Евразийская Экономическая Комиссия

ЕАЭС

Уполномоченный экономический оператор

Козаев Вадим Русланович
начальник отдела анализа рисков и постконтроля
Департамент таможенного законодательства
и правоприменительной практики

Москва, 2017

ПРОГРАММА УЭО

Участники ВЭД

платежи

безопасность

содействие

ТАМОЖНЯ

CUSTOMS

Таможня

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ И ПЕРЕДОВАЯ ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА ПО УЭО

«СТАРЫЙ» И «НОВЫЙ» ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС

- **4** статьи (38-41)
- **2** отсылочные нормы на решения Комиссии

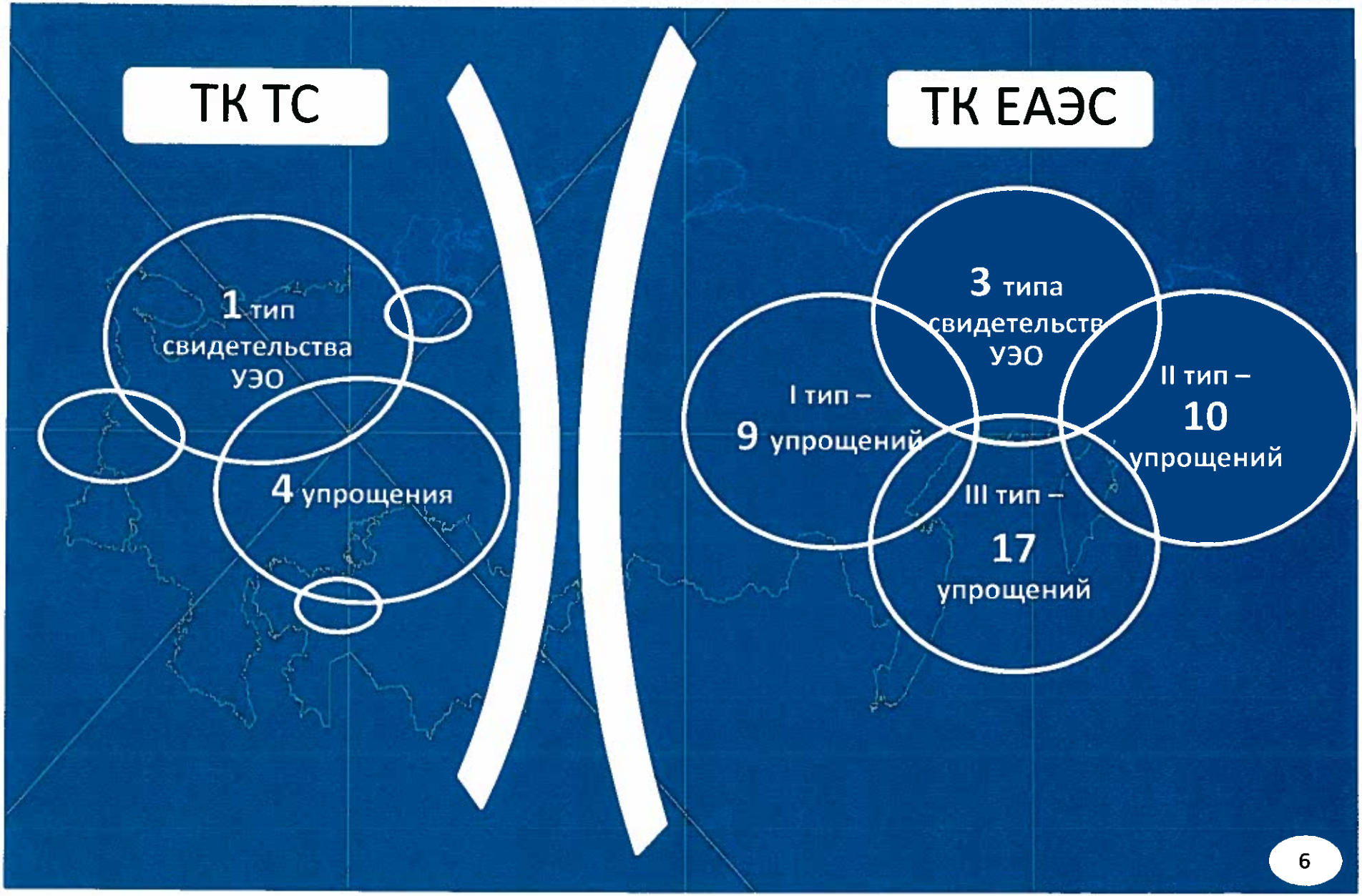
- Глава 61 «Уполномоченный экономический оператор»
- **14** статей (430-443)
- **12** отсылочных норм на решения Комиссии

ЛИЦА, ДОПУЩЕННЫЕ К УЭО, ИМЕЮЩИЕ ПРАВА НА СПЕЦИАЛЬНЫЕ УПРОЩЕНИЯ

- *Декларант*

- *Декларант (экспортеры, импортеры)*
- *Перевозчики*
- *Таможенные представители*
- *Экспедиторы*
- *Владельцы СВХ*

ТИПЫ СВИДЕТЕЛЬСТВ УЭО



УСЛОВИЯ ПОЛУЧЕНИЯ СТАТУСА УЭО

ТК ТС

7 условий

ТК ЕАЭС

11 условий

Евразийская Экономическая Комиссия

СУММАРНЫЕ УСЛОВИЯ ПРИСВОЕНИЯ СТАТУСА УЭО

ЕАЭС

Условия присвоения статуса УЭО	I тип	II тип	III тип
Осуществление внешнеэкономической деятельности либо деятельности в сфере таможенного дела не менее 3 лет (таможенный перевозчик – 2 года)	✓	✓	✓
Обеспечение исполнения обязанностей УЭО	✓		
Отсутствие во всех государствах-членах неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов	✓	✓	✓
Отсутствие в государстве-члене задолженности (недоимки) в соответствии с налоговым законодательством	✓	✓	✓
Отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах к административной ответственности за определённые правонарушения в течение 1 года до регистрации заявления таможенным органом	✓	✓	✓
Отсутствие фактов привлечения физических лиц государств-членов, являющихся акционерами, имеющими 10 процентов и более акций, учредителями (участниками), руководителем, главным бухгалтером, к уголовной ответственности за определённые правонарушения	✓	✓	✓
Наличие системы учета товаров, обеспечивающей доступ (в том числе удаленный) таможенных органов к таким сведениям	✓	✓	✓
Финансовая устойчивость		✓	✓
Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений (части помещения) и (или) открытых площадок		✓	✓
Соблюдение требований к сооружениям, помещениям и (или) открытым площадкам, средствам идентификации, транспортным средствам и работникам		✓	✓
Наличие не менее 2 лет в реестре УЭО с выдачей свидетельств первого и (или) второго типов			✓

ПЕРИОД ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВЭД ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ СТАТУСА УЭО

Увеличился в 3 раза

Увеличился в 2 раза

Не изменился

Не изменился

Увеличился в 3 раза

1. Минимальный период осуществления ВЭД – 3 года, за исключением таможенного перевозчика

2. Для получения свидетельства **3 типа** дополнительно предусмотрен минимальный срок **осуществления им деятельности в качестве УЭО – 2 года**

ОТСУТСТВИЕ НЕИСПОЛНЕННОЙ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Проверка требований отсутствия неисполненной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

ТК ТС

На территории государства, где зарегистрировано УЭО и где осуществляет деятельность УЭО

ТК ЕАЭС

На территории всего Союза

АДМИНИСТРАТИВНАЯ И УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЭО

Отсутствие привлечения юридического лица к административной ответственности на всей территории ЕАЭС

+

Отсутствие привлечения акционеров, имеющих более 10 процентов акций, учредителей, руководителей, главных бухгалтеров, к уголовной ответственности

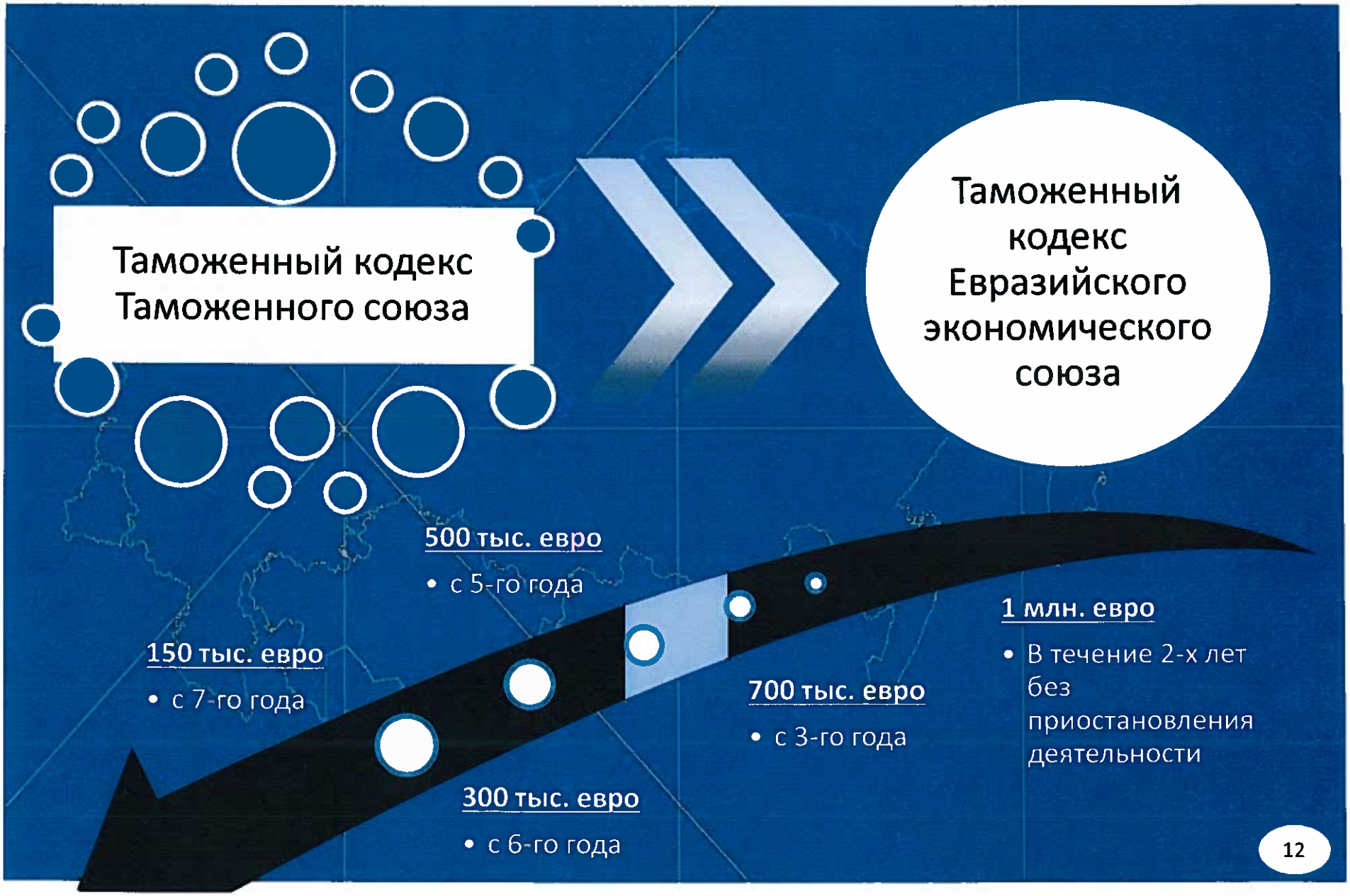
=

Присвоение статуса УЭО

статьи административного и уголовного законодательства сторон определяются законодательством государств-членов

«Сводная» информация в Решении Комиссии

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ УЭО



Показатели финансовой устойчивости УЭО

- ***Абсолютные показатели***
  - Чистые активы
  - Уставной капитал
  - Остаточная стоимость основных средств
- ***Относительные показатели***
  - Коэффициент автономии
  - Коэффициент общей (текущей) ликвидности
  - Рентабельность собственного капитала
  - Коэффициент финансовой устойчивости
  - Коэффициент обеспеченности текущей деятельности собственными оборотными активами
  - Коэффициент маневренности собственного капитала

Соответствие значению совокупного показателя финансовой устойчивости УЭО

=

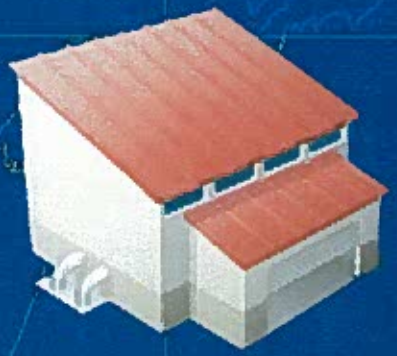
Для УЭО, имеющего свидетельство 2 или 3 типа, не требуется предоставление обеспечения

ТРЕБОВАНИЯ

к средствам идентификации

к транспортным средствам

к работникам юридического лица



к сооружениям, помещениям и (или) открытым площадкам

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОСНОВАНИЯ ИСКЛЮЧЕНИЯ УЭО ИЗ РЕЕСТРА

Основания	Сроки для устранения
Заявление УЭО	
Возбуждение в отношении УЭО процедуры банкротства	
Неисполнение обязанностей УЭО	**120 дней**
Отсутствие обеспечения исполнения обязанностей УЭО	
Наличие у УЭО не исполненной обязанности по уплате таможенных платежей	
Наличии у УЭО налоговой задолженности	
Отсутствие надлежащей системы учета товаров	
Несоответствие значений показателей финансовой устойчивости	
Отсутствие складов, предназначенных для хранения товаров	
Несоответствие требований к складам, работникам, т/с и др.	
Возбуждение в отношении УЭО дел об административных правонарушений	До принятия решения по делу
Возбуждение в отношении собственников и работников УЭО уголовного дела	

РАССМОТРЕНИЕ ЗАЯВЛЕНИЯ О ВКЛЮЧЕНИИ В РЕЕСТР УЭО

5 рабочих дней

Подача заявления о включении в реестр УЭО

Решение об отказе в рассмотрении заявления

Решение о необходимости предоставления документов в 30-дневный срок

Решение о рассмотрении заявления

ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ЗАЯВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ

60 дней

СПЕЦИАЛЬНЫЕ УПРОЩЕНИЯ

ТК ТС

Единое Свидетельство

- временное хранение товаров на складах УЭО
- выпуск товаров до подачи таможенной декларации
- проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров на складах УЭО
- иные специальные упрощения

Свидетельство III типа

Проект ТК ЕАЭС

- первоочередной порядок совершения таможенных операций
- непредоставление обеспечения при таможенном транзите, дополнительной проверке и таможенной экспертизе
- неустановление маршрута перевозки товаров и признание пломб УЭО
- возможность осуществления разгрузки, перегрузки и иных грузовых операций без разрешения таможенного органа
- выпуск товаров до подачи декларации на товары
- приоритетное участие в пилотных проектах и экспериментах
- удалённый выпуск товаров
- временное хранение товаров на складах УЭО
- проведение таможенного контроля на складах УЭО и в первоочередном порядке
- применение УЭО средств идентификации, используемых таможенными органами
- доставка товаров на склад УЭО, их размещение и завершение таможенной процедуры таможенного транзита
- непредоставление обеспечения при отсрочке или рассрочке уплаты ввозных таможенных пошлин

Свидетельство I типа

Свидетельство II типа

ОРГАНИЗАЦИЯ СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В ПЕРВООЧЕРЕДНОМ ПОРЯДКЕ

ерШения

ильных

Совершение таможенных операций, связанных с таможенным декларированием и выпуском товаров в первоочередном порядке

ВЫПУСК ДО ПОДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ НА ТОВАРЫ (ДТ)

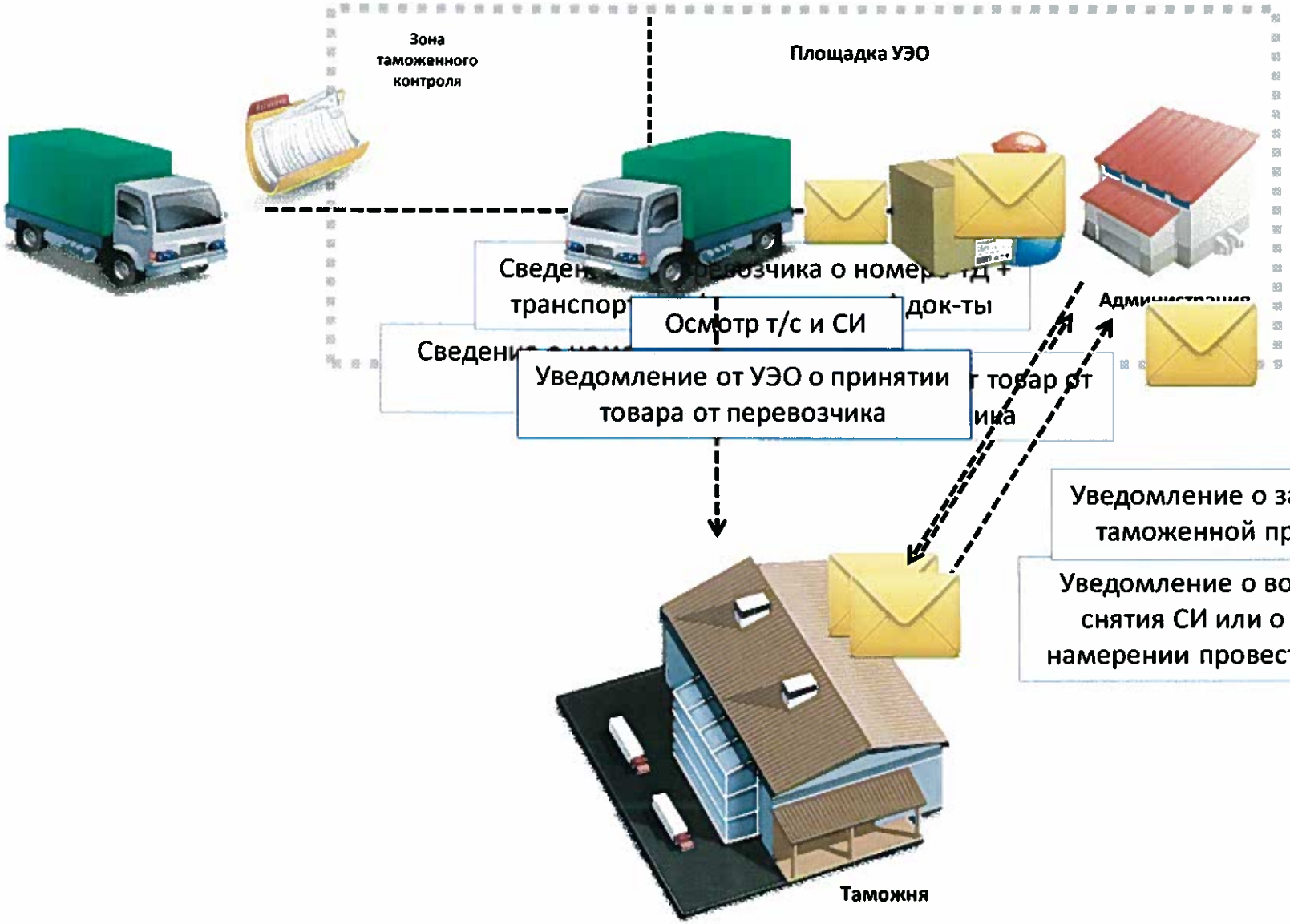
ТК ТС

- Заявление о выпуске до подачи ДТ **в письменной форме**
- Документы к заявлению о выпуске до подачи ДТ **прилагаются**
- Подача ДТ до **10 числа** следующего месяца

ТК ЕАЭС

- Заявление о выпуске до подачи ДТ в **электронной форме**
- Документы к заявлению о выпуске до подачи ДТ **не прилагаются**
- Подача ДТ до **15 числа** следующего месяца
- **Расширенный** перечень процедур

ЗАВЕРШЕНИЯ ТРАНЗИТА НА СКЛАДАХ УЭО



ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ УЭО

- УЭО относятся к низкому уровню риска
- Таможенный осмотр или досмотр в отношении товаров УЭО проводится в первоочередном порядке
- Таможенный осмотр или досмотр в отношении товаров УЭО со свидетельствами 2 и 3 типов проводится на складах УЭО

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ И УЭО

Определение должностных лиц, уполномоченных на организацию взаимодействия с УЭО, расположенными в регионе деятельности таможенного органа

Создание консультативных органов в целях установления и поддержания официальных отношений консультативного характера и взаимодействия с УЭО

Таможенные органы

УЭО

Определение УЭО из своего руководящего состава, ответственного за общее взаимодействие с таможенными органами

Заключение соглашений между таможенными органами и УЭО

Признается статус УЭО **на всей** территории Союза

Возможность взаимного признания статуса УЭО с государствами, не являющимися членами Союза

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ТК ТС

- Возможность пользоваться ранее предоставленными упрощениями в течение 2-х лет
- Действие такого статуса только в той стране, в которой УЭО зарегистрирован

ТК ЕАЭС

- При определении периода деятельности в качестве УЭО учитывается срок такой его деятельности в соответствии с ТК ТС
- При определении суммы обеспечения исполнения обязанностей УЭО учитывается срок такой его деятельности в соответствии с ТК ТС

ЕЭК Евразийская Экономическая Комиссия

ЕАЭС

Спасибо за внимание !

Козаев Вадим Русланович
kozaev@eecommission.org

г. Москва, 2017