

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки – Таможенное дело
Кафедра истории и философии науки и техники

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Роль таможенного представителя как посредника в таможенной инфраструктуре

УДК 339.543:341.215.2

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-11911	Вахрушев Иван Викторович		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры истории и философии, науки и техники	Котов Антон Сергеевич	Кандидат исторических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор кафедры истории и философии, науки и техники	Трубникова Наталья Валерьевна	доктор исторических наук		

Томск - 2017 г

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК - 5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК- 7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК- 8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК- 13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК - 23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК- 4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
О-11911	Вахрушеву Ивану Викторовичу

Тема работы:

«Роль таможенного представителя как посредника в таможенной инфраструктуре»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	13.06.2017
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на</i>	Целью работы является определение роли таможенного представителя в таможенной инфраструктуре. Предметом исследования является институт таможенного представителя. Объектом исследования является роль таможенного представителя как элемента таможенной инфраструктуры.
---	--

<p><i>окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Для достижения поставленной цели необходимо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) изучить историю развития таможенного представителя как элемента таможенной инфраструктуры; 2) проанализировать элементы таможенной инфраструктуры; 3) выявить особенности положения таможенного представителя в околотаможенной инфраструктуре; 4) проанализировать проблемы и тенденции развития таможенного представителя.
<p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	
<p align="center">Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)</p>	
<p align="center">Раздел</p>	<p align="center">Консультант</p>
<p>Анализ развития института таможенного представителя</p>	
<p>Положение таможенного представителя в таможенной инфраструктуре</p>	
<p align="center">Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>	
<p>Анализ развития института таможенного представителя</p>	<p align="center">На русском языке</p>

Положение представителя инфраструктуре	таможенного в таможенной	На русском языке
---	-------------------------------------	------------------

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ИФНТ	Котов Антон Сергеевич	Кандидат исторических наук, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-11911	Вахрушев Иван Викторович		

Реферат

Ключевые слова: таможенный представитель, таможенная инфраструктура, околотаможенная инфраструктура, специалист по таможенным операциям, посредничество.

Объектом исследования является роль таможенного представителя как элемента таможенной инфраструктуры.

Цель работы заключается в определении роли таможенного представителя как посредника в таможенной инфраструктуре.

Для реализации как поставленной цели, так и обозначенных задач в работе использовались общенаучные методы – описание, анализ, объяснение, так и некоторые специальные методы познания:

- методы нормативно-правового анализа, которые позволили изучить законодательную базу, регулиующую вопросы деятельности таможенного представителя;

- метод системного анализа в отношении определения роли таможенного представителя как элемента таможенной инфраструктуры и другие.

В процессе исследования произведен анализ развития института таможенного представителя, описаны проблемы деятельности такого лица, охарактеризовано положение таможенного представителя в таможенной инфраструктуре.

В результате исследования были выявлены основные особенности деятельности таможенного представителя, проблемы и тенденции развития таможенного представителя, определена роль таможенного представителя как посредника в таможенной инфраструктуре.

Abstract

Key words: customs representative, customs infrastructure, customs-related infrastructure, customs operations specialist, intermediation.

The object in research is the intermediary of the customs infrastructure.

The goal of this service is to determine the role of the customs agent.

To implement the goals and tasks in the research general scientific methods such as description, analysis, explanation were used and also some special methods of learning like:

- methods of legal analysis which allowed to examine the legislative framework regulating activity of the customs representative;
- the method of system analysis to define the role of the customs agent as part of the customs infrastructure.

During the research, the analysis of the development of the institution of the customs representative is made, the problems of customs representative work are described, the position of the customs representative in the customs infrastructure is characterized.

The research identified the main features of the customs representative work, the problems and tendencies of development of the customs representative, defined the role of the customs agent as an intermediary in the customs infrastructure.

Список используемых сокращений:

ВТО – Всемирная торговая организация

ВЭД – Внешнеэкономическая деятельность

ГТК – Государственный таможенный комитет

ЕАЭС – Евразийский экономический союз

ЕврАзЭС – Евразийское экономическое сообщество

НАТП – Национальная ассоциация таможенных представителей
(брокеров)

РФ – Российская Федерация

ТК – Таможенный кодекс

ТН – Товарная номенклатура

ТС – Таможенный союз

ФТС – Федеральная таможенная служба

Оглавление

Введение.....	10
Глава 1. Анализ развития института таможенного представителя	20
1.1. Перестроечный период: появление таможенного брокера в инфраструктуре внешней торговли.....	20
1.2. От таможенного брокера к таможенному представителю	28
1.3. Правовое положение таможенного представителя.....	33
в Таможенном союзе.....	33
Глава 2. Положение таможенного представителя в таможенной инфраструктуре	37
2.1 Общая характеристика таможенной инфраструктуры.....	37
2.1 Деятельность таможенного представителя	46
2.2 Специалист по таможенным операциям.....	58
2.3 Формирование реестра и отчетность таможенного представителя....	65
2.4 Проблемы и тенденции развития таможенного представителя.....	69
Заключение	80
Список используемых источников и литературы	83

Введение

Актуальность. Свободное перемещение товаров в условиях создания Таможенного союза (далее – ТС), вступление Российской Федерации (далее – РФ) во Всемирную торговую организацию (далее – ВТО), общие тенденции к устранению торговых барьеров и препятствий, к либерализации данной сферы создают предпосылки для развития международных экономических образований и росту внешнеторгового оборота российских компаний в частности. В условиях рыночной экономики и развития международных торговых отношений таможенные представители необходимы как инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), их значимость заключается в снижении административной нагрузки на таможенные органы России, а спрос на их деятельность обусловлен обозначенными выше процессами. По меньшей мере, в странах с развитыми таможенными системами таможенный представитель в сегменте рынка таможенно-логистических услуг имеет важнейшее значение, услуги которого хорошо востребованы у участников внешнеэкономической деятельности. В особенности такой спрос объясним у субъектов ВЭД, которые в полной мере не понимают специфику таможенных операций и по некоторым причинам не готовы самостоятельно разбираться в деталях такой деятельности. Такое положение можно объяснить высокой долей риска и издержек при реализации деятельности, которая не относится к области специализации такого субъекта. Как и в других случаях использования аутсорсинга, целью применения такого инструмента является увеличение эффективности финансово-хозяйственной деятельности при использовании услуг таможенных представителей, что позволяет минимизировать затраты и увеличить доходность за счет грамотного перераспределения материальных, трудовых, организационных и финансовых ресурсов, что по принципу работы схоже с международным разделением труда. Таким образом, у организации занимающейся ВЭД при

посредничестве представителя как профессионального таможенного агента возникают возможности для концентрации ресурсов на основных направлениях предпринимательской деятельности, представляющей экономический интерес и характеризующейся максимальной прибылью.

Таможенный представитель как особый субъект таможенных правоотношений и особенности получения такого статуса в рамках действующего Таможенного союза может быть значимо тем, кто планирует в качестве вида деятельности таможенное представительство, что также подтверждает актуальность представленного исследования.

Предметом исследования является институт таможенного представителя.

Объектом исследования является роль таможенного представителя как элемента таможенной инфраструктуры.

Хронологические рамки исследования – 1986 – 06.2017.

Нижняя граница исследования обусловлена вескими социально-экономическими реформами, осуществлявшимися в рамках Перестройки, благодаря таким реформам произошёл импульс к развитию института таможенного представителя. Верхняя граница, в свою очередь, обусловлена пограничным состоянием нормативно-правовой базы до момента значительных преобразований в виду вступления в силу Таможенного кодекса (далее – ТК) ЕАЭС.

Цель работы: определить роль таможенного представителя как посредника в таможенной инфраструктуре.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- изучить историю развития таможенного представителя как элемента таможенной инфраструктуры;
- проанализировать элементы таможенной инфраструктуры;
- выявить особенности положения таможенного представителя в околотаможенной инфраструктуре;

- проанализировать проблемы и тенденции развития таможенного представителя.

Степень изученности данной тематики.

В настоящее время академическим сообществом достаточно большое внимание уделено общетеоретическим и практическим вопросам по теме исследования. Так, авторы О.В. Тиницкая и Е.Н. Казьмина рассмотрели в своей научной работе¹ факторы среды функционирования таможенного представителя среди которых, определены внешние и внутренние. В рамках представленной ими классификации к факторам внешней макросреды авторы отнесли природные, демографические, политико-правовые, экономические и научно-технические факторы. К факторам внешней микросреды отнесены: потребители, конкуренты, таможенные органы, учредители. Внутреннюю среду функционирования таможенного представителя образуют такие факторы, как стратегия развития и организационная структура таможенного представителя как субъекта рынка таможенных услуг, материальные и трудовые ресурсы, маркетинговая деятельность.

В статье И.В. Полухина² раскрывается актуальность развития таможенного аутсорсинга посредством необходимости решения стратегических задач на примере ракетно-космической отрасли. Рассматриваются особенности законодательного регулирования деятельности отечественных таможенных представителей. Среди факторов, влияющих на сокращение численности обособленных региональных подразделений таможенных представителей в городе Красноярске, определено неэффективное управление качеством таможенных услуг, которое, в свою очередь, обусловлено отсутствием

¹ Тиницкая О.В. Факторы среды функционирования таможенного представителя как субъекта рынка таможенных услуг / О.В. Тиницкая, Е.Н. Казьмина // БУКЭП (Белгород), Вест-к БУКЭП – 2011 – № 2. – С. 156–163.

² Полухин И.В. Таможенный аутсорсинг на примере таможенного представителя // Южно-Уральский государственный ун-т., Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 2. – С. 69–73.

концептуальных, методологических и методических основ таможенного аутсорсинга в виде перечня конкретных рекомендаций.

Имеется несколько научных статей у В.Ю. Шерстобитова³. В первой, отражены нормы таможенного законодательства, регулирующие таможенное декларирование, осуществляемое таможенным представителем. Материал данной работы ориентирован на участников ВЭД в частности декларантов и их таможенных представителей с целью недопущения ошибок при заполнении деклараций. Другой работе данного автора анализировалась возможность интеграции саморегулирования деятельности таможенных представителей, перспектива создания административно-правового механизма взаимодействия честных таможенных представителей и таможенных органов.

В качестве примера, И.В. Орлов в своей статье⁴ рассматривает таможенного представителя как особого субъекта таможенных правоотношений наделенного специальным правовым статусом, а также особенности получения такого статуса. Тематическая область статьи относится к юридическому вопросу таможенной деятельности.

Освящен вопрос повышение значимости и роли таможенного представителя в статье З.Н. Шуклиной⁵, а именно: прослеживается связь с развитием рынка таможенных услуг, спросом на качественные услуги, влиянием таможенной стоимости груза на рентабельности всего бизнеса, необходимостью инновационно-информационного и инфраструктурного обеспечения этой сферы. Совершенствование деятельности таможенного представителя связано с повышением уровня профессионализма,

³ Шерстобитов В.Ю. Административно-правовой аспект саморегулирования деятельности таможенных представителей // РТА (Люберцы), Вестник Российской таможенной академии – 2013. – № 2. – С.92-98.; Шерстобитов В.Ю. Таможенное декларирование таможенным представителем: отдельные вопросы правоприменения // РТА (Люберцы), Вестник Российской таможенной академии – 2013. – № 4 (25). – С.115-119.

⁴ Орлов И.В. Таможенный представитель: особенности получения правового статуса в законодательстве Российской Федерации // РАНХиГС (Москва), Вестник государственного и муниципального управления. – 2013. – № 2. – С. 77–81.

⁵ Шуклина З.Н. Совершенствование деятельности таможенного представителя на рынке таможенных услуг // ООО «Омега Сайнс» (Уфа), Символ науки. – 2016. – № 1-1 (13). – С. 229-235.

развитием института таможенного представительства, строгого следования нормам и законам, применением концепции саморегулирования, оптимизацией таможенных операций.

Несколько научных работ представлено автором К. В. Вергуш⁶, которые охватывают область таможенного права. Автор рассматривает в своих трудах особенности правового статуса таможенного представителя, отличительные особенности регулирования таможенного представителя. Исследует отдельные отличительные характеристики ответственности таможенного представителя при заключении гражданско-правового договора с представляемым лицом. Основной ценностью работ данного автора, можно отметить, конкретные предложения, относительно корректировки законодательной базы с указанием необходимой формулировки и её разъяснение. Кроме того, Кристина Васильевна исследовала практику судебных решений различных сторон ответственности таможенного представителя, его разногласий с представляемыми лицами. Ею аргументируется вывод о целесообразности включения в Гражданский кодекс РФ положений о договоре о таможенном представительстве, а также условиях гражданско-правовой ответственности сторон договора. Необходимость такого договора обусловлена значимостью определения взаимных обязательств, дабы исключить возможные риски отсутствия необходимого результата и урегулировать возможные спорные вопросы. Потребность в договоре особого типа для данного вида взаимоотношений продиктована узкопрофильной спецификой в виду того, что текущие правовые нормы Гражданского кодекса РФ не охватывают полный спектр необходимых норм в области договорных отношений с таможенным представителем.

⁶ Вергуш К.В. Таможенный представитель: особенности правового положения // ООО «Экономические науки» (Москва), Вопросы экономики и права. – 2015. – № 82. – С. 11-15.; Вергуш К.В. Гражданско-правовая ответственность таможенного представителя // ЛГУ им. А.С.Пушкина (Санкт-Петербург), Ленинградский юридический журнал. – 2015. – № 4 (42). – С. 72-82.

В своих статьях А.В. Табаков⁷ анализирует ожидаемое развитие института таможенного посредничества в Таможенном союзе Евразийского экономического сообщества (далее – ЕврАзЭС). В качестве основной проблемы выделяется ограничение деятельности таможенных представителей территорией государства, где он зарегистрирован. Автор вносит предложения по расширению пределов ведения таможенных представителей, зарегистрированных на территории государств – членов Таможенного союза. Можно отметить, что вполне очевидные интеграционные тенденции хоть и без конкретных предположений относительно интеграционной стадии преобразований в ЕврАзЭС автором были предугаданы. В части расширения деятельности таможенных представителей ситуация на текущий момент осталась без изменений, однако в соответствии с мыслью автора следует ожидать влияние интеграции на нормативно-правовое положение, в частности таможенный представитель получит право вести деятельность на территории всего Таможенного союза. Вместе с тем, Табаков рассматривается проблематику связанную с неформальными взаимоотношениями между таможенными органами и представителями, где захвачена область коррупции. Среди основных причин возникновения проблем автор выделяет: сложность таможенных процедур; обозначенный для таможенных органов обширный предел усмотрения при осуществлении властных полномочий и связанная с этим значительная часть субъективизма при определении решений; толерантность к коррупции в таможенной и «околотаможенной» среде в том числе при неформальной оценке её как нормы.

⁷ Табаков А.В. Территориальные пределы деятельности таможенных представителей в Таможенном союзе евразийского сообщества // ООО «Омега Сайнс» (Уфа), Символ науки. – 2016. – № 1-1 (13). – С. 229-235.; Табаков А.В. Некоторые аспекты неформальных отношений таможенных органов и таможенных представителей // СпбГИКиТ (Санкт-Петербург), Петербургский экономический журнал. – 2014. – № 4. – С. 96-106.

В труде Н.М. Лялина⁸ рассматривается проблема сложности ведения внешнеэкономической деятельности через призму сложностей таможенного представителя и необходимость устранения излишних барьеров связанных с условиями включения и исключения представителей в реестре ФТС.

В другой самостоятельной статье автора Р.В. Федоренко⁹ исследуется рынок услуг таможенных представителей Самарской области. При рассмотрении темы автор приводит несколько тезисов о значимости решения вопросов, связанных с таможенными операциями при ведении внешнеэкономической деятельности посредством обращения к входящим в околотаможенную инфраструктуру таможенным представителям.

В коллективном исследовании авторов В.А. Расколенко и О.А. Немченко¹⁰ рассмотрена важность логистики таможенного дела на современном этапе развития такой системы, определено значение таможенного представителя как важного элемента таможенно-логистической цепи, рассмотрены его обязанности и права. Авторами изучены основные качественные характеристики таможенного представителя, среди которых приведены: совершенная теоретическая подготовка, достаточный уровень коммуникативного навыка, навык организации перевозки с минимальными затратами для клиента. По мнению авторов, при обращении к таможенному представителю на предмет решения вопросов связанных с внешнеэкономической сделкой в случае отсутствия собственного подразделения ВЭД в организации, таможенный представитель помогает организации в обучении сотрудников данной компании.

⁸ Лялин Н.М. Изменения в регулировании деятельности таможенных представителей в условиях Таможенного союза и Российской Федерации // СибГУ им. М.Ф.Решетнева (Красноярск), Логистический системы в глобальной экономике – 2013. – № 3-2. – С. 75–78.

⁹ Федоренко Р.В. Рынок услуг таможенных представителей Самарской области: анализ состояния и перспективы развития // САГиМУ (Самара), Вестн. СГЭУ – 2014. – № 3 (30). – С. 108-116.

¹⁰ Расколенко В.А. Роль и значение таможенного представителя в логистических операциях / В.А. Расколенко, О.А. Немченко // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития – 2016. – С. 173-176.

В статье Н.А. Нерастенко, Е.Б. Мудрова анализируются проблемы взаимодействия таможенных представителей и таможенных органов. Исследование проведено с целью, определения некоторого перечня проблем профессиональных участников рынка таможенных услуг – таможенных представителей при осуществлении взаимодействия с таможней.

В своей научной статье Е.А. Кошман¹¹ анализирует деятельность таможенного представителя как посредника во взаимоотношениях юридических лиц и таможенных органов. В интеграционной группировке ЕАЭС выдвинуты некоторые трудности деятельности таможенных представителей. В рамках института таможенного представительства подразумевается, что данная структура является обособленной и ведёт свою деятельность на равных началах, как к таможенным органам, так и к бизнесу. К сожалению, на практике такая деятельность обременена зависимостью от включения в реестр таможенным органом, что вносит некоторые коррективы в процессы такой деятельности. Среди трудностей включения в реестр таможенных представителей автор обозначает завышенные требования относительно обеспечения уплаты пошлин и налогов. К плюсам послабления такого требования относятся увеличение конкуренции и как результат повышение качества услуг в таможенном представительстве. Однако автор не обозначает минусы такого решения, к которым можно отнести очевидные риски увеличения задолженности перед бюджетом, как правило, таможенный представитель не имеет достаточных средств и имущества для обеспечения взыскания возникшей задолженности.

Вместе с тем, источниками для написания дипломной работы послужили разъяснительные письма, регулирующие нормативно-правовые

¹¹ Кошман Е.А. Проблемное поле деятельности института таможенного представителя в рамках евразийского экономического союза // ОГУПС (Омск), Студент: наука, профессия, жизнь – 2016. – С. 270-274.

документы, законодательные акты, такие как: Федеральные законы (далее – ФЗ), Постановления Совмина СССР и Правительства РФ, Приказы ФТС РФ, Указы Президента, Проектная документация, Решения Комиссии ТС и Комиссии ЕАЭС, Таможенный кодекс Таможенного союза.

Методология исследования. В дипломном исследовании использовались общенаучные методы – описание, анализ, объяснение, так и следующие специальные методы познания:

- ретроспективный анализ в отношении формирования роли таможенного представителя как элемента таможенной инфраструктуры;

- методы нормативно-правового анализа, которые позволили изучить законодательную базу, регулиующую вопросы деятельности таможенного представителя;

- метод системного анализа в отношении определения роли таможенного представителя как элемента таможенной инфраструктуры;

- статистические методы, которые позволили рассмотреть количественное (численное) выражение предметов и явление, посредством полученных данных произвести анализ и сделать выводы.

Структура: содержание выпускной квалификационной работы состоит из введения, двух глав в основной части, заключения, списка используемых источников и литературы. Во введении обозначена актуальность представленной темы, определён предмет и объект, поставлены цели и задачи, охарактеризованы использованные источники и литература, описана методология исследования. В первой главе рассматривается развитие института таможенного представителя в рамках ключевых хронологических событий, охарактеризовано правовое положение таможенного представителя в разный период времени. Во второй главе обозначено положение таможенного представителя в таможенной инфраструктуре, дана общая характеристика таможенной инфраструктуры, охарактеризована деятельность таможенного представителя и специалиста по таможенным операциям, выявлены

проблемы и тенденции развития таможенного представителя. Результаты произведенного исследования представлены в заключении, где определена роль и значимость такого элемента таможенной инфраструктуры как таможенный представитель. В списке источников и литературы представлены научные публикации различных авторов, охватывающие тематику исследования, также представлены законодательные и нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы деятельности таможенного представителя.

Глава 1. Анализ развития института таможенного представителя

1.1. Перестроечный период: появление таможенного брокера в инфраструктуре внешней торговли

Для определения функций таможенного представителя и его правового статуса необходимо рассмотреть эволюцию института таможенного представительства за последние 30 лет. На основе содержания можно предложить следующую периодизацию: 1986-1993гг., 1993-2003гг., 2003-2010гг., 2010-2017гг. Появление института таможенных брокеров берет своё начало в 1989 году, уже тогда еще до появления таможенного кодекса появляются предпосылки для создания такого рода посредничества. Основанием для разделения на периоды: в отношении 1986-1993 годов можно считать значительные изменения в области внешнеэкономической деятельности связанные с перестроечным периодом; в отношении 1993-2003 годов таким основанием является формирование и развитие законодательства Российской Федерации; 2003-2010 годов – разделение обусловлено принятием в 2003 году Таможенного кодекса РФ; и заключительный период 2010-2017 годов основан на образовании Таможенного союза и вызванные этим изменения по настоящее время.

Изменения в сфере ВЭД были связаны с социально-экономическими реформами, которые осуществлялись в рамках Перестройки. В этот период Правительство в целях усиления экономической заинтересованности в сфере внешнеэкономической деятельности делает первые движения по расширению прав в отношении частных инициатив организаций и предприятий, министерств, ведомств, а для стимуляции их деятельности позволило практически любому государственному и кооперативному предприятию выйти на рынок внешнеторговой деятельности.

Постановлением СМ СССР от 2 декабря 1988 года №1405 «О дальнейшем развитии внешнеэкономической деятельности государственных, кооперативных и иных общественных предприятий,

объединений, организаций»¹² с 1 апреля 1989 года предприятиям и организациям было определено право самостоятельного выхода на внешнеэкономический рынок для осуществления на нём коммерческих отношений. В результате на своё усмотрение практически любое кооперативное или государственное предприятие могло организовать деятельность на внешнем рынке. Свою помощь по выполнению услуг по таможенному оформлению той или иной продукции от собственного имени осуществляли организации на договорной основе, будучи признанными таможенными органами. На основании Постановления от 7 марта 1989 года №203 «О мерах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности»¹³ определена система государственного регулирования ВЭД, которая предполагала: регистрацию субъектов внешнеэкономической деятельности, правила экспорта и импорта отдельных товаров общегосударственного назначения и их лицензирование, необходимость заявлять (декларировать) товары и иное имущество при перемещении через государственную границу СССР, оперативное регулирование ВЭД.

Повсеместное стремление большого количества организаций и предприятий к собственному выводу на внешний рынок товаров способствовало неорганизованному экспорту из России ряда товарных позиций, что вызвало их дефицит в государстве и снижение стоимости на зарубежных торговых площадках в связи с массовым притоком советских экспортеров при неоправданной конкуренции, осуществляемой за счет реализации продукции по демпинговой стоимости. В результате Правительство СССР на время 1989-1990 годов организовало перечень

¹² Постановление Совмина СССР от 02.12.1988 N 1405 "О дальнейшем развитии внешнеэкономической деятельности государственных, кооперативных и иных общественных предприятий, объединений и организаций". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=ESU;n=1571#0> (дата обращения 15.03.2017)

¹³ Постановление Совмина СССР от 07.03.1989 N 203 [Электронный ресурс]: (с изм. от 28.12.1990) "О мерах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности" // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ESU&n=1577&dst=100001#0> (дата обращения 15.03.2017)

лицензируемых товаров, который включал примерно 8% стоимости импорта и около 90% стоимости советского экспорта. Такие меры вызвали снижение возможностей участников внешнеэкономических связей самостоятельного выхода на внешний рынок.

С образованием суверенного государства в Российской Федерации были реализованы планы, нацеленные на значительную демократизацию ВЭД, увеличение самостоятельности в данной сфере организаций и предприятий всех организационно-правовых форм собственности в стране. Базовое основание новой системы регулирования внешнеэкономических связей в стране было заложено Указом Президента от 15 ноября 1991 года №213 "О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР"¹⁴. Данный Указ внёс ряд корректировок, в частности отменил необходимость специальной регистрации организаций и предприятий как участников ВЭД, в том числе в части ведения посреднической деятельности, которая была обязательной последние три года. Право вести внешнеэкономическую деятельность российские предприятия получали с момента регистрации в местных органах исполнительной власти, то есть по факту их создания независимо от выбранной формы собственности. Некоторые действия были реализованы и в части таможенного, валютного регулирования внешнеэкономических связей, а именно отмена бартерных ограничений, изменение организации налогообложения, сужение перечня подлежащих лицензированию и квотированию товаров и другие.

В процессе либерализации сферы внешнеэкономической деятельности, появляются лица участвующие в экспортных и импортных операциях, в связи с этим в начале 1990-ых годов возникает необходимость координации такой деятельности с профессиональной стороны при работе

¹⁴ Указ Президента РСФСР от 15.11.1991 N 213 [Электронный ресурс]: (ред. от 27.10.1992) "О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР" // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=12244&fld=134&dst=100000001,0&rnd=0.23633387912805381#0> (дата обращения 15.03.2017)

с таможенными органами. Внимание к посредничеству в сфере таможенного дела, обусловлено востребованностью такого рода услуг, однако возникновение такого интереса предписывает обязательную доработку нормативно-правовой базы, что и происходит далее. В практику национального законодательства по внешнеэкономической деятельности были разработаны и введены: Федеральный закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» от 13 октября 1995 г. № 157-ФЗ (с изменениями от 8 июля 1997 г., 10 февраля 1999 г.)¹⁵; ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российскую Федерацию» ред. Федеральных законов от 09.07.1999 N 160-ФЗ, от 21.03.2002 N 31-ФЗ, от 25.07.2002 № 117-ФЗ, от 08.12.2003 N 169-ФЗ¹⁶; ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 N 173-ФЗ (посл. ред. от 03.07.2016)¹⁷; Закон РФ "О таможенном тарифе" от 21 мая 1993 г. № 5003-1¹⁸; Закон РФ "О международном коммерческом арбитраже" от 7 июля 1993 г. № 5338-1¹⁹.

Впервые правовое определение понятия «таможенный брокер» было дано в Таможенном кодексе Российской Федерации²⁰ в 1993 году. Такое

¹⁵ Федеральный закон от 13.10.1995 N 157-ФЗ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=8043&from=22006-0&rnd=0.7679486485512086�> (дата обращения 15.03.2017)

¹⁶ Федеральный закон от 09.07.1999 N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=16283&from=35980-0&rnd=0.4741509841867986�> (дата обращения 15.03.2017)

¹⁷ Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=45458&from=200828-0&rnd=0.3154122197344116�> (дата обращения 15.03.2017)

¹⁸ Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 28.12.2016) "О таможенном тарифе". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=210035&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.4765028444193333�> (дата обращения 15.03.2017)

¹⁹ Закон РФ от 07.07.1993 N 5338-1 (ред. от 29.12.2015) "О международном коммерческом арбитраже" (вместе с "Положением о Международном коммерческом арбитражном суде при Торгово-промышленной палате Российской Федерации", "Положением о Морской арбитражной комиссии при Торгово-промышленной палате Российской Федерации"). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2303/ (дата обращения 15.03.2017)

²⁰ Таможенный кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] : (утв. ВС РФ 18.06.1993 N 5221-1) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=624&from=42627-858&rnd=0.34997955962568983�> (дата обращения 15.03.2017)

понятие олицетворяет некоторую новизну для российского законодательства, несмотря на существование в гражданском праве института представительства в общем представлении, то есть в Гражданском кодексе имеется положение о представительстве в статье 182 главы 10, однако нет детализации в отношении таможенного представительства. Статья 157 Таможенного кодекса определяет следующее толкование: «Таможенным брокером может быть созданное в соответствии с законодательством РФ предприятие, обладающее правами юридического лица и получившее лицензию Государственного таможенного комитета (далее – ГТК) РФ на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера»²¹. Такое толкование прямо отражает составляющую посреднического дела такого субъекта; в рамках него определено гражданское положение как юридического лица; указано требование в виде необходимости получения специальной лицензии, то есть соблюдение разрешительного порядка. Для получения лицензии необходимо соблюдение четырех требований: аттестованный штатный специалист по таможенному оформлению; действующий договор страхования деятельности, где страховая сумма больше или равна десятикратного определенного законом размера минимальной месячной оплаты труда; наличие материально-технического оснащения достаточного для обеспечения деятельности в качестве брокера; сохранять условия для ведения учета и отчетности, в полном объеме и точно отражающих операции с товарами, подлежащими таможенному контролю. Здесь можно, отметить что, лицензируемая деятельность как черта характеризует основания финансовой надежности и профессионализма таможенного брокера.

²¹ Таможенный кодекс Российской Федерации, статья 157. [Электронный ресурс] : (утв. ВС РФ 18.06.1993 N 5221-1) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=624&div=LAW&dst=100676%2C0&rnd=0.24322330333777242#0> (дата обращения 15.03.2017)

В главе «Таможенный брокер»²² включено указание относительно взаимодействия представляемого лица с таможенным брокером: договорные отношения должны быть нотариально заверены. Такое условие образует дополнительные финансовые расходы, связанные с оплатой услуг нотариуса и вызывает некоторые неудобства связанные с излишней бюрократизацией, впрочем, не столь критично в соотношении с возможными рисками.

В той же законодательной норме подробно указаны обязанности и права брокера, положения необходимые для выполнения им для получения лицензии, а также определено, что его правовая деятельность дополнительно регламентирована соответствующим положением Правительства РФ.²³

В документе положения прослеживается некоторое отступление в пункте 10, который предусматривает простую письменную форму договоренностей с представляемым лицом, однако пункт 12 дополняет законодательное правило необходимостью нотариального заверения, при этом допуская исключения: осуществление действий при совершении предварительных операций, которые относятся к сути договора; разовая реализация операций по таможенному оформлению одной партии и определенной стоимостью товара таможенным брокером при согласовании предельной стоимости такой партии с ГТК РФ.

Вопрос типовой формы договора находился в процессе рассмотрения еще несколько лет до момента публикации соответствующих комментариев в письме Государственного таможенного комитета РФ: «О нотариальном удостоверении договоров таможенных брокеров и

²² Таможенный кодекс Российской Федерации, Глава 24 «Таможенный брокер». [Электронный ресурс] : (утв. ВС РФ 18.06.1993 N 5221-1) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=624&div=LAW&dst=100679%2C0&rnd=0.03316577866386439> (дата обращения 16.03.2017)

²³ Постановление Правительства РФ от 17.07.1996 N 873 "Об утверждении Положения о таможенном брокере". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_16544/ca1820d99f2c758e82d835816b28c0a34417dc33/ (дата обращения 17.03.2017)

представляемых лиц»²⁴. В указанном письме отражена позиция ГТК РФ по вопросу формы договора, где со стороны таможенного органа определено, что важность формы договора заключается в интересе самого таможенного представителя, который состоит в защите права требования исполнения представляемым лицом своих обязанностей и сохранения за ним ответственности, предусмотренной в договоре. По этой причине территориальные таможенные органы были освобождены от обязательного требования нотариально удостоверенных договоров, оставляя за собой право их проверки при контроле ежеквартальной отчетности таможенного брокера.

В первый раз в законодательстве рассматриваемого периода, предусмотрена равная ответственность таможенного брокера и представляемого лица по реализации обязательства уплаты таможенных платежей согласно пункту 9 Положения о таможенном брокере²⁵. Таким образом, у Государственного таможенного комитета было право требовать уплаты платежей, как у представляемого лица, так и у таможенного брокера, что объясняется важностью фискальной функции и целевой направленностью работы на предмет пополнения бюджетной части. Стоит отметить, что такого рода солидарная ответственность была применена только в 1996 году Постановлением Правительства РФ²⁶, спустя три года после введения в 1993 г. таможенного кодекса.

Возвращаясь к вопросу значения нотариального удостоверения, в письме ГТК Российской Федерации предусмотрены случаи, как уже

²⁴ Письмо ГТК РФ от 01.07.1999 N 01-15/18315 «О нотариальном удостоверении договоров таможенных брокеров и представляемых лиц». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23727/ (дата обращения 17.03.2017)

²⁵ Постановление Правительства Российской Федерации от 17 июля 1996 г. №873) "Положение о таможенном брокере" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=16544&div=LAW&dst=100063%2C0&nd=0.6008171566718188> (дата обращения 17.03.2017)

²⁶ Постановление Правительства РФ от 17.07.1996 N 873 "Об утверждении Положения о таможенном брокере", пункт 9. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_16544/ca1820d99f2c758e82d835816b28c0a34417dc33/ (дата обращения 17.03.2017)

отмечалось, где нотариальное заверение не требовалось, хотя и целесообразно считать, что письмо²⁷ как акт изначально не может носить нормативный характер. Наряду с этим, постановлением Правительства РФ от 13.08.1997 N 1009²⁸ вводит запрет на введение норм права такого типа акта, как письмо. Данное постановление является достаточно информативным по данному вопросу и отражает в пункте 2 правил четкую формулировку, где письма и телеграммы не допускаются в виде нормативных правовых актов. Поэтому, стоит понимать, что письмо носит разъяснительный характер и принимать его во внимание или нет, решает декларант или его представитель самостоятельно.

Анализируя в целом положения российского свода законов (включая таможенного) 1993-2000 годов, разумно оценить его как проблемное, а в некоторых вопросах и противоречивое, далее эти примеры будут рассмотрены. Причины этого явления представляют собой определенную закономерность, ведь, по сути, рассматриваемый период это время становления таможенного законодательства, в Советском союзе внешнеэкономическая деятельность осуществлялась, однако она проводилась через государственные организации, поскольку других форм собственности и не было. Появление новых форм собственности, которые предполагали хозяйственную и юридическую независимость, формировали новые условия, к которым предшествующая модель таможенного законодательства не была готова. Законодатель только начинал организовывать новое легальное поле работы для таможенных органов и даже в условиях возможного заимствования опыта передовых стран, эта возможность не являлась панацеей. Безусловно, имеет место критика ТК

²⁷ Письмо ГТК РФ от 01.07.1999 N 01-15/18315 «О нотариальном удостоверении договоров таможенных брокеров и представляемых лиц». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23727/ (дата обращения 17.03.2017)

²⁸ Постановление Правительства РФ от 13.08.1997 N 1009 (ред. от 15.10.2016) "Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15490/ (дата обращения 20.03.2017)

РФ 1993 года, в том числе со стороны исследователей, и считать её можно обоснованной и аргументированной. Так, в качестве рассмотренных в данной главе противоречий можно выделить:

1. Норма солидарной ответственности представляемого лица и таможенного брокера не установлена таможенным кодексом, но включена постановлением Правительства РФ.
2. В таможенном кодексе определена нотариальная форма удостоверения договора, но в постановлении Правительства РФ и письме ГТК РФ указываются случаи исключения данного правила.

Так или иначе, нормы регулирующие деятельность таможенного брокера, следует отметить развивающимися, так как в процессе формирования правовых положений и практике их применения, сформировался правовой механизм деятельности посредничества в сфере таможенного дела, пусть и не совершенный.

1.2. От таможенного брокера к таможенному представителю

Следующий этап развития таможенного законодательства относительно положения таможенного брокера (представителя) приходится на конец XX – начало XXI веков, когда были изданы кодифицирующие акты, сохраняющие свою актуальность до нашего времени, конечно, не без определенных поправок некоторых базовых положений.

Основным выражением следующего этапа стало принятие Таможенного кодекса Российской Федерации 2003 года.²⁹

В системе организации деятельности таможенных органов высокое значение имеет инфраструктура. Под инфраструктурой подразумевается совокупность взаимосвязанных обслуживающих структур или объектов, позволяющих обеспечивать основу функционирования системы.

²⁹ Таможенный кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] : от 28.05.2003 N 61-ФЗ (ред. от 27.11.2010) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42438/ (дата обращения 20.03.2017)

Инфраструктуру, обеспечивающую осуществление задач и функций таможенных органов, можно условно детализировать на таможенную и околотаможенную инфраструктуру. Здания, сооружения и земельные участки, где размещаются таможенные объекты, относятся к таможенной инфраструктуре. Объекты, которые реализуют свою деятельность в сфере таможенного дела, относят к объектам околотаможенной инфраструктуры: таможенные склады, магазины беспошлинной торговли, уполномоченные экономические операторы, склады временного хранения, таможенные перевозчики, таможенные представители.

В главе 3 «Деятельности в области таможенного дела» произошли изменения наименования субъекта правоотношений, кроме того были включены нормы, касающиеся лиц, определяющих таможенную инфраструктуру. При этом таможенный брокер изменил свой правовой статус, вместо посредника – она стал, представителем таможенной инфраструктуры, как было указано в документе³⁰. Данные изменения в формулировках обусловлены особенностью понятий и наличием собственных характерных черт, что не позволяет использовать их равноправно. Задаваясь вопросом, о точном наименовании наиболее корректно и полно отражающем суть правового положения такого лица, правильно отметить, что Гражданский кодекс РФ определяет правовые положения именно представительства в главе 10 ГК РФ, а не посредничества. Законодатель определил правовое поле действий представителя, описав его в п. 2 и 3 статьи 182 ГК РФ³¹, представитель не имеет права совершать сделки от собственного имени, не может действовать от себя лично. Посредник в этом действует от собственного

³⁰ Таможенный кодекс Российской Федерации, Глава 3. [Электронный ресурс] : от 28.05.2003 N 61-ФЗ (с изм. От 23.12.2003) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=42438&div=LAW&dst=100129%2C0&rnd=0.45403586696448794> (дата обращения 20.03.2017)

³¹ Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] : от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=212416&div=LAW&dst=101001%2C0&rnd=0.6812400834503902> (дата обращения 25.03.2017)

имени. Это отличие имеет решающее значение при разграничении терминологии посредничества и представительства. В рамках норм таможенного законодательства в статье 139 ТК РФ пункте 2 формулируется: таможенный брокер (представитель) действует по поручению декларанта от имени представляемого лица, таким образом, выступает в качестве представителя³².

С 1 января 2004 года при вступлении в силу действия кодекса необходимость лицензирования деятельности таможенных представителей отменялась, а на смену данной хоть и значительной формальности была введена процедура включения в Реестр федерального органа исполнительной власти, который является компетентным в сфере таможенных отношений. Именно Федеральная таможенная служба (далее - ФТС) с 2004 года как раз-таки является государственным органом такой юрисдикции, то есть обладающая правом в отношении включения и исключения из реестра таможенных представителей. Между тем, в рамках деятельности в сфере таможенного дела необходимость включения в Реестры возникла также у собственников складов временно хранения, таможенных перевозчиков, владельцев таможенных складов. Регламентация Реестров происходила на основании вступившего в силу кодекса, а их формирование осуществлялось постепенно по мере включения юридических лиц в такие Реестры.

Правовому положению и функциям таможенного брокера посвящена отдельная - 15 глава Таможенного кодекса, где новеллами его правового положения и механизма деятельности становятся:

- статья 140, где сформулированы условия включения в Реестр ФТС РФ таможенных представителей;

³² Таможенный кодекс Российской Федерации: статья 139, п.2. [Электронный ресурс] : от 28.05.2003 N 61-ФЗ (с изм. От 23.12.2003) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=42438&div=LAW&dst=101014%2C0&nd=0.4169523999590323> (дата обращения 25.03.2017)

- статья 142, где отражена реализация деятельности на основании свидетельства о включении в Реестр таможенных представителей;

- статья 139 пункт 1, где обозначен запрет на приобретение статуса таможенного представителя казенными предприятиями;

- статья 139 пункт 3, таможенный представитель обретает право совершать таможенные операции в части товаров, перемещаемых через таможенную границу только некоторыми видами транспорта, либо в отношении только конкретных видов товаров в соответствии с товарной номенклатурой (далее - ТН) ВЭД, а также реализации отдельных таможенных операций в пределах в зоны деятельности нескольких\одного таможенных органов\органа, то есть право ограничить охват своей деятельности;

- статья 144 пункт 2, где определена ответственность таможенного брокера с декларантом в качестве солидарной по уплате таможенных платежей, предусмотренных при декларировании товаров.

Следует детальнее разобрать допуск к деятельности таможенного представителя. Вопреки, казалось бы, существенному послаблению в виде отмены лицензирования, осуществление работы таможенных представителей, а именно условия включения в Реестр сыграли роль ужесточающего фактора. Одним из ключевых моментов включения является необходимость обеспечения уплаты таможенных платежей на сумму в 50 миллионов рублей, что из экономических соображений для мелких и среднего уровня компаний не всегда возможно. В результате это привело к сокращению численности действующих представителей за счет отказа субъектов малого и среднего предпринимательства от реализации данного вида деятельности. Такие события предопределили некоторые тенденции к вытеснению мелких и средних предприятий, но с другой стороны привели к повышению качества осуществляемых таможенными представителями услуг. Соблюдение достаточно жестких условий

законодательства неизбежно привело к потребности в профессионалах более высокого уровня.

К слову, необходимо отметить, что часть лиц ушли в «тень», осуществляя свою деятельность на рынке таможенных услуг также в качестве посредничества. Законодатель не воспрепятствовал такому виду деятельности из-за отсутствия необходимых рычагов воздействия, кстати говоря, барьеров этому не создано и на текущий момент. По сути, представители, которые исполнили требования включения в Реестр, кроме официального статуса никаких привилегий со стороны таможенных органов не получили.

Таким образом, в рамках генезиса периода 1993 – создания Таможенного кодекса Российской Федерации и до 2010 года – интеграционного образования Таможенного союза, происходило становление института таможенных представителей. Логически достигнуты следующие положительные изменения с точки зрения детализации правового положения таможенного представителя:

- скорректировано наименование с упором на указание деятельности в качестве представителя, благодаря чему его статус стал более точным;
- регистрация в специальном реестре как обязательное условие деятельности – отказ от формы лицензирования;
- отмена требования нотариального удостоверения договорных отношений с представляемым лицом;
- указание на равную (солидарную) ответственность с декларантом по уплате таможенных платежей.

1.3. Правовое положение таможенного представителя в Таможенном союзе

Следующий этап развития правового положения таможенного представителя связан с формированием единого таможенного пространства России с Казахстаном и Белоруссией в 2010 году. Учреждение Таможенного союза трех государств повлекло за собой создание нового кодекса, введенным в силу межнациональным договором «О таможенном кодексе Таможенного союза»³³ на основании решения Межгосударственного Совета ЕврАзЭС.

Преобразования, связанные со вступлением в силу таможенного законодательства Таможенного союза, коснулись положения таможенных представителей незначительно, но все же некоторые изменения произошли.

Согласно Таможенному кодексу Таможенного союза³⁴ подтверждено официальное наименование таможенного представителя, ранее таможенный брокер. Изменения коснулись суммы обеспечения уплаты таможенных платежей, которая стала эквивалента одному миллиону евро или более в соответствии с курсом валют, определяемому законодательством страны-участницы Таможенного союза в день уплаты такого обеспечения. Для сравнения с ранее используемой нормой для таможенного брокера сумма устанавливалась в размере 50 миллионов рублей. Другие условия регистрации в реестре таможенных представителей не менялись.

³³ О Договоре о Таможенном кодексе Таможенного союза [Электронный ресурс] : Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 N 17 (вместе с "Договором о Таможенном кодексе Таможенного союза" (Подписан в г. Минске 27.11.2009)) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95238/ (дата обращения 26.03.2017)

³⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс] : (ред. от 16.04.2010) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения 26.03.2017)

Создание наднационального таможенного кодекса привело к тому, что регламентация ответственности таможенного представителя осталась за национальным законодательством страны-участницы Таможенного союза, то есть союзный кодекс не определяет такой ответственности и в статье 17 содержит отсылочную форму предусмотренного наказания за несоблюдение требований таможенного законодательства. Дополнительно, стоит отметить, что таможенный представитель уполномочен работать только на территории той страны-участницы Таможенного союза, таможенным органом которой он зарегистрирован в соответствующем реестре на основании пункта 2 статьи 12 союзного кодекса. При этом данное положение плохо увязывается с общими тенденциями таможенной политики, выражающейся в интеграции и унификации, а также устранению излишних барьеров для ведения внешнеторговой деятельности в аспекте данного ограничения. Такое ограничение олицетворяет и удерживает интеграционные процессы в Таможенном союзе в связи с этим рационально предположить, что оно должно быть отменено. Предположение основано на политических тенденциях направленных в сторону либерализации торговли и к свободному перемещению товаров, а также ликвидации торговых барьеров.

Формирование Таможенного союза трех стран является выражением международной экономической интеграции, причем следует отметить, что каждая из трех стран до сих пор сохраняет стремление к осуществлению других интеграционных проектов: вступление в ВТО, например, что делает актуальным проблематизацию для дальнейшей юридической регламентации положения таможенного представителя, поскольку создание союза должно упрощать хозяйственные взаимоотношения между экономическими агентами объединённого образования, давая возможность им в наивысшей мере использовать выгоды международной кооперации и международного разделения труда.

В виду различных причин национальное таможенное законодательство Российской Федерации уже традиционно характеризуется сложностью, значительнее всего, в процессе реализации и до вступления в силу закона о таможенном регулировании. По произведенной оценке специалистов существовало ориентировочно более 1100 отсылочных норм таможенного законодательства – такое состояние определенно вносило ощущение трудности и запутанности, как участникам внешнеэкономической деятельности, так и таможенникам. Последовательно ФТС РФ вместе с государствами-членами союза продолжает работу по совершенствованию таможенного законодательства.³⁵

В компетенциях национальных законодателей по-прежнему сохранилась большая часть вопросов регулирования работы таможенных представителей, что объясняет принятый Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ».³⁶ Данный закон с учётом положений ТК ТС, уточняет, детализирует и устанавливает особенности правового регулирования рассматриваемой сферы в России.

Специфика союзного законодательства выражается в том, что оно регулирует наиболее общие правила деятельности рассматриваемого института, в то время как положения Закона формируют систему, дополняют и раскрывают ее: статусы субъектов таможенной инфраструктуры, права и обязанности таможенных органов, систему таможенных платежей и порядок мер таможенного контроля, правила ввоза и вывоза товаров на территории РФ, порядок использования таможенных процедур, нюансы реализации таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров.

³⁵ Селезнев А.А. Институт таможенных представителей в Таможенном союзе /А.А. Селезнев, А.Д. Самарец //Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии – 2011. – № 1 (38). – С. 78.

³⁶ Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ (дата обращения 26.03.2017)

Характеризуя период 2010-2017 годов следует отметить, что в отношении законодательства серьёзное влияние оказали интеграционные процессы внутри Таможенного союза, между тем, в части положения таможенного представителя, учитывая что его положение регламентируется национальным законодательством кардинальных изменений не произошло. Однако, за указанный период серьёзное влияние оказали экономические факторы так как таможенный представитель является элементом околотаможенной инфраструктуры этим аспектам будет посвящена вторая глава.

Глава 2. Положение таможенного представителя в таможенной инфраструктуре

2.1 Общая характеристика таможенной инфраструктуры

Создание развитой околотаможенной инфраструктуры необходимо для обеспечения внешней торговли товарами и услугами. В свою очередь, увеличение внешнеторгового оборота является объективной предпосылкой для развития таможенной и околотаможенной инфраструктуры. Такая инфраструктура может оказывать влияние и является средством достижения целей государственной внешнеэкономической политики. Степень развития уровня околотаможенной инфраструктуры напрямую влияет на инвестиционную привлекательность территории, где она располагается, то есть высокий уровень провоцирует развитие региона благодаря привлеченному капиталу, это в свою очередь способствует увеличению участников внешнеэкономических отношений, форсирует экономический рост, повышает уровень кооперации, как результат повышается качество социально-экономического климата.

На текущем этапе продвижения торгово-экономических отношений совершенствование околотаможенной инфраструктуры требуется для результативного функционирования в нынешних рыночных реалиях. С позиции участников внешнеэкономической деятельности околотаможенная инфраструктура является средством реализации их потребностей в части услуг в сфере таможенного дела. Иная позиция характеризуется тем, что любая инфраструктурная организация в области таможенного дела позиционирует себя в качестве самостоятельного субъекта региональной экономики развивающая состав: рабочих мест, бюджетных поступлений, передовых методов и форм управления транспортом, пользователей инновационных западных технологий в информационном обеспечении и транспортировке, передающих на весь регион опыт использования организационно-технологического прогресса

мирового уровня. Таким образом, каждая из компаний околотаможенной инфраструктуры служит некоторым элементом в общем прогрессе при реализации потенциала региональной и национальной экономики. В Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года³⁷ отражены положения перехода на инновационный принцип в развитии экономики, трансформирование масштабов, форм и характера внешнеэкономической деятельности, создание перспектив подходящих для результативной интеграции России в мировое хозяйство. Наряду с этим одной из ключевых функций таможенной и околотаможенной инфраструктуры является создание условий, благоприятствующих ускорению товаропотока через таможенную границу страны. В условиях, когда деятельность таможенных служб становится все более многогранной, а сложность работы не теряет своей актуальности, даже с учетом тенденций к унификации нормативно-правовой базы, задача инфраструктурного обеспечения является одной из приоритетных.

Как было отмечено ранее ФТС РФ вместе с государствами-членами союза проводит работу по совершенствованию законодательства. В результате законодательного развития наступает новая активная фаза трансформаций в администрировании таможенного дела и таможенного законодательства. Реализуются процессы развития, оказывающие влияние на рынок околотаможенных услуг:

- реализация «Концепции» при перемещении таможенной очистки и таможенного контроля в местах, приближенных к национальной границе России.³⁸ В связи с увеличением внешнеторгового оборота России

³⁷ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года. [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба: официальный сайт. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=17220&Itemid=2375 (дата обращения 26.03.2017)

³⁸ 24. Приказ ФТС РФ от 01.10.2008 N 1221 (О решении коллегии ФТС России от 29 августа 2008 года) "О проекте Концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ (дата обращения 26.03.2017)

ежегодно увеличивается рост неравномерности распределения инфраструктуры среди внутренних и приграничных субъектов государства, обостряются трудности связанные с чрезмерной транспортной нагрузкой на крупные населенные пункты. Нередко товарные потоки поступивших и выпущенных в свободное обращение товаров осуществляются по направлению друг к другу;

- поддержание системы договоров поручительства как гарант обеспечения уплаты таможенных платежей не происходит с отказом со стороны ФТС РФ;

- оптимизация новых информационных технологий в таможенном деле.³⁹ Таможенные органы уделяют весомое внимание прогрессу в сфере Интернет-технологий передачи участникам ВЭД юридически значимых данных. Соответственно в этот период развития (2010-2013 годы) осуществляется организация и развертывание работ по увеличению доли применения Web-технологий в области представления декларантами необходимых данных для таможенных служб в цифровой форме с применением специальных форм защиты, в том числе посредством использования электронно-цифровой подписи для реализации таможенных операций в целях электронного декларирования. Формирование и внедрение в практическую эксплуатацию профессиональных специальных программных продуктов, воплощающих такую технологию. В целях реализации информационно-технической поддержки сопоставимой с передовой мировой практикой ФТС РФ организован необходимый Интернет-ресурс по представлению предварительных сведений. Наличие такого ресурсного портала позволяет обратить внимание и привлечь к использованию необходимые категории пользователей, среди которых и таможенные представители, а также решает вопрос расширения практики использования IT-технологии передачи таможенным службам информации

³⁹ Селезнев А.А. Институт таможенных представителей в Таможенном союзе /А.А. Селезнев, А.Д. Самарец //Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии – 2011. – № 1 (38). – С. 81.

в электронном виде, в качестве предварительного информирования о планируемых к ввозу в РФ товаров и транспортных средствах;

- осуществляется координация логистических процессов участников бизнеса и органов исполнительной власти, среди которых и таможенные службы. По этой причине в Российской Федерации реализуется перечень работ в области образования и внедрения Концепции Межведомственной объединенной автоматизированной системы данных федеральных органов исполнительной власти, ответственных за контроль в пунктах пропуска через государственную границу, где ФТС является заинтересованным органом. По причине частых обращений таможенными представителями посредством веб-узла ФТС РФ сформирован отдельный раздел, предоставляющий возможность оперативно получить необходимые комментарии по интересующему вопросу в срок до трех дней. Консалтинговые услуги оказывают специалисты Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС РФ;

- вступление в силу важнейших документов – Таможенный кодекс и других, связанных с формированием Таможенного союза России, Казахстана и Беларуси;

- обусловленная вступлением России в 2012 году во Всемирную торговую организацию гармонизация таможенной системы. В этой связи Россия должна соответствовать порядку четкой регламентации деятельности таможенных органов в отношении лиц, подлежащих включению в различного вида реестры и реестр таможенных представителей в том числе, в соответствии с международными стандартами, принятыми во Всемирной таможенной организации и ВТО.

Околотаможенная инфраструктура содержит частные организации, посредством которых осуществляется брокерская, финансовая, информационная, логистическая и другая посредническая деятельность в таможенной сфере. Такая инфраструктура располагает к повышению результативности взаимоотношений участников внешнеэкономической

деятельности с таможенными органами. Эти объекты способны обслуживать участников внешнеэкономической деятельности оказывая услуги по подготовке необходимой документации, правовому консультированию, приёму и хранению, а также таможенному оформлению несопровождаемого груза. Стоит отметить, что в некоторых случаях, понятие околотаможенной инфраструктуры заменяют синонимичной терминологией, такой как околотаможенные услуги, околотаможенное посредничество и так далее.⁴⁰

На основании ТК ТС⁴¹ к основным объектам подконтрольным таможенным органам можно отнести: таможенного представителя, таможенного перевозчика, склад временного хранения, магазин беспошлинной торговли, таможенный склад. К остальным объектам, сравнительно не подконтрольным таможене, можно отнести транспортные и экспедиторские компании, таможенные лаборатории, научно-исследовательские и учебные центры, информационные системы связи и компьютерные сети, обучающие и консультативные организации. Кроме того, в ТК ТС приведены положения по вопросу института уполномоченного экономического оператора наряду с объектами околотаможенной инфраструктуры и в Проекте ТК ЕАЭС⁴² к списку лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, включены владельцы свободных складов.

Таможенный перевозчик – это участник околотаможенной инфраструктуры, который в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза реализует перевозку товаров по

⁴⁰ Павлова А.В. Околотаможенная инфраструктура стран-участниц Евразийского экономического союза // ООО "Институт управления и социально-экономического развития" (Саратов), Экономика и социум – 2016. – № 8 (27). – С338.

⁴¹ Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс] : (ред. от 08.05.2015) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения 26.03.2017)

⁴² Распоряжение Евразийского межправительственного совета от 12.08.2016 N 13 "О проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=INT&n=59465#0> (дата обращения 26.03.2017)

таможенной территории таможенного союза, которые находятся под таможенным контролем. Взаимоотношения таможенного перевозчика с отправителем товаров строятся на договорной основе.⁴³

На основании ТК ТС юридическое лицо приобретает статус таможенного перевозчика после включения в соответствующий реестр таможенных перевозчиков, после соблюдения ряда условий:

1. Реализация деятельности по перевозке грузов в течение 2 лет и более.
2. Обеспечение уплаты таможенных платежей в сумму от 200000 евро.
3. Действующий разрешительный документ на реализацию деятельности по перевозке грузов.
4. Наличие необходимых транспортных средств во владении, в том числе пригодных для транспортировки под таможенными печатями и пломбами.
5. Отсутствие долговых обязательств по уплате таможенных платежей и пеней в соответствующий обращение в таможенный орган день.
6. Отсутствие случаев административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела и иные в течении одного года до дня обращения в таможенный орган.⁴⁴

Склад временного хранения (СВХ) - специально выделенные и обустроенные помещения и открытые площадки, которые должны быть оборудованы и обустроены так, чтобы обеспечить сохранность товаров,

⁴³ ТК ТС, Статья 18. Таможенный перевозчик [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/8dc8e1c24034ae6a98f0650ae2ddb3cc30560d1e/ (дата обращения 30.03.2017)

⁴⁴ ТК ТС, Статья 19. Условия включения в реестр таможенных перевозчиков [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/8d700a9b4dc4dbc01964c502ab3e2e9b8144718d/ (дата обращения 30.03.2017)

исключить доступ к ним посторонних лиц и обеспечить возможность осуществления в отношении этих товаров таможенного контроля.⁴⁵

Владельцем таможенного склада и СВХ является юридическое лицо государства - члена таможенного союза, при соблюдении ряда условий включения в соответствующий реестр. Необходимые условия включения в реестр владельцев таможенных складов и СВХ идентичны:

1. Действующий договор страхования риска своей гражданской ответственности.
2. Наличие необходимых помещений и открытых площадок, пригодных для использования в качестве склада во владении.
3. Отсутствие долговых обязательств по уплате таможенных платежей и пеней в соответствующий обращение в таможенный орган день.
4. Отсутствие случаев административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела и иные в течении одного года до дня обращения в таможенный орган.

Магазины беспошлинной торговли - это универсальные магазины, функционирующие в специально отведенных для этого местах, являющихся зонами таможенного контроля. Это магазины беспошлинной торговли для физических лиц, выезжающих с таможенной территории таможенного союза, а так же для иностранных дипломатических представительств, приравненных к ним представительств международных организаций, консульских учреждений, а также приравненных к ним дипломатических агентов, консульских должностных лиц и членов их семей, которые проживают вместе с ними.

В целях соответствия таможенного администрирования ТС международным нормам был создан институт уполномоченного экономического оператора (УЭО).

⁴⁵ Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ (дата обращения 30.03.2017)

Институт УЭО - одна из основных форм ускорения перемещения товаров через таможенную границу и упрощения таможенных формальностей, он обеспечивает сотрудничество таможенных органов с предпринимательским сообществом.

Уполномоченный экономический оператор - «юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации, осуществляющее ввоз товаров в РФ и вывоз товаров из РФ, включенное в реестр уполномоченных экономических операторов».

Условия включения в реестр УЭО согласно ТК ТС:

1. Обеспечение уплаты таможенных платежей на сумму не менее 1 млн. евро или 150 тыс. евро, если потенциальный УЭО производит или экспортирует товары, к которым не применяются экспортные таможенные пошлины.

2. Требование к опыту ведения внешнеторговой деятельности в течении 1 года и более до дня обращения в таможенный орган.

3. Отсутствие долговых обязательств по уплате таможенных платежей и пеней в соответствующий обращению в таможенный орган день.

4. Отсутствие случаев административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела и иные в течении одного года до дня обращения в таможенный орган.

5. Владение системой учета товаров, сопоставимой с системой учета в таможенных органах и иные условия.

В п.4. ст.88 ФЗ №311 закреплены дополнительные условия присвоения юридическому лицу статуса УЭО.⁴⁶

⁴⁶ Статья 88. Условия получения юридическим лицом статуса уполномоченного экономического оператора, п.4: ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_107181/947b9d01a320cbc2c6e91e99d21097c6d0df737c/ (дата обращения 31.03.2017)

Юридическое лицо, которое признаётся уполномоченным экономическим оператором вправе пользоваться специальными упрощениями:

1. Разрешается без включения в реестр владельцев СВХ временное хранение товаров в помещениях и на открытых площадках уполномоченного экономического оператора;
2. выпуск товаров до подачи таможенной декларации;
3. осуществление таможенных операций на площадках УЭО;
4. осуществление таможенных операций, связанных с выпуском товаров, находящихся в помещениях, на открытых площадках уполномоченного экономического оператора, включая завершение таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, следующих в адрес УЭО при их ввозе в РФ.⁴⁷

Специальные упрощения применяются к соответствующим товарам, если УЭО вправе выступать декларантом данных товаров.

Существенные изменения касаются деятельности УЭО в Проекте Таможенного кодекса ЕАЭС. Данные корректировки способствуют повышению доступности статуса УЭО - предполагается введение трех типов свидетельств, поэтапное снижение суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов для добросовестных УЭО, предоставление специальных упрощений уполномоченным экономическим операторам других государств и другие изменения.

Проект ТК ЕАЭС вводит новые положения в части сферы околотаможенного сервиса - гл.58 посвящена владельцам таможенных складов.⁴⁸ Однако и до вступления в силу данного проекта деятельность свободных складов регулировалась в России. В 2010 году было принято

⁴⁷ Козырина А.Н. Научно-практический комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза ЕврАзЭС (постатейный) / по ред. А.Н. Козыриной [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=CMB;n=17352#0> (дата обращения: 31.03.2017)

⁴⁸ О проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 12.08.2016 // Евразийский экономический союз, официальная информация – проекты документов: база данных. – Режим доступа: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01411004/ico_15082016_13 (дата обращения 31.03.2017)

Соглашение между Правительством РФ, Республики Беларусь и Республики Казахстан «О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада».⁴⁹

Согласно данному Соглашению, свободным складом признается «сооружение (помещение), в пределах которого могут размещаться и использоваться иностранные товары и товары Таможенного союза, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, а также иные товары в соответствии с настоящим Соглашением».

Таможенная процедура свободного склада предполагает, что размещение и использование товаров на свободном складе происходит без уплаты таможенных пошлин, без применения мер нетарифного регулирования к иностранным товарам и без применения запретов и ограничений к товарам ТС. Время нахождения товаров под таможенной процедурой свободного склада может быть ограничено только сроком функционирования склада.

Таможенный представитель – это юридическое лицо, совершающее от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза на территории государства - члена таможенного союза, таможенным органом которого он включен в реестр. Более подробно нормативно-правовое регулирование и детали деятельности таможенного представителя будут рассмотрены ниже.

2.1 Деятельность таможенного представителя

Возвращаясь к деталям деятельности таможенного представителя,

⁴⁹ Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 (ред. от 08.05.2015) "О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=186312&div=LAW&dst=100001%2C0&rnd=0.4556790420161061> (дата обращения 31.03.2017)

стоит отметить, что такая деятельность регулируется на разных уровнях. На уровне Таможенного союза регулируется Таможенным кодексом Таможенного союза в части терминологии и определения правового статуса таможенного представителя (Глава 3, статьи 12-17).⁵⁰ Таможенным представителем (в ТК РФ 1993г. – таможенным брокером) - может признаваться только юридическое лицо, состоящее в соответствующем реестре. Согласно ТН ВЭД ТС, таможенный представитель имеет право локализовать область своей деятельности совершением таможенных операций в отношении конкретных видов товаров, или в отношении товаров, импортируемых в Россию и (или) экспортируемых из России конкретными видами транспорта, реализацией отдельных таможенных операций, а также территориально в пределах зоны деятельности одного таможенного органа (ряда таможенных органов).

Основные условия регистрации юридического лица в реестре таможенных представителей содержатся в ТК ТС статья 13:

1. Наличие в штате заявителя двух и более работников, которые имеют свидетельство, удостоверяющее их квалификацию для определения соответствия таких лиц установленным требованиям.
2. Действующий контракт (договор) страхования риска собственной гражданской ответственности, позволяющего компенсировать ущерб, нанесенный представляемым лицам вследствие причинения вреда их имуществу (нарушение сроков подачи декларации и сведений о товарах, штрафные санкции, начисленные таможенными органами за неправильно проведенные операции по таможенному оформлению) или нарушения условий договора с ними. Размер страховой суммы устанавливается законодательством государств - членов ТС.

⁵⁰ ТК ТС, Глава 3. Взаимоотношения таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/1a7894f15860838c09fae111bd1f3ed6b7739e8d/ (дата обращения 31.03.2017)

3. Обеспечение уплаты таможенных платежей в размере одного млн. евро или более, и иные требования и условия.⁵¹

Учитывая второе условие включения в реестр таможенных представителей закрепленное в ТК ТС, страховщик берёт на себя ответственность и обязуется по факту наступления каждого страхового случая возместить вред лицам, чьи имущественные интересы он затронул согласно условиям договора страхования риска своей гражданской ответственности, наступление которой может произойти в связи с нарушением договоров или нанесением имущественного вреда этим лицам. Выплата производится соразмерно последствиям вреда, который был нанесён, но в рамках страховой суммы, которая определена регламентом согласно законодательству России и установлена в размере не менее двадцати миллионов рублей.

Включение юридического лица в реестр таможенных представителей имеют дополнительные условия:

1. действующее обособленное структурное подразделение, посредством которого заявитель намеревается реализовывать собственную деятельность в качестве таможенного представителя должно иметь в штате одного и более работников, которые имеют свидетельство, удостоверяющее их квалификацию для определения соответствия таких лиц установленным требованиям согласно статьям 63, 64 Федерального Закона №311;
2. 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, ответственность за которое предусмотрена статьей 16.2 или 16.3 Кодекса Российской

⁵¹ ТК ТС, Статья 13. Условия включения в реестр таможенных представителей: [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/53b4ab92e6e6e68b848b8fa28c550587433f241b/ (дата обращения 31.03.2017)

Федерации об административных правонарушениях, за исключением случаев, если срок исполнения постановления о наложении административного штрафа, установленный частью 1 статьи 32.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, не истек;

3. отсутствие у юридического лица статуса:
 - а) казенного предприятия;
 - б) государственной унитарной организации/предприятия;
 - в) организации, участником (членом) которой прямо или косвенно является организация или государственное унитарное предприятие, указанные в части 1 статьи 34 настоящего Федерального закона;
4. юридическое лицо не имеет задолженности в размере пятьсот тысяч рублей и более по уплате таможенных платежей на дату принятия решения о включении в реестр.⁵²

Организация может потерять статус таможенного представителя в ситуации утраты минимально необходимого количества специалистов по таможенным операциям, в том числе в связи с лишением таких работников квалификационного аттестата, в соответствии с требованиями установленными статьей 13 ТК ТС.⁵³

В статье 15 и 16 ТК ТС соответственно изложены права и обязанности таможенного представителя.⁵⁴ Требования, условия установленные законодательством ТС для осуществления деятельности, диктуют необходимость соблюдения обязанностей таможенного

⁵²Статья 61. Условия включения юридического лица в реестр таможенных представителей: ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/b4847e67f62fc5df3e9ffda46ff721cfd2910836/ (дата обращения 03.04.2017)

⁵³ ТК ТС, Статья 13. Условия включения в реестр таможенных представителей [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/53b4ab92e6e6e68b848b8fa28c550587433f241b/ (дата обращения 03.04.2017)

⁵⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015), Статья 15-16 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=186310&div=LAW&dst=100147%2C0&rnd=0.8736166071601976/> (дата обращения 03.04.2017)

представителя при осуществлении таможенных операций.

Так таможенному представителю не требуются осуществление действий, а также соблюдение иных обязанностей, которые возлагаются только на лиц, чьи интересы он представляет в соответствии с ТК ТС, в том числе в части соблюдения условий, требований заявленных таможенных процедур.

Информация, которая имеет значение государственной, банковской, коммерческой и иной защищаемой законом «тайны», а также другие конфиденциальные данные полученные представителем не должны использоваться в своих целях или передаваться, разглашаться, в том числе его работниками, кроме исключений, предусмотренных законодательством участников ТС.

На основании законодательства участников ТС таможенный представитель обязан предоставлять в таможенные органы отчетность, при необходимости реализуя передачу этих данных с использованием информационных технологий.⁵⁵

Договорные отношения с клиентом, то есть с представляемым лицом, не могут ограничивать обязанности таможенного представителя перед таможенными органами. Обязанности одинаковы для всех юридических лиц, зарегистрированных в качестве таможенных представителей. Не предусмотрено и является противозаконным предоставление для отдельных таможенных представителей исключительных (эксклюзивных) прав и иных прерогатив, что вызывает дискриминацию одного представителя перед другим и носит индивидуальный характер. При изменении персональных данных юридического лица, то есть сведений, представленных им при регистрации в реестре таможенных представителей, такое лицо обязано в течение пяти

⁵⁵ ТК ТС, Статья 16. Обязанности таможенного представителя [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/bb5779cf9a2f34d63f7bae96586c8f66ca996560/ (дата обращения 03.04.2017)

рабочих дней начиная со дня изменения этих данных уведомить уполномоченный орган, включивший это лицо в реестр таможенных представителей об изменении сведений.⁵⁶

Обращение в таможенный орган с заявлением регистрации (включении) в реестр таможенных представителей формализовано и должно иметь следующее содержание:

- a) Заявление юридического лица с запросом о включении в реестр таможенных представителей переданное в таможенный орган;
- b) данные о наименовании, об организационно-правовой форме, о месте регистрации/фактическом месте нахождения (адрес для корреспонденции и другие данные для связи), список обособленных подразделений, посредством которых заявитель намеревается реализовывать собственную деятельность в качестве таможенного представителя (указываются на день подачи заявления, кроме того, указываются их адреса), данные об открытых банковских счетах;
- c) информацию о намерении локализовать (ограничить) область собственной деятельности совершением таможенных операций в отношении конкретных видов товаров (в соответствии с ТН ВЭД), или в отношении товаров, импортируемых в Россию и (или) экспортируемых из России конкретными видами транспорта, реализацией отдельных таможенных операций, а также территориально в пределе зоны деятельности одного таможенного органа (ряда таможенных органов); или информацию о реализации деятельности без таких ограничений.
- d) данные о постоянном составе сотрудников юридического лица и его обособленных структурных подразделений, а именно штатных специалистах по таможенным операциям на день подачи заявления;

⁵⁶ ТК ТС, Статья 16. Обязанности таможенного представителя, п. 4,5,6 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/bb5779cf9a2f34d63f7bae96586c8f66ca996560/ (дата обращения 03.04.2017)

- e) в соответствии с подпунктом 3 статьи 13 ТК ТС предоставляемые данные с информацией об обеспечении уплаты таможенных пошлин, налогов;
- f) данные о договоре (договорах) страхования риска собственной гражданской ответственности заявителя.⁵⁷

Вместе с заявлением при обращении в таможенный орган на предмет включения в реестр таможенных представителей предоставляются в качестве подтверждения заявленных сведений, следующие документы:

- a) Свидетельство, либо иной документ удостоверяющий факт внесения записи о кандидате в ЕГРЮЛ (государственный реестр юр. лиц)
- b) Документ о присвоении заявителю идентификационного налогового номера с целью учета в налоговом органе.
- c) Учредительные документы.
- d) Документы из банков, подтверждающие открытые заявителем в них счета.
- e) Документы с подтверждением уплаты необходимого обеспечения налогов, таможенных пошлин на сумму, установленную ТК ТС.
- f) Действующий договор страхования риска гражданской ответственности заявителя.
- g) Заключенные трудовые контракты со специалистами по таможенному оформлению или приказы об их приеме на работу, а также квалификационные аттестаты специалистов по таможенным операциям.⁵⁸

По результатам рассмотрения таможенные органы выдают

Статья 62. Заявление о включении в реестр таможенных представителей: ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/251392eeae62e228868066b75ab162a4f8ddd0e/ (дата обращения 03.04.2017)

⁵⁸ Статья 62. Заявление о включении в реестр таможенных представителей, пункт 2: ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/251392eeae62e228868066b75ab162a4f8ddd0e/ (дата обращения 03.04.2017)

заявителю Свидетельство о включении в реестр таможенных представителей.

Выданное Свидетельство формализовано и должно содержать:

а) наименование таможенного представителя, указание его организационно-правовой формы и места нахождения, идентификационный номер налогоплательщика;

б) сведения о наличии обособленных структурных подразделений, соответствующих требованиям, указанным в пункте 1 части 3 статьи 61 Закона, с указанием их наименований и места нахождения;

в) 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);

г) наименование таможенного органа, выдавшего свидетельство;

д) дату выдачи свидетельства и его номер.⁵⁹

Кандидат в реестр таможенных представителей предоставляет в ФТС РФ оригинальные документы или их копии, которые необходимо заверить выдавшими их уполномоченными органами или нотариально, или в форме электронных документов с применением специальной государственной информационной системы через единый портал государственных и муниципальных услуг, заверенных электронной цифровой подписью. Исключением являются документы, подтверждающие обеспечение уплаты

⁵⁹ Статья 62, пункт 1: Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=210137&div=LAW&dst=100456%2C0&rnd=0.5879165337459937> (дата обращения 04.04.2017)

налогов и таможенных пошлин так как предоставляются только в форме оригинала.

В случае поступления документов в виде копий, заверенных уполномоченными их выдавать органами, таможней при необходимости осуществляется проверка соответствия таких копий документов их оригиналам в этой связи могут быть затребованы подлинники, по результату проверочных мероприятий оригиналы запрошенных документов возвращаются лицу, их предоставившему. В результате рассмотрения заявления в таможенные органы обязаны осуществить возврат оригиналов документов, в качестве исключения оригиналы документов, подтверждающие обеспечение уплаты налогов и таможенных пошлин возврату не подлежат так как предоставляются в форме оригинала.

Кроме того, при обработке обращения юридического лица с заявлением о включении в реестр, ФТС РФ имеет полномочия запрашивать у государственных органов и третьих лиц документы, подтверждающие и удостоверяющие сведения, представленные заявителем.

Административные процедуры, которые могут применяться в ходе ведения реестра:

1. Включение и исключение из реестра;
2. принятие предварительного решения о соблюдении иных условий включения в реестр;
3. внесение изменений в реестр;
4. приостановление (возобновление) деятельности;
5. формирование и направление межведомственных запросов в органы, участвующие в предоставлении государственных услуг.⁶⁰

Реализация деятельности таможенного представителя может быть приостановлена при следующих основаниях:

⁶⁰ Приказ ФТС России от 03.10.2011 N 2012 (ред. от 21.09.2015): Состав административных процедур в рамках предоставления государственной услуги [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122306/d6421f68311cf59ca99f91f7c573930e348a519d/ (дата обращения 04.04.2017)

а) по заявлению юридического лица о приостановлении деятельности;

б) по заявлению юридического лица в случае возбуждения в отношении него процедуры банкротства;

в) принятия судом решения о приостановлении деятельности юридического лица;

г) приостановления в соответствии с законодательством Российской Федерации действия разрешительного документа на осуществление определенного вида деятельности, если юридическое лицо, включенное в реестр, осуществляет только такой вид деятельности.⁶¹

Проведение таможенных операций не допускается с даты приостановления деятельности таможенного представителя. Уполномоченное должностное лицо таможенного органа в случае зарегистрированного заявления о приостановлении деятельности таможенного представителя незамедлительно подготавливает проект приказа ФТС России о приостановлении деятельности таможенного представителя.

На реализацию проекта приказа о приостановлении деятельности таможенного представителя отводится не более 10 рабочих дней. Регламентированное время необходимо для согласования проекта приказа в структурных подразделениях ФТС РФ и его издания. При этом согласование в каждом структурном подразделении должно происходить не дольше одного рабочего дня.⁶²

⁶¹ Приказ ФТС России от 03.10.2011 N 2012 (ред. от 21.09.2015): Приостановление (возобновление) деятельности таможенного представителя, пункт 70 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122306/1f7ca9acafdfdc7ac291c3328e62183614edf5b2/ (дата обращения 04.04.2017)

⁶² Приказ ФТС России от 03.10.2011 N 2012 (ред. от 21.09.2015): Приостановление (возобновление) деятельности таможенного представителя, пункт 74 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122306/1f7ca9acafdfdc7ac291c3328e62183614edf5b2/ (дата обращения 04.04.2017)

При необходимости восстановления статуса и возобновления работы таможенного представителя юридическим лицом осуществляется подача заявления на предмет получения решения ФТС РФ о возобновлении деятельности такого лица, при этом возобновление происходит со дня следующего за днём подачи такого заявления в случае наличия всех необходимых документов, подтверждающих соблюдение условий включения в реестр, либо устранения обстоятельств повлекших приостановление такой деятельности. При несоблюдении необходимых условий включения в реестр или отсутствии полного пакета документов для предоставления права осуществления деятельности в качестве таможенного представителя, юридическому лицу может быть отказано в возобновлении такой деятельности.

Исключение юридического лица из реестра таможенных представителей предполагают следующие случаи:

1. несоответствие условиям ТК ТС статьи 13 о включении в реестр таможенных представителей;
2. в соответствии с законодательством стран участниц ТС при ликвидации юридического лица;
3. поданное в уполномоченный таможенный орган заявление от таможенного представителя на предмет исключения из реестра;
4. при реорганизации юр. лица, исключая случаи, установленные законодательством стран участниц ТС

При несоблюдении требований включения в реестр таможенный представитель может быть исключен из реестра до поступления в таможенный орган обращения с заявлением о возобновлении такой деятельности.⁶³

⁶³ Приказ ФТС России от 03.10.2011 N 2012 (ред. от 21.09.2015) "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги ведения реестра таможенных представителей" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122306/1f7ca9acafdfdc7ac291c3328e62183614edf5b2/ (дата обращения 04.04.2017)

ФТС России предусмотрела специальные услуги по получению и отзыву аттестатов о квалификации специалистов по таможенным операциям, а также услуги ведения реестра таможенных представителей и разработала для их реализации административные регламенты.

На национальном уровне регламентация осуществляется посредством Гражданского кодекса Российской Федерации в части организации юридического лица и оформления договорных отношений на оказание таможенных, складских, транспортных услуг. Такие положения также утверждены в соответствии со статьей 12 пунктом 3 ТК ТС⁶⁴, где отношения декларанта или иными заинтересованными лицами с таможенным представителем создаются на базе договора. Заключение договора происходит непосредственно между таможенным представителем и декларантом при оказании услуг по декларированию.

При наличии возможности у таможенного представителя выполнить работу или оказать услугу отказ от заключения договора не разрешается, исключением является право представленное статьей 15 пунктом 3 ТК ТС⁶⁵, в случае если исполнение таких договоренностей может выходить за ограниченную область деятельности определенную представителем. Вторым исключением является наличие достаточных оснований, что действия или бездействие декларанта или иного заинтересованного лица являются противозаконными и влекущими уголовную либо административную ответственность в области таможенного дела.

В отношении заключения договора не допускается со стороны таможенного представителя проявление личного предпочтения одному лицу перед другим лицом, исключая случаи обеспечения льгот для

⁶⁴ ТК ТС, Статья 12. Таможенный представитель [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/2f752592f868b87aabb70373a1302b78a791465c/ (дата обращения 04.04.2017)

⁶⁵ ТК ТС, Статья 15. Права таможенного представителя [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/da8a1a6f7087e24e0543136958a852791ae0e763/ (дата обращения 04.04.2017)

специальных категорий представляемых лиц в отношении цены и иных условий.

Налоги и таможенные пошлины могут быть уплачены таможенным представителем при условии возможности их уплаты таким лицом в содержании таможенной процедуры, выбранной для декларирования товара, а также соответствии такого условия содержанию договоренностей с представляемым лицом. Таможенный представитель имеет равную с декларантом ответственность, то есть солидарно несёт обязанность по уплате в полном объёме суммы подлежащих внесению на счет ФТС таможенных платежей при декларировании товаров и их выпуске независимо от нюансов их личных договорных отношений в виду оказания посреднических услуг.

2.2 Специалист по таможенным операциям

Для реализации своей деятельности, как было упомянуто выше, таможенный представитель должен иметь в штате своей организации не менее двух специалистов по таможенным операциям. Законодателем утверждена специальная форма квалификационного аттестата такого специалиста. Специалист реализует свою деятельность в качестве работника таможенного представителя.

Для осуществления деятельности в качестве специалиста по таможенным операциям к кандидату предъявляется ряд требований, то есть круг заявителей, претендентов ограничен следующими условиями: гражданство РФ, высшее образование, необходимость сдать квалификационный экзамен и подтвердить соответствие своих знаний программе квалификационного экзамена. Квалификационный аттестат специалиста по таможенным операциям, является документом, который подтверждает соответствие физического лица необходимым квалификационным требованиям.

Государственная услуга выдачи и отзыва квалификационным аттестатов регулируется одноименным административным регламентом ФТС, где определены последовательность административных процедур и сроки действий всех уполномоченных структурных подразделений ФТС реализующих работу по данному вопросу. Такая услуга предусматривает работу регионального таможенного управления от имени ФТС РФ на предмет выдачи и отзыва квалификационных аттестатов. В регламенте обозначены сроки оказания услуги и направления документов:

- при реализации услуги выдачи документа – со дня предоставления физическим лицом заявления об оказании такой услуги в РТУ в течении тридцати календарных дней;

- при реализации отзыва – в течении пятнадцати рабочих дней со дня определения фактов, обозначенных в регулирующем административном регламенте в пункте 93.

Оказание государственной услуги выдачи и отзыва квалификационных аттестатов предусматривает состав административных процедур:

1. создание комиссии экзаменаторов;
2. допуск претендента на получения квалификационного документа к аттестации;
3. экзаменационное испытание, приём аттестации;
4. выдача документа о квалификации
5. выдача дубликата документа о квалификации
6. соблюдение специалистом по таможенным операциями обязательств по успешному обучению в рамках программы повышения квалификации, то есть контроль соблюдения необходимых условий;
7. отзыв документа о квалификации.⁶⁶

⁶⁶ Приказ ФТС России от 08.11.2011 N 2263 (ред. от 26.09.2014) "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги выдачи и отзыва квалификационных аттестатов специалистов по таможенным операциям" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=174646&dst=0&profile=0&mb=LAW&>

Претендент по месту своей регистрации подает в РТУ составленное на русском языке заявление не позже тридцати календарных дней до обозначенной даты экзаменационного испытания на предмет допуска к аттестации.

Перечень следующих документов на русском языке прикладывается к заявлению:

1. копия паспорта, либо иного документа, подтверждающего личность заявителя;
2. полученный в российских образовательных учреждениях высшего образования документ о высшем образовании, либо документ о высшем образовании иностранного государства вместе со свидетельством о признании в РФ такого образования или квалификации, полученных в иностранном государстве, в форме копий, заверенных в установленном порядке или оригиналов;⁶⁷

Формирование экзаменационной комиссии происходит из должностных лиц, занимающих должности заместителей начальников отделов, начальников отделов и выше или уполномоченных исполнять их обязанности должностных лиц среди некоторых таможенных подразделений: организации таможенного контроля, правового подразделения РТУ, федеральных таможенных доходов, таможенных расследований и дознания (оперативная таможня).

Не позднее 25 декабря ежегодно происходит утверждение персонального состава экзаменационной комиссии согласно приказу РТУ. На основании решения ФТС РФ в виде правового акта с целью ведомственного контроля в ходе деятельности аттестационной комиссии в

div=LAW&BASENODE=&SORTTYPE=0&rnd=263249.1612516894&ts=150271005408836222716510289&SEARCHPLUS=%CF%F0%E8%EA%E0%E7%20%D4%D2%D1%20%D0%EE%F1%F1%E8%E8%20%EE%F2%2008.11.2011%20N%202263&SRD=true#0 (дата обращения 05.04.2017)

⁶⁷ Приказ ФТС России от 08.11.2011 N 2263 (ред. от 26.09.2014): Допуск претендентов к аттестации [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126653/8093c604b67a29fa087e3e3c58b4d86f8dd15bbc/ (дата обращения 08.04.2017)

её составе может быть наблюдатель, который является должностным лицом специального подразделения таможенного органа, оказывающего государственную услугу ведения реестра таможенных представителей.

Председателем экзаменационной комиссии назначается начальник структурного подразделения федеральных таможенных доходов РТУ или лицо, исполняющее его обязанности. Председатель выполняет следующие функции:

1. осуществляет инструктаж в рамках вопросов оказания государственных услуг выдачи квалификационных аттестатов специалистов по таможенным операциям среди членов, включенных в состав аттестационной комиссии до начала экзамена;

2. организует и координирует, реализует общее руководство экзаменационной комиссией;

3. контролирует работу лиц, включенных в состав экзаменационной комиссии;

4. является гарантом соблюдения прав граждан, согласно законодательству РФ, где обозначена объективность оценки, гласность и открытость работы аттестационной комиссии;

5. является ответственным лицом со стороны таможенного органа о соблюдении требований о повышении квалификации в связи с этим, ставит свою подпись в отведенном месте;

6. является персонально ответственным лицом за полноту и своевременность выполнения членами комиссии возложенных на них функций;

7. является персонально ответственным лицом за результат решения по апелляциям.⁶⁸

В ситуации изменения сведений указанных в предоставленных

⁶⁸ Приказ ФТС России от 08.11.2011 N 2263 (ред. от 26.09.2014): Формирование экзаменационных комиссий [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126653/3cc8bb7b69fe30898c40d6f2e210dbcce6341f26/ (дата обращения 08.04.2017)

документах, к заявлению прикладываются копии документов, удостоверяющие произведенные изменения, заверенные согласно требованиям законодательства для сохранения их юридической силы.

Региональное таможенное управление не имеет права требовать от претендента предоставления информации и документов, реализации действий, предоставление или реализация которых выходит за рамки, установленные нормативно-правовыми актами, регламентирующими взаимоотношения, образующиеся по причине оказания услуг связанных с выдачей и отзывом квалификационного аттестата специалиста по таможенным операциям. РТУ также не вправе требовать от претендента предоставления информации и документов, которые на основании нормативно-правовых актов находятся в распоряжении уполномоченных таможенных органов и иных государственных органов, участвующих в оказании услуги по выдаче и отзыву квалификационных аттестатов специалистов по таможенным операциям.⁶⁹

Квалификационный экзамен и его программа утверждается приказом ФТС РФ. Она создаётся с учётом особенностей проверки знаний будущих специалистов по таможенным операциям и разрабатывается в виду необходимости контроля соответствия квалификационным требованиям таких специалистов.⁷⁰

В случае спорной ситуации или при возникновении претензий претендент на получение квалификационного аттестата в день сдачи квалификационного экзамена имеет право направить на имя председателя экзаменационной комиссии жалобу. В апелляционной жалобе необходимо

⁶⁹ Приказ ФТС России от 08.11.2011 N 2263 (ред. от 26.09.2014): Исчерпывающий перечень документов, необходимых в соответствии с нормативными правовыми актами для предоставления государственной услуги, подлежащих представлению заявителем [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126653/d7b457f940bc0f6b27242d07850f6c22d8a060c9/ (дата обращения 08.04.2017)

⁷⁰ Приказ ФТС России от 08.11.2011 N 2263 (ред. от 26.09.2014): Аттестация (прием квалификационного экзамена) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126653/59ab657672faec53caa034940a0771cb180b914f/ (дата обращения 08.04.2017)

указать мотивы несогласия, основанием для которой может быть:

1. формулирование претенденту вопросов, явно выходящих за пределы требований, которые устанавливаются к знаниям специалиста по таможенным операциям;
2. в случае выявления нарушений установленного порядка проведения экзамена аттестационной комиссией;
3. при наличии неучтенных или неправильно истолкованных моментов в письменной работе или устном ответе претендента.⁷¹

Разбирательство по вопросу апелляционной жалобы происходит при наличии оснований перечисленных выше и осуществляется с целью определения степени объективности присвоенной претенденту оценки, однако не засчитывается в качестве переэкзаменовки. В ситуации полученной оценки «неудовлетворительно», повторное право сдавать квалификационный экзамен претендент может получить по истечению трех месяцев со дня участия в проведенном квалификационном экзамене.

В ситуации утраты ранее полученного физическим лицом квалификационного аттестата, по запросу такого лица, производится выдача дубликата тем же региональным таможенным управлением, которое осуществляло такую выдачу изначально.

Для сохранения статуса специалиста по таможенным операциям, необходимо каждые два года начиная с года, следующего за годом получения документа, подтверждающего квалификацию, проходить курсы повышения квалификации по учебному плану в образовательных учреждениях имеющих государственную аккредитацию согласно условиям выдвигаемым к минимальному составу образовательной программы, устанавливаемым федеральным органом исполнительной власти,

⁷¹ Приказ ФТС России от 08.11.2011 N 2263 (ред. от 26.09.2014): Досудебный (внесудебный) порядок обжалования решений и действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц, предоставляющих государственную услугу выдачи и отзыва квалификационных аттестатов [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126653/79acd5a4e96caa034beea766f20c8a35df1e3824/ (дата обращения 08.04.2017)

реализующим функции по нормативно-правовому регулированию и выработки государственной политики в образовательной сфере с учетом согласования с ФТС РФ или иным органом, уполномоченным в области таможенного дела.

Стоит отметить тот факт, что полученный квалификационный аттестат срока действия не имеет и выдается бессрочно, однако по некоторым причинам может произойти его отзыв. Причины отзыва регламентированы и к ним относятся следующие случаи:

1. были предоставлены поддельные документы или ложные сведения при получении;
2. была разглашена или использована конфиденциальная информация в собственных целях, полученная при осуществлении деятельности по профессии;
3. имеет юридическую силу приговор суда по делу о лишении прав на осуществление деятельности в таможенной сфере;
4. отсутствие отметок о результатах прохождения курсов повышения квалификации, то есть их не прохождения;
5. в соответствии с КоАП РФ (Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации) в случае наличия неоднократных нарушений (более 1-ого) в сфере таможенных отношений в том числе по статьям 16.1 – 16.3, 16.15, 16.22 в течении срока действия такого наказания.⁷²

Неоднократным нарушением, то есть привлечение к ответственности за административные правонарушения, считается повторное привлечение к ответственности свыше одного раза в год, а именно повторное нарушение в течении срока, по истечению которого лицо определяется как не совершавшее административное нарушение.

⁷² Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016): Статья 65. Основания и порядок отзыва квалификационного аттестата специалиста по таможенным операциям [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/1a2a6dcb8212a480650f609b001487e76e3ea6e1/ (дата обращения 5.04.2017)

По факту выше обозначенных причин уполномоченный таможенный орган может принять решение о лишении специалиста по таможенным операциям квалификационного аттестата, то есть происходит отзыв документа с указанием причин такого решения.

Таким образом, построен транспарентный и ясный государственный механизм контроля деятельности лиц, реализующих услуги в области таможенного, в частности таможенных представителей и их специалистов по таможенным операциям.

2.3 Формирование реестра и отчетность таможенного представителя

На территории Российской Федерации уполномоченным органом на формирование реестра таможенных представителей является Федеральная таможенная служба РФ. Разработан административный регламент регулирующий оказание услуги ведения такого реестра, где обозначена последовательность административных процедур ФТС РФ и сроки их исполнения при анализе решения о допустимости включения того или иного юридического лица в реестр таможенных представителей, а также последовательность действий при реализации других процедур, связанных с предоставлением услуги ведения реестра.

Организация реестра таможенных представителей содержит такие процедуры как:

- регистрация (включение) в реестр юридического лица
- исключения из реестра юридического лица, то есть лишение его статуса таможенного представителя
- внесение в реестр изменений связанных с изменением сведений, представленных юридическим лицом при регистрации в реестре.⁷³

⁷³ Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 261 (ред. от 25.01.2012) "Об утверждении форм общих реестров лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, порядка их ведения и формирования" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа:

Данные о корректировке сведений связанные с изменением персональных данных юридического лица должны быть направлены таможенным органом государства – члена Таможенного союза в Комиссию Таможенного союза не позже одного рабочего дня с даты занесения такой корректировки в реестр таможенных представителей, в том числе посредством информационных технологий.

Таможенный представитель на основании статьи 177 Федерального закона⁷⁴ имеет обязательство в срок до пятнадцатого числа месяца, следующего за отчетным, передавать в таможенный орган каждые полгода профессиональную отчетность. Отчетность о товарах, в отношении которых совершены таможенные операции предоставляется с использованием метода нарастающего итога.

В целях упрощения передачи отчетности используются информационные технологии, то есть сдача отчетности может осуществляться в электронной форме при использовании квалифицированной усиленной электронно-цифровой подписи, в другом случае такая передача может производиться в электронном виде вместе с тем при передаче информации на бумажном носителе с использованием удостоверяющей печати и подписи уполномоченного лица. Передача отчетности реализовывается через специальные программные продукты, созданные для участников внешнеэкономической деятельности. Такие программные средства разработаны такими компаниями как «Софтлэнд», «Альта-Софт» и «Сигма-Софт». Имеет смысл привести несколько примеров таких программ: «КАСТО АИСТ – РТ21», «Автоматизированное рабочее место Феанор», «Система автоматизированного оформления ГТД» Системы программных средств данных компаний содержат программные

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101149/3848405eb6783f3a9e497813cc438efde06601c2/
(дата обращения 09.04.2017)

⁷⁴ Статья 177, Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/b6e3fcdee7f499ab2b8b24980383683bc29da04f/
(дата обращения 09.04.2017)

модули с необходимым набором функциональных решений. Программный продукт организации «Сигма-Софт» Система автоматизированного оформления ГТД, например, включает в себя комплекс программ с несколькими модулями:

- базовый модуль САО ГТД, обеспечивающий автоматизацию процесса подготовки основного пакета таможенных документов

- программные модули, предназначенные для комплексной автоматизации работы отделов декларирования таможенных представителей и компаний - участников ВЭД: САО ГТД (обеспечивает подготовку документов), оформление товарно-сопроводительной документации, справочно-информационная система декларанта, отчетность таможенного представителя.

Форма отчетности о деятельности таможенного представителя регламентирована приложением №2 к Приказу ФТС России от 24 сентября 2014 г. №1860.⁷⁵

Такая форма отчетности содержит следующую информацию:

1. наименование таможенного представителя;
2. номер и дату свидетельства о включении в реестр таможенных представителей;
3. данные о специалистах по таможенным операциям, состоящих в штате организации;
4. данные о страховых случаях, произошедших в период действия договора страхования;
5. данные о банковских счетах;
6. данные об уплате штрафов, вынесенных по делам об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 16.2 и/или 16.3 КоАП;

⁷⁵ Приказ ФТС России от 24.09.2014 N 1860 "Об утверждении порядка представления и формы отчетности о деятельности таможенного представителя": Зарегистрировано в Минюсте России 7 ноября 2014 г. N 34588 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=170874&div=LAW&dst=100022%2C0&rnd=0.3542698565673702> (дата обращения 17.04.2017)

7. данные о стадиях процедур, проводимых в отношении таможенного представителя.⁷⁶

Несоблюдение требования сдачи отчетности влечет предупреждение или штрафные санкции в отношении должностного лица в соответствии со статьей 16.15 Кодекса РФ об административных правонарушениях⁷⁷.

⁷⁶ Приказ ФТС России от 24.09.2014 N 1860 "Об утверждении порядка представления и формы отчетности о деятельности таможенного представителя": Зарегистрировано в Минюсте России 7 ноября 2014 г. N 34588 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=170874&div=LAW&dst=100022%2C0&rnd=0.3542698565673702> (дата обращения 17.04.2017)

⁷⁷ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 17.04.2017) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/d3463833f5c722fc32e7203cdfc791f440a5da99/ (дата обращения 17.04.2017)

2.4 Проблемы и тенденции развития таможенного представителя

Поскольку положение таможенного представителя является пограничным – он и субъект государственной системы регулирования и субъект рынка услуг, то как проблемы, так и перспективы развития необходимо анализировать с учетом этих двух областей. Соответственно, далее будет рассмотрена экономическая составляющая, а затем юридическая. В свою очередь, в этих составляющих таможенный представитель встречается с некоторыми особенностями, которые будут описаны.

Любая деятельность, и, прежде всего, предпринимательская, сопряжена с возможностью возникновения проблемных явлений, которые ассоциируются с риском. При этом проблема неполучения или недополучения намеченных результатов наиболее характерна для рыночных отношений со свойственной им конкуренцией.

По сфере возникновения проблемы предпринимательской деятельности таможенного представителя можно условно подразделить на внешние и внутренние. Следовательно, на всех уровнях среды функционирования хозяйствующего субъекта влияние факторов, обуславливающих содержание и масштабы его деятельности, дополняется потенциальной возможностью возникновения рисков, то есть проблем несущих потенциальную опасность для такой деятельности. Применительно к услуговой деятельности таможенного представителя к числу проблем внешней среды можно отнести экономические кризисы и их влияние на деятельность таможенного представителя, теневой рынок, влияние поведения законодательных органов, соотношение объемов импортных и экспортных операций и так далее. В свою очередь, к числу рисков внутренней среды следует отнести кадровые риски, связанные с профессиональным уровнем сотрудников (неэффективный менеджмент, ошибочная маркетинговая политика, внутрифирменные злоупотребления),

финансовые риски, коммерческие риски, монополизация деятельности и распределение по регионам, развитие саморегулирующихся организаций и так далее.

Таким образом, среда функционирования таможенного представителя представляет собой совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных факторов, действующих как внутри указанного субъекта, так и за его пределами, определяющих содержание его посреднической деятельности и влияющих на его возможности выступать конкурентоспособным участником рынка в сфере таможенных услуг.

Рассмотрим более подробно проблемы внешней среды. Несмотря на интенсивное реформирование и оптимизацию всей таможенной системы, компании, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, все еще сталкиваются с большим количеством трудностей, самостоятельное решение которых требует значительных временных затрат и финансовых вложений. Большое количество существующих нормативов включают бюрократические элементы, разобраться в которых лицу непросвещенному значительно сложно даже при должном желании. Стоит отметить, что в этом аспекте таможенный представитель, как профессионал своего дела имеет очевидное преимущество, между профессионалами в соотношении с дилетантом диалог всегда складывается проще. Такое состояние данной сферы с экономической точки зрения создаёт востребованность услуг таможенного представителя, однако государственное экономическое положение и политическое состояние накладывает свои коррективы. Так, например, нельзя не отметить тот факт, что в виду объективных причин число таможенных представителей в реестре постепенно снижается. В 2014 году в реестре таможенных представителей было зафиксировано 517 организаций, а в начале 2016 числилось 464 лица имеющих такой статус, для сравнения в середине 2017 года в реестре зарегистрировано 407

участников, что примерно на 12% ниже предыдущего года.⁷⁸ Среди таких причин в первую очередь, конечно же, имеется в виду экономический кризис, благодаря которому произошла рецессия, серьёзные изменения валютного курса, принятые санкции и ответные «антисанкции», что в совокупности глобально повлияло на ситуацию, в результате чего произошло снижение внешнеторговых сделок. Это в свою очередь стало результатом повышенной активности в теневой зоне данной сферы деятельности или как еще говорят ряд таможенных представителей перешли в «серую» зону, предпочитая продолжать оказывать посреднические услуги, однако не легализовано без включения в соответствующий реестр.

С ростом внешнеторгового оборота институт таможенных представителей имеет всё больший вес, и в нынешнее время имеют место перспективы к изменению норм, регламентирующих деятельность института. Интересным фактом в вопросе роста внешнеторгового оборота является связь с политическими событиями в частности санкциями в отношении РФ. В 2013 году средства массовой информации в сфере ВЭД публиковали информацию о росте торгового оборота, однако ситуация изменилась в 2015 году. По данным таможенной статистики 530,4 млрд долларов – внешнеторговый оборот, который сократился на 33,2% в соотношении с предыдущем годом.⁷⁹ При поиске корреляции с деятельностью таможенного представителя, согласно данным ФТС на примере количества поданных деклараций имеет место положительная динамика, однако стоит понимать, что количество не всегда отражает стоимостный объём. Например, оформленная доля деклараций на товары

⁷⁸ Реестр таможенных представителей [Электронный ресурс] // ФТС РФ – Участникам ВЭД: база данных. – Режим доступа: http://ved.customs.ru/index2.php?option=com_listnsi&view=sinnsi&url_id=V_TBROK2 (дата обращения 17.04.2017)

⁷⁹ Таможенная статистика внешней торговли [Электронный ресурс] // ФТС РФ – Архив статистики: база данных. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=125&Itemid=1976 (дата обращения 17.04.2017)

таможенными представителями в регионе действия Центральной акцизной таможни в 2016 составила 78,5% в общем объеме поданных деклараций на товары.⁸⁰ Так или иначе, количественная характеристика может косвенно отражать востребованность и количество обращений к таможенным представителям как достаточно востребованному посреднику в сфере ведения ВЭД.

На фоне сложившихся обстоятельств и прежде всего в виду уменьшения количества внешнеэкономических операций произошло сокращение и количества оформленных таможенными представителями деклараций. Правда, для точности сведений необходимо добавить, что на основании публикуемой информации ФТС Российской Федерации о количестве поданных деклараций крупнейшими таможенными представителями, на примере ООО «ДХЛ Экспресс» (далее ДХЛ) номер свидетельства 0379 и ООО «С.В.Т.С.-Альянс» (далее Альянс) номер свидетельства 0554 можно увидеть, что динамика снижения количества поданных деклараций связана скорее с выбывшими представителями, нежели с действующими компаниями лидерами данного сегмента услуг.⁸¹

За первое полугодие 2014 года компанией ДХЛ выпущено 17537 деклараций⁸², а за первое полугодие 2015 года ориентировочно около 18400 деклараций⁸³, что характеризует даже некоторую положительную динамику. Компанией Альянс выпущено за первые полгода 2014-ого 14927 деклараций и в 2015 году 34137 деклараций, что соответствует полугодовому объему примерно как 17000 деклараций, что также можно

⁸⁰ Андрей Струков принял участие в подведении итогов работы ЦАТ за 2016 год. [Электронный ресурс] // ФТС РФ – Архив статистики: база данных. – Режим доступа: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24753:-----2016-&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения 17.04.2017)

⁸¹ Статистическая: данных о количестве поданных деклараций крупнейшими таможенными представителями [Электронный ресурс] // ФТС РФ Статистика: база данных. – Режим доступа: http://ved.customs.ru/index.php?option=com_listnsi&view=listnsi&Itemid=818 (дата обращения 17.04.2017)

⁸² Рейтинг таможенных представителей за 2014 год (янв-июнь) [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал: ExpertFt.ru. – Режим доступа: <http://expertft.ru/rejting-tamozhennyx-predstavitelej-za-2014-god-yanv-iyun/> (дата обращения 17.04.2017)

⁸³ Рейтинг таможенных представителей за 2015 год [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал: ExpertFt.ru. – Режим доступа: <http://expertft.ru/raiting-tp-2015-1/> (дата обращения 17.04.2017)

считать благоприятным ростом объема успешно выполненных таможенных операций. Общее количество выпущенных таможенных деклараций за первое полугодие 2014-ого составляет 418172 РФ у 50-ти крупнейших таможенных представителей согласно рейтинг-реестру нормативно-правового информационного портала, использующего для рейтинговых отчетов публикуемую информацию ФТС, а в 2015-ом 391193 декларации, где разница снижения составляет 6.45%.⁸⁴

На основании примера компаний ДХЛ и Альянс, а также анализа общей статистической информации можно сделать вывод о том, что наибольшее влияние факторы экономического кризиса оказывают на субъектов малого и среднего предпринимательства. Крупные же игроки-монополисты, как правило, грамотно реагируют на изменившуюся экономическую конъюнктуру, здесь можно также предположить, что положительное изменение объема выпущенных деклараций таких компаний обусловлено перераспределением объема работ выбывших таможенных представителей на более рейтинговых, успешных и крупных игроков.

Проблемный вопрос теневого рынка освящался рядом авторов академического сообщества, так например С.В. Зимин в своей статье⁸⁵ рассматривает развитие теневого рынка таможенных представителей в России. Упомянутый автор анализирует различные варианты таможенного сотрудничества при работе с таможенными представителями, где делает заключение о сотрудничестве с таможенными представителями, включенными в реестр таможенных представителей, как оптимальный и приводит следующие аргументы:

⁸⁴ Информационно-правовой портал: Рейтинги [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал: ExpertFt.ru. – Режим доступа: <http://expertft.ru/> (дата обращения 17.04.2017)

⁸⁵ Зимин С.В. Теневой рынок таможенных представителей в современных экономических условиях // Уральский государственный экономический ун-т., Экономика, право и образование в условиях риска и неопределенности: тенденции и перспективы развития. – 2016. – С. 109–113.

- прямой контракт с производителем, что исключает в системе управления таможенных органов дополнительные критерии риска, которые могут вызвать внеочередные проверки;
- возможность официально отстаивать свои интересы без страха, что в «серой» схеме будет обнаружено звено, которое обеспечит ряд дополнительных проблем;
- отсутствие опасений относительно таможенного контроля после выпуска товаров;
- положительная репутация в бизнес-сообществе.⁸⁶

Еще одна значительная проблема - частые изменения таможенного законодательства, которые затрудняют деятельность и приводят к правовой нестабильности, негативно сказываются на условиях бизнеса, затрудняют приток инвестиционных средств. Ежегодно осуществляется оптимизация и корректировка законодательной базы, что не может не оказывать влияние на сферу внешнеэкономической деятельности и таможенного дела в частности, однако многие понимают, что такая оптимизация законодательства необходима для поддержания эффективного правового положения и улучшения экономической ситуации в стране.

Вместе с тем, существуют тенденции и предпосылки к развитию внешнеэкономической деятельности и увеличению спроса на услуги таможенных представителей. В статье авторов Р.В. Федоренко и Н.П. Перстенева⁸⁷ исследуется региональный рынок внешнеэкономической деятельности в части услуг по таможенному оформлению, рассматривается его структура и динамика, внутренние взаимосвязи и зависимости. В качестве базовых данных авторы используют информацию о деятельности

⁸⁶ Зимин С.В. Теневой рынок таможенных представителей в современных экономических условиях // Уральский государственный экономический ун-т., Экономика, право и образование в условиях риска и неопределенности: тенденции и перспективы развития. – 2016. – С. 113.

⁸⁷ Федоренко Р.В. Исследование регионального рынка услуг по таможенному оформлению внешнеэкономической деятельности / Р.В. Федоренко, Н.П. Перстенева // Вестн. СГЭУ – 2016. – № 2 (136). – С. 47–52.

Самарской таможни и Приволжского таможенного управления. Особенностью статьи, на мой взгляд, является применение экономико-математических методов, что характеризует приведенные выводы авторов, как наиболее точные. Авторы замечают, что концентрация экспорта является предпосылкой к заметному уменьшению спроса на услуги таможенных представителей, при этом увеличение доли крупнейших импортеров повышает востребованность таких услуг.

Как мы считаем, выявленные статистические связи роста вектора потребности в услугах таможенного посредничества, обусловлены слабой реализацией промышленного потенциала России и как следствие увеличение необходимости импортных операций как потребность в большом количестве товарных групп разного сегмента. Обратной стороной, является выполнение однотипных экспортных операций, которые не формируют повышенного спроса на услуги таможенного представителя. Более того, передача организацией определенной функции предпринимательской деятельности в части таможенного оформления таможенному представителю, в отдельном товарном сегменте может формировать внутреннюю специализацию в рамках специальности специалиста по таможенному оформлению, так ситуацию можно проиллюстрировать на примере леса (необработанный лес, пиловочник, пиломатериалы, древесные плиты и так далее). Иными словами, один сотрудник-специалист при реализации аутсорсинга может заниматься оформлением только определённых товарных групп, тем самым покрывать спрос на услуги сразу нескольких профильных компаний, скажем лесопилок. Количество таких компаний может быть две или три, а может быть десять и более, в такой ситуации влияющим фактором является объём заказа посреднических работ. Такой ход мысли может также подтверждать гипотезу корреляции объёма экспортных и импортных операций от спроса на услуги таможенного представителя.

Теперь рассмотрим более подробно проблемы внутренней среды. Официальная статистика, представленная на сайте Евразийской экономической комиссии⁸⁸, свидетельствует о том, что, ужесточение требований к таможенным представителям повлияло на снижение численности таможенных представителей.

Однако более детальный анализ Реестра таможенных представителей показывает, что снижение происходит за счёт уменьшения количества региональных обособленных подразделений, предоставляющих услуги таможенного аутсорсинга⁸⁹, а основная масса зарегистрированных и сосредоточенных в Москве, Московской области и Санкт-Петербурге таможенных представителей не изменяется. При этом около половины таможенных представителей имеют обособленные региональные подразделения во всех регионах России. В подтверждение этому можно привести следующий аналитический материал: «так, по состоянию на 20 октября 2014 года в Красноярске функционировало 11 обособленных подразделений таможенных представителей: 8 подразделений организаций Москвы и Московской области, 1 подразделение организации из Екатеринбурга, 1 подразделение таможенного представителя из Санкт-Петербурга и 1 – из Новосибирска. По состоянию на 20 октября 2015 года их численность уменьшилась до 8 обособленных подразделений. Что касается регистрации собственных фирм по таможенному аутсорсингу, то здесь красноярские бизнесмены и вовсе не проявляют никакой инициативы»⁹⁰.

⁸⁸ Ведение и опубликование реестров участников внешнеэкономической деятельности и лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела [Электронный ресурс] / Евразийская экономическая комиссия: официальный сайт. URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/dep_tamoj_infr/Pages/default.aspx (дата обращения 19.04.2017)

⁸⁹ Реестр таможенных представителей в формате Microsoft Excel [Электронный ресурс] / Федеральная таможенная служба, участникам ВЭД: официальный сайт. URL: http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=2005&Itemid=2034 (дата обращения 20.04.2017)

⁹⁰ Полухин И.В. Таможенный аутсорсинг на примере таможенного представителя // Южно-Уральский государственный ун-т., Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 2. – С.70.

К довершению этого, уместно будет представить информацию о ситуации на территории Сибирского таможенного управления на 2017 год. В регионе деятельности включены в реестр таможенных представителей лишь четыре таможенных представителя: ООО "Интерация-Сибирь" (0690/04) г. Новосибирск, ООО "Меридиан" (0682/03) г. Красноярск, ООО "ТП СР" (0759/00) г. Иркутск и четвертый из представителей является корпоративной аутсорсинговой компанией - ООО "Газпромнефть - Снабжение" как подразделение «Газпромнефть» в городе Омск⁹¹. Таким образом, населенный пункт – город Красноярск все же обзавелся собственным таможенным представителем в лице компании «Меридиан». Исходя из представленных статистических данных, можно сделать вывод о значительной централизации ресурсов и возможностей для осуществления деятельности таможенных представителей. Раскрывая мысль, следует отметить дисбаланс в инфраструктурном развитии центрального района и прилегающих, а также соседних субъектов страны, что проявляется в значительной ресурсной концентрации. Кроме того, мы полагаем, стоило бы отметить важный фактор сокращения региональных таможенных представителей, в виду реализации информационных технологий электронной формы декларирования и удаленного выпуска товаров решать вопросы таможенного оформления минуя территориальные барьеры или затратив минимум ресурсов для решения вопроса оформления товара в регионе. Вместе с тем, это может оказывать обратный эффект в связи возможными очередями к таможенным представителям центрального региона и отсутствием подобных пиковых точек загруженности у региональных представителей, что может увеличивать их привлекательность в отдельные периоды времени или сезоны. Да и к очевидным плюсам децентрализации сферы обслуживания таможенных

⁹¹ Реестр таможенных представителей в формате Microsoft Excel [Электронный ресурс] / Федеральная таможенная служба, участникам ВЭД: официальный сайт. URL: http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=2005&Itemid=2034 (дата обращения 20.04.2017)

услуг на примере таможенного представителя можно отнести лёгкость и гибкость процесса взаимодействия с региональным представителем, в том числе в виду детальных знаний специфики клиентских запросов регионального сегмента.

Вдобавок к экономическим проблемам, так как ведение деятельности таможенного представителя базируется на нормативно-правовой основе в процессе её реализации возникают и юридические трудности. Подобные затруднения могут отражаться в проблеме отсутствия необходимой детализации нормативно-правовых документов, либо в отсутствии унифицированных требований в рамках существующих регламентов, что служит причиной разницы требований к участникам внешнеэкономической деятельности не только в разных таможнях, но и на разных таможенных постах, обращают внимание в своём исследовании Н.А. Нерастенко, Е.Б. Мудрова. В качестве общего примера авторы оперируют случаями субъективных решений ответственного за выпуск таможенного инспектора в ситуациях, где имеют место нюансы не отраженные в нормативных документах⁹².

Тенденции развития таможенного посредничества предполагают перспективные возможности по созданию саморегулирующихся организаций. Суть создания такого института состоит в передаче части функций и полномочий таможенных органов таможенным представителям. Ключевыми функциями ФТС России в рамках взаимодействия с участниками ВЭД в соответствии с ФЗ № 311, а также Таможенным кодексом Таможенного союза являются:

- выдача и отзыв свидетельств о включении в реестр таможенных представителей;
- ведение реестра таможенных представителей в РФ;

⁹² Нерастенко Н.А. Проблемы взаимодействия таможенных представителей с органами таможни / Н.А. Нерастенко, Е.Б. Мудрова // ФГАОУ Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, Наука и инновации в технических университетах – 2015. – С. 215.

– выполнение контроля за деятельностью таможенных представителей.⁹³

В настоящее время, по принципу передачи функциональных обязанностей и полномочий саморегулируемых организаций в сфере таможенного представительства не создано. Однако в области таможенного посредничества имеют место ассоциации таможенных представителей как профессиональные объединения. Ассоциации призваны содействовать развитию предпринимательской деятельности и участников ВЭД, многостороннему сотрудничеству в сфере таможенного дела. Примером деятельности такого объединения может быть «Национальная ассоциация таможенных представителей (брокеров)»⁹⁴ (далее – НАТП). В качестве преимуществ партнерских отношений с таким объединением выделяются возможности содействия в привлечении инвестиций и кредитов в компании имеющие членство ассоциации и их проекты, услуги лоббирования интересов в регулирующих органах, то есть в целом позиционирует себя на стороне участников внешнеэкономической деятельности.

Вдобавок ко всему прочему, в завершении второй главы можно лаконично отметить, что поиск путей и способов совершенствования функционирования системы таможенной инфраструктуры и таможенного представителя в Таможенном союзе и далее в рамках интеграционного образования ЕАЭС, является шагом в решении многих потенциально возможных проблем. Более детальный итог, мы подведём в заключении выпускной квалификационной работы.

⁹³ Шерстобитов В.Ю. Административно-правовой аспект саморегулирования деятельности таможенных представителей // РТА (Люберцы), Вестник Российской таможенной академии – 2013. – № 2. – С.93.

⁹⁴ С 1995 года НАТБ: Национальная Ассоциация таможенных брокеров. [Электронный ресурс] / Национальная Ассоциация таможенных представителей (брокеров): официальный сайт. URL: <http://natb.ru/> (дата обращения 21.04.2017)

Заключение

В ходе выполнения задач исследования, благодаря изучению истории развития таможенного представителя удалось установить, что вследствие либерализации сферы внешнеэкономической деятельности и увеличения экспортных и импортных операций возникает необходимость координации с профессиональной стороны данной области деятельности при взаимодействии с таможенными органами, чем обусловлено появление таможенного представителя и востребованность такого рода услуг. Кроме того, в результате трансформаций нормативно-правовой базы, регулирующей посредническую деятельность в рамках исследуемого периода, удалось выявить, что правовой статус таможенного представителя стал более точным, что позволило отладить механизм осуществления данной практики. Оптимизация законодательства и изменения особенностей правового статуса таможенного представителя являются итогом формирования новой договорно-правовой базы в области таможенного дела в результате образования Таможенного союза.

С государственной стороны, особенность таможенного представителя как элемента таможенной инфраструктуры является функция специализированного таможенного посредника, гарантирующего таможенным органам своевременное и полное выполнения всех предписанных требований таможенного оформления внешнеторговых операций. Со стороны бизнес-сообщества таможенный представитель предоставляет консалтинговые услуги и оказывает содействие при взаимодействии с таможенными органами в интересах участника ВЭД. Вместе с тем, благодаря высокой профессиональной подготовке специалистов по таможенным операциям достигается ускорение производимых операций, ускорение движения товаров через границу, что приводит к росту торгового оборота организаций и соответственно к росту движения капитала. Таким образом, таможенные органы имеют возможность достигать свои интересы в выражении собранных в бюджет

платежей и результативности их показателей, как реализации фискальной функции. В свою очередь, таможенный представитель выполняет важную функцию таможенного-логистического обеспечения поставок товаров, занимая положение на границе интересов государства и бизнес-сообщества и являясь значимым инфраструктурным элементом внешнеторговой деятельности.

Итак, по факту проделанного нами анализа проблем деятельности таможенного представителя удалось выявить ключевые функции и вследствие определить роль такого посредника. Подведём итог. Таможенный представитель является прочным звеном в системе таможенной инфраструктуры и определенно продемонстрировал своё значение, исходя из возложенных на него ключевых функций. Несомненно, такое значение можно охарактеризовать, как важнейшее, так как таможенный представитель стал элементом для благоприятного ведения внешнеэкономической деятельности и гарантом законности реализуемых операций. Зачастую, к такому посреднику могут прибегать организации в виду рентабельность, то есть экономической эффективности такой услуги, даже при наличии штатных специалистов по таможенным операциям.

В настоящее время система таможенного посредничества хорошо отлажена, однако потенциал инфраструктурного развития, в том числе в рамках таможенного представителя, как звена такой инфраструктуры в полной мере не раскрыт. Это является предпосылкой для дальнейшей оптимизации такой деятельности и формирует тенденции к созданию саморегулирующихся организаций уже с элементами функциональных прерогатив пока еще только таможенных органов. В связи с этим законодательные изменения относительно деятельности таможенного посредника могут происходить и далее, этому свидетельствуют тенденции к глобализации и унификации, как пример движение России к

трансформации к следующему интеграционному образованию Евразийскому экономическому сообществу.

Список используемых источников и литературы

1. Распоряжение Евразийского межправительственного совета от 12.08.2016 N 13 "О проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза" [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=INT&n=59465#0> (дата обращения 26.03.2017)

2. О проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 12.08.2016 // Евразийский экономический союз, официальная информация – проекты документов: база данных. – Режим доступа: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01411004/ico_15082016_13 (дата обращения 31.03.2017)

3. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 (ред. от 08.05.2015) "О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада».[Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=186312&div=LAW&dst=100001%2C0&rnd=0.4556790420161061> (дата обращения 31.03.2017)

4. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 261 (ред. от 25.01.2012) "Об утверждении форм общих реестров лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, порядка их ведения и формирования" [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101149/3848405eb6783f3a9e497813cc438efde06601c2/ (дата обращения 09.04.2017)

5. О Договоре о Таможенном кодексе Таможенного союза [Электронный ресурс] : Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС

от 27.11.2009 N 17 (вместе с "Договором о Таможенном кодексе Таможенного союза" (Подписан в г. Минске 27.11.2009)) // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95238/ (дата обращения 26.03.2017)

6. Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс] : (ред. от 16.04.2010) // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения 26.03.2017)

7. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] : от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017) // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=212416&div=LAW&dst=101001%2C0&rnd=0.6812400834503902> (дата обращения 25.03.2017)

8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 17.04.2017) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/d3463833f5c722fc32e7203cdfc791f440a5da99/ (дата обращения 17.04.2017)

9. Таможенный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : (утв. ВС РФ 18.06.1993 N 5221-1) // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=624&div=LAW&dst=100679%2C0&rnd=0.03316577866386439> (дата обращения 16.03.2017)

10. Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ (дата обращения 30.03.2017)

11. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=45458&from=200828-0&rnd=0.3154122197344116�> (дата обращения 15.03.2017)

12. Федеральный закон от 09.07.1999 N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=16283&from=35980-0&rnd=0.4741509841867986�> (дата обращения 15.03.2017)

13. Федеральный закон от 13.10.1995 N 157-ФЗ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=8043&from=22006-0&rnd=0.7679486485512086�> (дата обращения 15.03.2017)

14. Закон РФ от 07.07.1993 N 5338-1 (ред. от 29.12.2015) "О международном коммерческом арбитраже" (вместе с "Положением о Международном коммерческом арбитражном суде при Торгово-промышленной палате Российской Федерации", "Положением о Морской арбитражной комиссии при Торгово-промышленной палате Российской Федерации"). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2303/ (дата обращения 15.03.2017)

15. Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 28.12.2016) "О таможенном тарифе". [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=210035&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.4765028444193333#0> (дата обращения 15.03.2017)

16. Постановление Правительства РФ от 13.08.1997 N 1009 (ред. от 15.10.2016) "Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15490/ (дата обращения 20.03.2017)

17. Постановление Правительства РФ от 17 июля 1996 г. № 873 «Об утверждении Положения о таможенном брокере». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15490/ (дата обращения 20.03.2017)

18. Указ Президента РСФСР от 15.11.1991 N 213 [Электронный ресурс]: (ред. от 27.10.1992) "О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР" // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=12244&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.23633387912805381#0> (дата обращения 15.03.2017)

19. Постановление Совмина СССР от 07.03.1989 N 203 [Электронный ресурс]: (с изм. от 28.12.1990) "О мерах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности" // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ESU&n=1577&dst=100001#0> (дата обращения 15.03.2017)

20. Постановление Совмина СССР от 02.12.1988 N 1405 "О дальнейшем развитии внешнеэкономической деятельности

государственных, кооперативных и иных общественных предприятий, объединений и организаций".[Электронный ресурс]// КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=ESU;n=1571#0> (дата обращения 15.03.2017).

21. Приказ ФТС России от 24.09.2014 N 1860 "Об утверждении порядка представления и формы отчетности о деятельности таможенного представителя": Зарегистрировано в Минюсте России 7 ноября 2014 г. N 34588 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=170874&div=LAW&dst=100022%2C0&rnd=0.3542698565673702> (дата обращения 17.04.2017)

22. Приказ ФТС России от 08.11.2011 N 2263 (ред. от 26.09.2014) "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги выдачи и отзыва квалификационных аттестатов специалистов по таможенным операциям"[Электронный ресурс]// КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=174646&dst=0&profile=0&mb=LAW&div=LAW&BASENODE=&SORTTYPE=0&rnd=263249.1612516894&ts=150271005408836222716510289&SEARCHPLUS=%CF%F0%E8%EA%E0%E7%20%D4%D2%D1%20%D0%EE%F1%F1%E8%E8%20%EE%F2%2008.11.2011%20N%202263&SRD=true#0> (дата обращения 05.04.2017)

23. Приказ ФТС России от 03.10.2011 N 2012 (ред. от 21.09.2015): Состав административных процедур в рамках предоставления государственной услуги [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122306/d6421f68311cf59ca99f91f7c573930e348a519d/ (дата обращения 04.04.2017)

24. Приказ ФТС РФ от 01.10.2008 N 1221 (О решении коллегии ФТС России от 29 августа 2008 года) "О проекте Концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ (дата обращения 26.03.2017)

25. Письмо ГТК РФ от 01.07.1999 N 01-15/18315 «О нотариальном удостоверении договоров таможенных брокеров и представляемых лиц». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23727/ (дата обращения 17.03.2017)

26. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года. [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба: официальный сайт. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=17220&Itemid=2375 (дата обращения 26.03.2017)

27. Андрей Струков принял участие в подведении итогов работы ЦАТ за 2016 год. [Электронный ресурс] // ФТС РФ – Архив статистики: база данных. – Режим доступа: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24753:-----2016-&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения 17.04.2017)

28. Ведение и опубликование реестров участников внешнеэкономической деятельности и лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела [Электронный ресурс] / Евразийская экономическая комиссия: официальный сайт. URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/dep_tamoj_infr/Pages/default.aspx (дата обращения 19.04.2017)

29. Информационно-правовой портал: Рейтинги [Электронный ресурс]// Информационно-правовой портал: ExpertFt.ru. – Режим доступа: <http://expertft.ru/> (дата обращения 17.04.2017)

30. Козырина А.Н. Научно-практический комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза ЕврАзЭС (постатейный) / по ред. А.Н. Козыриной [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=СМВ;n=17352#0> (дата обращения: 31.03.2017)

31. Реестр таможенных представителей [Электронный ресурс]// ФТС РФ – Участникам ВЭД: база данных. – Режим доступа: http://ved.customs.ru/index2.php?option=com_listnsi&view=sinnsi&url_id=V_TBROK2 (дата обращения 17.04.2017)

32. Рейтинг таможенных представителей за 2014 год (январь-июнь)[Электронный ресурс]// Информационно-правовой портал: ExpertFt.ru. – Режим доступа: <http://expertft.ru/rejting-tamozhennyx-predstavitelej-za-2014-god-yanv-iyun/> (дата обращения 17.04.2017)

33. Рейтинг таможенных представителей за 2015 год [Электронный ресурс]// Информационно-правовой портал: ExpertFt.ru. – Режим доступа: <http://expertft.ru/raiting-tp-2015-1/> (дата обращения 17.04.2017)

34. С 1995 года НАТБ: Национальная Ассоциация таможенных брокеров. [Электронный ресурс] / Национальная Ассоциация таможенных представителей (брокеров): официальный сайт. URL: <http://natb.ru/> (дата обращения 21.04.2017)

35. Статистика данных о количестве поданных деклараций крупнейшими таможенными представителями [Электронный ресурс]// ФТС РФ Статистика: база данных. – Режим доступа: http://ved.customs.ru/index.php?option=com_listnsi&view=listnsi&Itemid=818 (дата обращения 17.04.2017)

36. Таможенная статистика внешней торговли [Электронный ресурс]// ФТС РФ – Архив статистики: база данных. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=125&Itemid=1976 (дата обращения 17.04.2017)

37. Вергуш К.В. Гражданско-правовая ответственность таможенного представителя // ЛГУ им. А.С.Пушкина (Санкт-Петербург), Ленинградский юридический журнал. – 2015. – № 4 (42). – С. 72-82.

38. Вергуш К.В. Таможенный представитель: особенности правового положения // ООО «Экономические науки» (Москва), Вопросы экономики и права. – 2015. – № 82. – С. 11-15.;

39. Зимин С.В. Теневой рынок таможенных представителей в современных экономических условиях // Уральский государственный экономический ун-т., Экономика, право и образование в условиях риска и неопределенности: тенденции и перспективы развития. – 2016. – С. 109–113.

40. Козырина А.Н. Научно-практический комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза ЕврАзЭС (постатейный) / по ред. А.Н. Козыриной [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=СМВ;n=17352#0> (дата обращения: 31.03.2017)

41. Кошман Е.А. Проблемное поле деятельности института таможенного представителя в рамках евразийского экономического союза // ОГУПС (Омск), Студент: наука, профессия, жизнь – 2016.– С. 270-274.

42. Лялин Н.М. Изменения в регулировании деятельности таможенных представителей в условиях Таможенного союза и Российской Федерации //СибГУ им. М.Ф.Решетнева(Красноярск), Логистический системы в глобальной экономике – 2013. – № 3-2. – С. 75–78.

43. Нерастенко Н.А. Проблемы взаимодействия таможенных представителей с органами таможни / Н.А. Нерастенко, Е.Б. Мудрова //

ФГАОУ Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, Наука и инновации в технических университетах – 2015. – С. 214–216.

44. Орлов И.В. Таможенный представитель: особенности получения правового статуса в законодательстве Российской Федерации // РАНХиГС (Москва), Вестник государственного и муниципального управления. – 2013. – № 2. – С. 77–81.

45. Павлова А.В. Околотаможенная инфраструктура стран-участниц Евразийского экономического союза // ООО "Институт управления и социально-экономического развития" (Саратов), Экономика и социум – 2016. – № 8 (27). – С. 337-346.

46. Полухин И.В. Таможенный аутсорсинг на примере таможенного представителя // Южно-Уральский государственный ун-т., Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 2. – С. 69–73.

47. Расколенко В.А. Роль и значение таможенного представителя в логистических операциях / В.А. Расколенко, О.А. Немченко // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития – 2016. – С. 173-176.

48. Селезнев А.А. Институт таможенных представителей в Таможенном союзе /А.А. Селезнев, А.Д. Самарец // Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии – 2011. – № 1 (38). – С. 76-87.

49. Табаков А.В. Территориальные пределы деятельности таможенных представителей в Таможенном союзе евразийского сообщества // ООО «Омега Сайнс» (Уфа), Символ науки. – 2016. – № 1-1 (13). – С. 229-235.; Табаков А.В. Некоторые аспекты неформальных отношений таможенных органов и таможенных представителей // СпбГИКиТ (Санкт-Петербург), Петербургский экономический журнал. – 2014. – № 4. – С. 96-106.

50. Тиницкая О.В. Факторы среды функционирования таможенного представителя как субъекта рынка таможенных услуг / О.В. Тиницкая, Е.Н. Казьмина // БУКЭП (Белгород), Вест-к БУКЭП – 2011 – № 2. – С. 156–163

51. Федоренко Р.В. Исследование регионального рынка услуг по таможенному оформлению внешнеэкономической деятельности / Р.В. Федоренко, Н.П. Перстенева // Вестн. СГЭУ – 2016. – № 2 (136). – С. 47–52.

52. Федоренко Р.В. Рынок услуг таможенных представителей Самарской области: анализ состояния и перспективы развития // САГиМУ (Самара), Вестн. СГЭУ – 2014. – № 3 (30). – С. 108-116.

53. Шерстобитов В.Ю. Административно-правовой аспект саморегулирования деятельности таможенных представителей // РТА (Люберцы), Вестник Российской таможенной академии – 2013. – № 2. – С.92-98.;

54. Шерстобитов В.Ю. Таможенное декларирование таможенным представителем: отдельные вопросы правоприменения // РТА (Люберцы), Вестник Российской таможенной академии – 2013. – № 4 (25). – С.115-119.

55. Шуклина З.Н. Совершенствование деятельности таможенного представителя на рынке таможенных услуг // ООО «Омега Сайнс» (Уфа), Символ науки. – 2016. – № 1-1 (13). – С. 229-235.