

УДК 34

DOI: 10.34670/AR.2020.91.10.044

Правовые основы цифровизации таможенного дела в ЕС

Овчинников Сергей Николаевич

Кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры теории и истории государства и права,
Дальневосточный федеральный университет
690091, Российская Федерация Владивосток, ул. Суханова, 8;
e-mail: sovchinn@yandex.ru

Аннотация

В статье проанализирован опыт правового регулирования развития и применения информационных технологий в таможенных целях в ЕС. Объектом исследования является таможенное регулирование в ЕС в аспекте использования информационных технологий и цифровизации, методами – синтез, дедукция, индукция, абстрагирование, методы логического и сравнительного анализа. Таможенное законодательство ЕС рассматривается в его историческом развитии. Разработка и внедрение специализированных информационных систем в сфере таможенного дела – это сложный и длительный процесс, в ходе которого выявляются определенные трудности. Делается вывод, что опыт ЕС в области регламентации информационной сферы таможенного администрирования может быть полезен законодателям при разработке информационно-правовых норм нормативных актов национального законодательства и законодательства Евразийского экономического союза. Активное внедрение информационных технологий в таможенном деле осуществляется в Российской Федерации и в Евразийском экономическом союзе. Представляется, что опыт ЕС в области регламентации информационной сферы таможенного администрирования может быть полезен законодателям при разработке информационно-правовых норм нормативных актов национального законодательства и законодательства Евразийского экономического союза.

Для цитирования в научных исследованиях

Овчинников С.Н. Правовые основы цифровизации таможенного дела в ЕС // Вопросы российского и международного права. 2019. Том 9. № 10А С. 393-398. DOI: 10.34670/AR.2020.91.10.044

Ключевые слова

Таможенное право ЕС, информационные технологии, таможенное дело, право, таможня.

Введение

Цифровизация, понимаемая как внедрение и использование цифровых технологий в различных сферах жизни общества, в государственном управлении, экономической деятельности и т.п., активно проявляет себя и в области таможенного дела. Таможенное дело представляет собой деятельность в области перемещения товаров через таможенную границу. Таможенное дело осуществляется в соответствии с таможенной политикой. Одним из направлений современной таможенной политики является цифровизация, развитие использования информационных технологий.

Цифровизация способствует достижению целей таможенной политики, в частности, упрощению таможенного регулирования и снижению административных барьеров, ускорению осуществления таможенных процедур, сокращению сроков и сужению сферы таможенного контроля, автоматизации таможенных услуг в электронном виде, оптимизации взаимодействия таможенных органов с иными государственными органами контроля и надзора, снижению коррупционных возможностей, повышению эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов.

Всемирная таможенная организация стремится к дальнейшему развитию цифровых решений и услуг и к внедрению современных информационных технологий [Mozer, 2019]. 2016 год был объявлен Всемирной таможенной организацией годом «Цифровой таможни» (Digital Customs). Под лозунгом «Цифровая таможня: прогрессивное взаимодействие» Всемирная таможенная организация объявила о стремлении к дальнейшему развитию цифровых решений и услуг и к внедрению современных информационных технологий (обработки больших массивов данных, облачных технологий, геоинформационных технологий, блокчейн-технологии и т.д.) в целях модернизации методов работы таможни [World Customs Organization, 2015, www].

Возможность использования информационных технологий в таможенном деле предусмотрена и на уровне регионального таможенного сотрудничества, в таможенном законодательстве межгосударственных объединений, экономических и таможенных союзов. Одним из наиболее развитых в этом отношении является Европейский союз (далее – ЕС).

Основная часть

В 2018 году ЕС отметил 50-летие Таможенного союза. Таможенный союз, образованный в соответствии со ст. 9 Римского договора 1957 г. является одним из столпов единого рынка. Модернизация таможенных процессов, основанная на развитии новых информационных технологий, является важным элементом функционирования (ЕС). Таможенный союз предполагает единство таможенной территории и таможенного законодательства. Таможенное законодательство ЕС постепенно включало в себя нормы, допускающие использование информационных технологий. Таможенный кодекс Европейского экономического сообщества принятый в 1992 г. в п.б ст. 61 допускал подачу таможенной декларации с использованием метода обработки данных, если это предусмотрено процедурой в соответствии с решением комитета Таможенного кодекса или если это разрешено таможенными властями.

В 1995 г. в соответствии с Конвенцией об использовании информационных технологий в таможенных целях в ЕС была создана таможенная информационная система. Таможенная информационная система – это единая автоматизированная информационная система для

таможенных целей, которая помогает предотвращать, расследовать и преследовать в судебном порядке нарушения таможенного и сельскохозяйственного законодательства сообщества. Это повышает эффективность процедур сотрудничества и контроля таможенных органов за счет быстрого распространения данных и информации. Конвенция определила функционирование таможенной информационной системы, ее безопасность, использование таможенных операций, защиту персональных данных и др. Конвенция об использовании информационных технологий в таможенных целях делала упор на деятельности национальных таможенных администраций государств-членов ЕС, и в 2009 г. она была заменена Решением Совета ЕС «Об использовании информационных технологий в таможенных целях», которое определило создание объединенной автоматизированной информационной системы для таможенных целей. Это решение укрепило сотрудничество между таможенными администрациями путем установления процедур, в соответствии с которыми таможенные администрации могут действовать совместно и обмениваться личными и другими данными, касающимися деятельности по незаконному обороту, используя новые технологии для управления и передачи такой информации. Его целью также было повышение взаимодополняемости действий в контексте сотрудничества с Европолем и Евроюстом путем предоставления этим органам доступа к таможенной информационной системе, включая базу данных идентификации таможенных досье, для выполнения задач в рамках их мандата.

Использование информационных технологий предусматривал и Модернизированный таможенный кодекс Сообщества (МТК), который был утвержден 23 апреля 2008 г. регламентом № 450/2008. Однако этот Кодекс, хотя формально и вступил в силу, но так и не применялся, поскольку обнаружилась необходимость разработки и доработки электронных систем, посредством которых должны были осуществляться предусмотренные Кодексом процедуры.

Значительное внимание информационным технологиям уделяет и Таможенный кодекс ЕС (далее – ТКС), который вступил в силу 1 мая 2016 г. Представление таможенных деклараций и сопроводительных документов в электронной форме в качестве основного механизма, а также обеспечение обмена информацией между таможенными органами и иными компетентными органами ЕС в электронной форме рассматривается в качестве одной из основных новаций ТКС. Среди прочих новаций в исследуемой области отмечаются введение концепции «централизованного оформления», в рамках которой уполномоченные торговые операторы будут иметь возможность декларировать товары и уплачивать таможенные платежи в электронной форме по месту своего нахождения, развитие концепции «единого окна» [Романова, 2018].

Не случайно как раз с регулирования информационных отношений практически начинается ТКС. Ст. 6 «Средства для обмена и хранения информации и общие требования к данным» в Секция 1 «Предоставление информации» главы 2 ТКС «Права и обязанности лиц в отношении таможенного законодательства» устанавливает, что «все обмены информацией, такой как декларации, заявления или решения, между таможенными органами и между экономическими операторами и таможенными органами, а также хранение такой информации в соответствии с требованиями таможенного законодательства осуществляются с использованием электронных методов обработки данных».

Хотя в ст. 278 ТКС установлен единый крайний срок развертывания таможенной информационной системы - 31 декабря 2020 г., ее реализация столкнулась с определенными трудностями финансового и организационного характера, что было отмечено в Специальном сообщении Европейской счетной палаты. Задержки обусловлены рядом факторов, в частности:

изменением масштабов проекта, недостаточным объемом ресурсов, выделяемых ЕС и государствами-членами, и длительным процессом принятия решений из-за многоуровневой структуры управления [European Court of Auditors, 2018]. Аналогичные проблемы возникают и в государствах-членах ЕС [Valantiejus, 2017; Rogmann, 2017]. Европейская комиссия предложила таможенным органам и экономическим операторам продолжать использовать до 2025 года уже существующие системы для завершения определенных таможенных формальностей, и в ТКС были внесены соответствующие изменения.

В развитие соответствующих положений ТКС Европейская комиссия в июне 2019 г. уточнила функционирование электронных систем, используемых в таможенном деле: Система таможенных решений (Customs Decisions system), Единая система управления пользователей и цифровой подписи (Uniform User Management and Digital Signature system), Европейская система обязательной тарифной информации (European Binding Tariff Information system), Система регистрации и идентификации экономических операторов (Economic Operator Registration and Identification system) и Система уполномоченного экономического оператора (Authorised Economic Operator system). Для каждой из названных систем определены объекты и структура, сфера использования, возможности доступа к данным и т.п. В частности, Система таможенных решений должна обеспечить связь между Комиссией, государствами-членами, экономическими операторами и другими лицами для целей представления и обработки заявлений и решений, а также управления решениями, связанными с разрешениями, а именно их изменениями, отзывами, аннулированием и приостановлением действия.

Заключение

Активное внедрение информационных технологий в таможенном деле осуществляется в Российской Федерации и в Евразийском экономическом союзе. Представляется, что опыт ЕС в области регламентации информационной сферы таможенного администрирования может быть полезен законодателям при разработке информационно-правовых норм нормативных актов национального законодательства и законодательства Евразийского экономического союза.

Библиография

1. Романова М.Е. Основные новации Таможенного кодекса Европейского Союза // Управление в области таможенного дела. Сборник материалов V Международной научной конференции. 2018. С. 87-94.
2. Commission implementing regulation (EU) 2019/1026 of 21 June 2019 on technical arrangements for developing, maintaining and employing electronic systems for the exchange of information and for the storage of such information under the Union Customs Code. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32019R1026>
3. Convention drawn up on the basis of Article K.3 of the Treaty on European Union, on the use of information technology for customs purposes of 26 July 1995. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:41995A1127%2802%29&from=EN#d1e862-34-1>
4. Council decision 2009/917/JHA of 30 November 2009 on the use of information technology for customs purposes. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32009D0917>
5. Council Regulation (EEC) No 2913/92 of 12 October 1992 establishing the Community Customs Code. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:111010>
6. European Court of Auditors. Special report no 26/2018: A series of delays in Customs IT systems: what went wrong? URL: <https://www.eca.europa.eu/en/Pages/DocItem.aspx?did=47201>
7. Mozer S.V. Digital Customs. WCO Experience. Moscow: Publishing House of the Russian Customs Academy, 2019. 266 p.
8. Regulation (EC) No 450/2008 of the European Parliament and of the Council of 23 April 2008 laying down the Community Customs Code (Modernised Customs Code). URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32008R0450>

9. Regulation (EU) No 952/2013 of the European parliament and of the council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1567087493358&uri=CELEX:02013R0952-20190515>
10. Regulation (EU) 2019/632 of the European parliament and of the council of 17 April 2019 amending Regulation (EU) No 952/2013 to prolong the transitional use of means other than the electronic data-processing techniques provided for in the Union Customs Code. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:32019R0632>
11. Rogmann A., Zelenska K. The EU and its member states on the way towards a Customs Single Window // Customs Scientific Journal CUSTOMS. 2017. № 7(1). P. 20-33.
12. Valantiejus G. Are the EU member states ready for the new Union Customs Code: emerging legal issues on the national level // Economics and culture. 2017. № 14(1). P. 58-75.
13. World Customs Organization declares 2016 to be the year of Digital Customs. URL: <http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2015/november/world-customs-organization-declares-2016-to-be-the-year-of-digital-customs.aspx>

Legal basis for the digitalization of customs in the EU

Sergei N. Ovchinnikov

PhD in Law, Associate Professor,
Department of Theory and history of state and law,
Far Eastern Federal University,
690090, 8, Sukhanova str., Vladivostok, Russian Federation;
e-mail: sovchinn@yandex.ru

Abstract

The article analyzes the experience of legal regulation of the development and application of information technologies for customs purposes in the EU. The object of the study is the customs regulation in the EU in the aspect of the use of information technology and digitalization, methods, which are synthesis, deduction, induction, abstraction, methods of logical and comparative analysis. EU customs legislation is considered in its historical development. The development and implementation of specialized information systems in the field of customs is a complex and lengthy process, during which certain difficulties are identified. It is concluded that the experience of the EU in the field of regulating the information sphere of customs administration can be useful to legislators in the development of information and legal norms of normative acts of national legislation and the legislation of the Eurasian Economic Union. Active implementation of information technology in customs is carried out in the Russian Federation and in the Eurasian Economic Union. It seems that the experience of the EU in the field of regulation of the information sphere of customs administration can be useful to legislators in the development of information and legal norms of normative acts of national legislation and the legislation of the Eurasian Economic Union.

For citation

Ovchinnikov S.N. (2019) *Pravovye osnovy tsifrovizatsii tamozhennogo dela v ES* [Legal basis for the digitalization of customs in the EU]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 9 (10A), pp. 393-398. DOI: 10.34670/AR.2020.91.10.044

Keywords

EU customs law, information technologies, customs, Europe, EU.

References

1. Commission implementing regulation (EU) 2019/1026 of 21 June 2019 on technical arrangements for developing, maintaining and employing electronic systems for the exchange of information and for the storage of such information under the Union Customs Code. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32019R1026> (Accessed: 01.10.2019)
2. Convention drawn up on the basis of Article K.3 of the Treaty on European Union, on the use of information technology for customs purposes of 26 July 1995. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:41995A1127%2802%29&from=EN#d1e862-34-1> (Accessed: 01.10.2019)
3. Council decision 2009/917/JHA of 30 November 2009 on the use of information technology for customs purposes. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32009D0917> (Accessed:01.10.2019)
4. Council Regulation (EEC) No 2913/92 of 12 October 1992 establishing the Community Customs Code. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM:111010> (Accessed: 01.10.2019)
5. European Court of Auditors. Special report no 26/2018: A series of delays in Customs IT systems: what went wrong? Available at: <https://www.eca.europa.eu/en/Pages/DocItem.aspx?did=47201> (Accessed: 01.10.2019)
6. Mozer S.V. (2019) Digital Customs. WCO Experience. Moscow: Publishing House of the Russian Customs Academy.
7. Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1567087493358&uri=CELEX:02013R0952-20190515> (Accessed: 01.10.2019)
8. Regulation (EC) No 450/2008 of the European Parliament and of the Council of 23 April 2008 laying down the Community Customs Code (Modernised Customs Code). Available at: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32008R0450> (Accessed: 01.10.2019)
9. Regulation (EU) 2019/632 of the European Parliament and of the Council of 17 April 2019 amending Regulation (EU) No 952/2013 to prolong the transitional use of means other than the electronic data-processing techniques provided for in the Union Customs Code. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:32019R0632> (Accessed: 01.10.2019)
10. Romanova M.E. (2018) Osnovnye novatsii Tamozhennogo kodeksa Evropeiskogo Soyuza [Main innovations of the Customs code of the European Union]. In: Upravlenie v oblasti tamozhennogo dela [Management in the field of customs]. Moscow.
11. Rogmann A., Zelenska K. (2017). The EU and its member states on the way towards a Customs Single Window. Customs Scientific Journal CUSTOMS, 7(1), pp. 20-33.
12. Valantiejus G. (2017) Are the EU member states ready for the new Union Customs Code: emerging legal issues on the national level. Economics and culture, 14(1), pp. 58-75.
13. World Customs Organization declares 2016 to be the year of Digital Customs. Available at: <http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2015/november/world-customs-organization-declares-2016-to-be-the-year-of-digital-customs.aspx> (Accessed: 01.10.2019)