

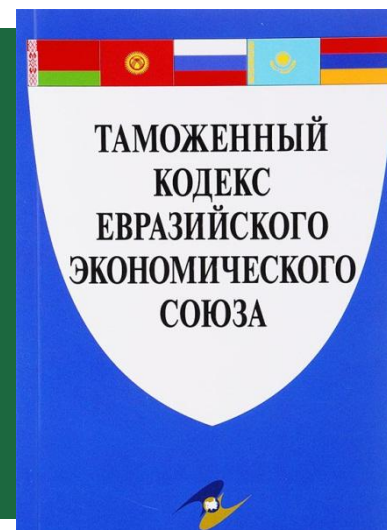


ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

**ИНСТИТУТ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА
ПОСЛЕ ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ ТК ЕАЭС И ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О ТАМОЖЕННОМ РЕГУЛИРОВАНИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
И ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**



Уполномоченный
экономический
оператор по
Таможенному
кодексу
Таможенного
союза



Уполномоченный
экономический
оператор по
Таможенному
кодексу
Евразийского
экономического
союза



таможенный контроль проводится
в общеустановленном порядке



3 специальных упрощения



действует до 1 января 2020 г.



УЭО = низкий уровень риска



16 специальных упрощений



отсутствие обеспечения при таможенном контроле



финансовая устойчивость / обеспечение деятельности



базируется на требованиях ВТамО

Свидетельство I типа

- Специальные упрощения, связанные с таможенным транзитом товаров



- Выпуск товаров до подачи декларации на товары

- Проведение таможенного контроля в форме таможенного осмотра или таможенного досмотра в первоочередном порядке

Свидетельство II типа

- Специальные упрощения, связанные с осуществлением таможенных операций на площадках УЭО



Свидетельство III типа



Статус УЭО
по ТК ЕАЭС



Активное участие в ВЭД



Отсутствие задолженности по таможенным платежам



Отсутствие преступлений и правонарушений



Отсутствие налоговой задолженности



Предоставление финансовых гарантий



Соблюдение требований к системе учета, площадкам, транспортным средствам и работникам



Отсутствие взаимосвязи с УЭО, исключенным из Реестра

- ✓ Постепенное снижение размера обеспечения для УЭО со стажем (для свидетельства I типа)
- ✓ Отсутствие обеспечения при финансовой устойчивости лица (для свидетельств II и III типа)
- ✓ Различные типы свидетельств УЭО
- ✓ Сотрудничество и взаимодействие с таможенными органами
- ✓ Расширение состава лиц (импортер, экспортер, перевозчик, экспедитор, таможенный представитель, владелец СВХ, ТС)
- ✓ Применение ряда упрощений на всей территории ЕАЭС
- ✓ Отнесение к категории низкого уровня риска
- ✓ Расширенный перечень специальных упрощений
- ✓ Возможность получения упрощений в других странах при взаимном признании статуса УЭО

Положения ТК ЕАЭС и Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ

Заявление о приостановлении действия свидетельства УЭО

Несоответствие условиям включения в реестр УЭО

Возбуждение дела об АП в отношении УЭО

Возбуждение уголовного дела в отношении руководителя, главного бухгалтера УЭО

Возбуждение процедуры банкротства

Непредставление отчётности

Возбуждение уголовного дела в отношении учредителя или акционера УЭО, имеющего 10 % акций или более

Наличие задолженности по уплате таможенных платежей

Неисполнение иных обязанностей УЭО

Положения ТК ЕАЭС и Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ

Заявление об исключении из реестра УЭО

Ликвидация УЭО

Привлечение УЭО к административной ответственности

Привлечение руководителя или главного бухгалтера УЭО к уголовной ответственности

Реорганизация УЭО (за исключением преобразования)

Неустранение оснований для приостановления действия свидетельства

Привлечение к уголовной ответственности учредителя или акционера УЭО, имеющего 10 % акций или более

Расторжение соглашения о взаимодействии

Неоднократное неисполнение обязанностей УЭО

Взаимосвязь с УЭО, исключенным из реестра за нарушение законодательства

Нарушение требований о деофшоризации

1 Нарушения требований о «деофшоризации» при применении специальных упрощений

2 Нарушения сроков подачи декларации на товары при выпуске товаров до подачи ДТ

3 Заявление недостоверных сведений о товарах при выпуске товаров до подачи ДТ

4 Несоблюдение сроков уплаты таможенных платежей

5 Наличие у организаций признаков «фирмы-однодневки»



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

**ИНСТИТУТ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА
ПОСЛЕ ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ ТК ЕАЭС И ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О ТАМОЖЕННОМ РЕГУЛИРОВАНИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
И ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**