

УСЛУГИ ТАМОЖЕННОГО ПРЕДСТАВИТЕЛЯ КАК ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ПОСРЕДНИКА В ПРОЦЕССЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ ТОВАРОВ

А.А. Сладкова

ФГБОУ ВО «Тверской государственной университет», г. Тверь

Объектом исследования выступают общественные отношения, складывающиеся в процессе оказания услуг таможенным представителем в сфере внешнеэкономической деятельности. Целью научной работы является рассмотрение перечня услуг, оказываемых таможенным представителем в настоящее время. На основе общелогических методов исследования были выявлены новые направления в деятельности таможенного представителя: таможенный аудит; таможенный консалтинг, аутсорсинг внешнеэкономической деятельности. Выдвинуто предложение о внесении дополнений в законодательство об аудиторской деятельности.

Ключевые слова: аутсорсинг в сфере внешнеэкономической деятельности, таможенный аудит, таможенный консалтинг, таможенный представитель.

Деятельность таможенного представителя регулируется на уровне наднационального законодательства – Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) и национального законодательства государств – членов ЕАЭС.

В рамках ЕАЭС приоритетным признается наднациональный уровень во главе с Таможенным кодексом ЕАЭС [1] (далее – ТК ЕАЭС), в котором закреплены общие и основные положения о деятельности в сфере таможенного дела, связанной с оказанием услуг в качестве таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, владельцев свободных складов и владельцев магазинов беспошлинной торговли.

Согласно гл. 55 ТК ЕАЭС условиями включения в реестр таможенных представителей являются:

- обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных платежей;
- наличие договора страхования риска гражданской ответственности;
- 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.

На усмотрение государств-членов ЕАЭС оставлен вопрос по определению страховой суммы, на которую застрахована деятельность таможенного представителя на случай причинения его действиями вреда лицам, с которыми он заключает договор об оказании услуг в сфере таможенного декларирования.

Так, для включения в реестр таможенных представителей в России согласно ч. 2 ст. 347 Федерального закона Российской Федерации от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 15.04.2022 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – ФЗ № 289) [2] размер страховой суммы, в пределах которой страховщик обязуется при наступлении каждого страхового случая возместить вред лицам, чьим имущественным интересам он причинен, в соответствии с договором страхования риска гражданской ответственности не может быть менее 20 млн. рублей. При этом размер страховой выплаты определяется в размере причиненного вреда, но в пределах страховой суммы.

Также ТК ЕАЭС оставляет право государства – членам ЕАЭС предусмотреть иные требования, которые нужно выполнить юридическому лицу соответствующей страны, чтобы получить статус таможенного представителя.

Для российских юридических лиц, претендующих на включение в реестр таможенных представителей, необходимо соблюсти дополнительные условия, закрепленные в ст. 347 ФЗ № 289:

- в ч. 4 ст. 347 ФЗ № 289 установлен запрет на включение в реестр юридических лиц, которые даже частично являются государственными (казенными, унитарными);

– согласно п. 2 ч.4 ст. 347 ФЗ № 289 у претендента не должно быть не исполненных постановлений (одно или более) по делам об административных правонарушениях, связанным с недостоверным декларированием товаров.

В условиях цифровизации таможенной сферы к юридическим лицам, планирующим осуществлять деятельность в качестве таможенного представителя, предъявляется требование о регистрации на сайте Федеральной таможенной службы России (далее – ФТС России) посредством создания личного кабинета. Данное требование полностью себя оправдывает, так как подача декларации происходит только в электронном виде, даже обжалование решений и действий таможенных органов с 2022 г. стало осуществляться посредством личного кабинета на сайте ФТС России.

Таким образом, для включения российского юридического лица в реестр таможенных представителей требуется значительная финансовая основа и определенная степень законопослушности.

Подача документов для включения в реестр также происходит в электронном виде через сайт государственных услуг. После получения свидетельства о включении в реестр таможенный представитель осуществляет свою деятельность бессрочно, если не будет исключен из реестра по собственному желанию либо по решению таможенного органа в случае нарушения условия пребывания в данном реестре.

Исключение из реестра по собственному желанию обычно происходит в период снижения темпов внешней торговли, например в периоды экономических санкций. Подобная ситуация была в 2015–2016 гг., когда впервые были введены специальные экономические меры, также произошла девальвация рубля, что неблагоприятно повлияло на объемы внешнеторгового оборота. Весной 2022 г. ситуация с экономическими санкциями повторилась, только торговля с европейскими странами не просто снизилась, а практически полностью прекратилась, и не только торговля, но и транспортное сообщение.

Данная ситуация требует еще большего профессионализма от таможенного представителя. В условиях перестраивания курса государственного регулирования внешнеторговой деятельности (далее – ВТД), когда Правительство РФ практически каждый день издает распоряжения по запретам и ограничениям ввоза или вывоза отдельных категорий товаров, таможенный представитель должен быть осведомлен об актуальных изменениях, чтобы указать декларанту верный план действий.

Таможенный представитель как профессиональный участник сферы внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) оказывает услуги декларанту на возмездной и договорной основе. ФТС России контролирует деятельность организаций, находящихся в реестре таможенных представителей, но не устанавливает требований к форме и содержанию договора. Данный вопрос остается на усмотрение таможенного представителя, поэтому договор может носить различные названия (договор на оказание услуг таможенного представителя, договор на оказание таможенных услуг, договор на оказание услуг по совершению таможенных операций, договор на оказание услуг по таможенному декларированию и др.). Однако в договоре должны быть закреплены виды услуг, которые согласовали между собой стороны договора.

Стоит отметить, что сфера услуг таможенного представителя за последние годы значительно расширилась. Ранее таможенный представитель в основном оказывал услуги по таможенному декларированию, которое состоит в заполнении таможенной декларации, проверке корректности заявленных сведений и отправке декларации в таможенный орган.

По результатам анализа сайтов некоторых таможенных представителей можно выделить новые направления в их деятельности: таможенный консалтинг; юридическое сопровождение в суде (представление интересов участников ВЭД в судах по таможенным спорам); аутсорсинг ВЭД; таможенный аудит.

Таможенный консалтинг состоит в оказании информационно-консультационных услуг по вопросам осуществления ВЭД, совершения таможенных операций и прохождения таможенного контроля.

Например, таможенный представитель Parkline-group предоставляет следующие информационно-консультационные и аналитические услуги:

- предварительный анализ документов, необходимых для таможенного оформления, и проработка технической документации;
- консультации по разрешительной документации на основании технических регламентов, ГОСТов, решение спорных вопросов в системе сертификации с таможенными органами;
- предоставление информационных услуг по отслеживанию процедуры таможенного оформления товаров с помощью онлайн-сервиса сервиса TRACK&TRACE;
- консультирование по вопросам таможенной стоимости;
- подготовка ответов на решения таможенных органов о проведении дополнительных проверок;
- консультации и обжалование решений таможенных органов и незаконных действий/бездействий должностных лиц [4].

Юридическое сопровождение не является новым направлением, но его оказывают далеко не все таможенные представители. Во-первых, в штате таможенного представителя должен быть юрист, который имеет высшее юридическое образование, для того чтобы быть именно судебным представителем. Во-вторых, он должен обладать знаниями в сфере таможенного законодательства, а также навыками по классификации товаров и определению таможенной стоимости.

Аутсорсинг ВЭД означает, что таможенный представитель берет на себя заботу о ведении всей внешнеэкономической деятельности компании, а не только о совершении таможенных операций, связанных с выпуском товаров в заявленной таможенной процедуре. В аутсорсинг включается помощь в заключении внешнеэкономического контракта и дальнейшей подготовке товаросопроводительных и разрешительных документов, перевозке и страховании груза, проведении международных расчетов с контрагентом, определении мер нетарифного регулирования, осуществлении таможенного декларирования и уплате таможенных платежей. Таким образом, аутсорсинг начинает осуществляться еще на начальных этапах реализации внешнеэкономической сделки, а не только когда груз пребывает на таможенную границу.

Некоторые таможенные представители даже гарантируют, что в рамках аутсорсинга ВЭД «готовы полностью оградить от представителей таможенных органов, заключив внешнеэкономический контракт на свою компанию. Клиент размещает заказ, а таможенный представитель заключает контракт, проводит оплату товара, забирает его со склада, проводит таможенное оформление, производит оплату пошлин и сборов, доставляет до места назначения и передает очищенный товар вместе с соответствующим пакетом документов» [5].

В настоящее время таможенный аудит уже включен в перечень услуг таможенного представителя.

Например, таможенный представитель «КВТ» указывает, что проведение таможенного аудита – это реальное снижение затрат на ведение внешнеэкономической деятельности. Так, сотрудники «КВТ» могут «провести юридическую экспертизу пакета документов по внешнеэкономической сделке; выполнить юридический анализ внешнеэкономического контракта на предмет его соответствия требованиям законодательства и защиты прав контрагентов; проанализировать обоснованность требований таможенных органов к комплексу документов в подтверждение таможенной стоимости товара; проверить соответствие заявленного классификационного кода товара и возможности его изменения на код с меньшей ставкой таможенной пошлины или налога на добавленную стоимость; уточнить наличие излишне уплаченных или взысканных таможенных пошлин и оценить юридические перспективы возврата излишне уплаченных таможенных платежей; представить подробные письменные рекомендации по возможным правовым инструментам для сокращения затрат на таможенное оформление» [6].

В услугах некоторых компаний напрямую не заявлен таможенный аудит, но подобная проверка подразумевается. Например, «M2B Logistics как таможенный представитель осуществляет мероприятия по снижению риска вероятности постконтроля в отношении участника ВЭД посредством комплексной проверки внешнеэкономической документации» [7].

При этом на сегодняшний день институт таможенного аудита не получил закрепления в российском законодательстве, поэтому компании вкладывают разное понятие в данную процедуру.

Согласно п. 3 ст. 1 Федерального закона Российской Федерации от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – ФЗ «Об аудиторской деятельности») «аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [3]. Однако при проведении таможенного аудита проверке подвергается как бухгалтерская (финансовая) отчетность, так и внешнеторговая документация, поэтому требуется расширение предмета аудита путем закрепления положения, что проверке подвергается не только бухгалтерская (финансовая) отчетность, но и внешнеторговая документация.

Ассоциация таможенных аудиторов и консультантов (далее – АТАИК), которая выдвигает предложения по развитию таможенного аудита, полагает, что «аудиторские услуги должны оказывать профессиональные аудиторы, например члены саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», которые внесены в реестр Минфина России в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности», которые прошли дополнительное профессиональное обучение в области таможенного дела» [8].

Для дальнейшего развития института таможенного аудита в России на сегодняшний день остаются открытыми вопросы:

- 1) правовое закрепление института таможенного аудита;
- 2) юридическая сила аудиторского заключения для целей таможенной проверки;
- 3) четкое определение круга лиц, организаций, уполномоченных проводить таможенный аудит;
- 4) уровень образования и квалификационные требования таможенных аудиторов.

По ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ уполномоченными государственными органами. Поэтому не может таможенная проверка, проводимая должностными лицами таможенных органов, быть заменена на аудиторскую проверку, пусть даже осуществляемую профессионалами, включенными в соответствующий реестр таможенных аудиторов.

На наш взгляд, таможенный аудит в современных условиях является самостоятельной инициативой участника ВЭД по проверке своей финансовой стабильности, выявлению ошибок, допущенных при декларировании, и оценке возможных рисков нарушения таможенного законодательства. В перспективе прохождение аудита и получение аудиторского заключения сможет стать одним из критериев добросовестности в системе категорирования участников ВЭД.

Таким образом, несмотря на применение информационных технологий, посредством которых предполагалось, что декларант сможет уже без помощи посредников осуществлять таможенные операции по выпуску товаров, современная ситуация демонстрирует обратное. Перечень услуг таможенного представителя как профессионального посредника в сфере ВЭД только расширяется и дополняется обоснованными позициями, связанными с консультированием, анализом внешнеторговых рисков и финансовой стабильности организации, юридической помощью в разрешении споров, возникающих из таможенных правоотношений.

Список литературы

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019 г.) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 15.04.2022 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. (ред. 11.06.2021 г.) № 307-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
4. Услуги группы компаний «Парклайн» // Официальный сайт таможенного представителя Parkline-group [Электронный ресурс]. URL: <https://parkline-group.ru/uslugi-tamozhennogo-predstavatelya.html> (дата обращения: 02.05.2022).
5. Аутсорсинг ВЭД // Официальный сайт таможенного представителя «Берег» [Электронный ресурс]. URL: <https://bereg-broker.ru/ved/autsorsing-ved/> (дата обращения: 27.04.2022).

6. Наши услуги – аудит ВЭД // Официальный сайт таможенного представителя «КВТ Сервис» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kvtservice.su/services/legal/audit-ved/> (дата обращения: 28.04.2022).

7. Постконтроль // Официальный сайт таможенного представителя M2B Logistics [Электронный ресурс]. URL: http://m2b-log.ru/old/follow_up_inspection.html (дата обращения: 04.05.2022).

8. Таможенный аудит // Официальный сайт Ассоциации таможенных аудиторов и консультантов [Электронный ресурс]. URL: <https://атаик.рф/таможенный-аудит/> (дата обращения: 03.05.2022).

Об авторе:

СЛАДКОВА Алена Александровна – доцент кафедры экологического права и правового обеспечения профессиональной деятельности юридического факультета ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет» (170100, г. Тверь, ул. Желябова, 33), SPIN-код: 4410-8106; e-mail: sladkova.alen@yandex.ru

SERVICES OF A CUSTOMS REPRESENTATIVE AS A PROFESSIONAL INTERMEDIARY IN THE PROCESS OF DECLARING GOODS

A.A. Sladkova

Tver State University, Tver

The object of the study is the social relations that develop in the process of rendering services by a customs representative in the field of foreign economic activity. The purpose of the scientific work is to review the list of services provided by the customs representative at the present time. On the basis of general logical research methods, new directions in the activities of the customs representative were identified: customs audit; customs consulting, outsourcing of foreign economic activity. A proposal has been put forward to introduce amendments to the legislation on auditing.

Keywords: *outsourcing in the field of foreign economic activity, customs audit, customs consulting, customs representative.*

About author:

Sladkova Alena – PhD in Law, associate professor of subdepartment of environmental law and legal support of professional activity Tver State University (170100, Tver, Zhelyabova street, 33), SPIN-код: 4410-8106, e-mail: sladkova.alen@yandex.ru

Сладкова А.А. Услуги таможенного представителя как профессионального посредника в процессе декларирования товаров // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2022. № 2 (70). С. 69–76.