

УДК 33**Повышение качества и эффективности предоставляемых таможенных услуг за счет передачи полномочий по проверке контрагентов таможенным органам на этапе подготовки внешнеторговой сделки****Бабаев Фарид Равельевич**

Аспирант,
Российская таможенная академия,
140009, Российская Федерация, Люберцы, Комсомольский пр., 4;
e-mail: BabaevFR@yandex.ru

Аннотация

В настоящее время валютное законодательство в Российской Федерации строится таким образом, что прежде, чем заключить внешнеторговую сделку, участник внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) обязан проверить контрагента, с которым планирует работать, что нередко приводит его к юридической ответственности по вине контрагента. В статье изложены идея и механизм реализации проекта по передаче полномочий таможенным органам по проверке контрагентов на этапе подготовки внешнеторговой сделки, а не в процессе ее реализации, как это происходит в 99,9% случаев в настоящее время.

В заключении показано, что идея всех предложенных проектов строится на следующих принципах. Добросовестная подготовка внешнеторговой сделки участником ВЭД – залог успешной минимизации рисков внешней торговли, что в свою очередь, повышает качество оказываемых услуг таможенными органами. Данный аспект проявляется также в расширении перечня оказываемых услуг таможенными органами. Повышает уровень доверия между субъектами таможенного дела. Активное взаимодействие с государственными структурами позволяет использовать преимущества уже выстроенных цифровых систем, качеством которых на сегодняшний день могут быть не совсем удовлетворены пользователи, а также осуществлять их постоянное расширение и развитие. Для таможенных органов – это сокращение объемов таможенного контроля в процессе декларирования и после выпуска товаров. Увеличение взаимодействия с декларантами на этапе подготовки сделки. Развитие цифрового сотрудничества на международном уровне, унификация внешнеторговых документов, увеличение скорости и прозрачности проведения внешнеэкономических операций – это все благоприятные аспекты реализации предложенных проектов по повышению качества услуг, оказываемых таможенными органами.

Для цитирования в научных исследованиях

Бабаев Ф.Р. Повышение качества и эффективности предоставляемых таможенных услуг за счет передачи полномочий по проверке контрагентов таможенным органам на этапе подготовки внешнеторговой сделки // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2024. Том 14. № 4А. С. 789-795.

Ключевые слова

Контрагент, внешнеторговая сделка, таможенные органы, межведомственный обмен; повышение качества услуг.

Введение

Внешнеэкономическая деятельность в наши дни претерпевает колоссальные изменения. Ситуация меняется ежедневно. Политика и внешняя торговля – всегда были связаны прочно между собой. Соответственно, не учитывать текущую политическую обстановку при планировании внешнеэкономических сделок – не корректно и не дальновидно.

Таможенные органы стран – также являются частью внешнеэкономической деятельности. Взаимодействие между импортерами, экспортерами и таможенными органами – стандартный процесс. Современные тенденции таковы, что, в любой сфере сейчас акцент сделан на цифровизацию процессов. Электронное декларирование – неотъемлемая часть взаимодействия. Удобный инструмент прохождения таможенных формальностей. Но, так как меняется мировая обстановка, также меняются и форматы работы, в том числе и с таможенными органами. На самом деле, у государственных структур есть ряд возможностей, позволяющих перевести электронное взаимодействие с участниками внешнеэкономической деятельности на новый уровень. Для этого рассмотрим один из вариантов такой работы.

Основное содержание

В настоящее время валютное законодательство в Российской Федерации строится таким образом, что прежде чем заключить внешнеэкономическую сделку, импортер или экспортер обязаны, как минимум, проверить контрагента, с которым планирует работать. Это так называемые «условия невиновности».

Согласно правовой позиции, сформулированной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 15.09.2009 года № 5227/09, лицо может быть признано невиновным в совершении административного правонарушения по ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ при одновременном наличии двух условий:

1. отсутствии фактов противоправного поведения резидента, препятствующего получению валютной выручки на счета в уполномоченных банках;
2. принятии резидентом необходимых и исчерпывающих зависящих от него мер для получения этих средств.

Одним из таких исчерпывающих мер является проверка контрагента с целью обеспечения экономической безопасности сделки, котоыре заключаются в следующем:

- Запрос легализованного пакета регистрационных документов
- Получение общих данных о партнёре.
- Торгпредства РФ.
- Атташе по коммерции иностранного государства в РФ.
- Сбор сведений о деловой репутации партнёра. Специализированные адвокатские конторы.
- Предоставление партнёру аналогичных сведений о своей организации.

Идея проекта состоит в том, чтобы взаимодействие с таможенными органами начиналось на

этапе подготовки сделки, а не в процессе ее реализации, как это происходит сейчас в 99,9% случаев.

Реализация проекта заключается в передаче полномочий таможенным органам по проверке контрагентов, используя возможности межведомственного обмена, а также ресурсы уже существующих сервисов.

Благодаря данному сервису должностные лица таможенных органов и участники ВЭД могут обмениваться необходимыми документами и сведениями при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Участник ВЭД может, отсканировав документы, отправить их в электронном виде через «Личный кабинет». Сейчас сервис работает на проверку российских участников внешнеэкономической деятельности. Но, по замыслу проекта, предлагается его адаптировать под проверку иностранных контрагентов.

Почему именно таможенными органами возможна реализация такого международного сервиса.

Прежде всего, это возможность таможенных органов осуществления межведомственного взаимодействия с иными федеральными органами исполнительной власти для получения необходимой информации для таможенного контроля в режиме «онлайн».

Кроме того, в Российской Федерации есть государственная структура торговых представительств в зарубежных странах. Существует ряд форм поддержки торгпредствами российских компаний [Турланов, www...].

Таким образом, организовав межведомственный обмен между таможенными органами и торговыми представительствами по типу такого обмена с Федеральной налоговой службой или с банками России.

К тому же, опыт международного межведомственного обмена также присутствует в деятельности таможенных органов. Например, осуществляя контроль таможенной стоимости, таможенные органы обладают полномочиями по взаимодействию с таможенными управлениями других стран (например, такая система работает с Китаем). Также, есть проект «Зеленый коридор», который реализуется на основании Протокола между ФТС России и Главным таможенным управлением Китайской Народной Республики об организации экспериментального обмена информацией по взаимной торговле от 27 марта 2007 года.

Получается, что основные механизмы международного обмена уже сформированы и работают. Таким образом, применить их к взаимодействию между торговыми представительствами и таможенными органами – реальная перспектива.

2. Второй важный аспект реализации проекта проверки контрагента – это полномочия таможенных органов по осуществлению таможенного контроля. Участие предварительной подготовке внешнеэкономической сделки позволит таможенным органам получить заблаговременно всю информацию об условиях сделки и ее сторонах, к тому же, эта информация будет подтверждена и со стороны торгового представительства, имеющего доступ к локальным структурам контроля торговли. Таким образом, это приведет к отсутствию необходимости (ну или минимизации таких процессов), контроля таможенной стоимости в процессе таможенного декларирования или постконтроля. Что, в свою очередь сократит время проведения таможенных операций и повысит прозрачность всех процессов.

Формат работы проекта проверки контрагента выглядит следующим образом:

- 1) импортер или экспортер предварительно запрашивает легализованные регистрационные документы у потенциального контрагента;

- 2) использую электронный сервис проверки контрагента на сайте ФТС России, оставляет заявку на проведение инспекции контрагента. С помощью сервиса осуществляет загрузку документов контрагента и проект внешнеторгового договора;
- 3) сервис осуществляет регистрацию входящей заявки, распределяет заявку по территориальному признаку. Данный вид услуг должен быть в компетенции таможен;
- 4) уполномоченное должностное лицо таможенного органа осуществляет проверку предоставленных документов, и, с помощью системы международного ведомственного обмена, делает запрос в торговое представительство страны контрагента в срок, не превышающий 21 день со дня регистрации заявки;
- 5) торговое представительство по запросу таможенного органа осуществляет сбор информации по контрагенту, активно взаимодействуя с локальными структурами (банками, таможенными управлениями, органами статистики и государственной регистрации, налоговыми органами);
- 6) после получения всех сведений, сотрудник торгового представительства направляет ответ в таможенный орган, с аналитической запиской, в которой контрагенту присваивается категория или степень риска;
- 7) должностное лицо таможенного органа направляет ответ участнику ВЭД, который получив ответ по своей заявке принимает решение о проведении сделки или отказе о нее.

Реализация предложенного проекта позволит всем сторонам получить безусловные преимущества, а внешнеэкономическая сделка в этом случае может стать более безопасной.

Продолжением такого цифрового проекта может стать еще один сервис, актуальный в наши дни. Проверять можно не только контрагентов, но и финансовых (платежных) агентов, которыми вынужденно пользуются импортеры в настоящее время.

С середины января 2024 года часть банков Китая возвращают поступающие из России валютные платежи в юанях — прежде проблемы возникали при долларовых переводах. Китайские финансовые организации ужесточают требования из-за угрозы вторичных санкций США. В настоящее время, проблема с платежами не решена. В связи с чем, набирает популярность работа через так называемых финансовых или платежных агентов.

Особенности такой работы показаны на рисунке 3:

- В контракте между Покупателем и Нерезидентом 1 указывается, что платежи осуществляются через Нерезидента 2.
- Перевод денежных средств осуществляется Нерезиденту 2, с учетом вознаграждения.
- С Нерезидентом 2 заключается любой посреднический договор или договор комиссии.

Здесь сразу возникает ряд рисков для импортера, связанных с проверкой благонадежности такого финансового агента. В рамках проверки контрагента было бы актуально реализовать по тому же принципу проверку финансового агента. Данный проект позволит провести профилактику организации безопасной сделки и в будущем предотвратить проблемы с валютным контролем и возможными штрафами.

И третий вариант использования проекта – унификация форм документов. Данный сервис также частично существует в виде электронного обмена документами между таможенными органами и декларантами при проведении таможенных операций. Это часть системы электронного декларирования.

Хочется отметить, что сейчас нет четкой структуры и законодательно установленной формы коммерческих документов, применяемых при таможенном декларировании. Да, Таможенный кодекс ЕАЭС и другие нормативно-правовые акты содержат перечень сведений, которые

должны быть указаны в декларации на товары, которые подтверждают заявленные сведения. Но, их структуры и внешний вид не унифицированы.

При этом, при подготовке документов для электронного декларирования, действующие программные обеспечения позволяют сформировать электронный вид коммерческого документа.

Например, программное обеспечение для электронного декларирования «АльтаГТД Про», позволяет сформировать электронный вид контракта, коммерческого инвойса, спецификации, упаковочного листа.

То есть, такие цифровые форматы уже давно сформированы и успешно используются участниками внешнеэкономической деятельности. Они содержат всю необходимую для таможенного декларирования информацию.

Идея состоит в том, чтобы запустить аналогичный сервис с привязкой к личному кабинету на сайте ФТС России, где декларант может указать сведения о лицах, участвующих в сделке, предмет сделки, ее условия, а сервис автоматически сгенерирует и подготовит коммерческие документы на основании указанных сведений. Данный сервис можно объединить с системой электронного декларирования, тогда сформированный контракт можно будет автоматически привязать к архиву документов электронного декларирования, поставить контракт на учет в уполномоченном банке. Документы будут унифицированы и сразу содержать все необходимые сведения, раскрывающие полноценно условия сделки.

Заключение

Идея всех предложенных проектов строится на следующих принципах:

Добросовестная подготовка внешнеторговой сделки участником ВЭД – залог успешной минимизации рисков внешней торговли, что в свою очередь, повышает качество оказываемых услуг таможенными органами. Данный аспект проявляется также в расширении перечня оказываемых услуг таможенными органами. Повышает уровень доверия между субъектами таможенного дела.

Активное взаимодействие с государственными структурами позволяет использовать преимущества уже выстроенных цифровых систем, качеством которых на сегодняшний день могут быть не совсем удовлетворены пользователи, а также осуществлять их постоянное расширение и развитие.

Для таможенных органов – это сокращение объемов таможенного контроля в процессе декларирования и после выпуска товаров. Увеличение взаимодействия с декларантами на этапе подготовки сделки.

Развитие цифрового сотрудничества на международном уровне, унификация внешнеторговых документов, увеличение скорости и прозрачности проведения внешнеэкономических операций – это все благоприятные аспекты реализации предложенных проектов по повышению качества услуг, оказываемых таможенными органами.

Библиография

1. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 06.04.2024)
2. Справочная информация о сервисе «Таможенная проверка» в Личном кабинете участника ВЭД». Режим доступа: <https://limited.customs.gov.ru/document/text/266987>

3. Турланов Д. А.: Торговые представительства за рубежом: российский и иностранный опыт. Источник публикации: https://www.mjil.ru/jour/article/view/143/83?locale=ru_RU
4. Автомобильные пункты пропуска. URL: <https://customs.gov.ru/press/zhurnal-tamozhnya/document/343582>
5. Воложанин Д.Д. Проблемы и перспективы создания интеллектуального пункта пропуска в России // Молодые исследователи о современных проблемах теории и практики таможенного дела. Улан-Удэ, 2022. С. 14-19.
6. Информационные системы и технологии в таможенной деятельности. URL: <https://abit.etu.ru/>
7. Ионина М.В. Повышение качества таможенных услуг в условиях создания совершенствования интеллектуального пункта пропуска // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2022. № 4 (84). С. 16-19.
8. ЛЭТИ и «СЕДАТЭК» создадут технологии для интеллектуальных пунктов пропуска через государственную границу. URL: <https://etu.ru/>
9. Начкин А.И. Развитие подходов к автоматизации совершения таможенных операций при реализации модели интеллектуального пункта пропуска // Научные труды северо-западного института управления РАНХиГС. 2022. 12. 4 (51). С. 211-215.
10. Постановление Президиума ВАС РФ от 15.09.2009 № 5227/09 по делу № А22-325/08/12-3. Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online>
11. Приказ Минфина России от 01.03.2019 № 33н (ред. от 10.10.2022) «Об утверждении перечня технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля».

Transfer of powers to customs authorities to verify counterparties at the stage of preparation of a foreign trade transaction as one of the directions for improving the quality of services provided by customs authorities

Farid R. Babaev

Postgraduate,
Russian Customs Academy,
140009, 4, Komsomol'skii ave., Lyubertsy, Russian Federation;
e-mail: BabaevFR@yandex.ru

Abstract

Currently, the currency legislation in the Russian Federation is structured in such a way that before concluding a foreign trade transaction, a participant in foreign economic activity (hereinafter referred to as FEA) is obliged to check the counterparty with whom he plans to work, which often leads him to legal liability due to the fault of the counterparty. The article outlines the idea and mechanism for the implementation of the project on the transfer of powers to the customs authorities to verify counterparties at the stage of preparation of a foreign trade transaction, and not in the process of its implementation, as it happens in 99.9% of cases currently. In conclusion, it is shown that the idea of all proposed projects is based on the following principles. Conscientious preparation of a foreign trade transaction by a foreign trade participant is the key to successfully minimizing the risks of foreign trade, which in turn improves the quality of services provided by customs authorities. This aspect is also manifested in the expansion of the list of services provided by customs authorities. Increases the level of trust between subjects of customs affairs. Active interaction with government agencies makes it possible to take advantage of already built digital systems, the quality of which today users may not be entirely satisfied with, as well as to carry out their constant expansion and development. For customs authorities, this is a reduction in the scope of customs control during the declaration process and after the release of goods. Increased interaction with declarants at the transaction preparation stage. The development of digital cooperation at the international level, the

Farid R. Babaev

unification of foreign trade documents, increasing the speed and transparency of foreign economic transactions - these are all favorable aspects of the implementation of the proposed projects to improve the quality of services provided by customs authorities.

For citation

Babaev F.R. (2024) Povyshenie kachestva i effektivnosti predostavlyaemykh tamozhennykh uslug za schet peredachi polnomochii po proverke kontragentov tamozhennym organam na etape podgotovki vneshnetorgovoi sdelki [Transfer of powers to customs authorities to verify counterparties at the stage of preparation of a foreign trade transaction as one of the directions for improving the quality of services provided by customs authorities]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 14 (4A), pp. 789-795.

Keywords

Counterparty, foreign trade transaction, customs authorities, interdepartmental exchange; improving the quality of services.

References

1. "Code of the Russian Federation on Administrative Offenses" dated December 30, 2001 N 195-FZ (as amended on April 6, 2024)
2. *Avtomobil'nye punkty propuska* [Automobile checkpoints]. Available at: <https://customs.gov.ru/press/zhurnal-tamozhnaya/document/343582> [Accessed 04/04/2023]
3. *Informatsionnye sistemy i tekhnologii v tamozhennoi deyatel'nosti* [Information systems and technologies in customs activities]. Available at: <https://abit.etu.ru/> [Accessed 04/04/2023]
4. Ionina M.V. (2022) Povyshenie kachestva tamozhennykh uslug v usloviyakh sozdaniyai sovershenstvovaniya intellektual'nogo punkta propuska [Improving the quality of customs services in the context of creating and improving an smart checkpoint]. *Uchenye zapiski Sankt-Peterburgskogo imeni V.B. Bobkova filiala Rossiiskoi tamozhennoi akademii* [Scientific Notes of St. Petersburg Branch of the Russian Customs Academy], 4 (84), pp. 16-19.
5. *LETI i «SEDATEK» sozdatut tekhnologii dlya intellektual'nykh punktov propuska cherez gosudarstvennyuyu granitsu* [LETI and SEDATEK will create technologies for smart checkpoints across the state border]. Available at: <https://etu.ru/> [Accessed 04/04/2023]
6. Nachkin A.I. (2022) Razvitie podkhodov k avtomatizatsii soversheniya tamozhennykh operatsii pri realizatsii modeli intellektual'nogo punkta propuska [Development of approaches to automation of customs operations when implementing the model of an smart checkpoint]. *Nauchnye trudy severo-zapadnogo instituta upravleniya RANChiGS* [Scientific works of the North-Western Institute of Management of RANEPa], 12, 4 (51), pp. 211-215.
7. *Prikaz Federal'noi tamozhennoi sluzhby ot 31.10.2008 № 1349 (red. ot 31.05.2012) «Ob utverzhdenii Tipovykh trebovaniy k oborudovaniyu i tekhnicheskomu osnashcheniyu zdaniy, pomeshcheniy i sooruzheniy, neobkhodimyykh dlya organizatsii tamozhennogo kontrolya v punktakh propuska cherez gosudarstvennyuyu granitsu Rossiiskoi Federatsii»* [Order of the Federal Customs Service of October 31, 2008 No. 1349 (as amended on May 31, 2012) "On approval of standard requirements for equipment and technical equipment of buildings, premises and structures necessary for organizing customs control at checkpoints across the state border of the Russian Federation"]].
8. *Prikaz Minfina Rossii ot 01.03.2019 № 33n (red. ot 10.10.2022) «Ob utverzhdenii perechnya tekhnicheskikh sredstv tamozhennogo kontrolya, ispol'zuemykh pri provedenii tamozhennogo kontrolya»* [Order of the Ministry of Finance of Russia dated March 1, 2019 No. 33n (as amended on October 10, 2022) "On approval of the list of technical means of customs control used during customs control"]].
9. Reference information about the "Customs Check" service in the Personal Account of a foreign trade participant." Access mode: <https://limited.customs.gov.ru/document/text/266987>
10. Resolution of the Presidium of the Supreme Arbitration Court of the Russian Federation dated September 15, 2009 No. 5227/09 in case No. A22-325/08/12-3. Access mode: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online>
11. Turlanov D.A.: Trade missions abroad: Russian and foreign experience. Source of publication: https://www.mjil.ru/jour/article/view/143/83?locale=ru_RU