Доходы от реализации увеличились на 60972929 руб. (56%) в 2017 году по сравнению с

2016, что связано с благоприятной средой осуществления деятельности, расширением функций и открытием новых подразделений. Также увеличились и внереализационные доходы на 342267 руб. или 20% больше всего за счет расходов в виде процентов по долговым обязательствам. В 2017 году отсутствуют убытки, которые имели место в 2016 году. Внереализационные расходы увеличились на 916152 рублей (32%) также за счет расширения производственной деятельности. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации увеличились на 62%, а доходы, исключаемые из прибыли в огромное число раз - на 364000 руб. Таким образом, налоговая база, рассчитываемая как «доходы-расходы» в 2017 году заметно увеличилась по сравнению с 2016 годом, что, естественно, повлекло за собой рост самих налоговых отчислений как в региональный, так и в местный бюджеты.

Графически изменение налоговой базы по налогу на прибыль можно отразить следующим образом (рисунке 2):

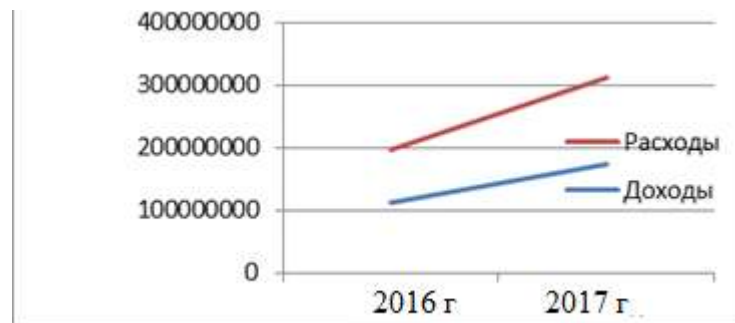


Рис.2. Динамика налоговой базы по налогу на прибыль за 2016-2017 гг. на ООО НПП «КОНТАКТ»

Из данного графика отчетливо видно, что и доходы, и расходы в 2017 году стали значительно выше, чем в 2016, что свидетельствует об увеличении налоговых отчислений в бюджет.

Как можно заметить, на изменение суммы налога влияют как ставки, так и расчет налоговой базы. Поскольку ставку налога на прибыль изменили относительно давно, а в ближайшее время менять не собираются, то на

изменение налоговых отчислений у организации ООО НПП «КОНТАКТ» может оказать влияние включение каких либо видов расходов/доходов в состав налоговой базы, увеличение или снижение данных показателей, изменение льгот.

До 2010 года предприятие ООО «НПП Контакт» работало по банковской гарантии ОАО «Банк Москвы» в пользу таможенных органов для осуществления деятельности в качестве таможенного представителя по заключенному договору о предоставлении банковской гарантии. С 2010 г. предприятие получало банковскую гарантию ОАО «НОМОС-БАНКА» для осуществления деятельности в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя в соответствии с Таможенным кодексом таможенного союза и Таможенным кодексом ЕАЭС, сроком на один год.

В компании работает до 100 специалистов по таможенным операциям, имеющих квалификационные аттестаты, выданные Федеральной таможенной службой России и такое же число специалистов сопутствующих направлений, что позволяет оказывать клиентам практически неограниченный комплекс услуг по таможенному оформлению любой сложности.

Компании осуществляют таможенное оформление, как персоналом центрального офиса в Санкт-Петербурге, так и через сеть своих филиалов и обособленных подразделений в Москве, Московской области, Калининграде, Пскове, Выборге, Белгороде, Брянске, Краснодаре, Ростове, Таганроге, Новороссийске, Новосибирске и Находки.

Компания предлагает своим клиентам возможность использования самых передовых решений для оптимизации бизнеса и эффективно применяет все современные информационные технологии для упрощения и ускорения таможенных процедур. Система таможенного декларирования товаров в электронной форме с использованием сетей Интернет и система удаленного выпуска товаров позволяет осуществлять электронный документооборот с таможенными органами в максимальном объеме.

Основной целью деятельности ООО НПП «КОНТАКТ» является оказание услуг по таможенному оформлению товаров и оказании консалтинговых услуг в сфере таможенного законодательства и осуществления внешнеэкономической деятельности.

Деятельность ООО НПП «КОНТАКТ» направлена оказание услуг:

1. Организация доставки грузов:

- доставка различных грузов в любых объемах всеми видами транспорта (авто, авиа, ж/д, морской);
- доставка на склад клиента.

2. Формирование, систематизация и анализ комплекта документов, необходимых для таможенного оформления грузов, подготовка таможенной декларации по установленной форме (в том числе в виде декларации на товары), подача ее таможенному органу и сопровождение оформления до принятия решения о выпуске товара.

3. Составление и расчет транспортно-экспедиционных схем доставки Ваших грузов;

4. Консолидация, хранение и обработка грузов на транзитных складах в Прибалтике, Германии и Финляндии;

5. Подготовка проектов внешнеэкономических контрактов и паспортов сделок с максимальным учетом требований нормативных документов и Ваших условий;

6. Определение кода товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;

7. Расчет и внесение таможенных платежей, в том числе с использованием «таможенной карты»;

8. Определение таможенной стоимости товара для целей таможенного контроля;

9. Оценка таможенной стоимости товаров в центрах оценки и экспертизы, имеющих лицензию на осуществление оценочной деятельности;

10. Согласование таможенной стоимости товаров в соответствующих структурных подразделениях таможенных органов;

11. Оформление необходимых разрешительных документов в целях соблюдения тарифных и не тарифных мер, а также соблюдения запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза;

12. Комплекс мероприятий по получению классификационных решений таможенных органов по кодам товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и стране происхождения товаров;

13. Таможенное оформление:

- консультирование при ввозе технологического оборудования в качестве вклада в Уставный капитал;
- классификация (предварительное определение) кода товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС;
- выработка рекомендаций по созданию и оборудованию временных зон таможенного контроля и складов временного хранения;
- разработка и практическая реализация различных логистических схем по транзиту и таможенному оформлению товаров в зависимости от таможенного режима и места доставки;
- классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС;
- получение классификационных решений;
- определения страны происхождения товаров;
- получение предварительных решений о стране происхождения;
- исчисление таможенных платежей;
- консультации по ввозу/вывозу товаров, подлежащих лицензированию, сертификации и иным мерам нетарифного регулирования;
- представление интересов заказчика при таможенном оформлении и таможенном контроле, а также при исполнении дел об административном правонарушении в области таможенного дела;

- оплата таможенных платежей с использованием Таможенной карты;
- получение разрешений на ввоз отдельных видов товаров;
- оформление сертификатов соответствия, санитарно-эпидемиологических заключений, актов фитосанитарного контроля и другой разрешительной документации от имени Клиента.

14. Оказание услуг в области внешнеэкономической деятельности:

- полное правовое сопровождение внешнеэкономической сделки;
- таможенное оформление товаров;
- анализ и разработка логистических схем движения товаров;
- экспедирование и доставка грузов всеми видами транспорта.

15. Виды услуг по экспедированию:

- перевозки (включая негабаритные и сборные грузы);
- складские услуги.

Подводя итог рассмотрения взаимодействия таможенных представителей с Белгородской таможней (на примере ООО "НПП Контакт"), важно отметить, что с момента создания ООО «НПП Контакт», являясь одним из крупнейших таможенных представителей, стал надежным партнеров ФТС России по созданию и внедрению программных продуктов в таможенном деле, разработке информационных технологий таможенного оформления. Компания предлагает своим клиентам возможность использования самых передовых решений для оптимизации бизнеса и эффективно применяет все современные информационные технологии для упрощения и ускорения таможенных процедур. Система таможенного декларирования товаров в электронной форме с использованием сетей Интернет и система удаленного выпуска товаров позволяет осуществлять электронный документооборот с таможенными органами в максимальном объеме.

Также важно подчеркнуть, что предприятие ООО «НПП Контакт» является финансово устойчивым, ликвидным, платежеспособным, о чем свидетельствует увеличение прибыли и выручки. Основной целью

деятельности ООО НПП «КОНТАКТ» является оказание услуг по таможенному оформлению товаров и оказании консалтинговых услуг в сфере таможенного законодательства и осуществления внешнеэкономической деятельности. В компании работает до 100 специалистов по таможенным операциям, имеющих квалификационные аттестаты, выданные Федеральной таможенной службой России и такое же число специалистов сопутствующих направлений, что позволяет оказывать клиентам практически неограниченный комплекс услуг по таможенному оформлению любой сложности.

2.2. Направления совершенствования взаимодействия института таможенных представителей с таможенными органами

На сегодня таможенные представители являются одними из самых незащищенных участников внешнеэкономической деятельности. В настоящее время в качестве «входного билета», таможенная служба предъявляет им достаточно высокие требования. Так, таможенный представитель должен иметь 500 тысяч евро в качестве обеспечения. Также одним из условий является наличие договора страхования риска гражданской ответственности таможенного представителя, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или нарушения договоров с этими лицами, на страховую сумму, определяемую законодательством государств-членов. В РФ она не может быть менее 20 миллионов рублей. Кроме того, в штате таможенного представителя должно быть два специалиста, которые бы имели аттестаты по таможенному оформлению. Оплата труда таких специалистов - это дополнительные издержки.

При этом при осуществлении таможенного декларирования грузы, оформляемые таможенными представителями ставятся общую очередь к грузам, которые оформляются на таможенном посту их собственниками.

При этом у декларанта может быть только одна декларация, а у таможенного представителя их количество может доходить и до 200 в день.

Уже давно существует неравенство в отношении прав, риска и ответственности между таможенным представителем и импортером. Таможенный представитель рискует лишиться права осуществлять таможенную деятельность. Это может произойти из-за технической ошибки. Или же из-за того, что таможенному представителю предоставил недостоверные данные декларант.

Учитывая существующие проблемы, сложности и риски в деятельности таможенных представителей, те компании, которые имеют значительный стаж на рынке таможенных услуг, должны объединиться для того, чтобы проработать закон о саморегулировании и с одновременным созданием саморегулируемой организации. Данное саморегулирование организации таможенного представителя будет как площадка для развития, так и возможность для выработки системы конструктивных отношений с таможенными органами. Это, несомненно, поможет создать атмосферу взаимного доверия. Было предложено несколько вариантов формирования институтов саморегулирования организаций таможенного представителя. Так было предложено вести совместно с таможенной службой реестр таможенных представителей, вместе с тем предлагается также несколько вариантов обеспечения деятельности таможенных представителей. Это и безотзывная банковская гарантия, условный выпуск ДТ с обеспечением и так далее. При этом предлагается при расчете размера финансового обеспечения, использовать понижающие коэффициенты обеспечения от размера обеспечиваемых платежей. То есть предлагается применять банковскую технологию оценки рисков не возврата кредитов. Внесено предложение заключать на постоянной основе меморандумы о взаимопонимании между таможенными органами и профессиональными объединениями таможенных представителей. Это соответствует положению, указанному в статье 6.8 Генерального приложения к Киотской конвенции. Предлагается также

проводить ежегодный обзор с оценкой практики таможенного администрирования, при этом при опросе должны быть (не менее) 50% представителей от профессиональных объединений от общего количества участников. Несомненно, это будет выгодно как государству, так и добросовестным участникам рынка.

В настоящее время институт таможенных представителей несет налоговую и социальную нагрузки, риски и издержки у них несопоставимо большие. Исправить создавшееся положение поможет саморегулирование отрасли. Первоначально планируется объединить 35 компаний - саморегулируемая организация будет отвечать за своих участников перед ФТС и налагать на них в случае нарушения закона санкции, вплоть до исключения.

Государство и бизнес-сообщество давно выработали оптимальный механизм развития, координации и контроля той или иной отрасли.

В Министерстве экономического развития существует специальный департамент «Государственного регулирования в экономике», значительная часть деятельности которого посвящена развитию направления саморегулирования профессиональных сообществ. Можно сказать, что это один из приоритетных путей повышения эффективности российской экономики, обозначенных государством.

Учитывая эту практику, можно полагать, что подход к регулированию деятельности таможенных представителей должен быть изменен. Из всех возможных способов создания устойчивых и справедливых условий развития данного института наиболее оптимальным представляется введение института саморегулирования деятельности таможенных представителей. При внимательном анализе Закона «О саморегулируемых организациях» можно полагать, что все его базовые конструкции применимы к деятельности таможенных представителей.

Реформирование данного института с учетом основ этого закона поможет оптимизировать финансовые схемы обеспечения деятельности

таможенных представителей. Саморегулируемая организация сможет снять часть затрат и обременений с её участников и уменьшить стоимость таможенного оформления, а значит, оптимизировать затраты участников ВЭД.

Введение саморегулирования таможенных представителей, как предполагается, принесет следующие выгоды:

- экономия расходов государства на администрирование ВЭД;
- освобождение ФТС от государственной функции ведения реестра таможенных представителей;
- экономия бюджетных средств и сокращение численности аппарата таможни;
- улучшение качества услуг для участника ВЭД;
- рост малого и среднего бизнеса в области ВЭД;
- снижение стоимости таможенного оформления и издержки для таможенных представителей.

Механизм саморегулирования нам видится в следующем виде.

Основанием для ведения деятельности в качестве таможенного представителя является членство компании в одной из СРО таможенных представителей.

Реестр таможенных представителей ведет СРО и передает соответствующую информацию ФТС России. При этом контроль за ведением реестра СРО таможенных представителей осуществляет ФТС России.

СРО выступает перед таможенной службой поручителем за выполнение своим членом финансовых обязательств по уплате таможенных платежей.

Финансовые гарантии обеспечиваются компенсационным фондом, формируемым за счет взносов каждого члена СРО в денежной форме на определенную сумму и в форме банковской гарантии. В состав СРО входят не менее 35 таможенных представителей.

СРО разрабатывает стандарты и правила осуществления предпринимательской и профессиональной деятельности и контролирует их соблюдение.

СРО применяет меры дисциплинарного воздействия, в отношении своих членов вплоть до исключения их из СРО.

Ожидаемый положительный эффект - это положительное влияние на государственное регулирование внешнеэкономической деятельности и на сам внешнеэкономический бизнес, а также усиление финансовых гарантий перед государством. В рамках саморегулирования гарантом выполнения обязательств по уплате таможенных платежей выступает уже не отдельная компания, а профессиональное бизнес-сообщество, которое отвечает по этим обязательствам своими вкладами в компенсационный фонд. Как известно из всей истории человечества, принцип солидарной ответственности всегда был лучшей гарантией от любых нарушений установленных правил. В предлагаемой конструкции минимальный объем совокупного поручительства СРО существенно превышает риски таможенной задолженности таможенных представителей, исходя из статистики последних лет. Улучшение собираемости таможенных платежей. Рост количества деклараций оформляемых таможенными представителями увеличит достоверность декларирования товаров, что по нашим оценкам повысит уровень собираемости таможенных платежей. Также уменьшится объем не взысканных платежей, так как по «брокерским» декларация платежи собираются всегда.

Кроме того, должна произойти деbüroкратизация внешнеэкономической деятельности. После введения саморегулирования целесообразность и успешность работы представителя уже будут определяться качеством предоставляемых им услуг и его репутацией в профессиональном бизнес - сообществе. А само бизнес-сообщество будет учиться нести ответственность за своих членов. В результате введения

саморегулирования данный сегмент экономики начнет регулироваться экономическими, а не административными рычагами.

Важным аспектом может выступить борьба с коррупцией в таможенных органах. Освободив таможенного представителя от административной зависимости - в значительной степени ликвидируется экономическая основа коррупционных проявлений в этой области.

Также ожидается повышение эффективности таможенного администрирования. Освобождение ФТС России от государственной функции ведения реестра таможенных представителей приведет не только к сокращению численности аппарата таможни и к экономии бюджетных средств, но, самое главное, таможенная служба избавится от несвойственной ей, как государственному контролирующему органу задачи. Это будет полностью согласоваться с наметившимся процессом делегирования различными органами государственной власти отдельных не свойственных им функций и полномочий. По нашему мнению, избавление ФТС России от второстепенных функций и задач позволит ей сосредоточить всю свою деятельность на таможенном контроле и значительно повысить его эффективность.

Но одним из наиболее важных положительных моментов должно явиться улучшение качества услуг для участников ВЭД и улучшение инвестиционного климата. Соблюдение в своей работе единых правил и стандартов, несомненно, улучшит качество предоставляемых таможенным представителем услуг. Разработка в рамках СРО таких правил и стандартов будет способствовать широкому распространению наиболее успешного и передового опыта, внедрению внутреннего аудита. При этом соблюдение профессиональных правил и стандартов будет обязательным условием осуществления деятельности таможенных представителей. Ведь в случае их нарушений таможенный представитель может быть исключен из СРО и, соответственно, лишиться возможности осуществлять эту деятельность. Это ключевое отличие предлагаемой нами модели от добровольного объединения

таможенных представителей в профессиональные ассоциации и союзы. Повышение качества своих услуг и повышение своей защищенности перед таможенными органами позволит более эффективно удовлетворять потребности субъектов международной торговли. Это в свою очередь повысит инвестиционную привлекательность российской экономики, поскольку сложность и непрозрачность таможенного администрирования традиционно является объектом критики участников ВЭД.

Отход от принципа конкуренции за счет административного ресурса приведет к конкуренции на основе сокращения издержек. Ликвидация административной зависимости ликвидирует коррупционную составляющую в цене издержек на оказание услуги. Все это приведет к значительному сокращению стоимости услуг на таможенное оформление и как следствие сократит общие издержки российского бизнеса связанные с ведением внешнеэкономической деятельности. Это позволит выйти на рынок внешнеэкономической деятельности большему количеству малых и средних компаний. Это будет способствовать конкуренции между этими саморегулируемыми организациями.

Кроме того, за счет внедрения коллективной ответственности финансовая нагрузка на каждого члена СРО существенно сократится. Экономической основой такой экономии являются более низкие ставки кредитных и страховых компаний по банковским гарантиям и страховым договорам для членов СРО, на которые они по итогам предварительных переговоров готовы пойти. Банки и страховщики уже сейчас оценивают свои риски в работе с членами СРО как более низкие.

Обмен интеллектуальными ресурсами и наиболее эффективными технологиями в процессе создания и соблюдение правил и стандартов позволит членам СРО повысить свою коммерческую эффективность. Устранение бизнес конфликтов между членами СРО в третейском суде значительно оздоровит атмосферу конкурентной борьбы на рынке таможенных представителей. Членство в СРО повысит защищенность

собственного бизнеса через право СРО представлять и защищать интересы своих членов в государственных органах и судах. Право СРО участвовать в обсуждении законов и нормативных актов повысит качество принимаемых в таможенной области документов.

Принятие закона о Саморегулируемой организации таможенных представителей поможет также и в борьбе с «серым брокерством». В настоящее время чиновники часто пускают в ход угрозу суда между ФТС России и таможенными представителями, как средство давления на таможенных представителей или же как источник коррупции. При создании Саморегулируемой организации таможенных представителей в суд пойдет не конкретная компания, а саморегулируемая организация, что ФТС в принципе не выгодно.

Если Саморегулирование организаций возьмет на себя часть функции, то государство сможет уменьшить штат работников в управлении. Введение саморегулирования повысит авторитет таможенных представителей в таможне, улучшит работу их по отстаиванию интересов своих клиентов, создаст за этот счет экономические преимущества перед «серыми брокерами». Все это будет стимулировать участников рынка «обелять» свою деятельность и становиться членами в Саморегулирующей организации таможенных представителей.

Конечно, не все поддерживают идею создания Саморегулирующей организации - кто-то считает, что увеличатся платежи, кто-то просто смотрит, что из этого получится. Но нужно идти вперед, брать на вооружение все то, хорошее, что есть у Саморегулирующих организаций, например, у Саморегулирующих организаций строителей и проектировщиков, и не повторять одни и те же ошибки, а учиться на уже имеющемся опыте. Так что необходимо идти по этому пути, учась на чужих ошибках и перенимая все лучшее.

Подводя итоги, нужно обобщить предложения, которые должны способствовать развитию института таможенных представителей в России:

1. Учитывая существующие проблемы, сложности и риски в деятельности таможенных представителей, те компании, которые имеют значительный стаж на рынке таможенных услуг, должны объединиться для того, чтобы проработать закон о саморегулировании и с одновременным созданием саморегулируемой организации. В настоящее время институт таможенных представителей несет налоговую и социальную нагрузки, риски и издержки у них несопоставимо большие. Исправить создавшееся положение поможет саморегулирование отрасли.

2. Саморегулирование организации таможенного представителя может быть как площадкой для развития отрасли, так и возможностью для выработки системы конструктивных отношений с таможенными органами. Основным положительным моментами от ее организации должны стать: экономия расходов государства на администрирование ВЭД; освобождение ФТС от государственной функции ведения реестра таможенных представителей; экономия бюджетных средств и сокращение численности аппарата таможни; улучшение качества услуг для участника ВЭД; рост малого и среднего бизнеса в области ВЭД; снижение стоимости таможенного оформления и издержки для таможенных представителей.

3. Механизм саморегулирования нам видится в следующем виде. Основанием для ведения деятельности в качестве таможенного представителя является членство компании в одной из СРО таможенных представителей, которая разрабатывает стандарты и правила осуществления предпринимательской и профессиональной деятельности и контролирует их соблюдение. Реестр таможенных представителей ведет СРО и передает соответствующую информацию ФТС России, которая осуществляет соответствующий контроль. СРО не только выступает перед таможенной службой поручителем за выполнение своим членом финансовых обязательств по уплате таможенных платежей, но и применяет меры дисциплинарного воздействия, в отношении своих членов вплоть до исключения их из СРО.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель проведенных исследований заключалась в перспективах развития института таможенного представителя в условиях действия Евразийского экономического союза. Исследовав историю возникновения и перспективы развития института таможенного представителя в данной работе сделаны следующие выводы. Введение в жизнь института таможенных представителей нисколько не ущемляет права участников внешнеэкономической деятельности самостоятельно производить таможенное декларирование собственных грузов: у них всегда есть право выбора - или производить таможенное оформление самостоятельно, или обратиться к профессионалу. Таможенное оформление силами декларанта возможно. Но для этого необходимо иметь в штате компании высококвалифицированных специалистов по внешнеэкономической деятельности. Это оправдано, если у организации большой грузопоток по импорту/экспорту. В остальных случаях компании пользуются услугами таможенных представителей - посредников, которые совершают операции от имени и по поручению декларанта. Этим правом они наделены в соответствии с правом Евразийского экономического союза и национальным законодательством РФ. В этой связи важной представляется роль таможенных представителей, оказывающих услуги участникам внешнеэкономической деятельности по таможенному оформлению товаров, перемещаемых через таможенную границу. В лице таможенного представителя клиент получает профессионала/специалиста, который знает все тонкости таможенных процедур и пути их оптимизации. Взаимодействие участника ВЭД с таможенным представителем может позволить и во многих случаях позволяет значительно уменьшить время, занимаемое на прохождение таможенных формальностей, практически свести на нет простои, избежать других лишних затрат. Положительные моменты от деятельности таможенных представителей очевидно и для таможенных органов. Взаимодействие с таможенным представителем, профессионально

работающим на данном рынке услуг, позволяет избежать излишнего недопонимания специфики проводимых процедур, некомпетентности, ошибок, что, несомненно, ускоряет процесс таможенного декларирования.

Таможенный представитель значительно сокращает время проведения таможенной операции. Он обеспечивает четкость документации и оплату всех таможенных платежей и пошлин. Таможенный представитель является своего рода гарантом участника ВЭД перед таможенными органами, на предварительном этапе производящий проверку документов и внешнеторговых грузов, перемещаемых через таможенную границу. Кроме этого, участие представителя в процедуре таможенного декларирования может давать и другие возможности. В частности, в тех случаях, когда процедура декларирования грузов требует предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей, в качестве такого обеспечения, согласно действующего законодательства, может рассматриваться поручительство таможенного представителя. Большинство импортеров, экспортеров и организаций на внешнем рынке пользуются услугами представителей, особенно крупные отечественные и иностранные фирмы. В условиях действия вступившего в силу Таможенного кодекса ЕАЭС таможенный представитель является законным представителем декларанта - участника ВЭД. Он осуществляет таможенные операции от имени и по поручению участника ВЭД, импортера, экспортера и других заинтересованных лиц. Новые требования таможенного законодательства объективно привели к необходимости укрупнения таможенных представителей и аккумулярованию значительных организационных, финансовых, материально-технических, кадровых и информационно-технологических ресурсов. С появлением практики работы таможенных представителей выявилось и главное препятствие на пути динамичного развития данного института. Это так называемое «теневое» или «серое» представительство. «Черные» или «серые» таможенные представители - лица, которые оказывают услуги в сфере таможенного декларирования, но не включенные в Реестр таможенных

представителей. Деятельность этих лиц является незаконной, но доказать незаконность их деятельности достаточно трудно. Основная причина этого - право декларанта самостоятельно декларировать свои товары. Борьба с «теневыми» представителями таможенные органы могут по двум направлениям: - товары, в декларировании которых принимают участие лица, в отношении которых есть веские основания предполагать занятие незаконной посреднической деятельностью в области таможенного дела, должны быть отнесены к товарам, в отношении которых таможенные риски высоки; - информирование налоговых органов о лицах, неоднократно замеченных в оказании незаконных посреднических услуг в области таможенного дела, для проверки законности осуществляемой ими деятельности.

Анализ деятельности таможенных представителей (брокеров) в историческом развитии этого института в Российской Федерации свидетельствует о его поэтапном совершенствовании, о более четкой регламентации деятельности сначала в рамках российского законодательства, а затем и законодательства Таможенного союза и Евразийского экономического союза. Наличие профессионально ориентированной посреднической организации не только способствовало активизации внешнеэкономической деятельности, но и послужило необходимым условием внедрения в практику передовых форм совершения таможенных операций и контроля товаров и транспортных средств.

В нормативно-правовом обеспечении деятельности ЕАЭС, регулирующем таможенное дело в Евразийском экономическом союзе, как новой международной организации региональной экономической интеграции в составе России, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана и Армении, создалась ситуация, которая заключается в столкновении с нормативными правовыми актами наднационального регулирования, сформированными на базе Таможенного союза Евразийского экономического сообщества в составе России, Белоруссии и Казахстана, и национального законодательства каждой

из стран. В результате это привело к появлению сложной системы правовых актов, ставших базой для развития региональной экономической интеграции на постсоветском пространстве.

В рамках данного исследования анализ взаимодействия таможенных представителей с Белгородской таможней, проведенный на примере ООО "НПП Контакт", продемонстрировал, что с момента создания ООО «НПП Контакт», являясь одним из крупнейших таможенных представителей, стал надежным партнером ФТС России по созданию и внедрению программных продуктов в таможенном деле, разработке информационных технологий таможенного оформления. Компания предлагает своим клиентам возможность использования самых передовых решений для оптимизации бизнеса и эффективно применяет все современные информационные технологии для упрощения и ускорения таможенных процедур. Система таможенного декларирования товаров в электронной форме с использованием сетей Интернет и система удаленного выпуска товаров позволяет осуществлять электронный документооборот с таможенными органами в максимальном объеме.

Изучив существующие сложности в деятельности таможенных представителей в рамках ЕАЭС, считаем перспективным развитие института таможенных представителей посредством их объединения в саморегулируемые организации с учетом того, что в настоящее время институт таможенных представителей несет налоговую и социальную нагрузки, риски и издержки у них высокие. Саморегулирование данной отрасли может быть как площадкой для развития отрасли, так и для возможности выработки системы конструктивных отношений с таможенными органами. Основным положительным моментами от ее организации должны стать: экономия расходов государства на администрирование ВЭД; освобождение ФТС от государственной функции ведения реестра таможенных представителей; экономия бюджетных средств и сокращение численности аппарата таможни; улучшение качества услуг для

участника ВЭД; рост малого и среднего бизнеса в области ВЭД; снижение стоимости таможенного оформления и издержки для таможенных представителей.

При этом механизм саморегулирования нам видится в следующем виде. Основанием для ведения деятельности в качестве таможенного представителя является членство компании в одной из СРО таможенных представителей, которая разрабатывает стандарты и правила осуществления предпринимательской и профессиональной деятельности и контролирует их соблюдение. Реестр таможенных представителей ведет СРО и передает соответствующую информацию ФТС России, которая осуществляет соответствующий контроль. СРО не только выступает перед таможенной службой поручителем за выполнение своим членом финансовых обязательств по уплате таможенных платежей, но и применяет меры дисциплинарного воздействия, в отношении своих членов вплоть до исключения их из СРО.

Таким образом, в рамках дипломной работы были раскрыты, проанализировано и структурировано понятие «таможенный представитель». В полном объеме показан институт таможенного представителя, дана исчерпывающая характеристика. Также были выявлены проблемы в деятельности таможенного представителя, предложены способы решения проблем. Таким образом, научные задачи, поставленные в дипломной работе, решены, и прагматическая цель исследования достигнута.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993г.).
2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615;
3. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 261 «Об утверждении форм общих реестров лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, порядка их ведения и формирования».
4. Федеральный закон РФ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
5. Гражданский кодекс Российской Федерации / Федеральный закон РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях / Федеральный закон РФ от 30.12.2001 № 195-ФЗ.
7. Таможенный кодекс Российской Федерации от 18.06.1993 Постановление Верховного Совета Российской Федерации № 5223-1.
8. Таможенный кодекс Российской Федерации / Федеральный закон РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ.
9. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
10. Указ Президента РФ от 15.11.1991 № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР».
11. Постановление Правительства РФ от 17.07.1996 № 873 «Об утверждении Положения о таможенном представителе».

12. Приказ ФТС России от 10.11.2007 № 1257 «Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции ведения реестра таможенных брокеров (представителей)».
13. Приказ ФТС России от 23.07.2008 № 905 «Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной услуги выдачи квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению».
14. Приказ ФТС России от 30.07.2010 № 1428 «Об утверждении формы таможенных представителей».
15. Приказ ФТС России от 01.09.2010 № 1613 «Об утверждении реестра таможенных представителей».
16. Приказ ФТС России от 28.12.2010 № 2636 «Об утверждении порядка представления и форм отчетности лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела».
17. Приказ ФТС России от 03.11.2011 № 2012 «Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по представлению государственной услуги ведения реестра таможенных представителей».
18. Приказ ФТС России от 08.11.2011 № 2263 «Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по представлению государственной услуги выдачи и отзыва квалификационного аттестата специалиста по таможенным операциям».
19. Распоряжение ГТК России от 11.06.1999 № 01-14/695 «О работе с таможенными брокерами».
20. Распоряжение ФТС России от 29.08.2011 № 154-р «О ежегодном плане проведения плановых проверок в отношении лиц, включенных в реестры».

21. Письмо ГТК России от 26.02.1999 № 01-15/7033 «О деятельности таможенных представителей».
22. Письмо ГТК России от 18.03.1999 № 04-10/8750 «О таможенном представителе».
23. Административно-правовые аспекты добровольного представительства в таможенной сфере: Монография. М.: РИО РТА ФТС России, 2011.
24. Андриашин Х.А. Таможенное право: учебник / Х.А. Андриашин, В.Г., Свинухов, В.В. Балакин. - М.: «Магистр», 2011.
25. Бакин Г.И., Еременок В.Г. Таможенный представитель. АО «Нева-Терминал», 2009.
26. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А.Н. Козырина. М., «Феникс», 2008.
27. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза. // Под ред. Анохиной О.Г., М.: «Проспект», 2012.
28. Мовчан И.И., Мовчан Е.И. Таможенные вопросы в деятельности российских предпринимателей. М.: «ПРИОР», 1999.
29. Молчанова О.В. Таможенное дело. Учебное пособие. М.: «Феникс», 2012.
30. Назаренко В.М. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности. - М., «Экзамен», 2011.
31. Покровская В.В. Таможенное дело: Учебник для бакалавров. М.: «Юрайт», 2012.
32. Развитие внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации: таможенный аспект. Сборник материалов научно-практической конференции ученых, аспирантов и студентов. М.: РИО РТА, 2011.
33. Таможенное право Российской Федерации. Учебник / Под общ. ред. В.А. Шамахова. М.: «СофтИздат», 2010.
34. Толкушкин А.В. Таможенное дело. Учебник. М.: «ЮРАЙТ», 2011.

- 35.Халипов С.В. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности. М.: «КолоС», 2011.
- 36.Чигак А.В. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности. М.: ИД «Софт Издат», 2012.