

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В ФЕДЕРАТИВНОЙ РЕСПУБЛИКЕ ГЕРМАНИЯ

Статья посвящена различным аспектам функционирования института уполномоченного экономического оператора (УЭО) в Германии. Автор подробно рассматривает процедуру присвоения статуса УЭО. Значительное внимание уделено также рассмотрению уровней УЭО и соответствующих им требований и упрощений.

Введение. Конкуренция – движущий фактор экономики – вносит свои коррективы в функционирование национальных и интеграционных таможенных систем. Главная двуединая задача, которую в современных условиях глобального мира необходимо решать таможенным службам – это, с одной стороны, способствовать развитию внешнеторговой деятельности через упрощение и унификацию таможенного администрирования, а с другой – обеспечивать национальную безопасность государства и безусловное соблюдение таможенного законодательства. Добиться этого невозможно без создания новой таможенной системы, основанной на новых подходах и современных технологиях.

Участники ВЭД осуществляют свою деятельность в постоянно меняющихся условиях. С одной стороны, международные экономические отношения характеризуются либерализацией торговли, устранением торговых барьеров, а с другой – необходимостью обеспечить безопасность международной торговли. На различных экономических форумах при рассмотрении вопросов, касающихся модернизации таможенного администрирования и регулирования внешнеторговых отношений, акцентируют внимание на максимальном упрощении таможенных процедур; объединении всех видов контроля (транспортного, санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного и ветеринарного) в руках одного таможенного администратора; на первичности электронных документов, на внедрение системы управления рисками и дифференциации участников ВЭД, а также на развитии взаимовыгодных партнерских отношений таможни и бизнеса. Одним из важнейших элементов программы государственно-частного партнерства стало создание института уполномоченного экономического оператора (УЭО).

После терактов 11 сентября 2001 г. в США возникла инициатива таможенно-торгового партнерства по борьбе с терроризмом – С-ТРАТ (Customs-Trade Partnership Against Terrorism). Данная программа преследует две главные цели:

- 1) обеспечение эффективного контроля за цепями поставок;
- 2) акцентирование мер контроля на участниках ВЭД, чья деятельность не сертифицирована, а, следовательно, не может вызывать доверия.

Программа С-ТРАТ направлена на добровольную инициативу всех участников цепи поставки содействовать безопасности перемещения товаров путем сертификации своей деятельности.

В качестве эквивалента американской системе в Европейском сообществе по инициативе Всемирной таможенной организации (далее – ВТамО) был введен статус «уполномоченного экономического оператора» – *Authorised Economic Operator (AEO)*. Этому поспособствовало принятие в 2005 г. Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО¹. Одним из основных четырех элементов Рамочных стандартов является предоставление льгот компаниям, соблюдающим минимальные стандарты безопасности международной цепи поставок товаров и использующим эффективные методы работы (т.е. уполномоченным экономическим операторам).

В качестве успешного примера по внедрению института УЭО в практику внешнеэкономической деятельности, на наш взгляд, следует рассмотреть Федеративную Республику Германия, которая традиционно является инициатором принятия прогрессивных нормативных правовых актов в области внешней торговли Европейского союза.

Сильной стороной германской экономической системы является сочетание экономической свободы и достаточно простых для функционирования бизнеса административных процедур в сочетании с активной ролью государственных институтов в стимулировании развития инноваций, а также формировании национального рынка инноваций.

К концу 2011 г. число сертификатов о включении в Реестр УЭО, выданных в ФРГ, составило 2711 – это 30% от количества всех сертификатов такого типа, выданных в ЕС. На втором месте по количеству выданных сертификатов находятся Нидерланды, на третьем – Франция. С 2009 по 2011 гг. число сертификатов в Германии увеличилось в 4 раза [8; 26]. Для сравнения, в реестр УЭО Республики Беларусь на 17 октября 2012 г. внесено всего 329 предприятий [2]. Очевидно, что изучение

¹ Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade – SAFE

германского опыта по развитию государственно-частного партнерства для нашей страны, делающей в этом направлении первые шаги, более чем актуально.

Основная часть. Концепция УЭО обрела твердую правовую основу в ЕС после принятия Европейским парламентом и Советом ЕС Регламента (ЕС) № 648/2005 от 13 апреля 2005 г. После утверждения данного закона прямого действия были внесены изменения в Таможенный кодекс Европейских сообществ 1992 г., касающиеся стандартов безопасности. Понятие УЭО было также закреплено в праве ЕС. Напомним, что правовой основой для выше указанного Регламента послужили Рамочные стандарты ВТамО.

Регламент утвердил такие важные аспекты, как:

- единообразию в осуществлении мер таможенного контроля всеми странами-участницами ЕС;
- преобладание выборочного таможенного контроля с использованием системы управления рисками (СУР);
- электронный обмен данными между таможенными органами о возможных рисках;
- предварительное информирование таможенных органов о товарах, которые перемещаются на/с таможенной территории ЕС;
- возможность предоставления статуса УЭО экономическим операторам, которые выполнили ряд необходимых требований (критериев) и были признаны надежными партнерами с точки зрения осуществления деятельности в таможенной сфере [24].

Однако практически использовать новый статус до 2008 г. не представлялось возможным, т.к. не были утверждены порядок и процедура получения статуса УЭО, а также необходимо было внести определенные изменения в законодательство ЕС.

В 2006 г. был принят Регламент (ЕС) № 1875/2006 [20], который внес необходимые изменения в Имплементационный таможенный кодекс (Регламент Комиссии ЕС №2454/93), а в 2007 г. было принято решение о создании единой СУР в ЕС. Но первые сертификаты о присвоении статуса УЭО были выданы в Германии лишь весной 2008 г. после вступления в силу всех положений Регламента. За первый год функционирования института УЭО в Германии был выдан 151 сертификат, в целом же по Евросоюзу – 565 сертификатов [8; 30].

24 июня 2008 г. Регламентом № 450/2008 был утвержден *Модернизированный таможенный кодекс ЕС (МТК)*, положения которого долж-

ны были вступить в силу не позднее 24 июня 2013 г. Однако впоследствии этот срок был продлен по ряду объективных причин, главная из которых – неготовность таможенных служб стран-членов ЕС в полном объеме исполнять положения МТК. Эта неготовность обусловлена, прежде всего, необходимостью разработки и установки множества различных электронных систем, что требует тесного сотрудничества Еврокомиссии, национальных таможенных служб, а также представителей бизнес-сообщества (в первую очередь, УЭО). Большое значение для разработки таких электронных систем имеют инвестиции, а также стремление участников ВЭД вести бизнес по новым правилам. Кроме того, Европейская Комиссия заявила о намерении переименовать Модернизированный таможенный кодекс Европейских Сообществ в Таможенный кодекс Европейского союза.

Наконец, в ходе совместной работы компетентных лиц и представителей торговли над Имплементационными положениями к Кодексу стало ясно, что отдельные положения МТК или уже устарели и не соответствуют тем изменениям, которые произошли в современном таможенном законодательстве, или оказались сложными при практическом применении [23].

Таким образом, срок вступления в силу всех положений МТК может быть продлен до 31 декабря 2020 г., исходя из последних заявлений Европейской Комиссии. К этому сроку должны быть созданы и введены в действие новые системы обработки данных, которые позволят полностью перейти на электронные таможенные процедуры. Новая редакция МТК должна быть согласована и утверждена Советом ЕС, Европарламентом, а также бизнес-сообществом единой Европы.

Следует сказать, что многие инновационные положения МТК уже внедрены в практику ФРГ и других стран ЕС и успешно функционируют. Прежде всего это касается института УЭО. Деятельности уполномоченного экономического оператора в МТК посвящены 13, 14 и 15 статьи, где прописаны порядок подачи заявления и предоставления статуса УЭО; условия, которые должен выполнить заявитель [21].

Цели принятия МТК можно свести к следующим:

- переход к «безбумажному» (электронному) таможенному оформлению (а, следовательно, сокращение расходов и экономия времени);
- развитие партнерских отношений между таможенными службами и бизнес-сообществом;
- обеспечение безопасности и упрощения международных цепей поставок (главным образом, посредством института УЭО);

- обеспечение единообразия в таможенной сфере.

Новацией МТК является наделение УЭО статусом юридической самостоятельности. Т.е., согласно европейскому таможенному кодексу, уполномоченные экономические операторы, прошедшие соответствующую проверку, наделяются правом самостоятельно осуществлять некоторые таможенные формальности, которые обычно осуществляют таможенные органы [21].

В 2002 г. в рамках программы «Таможня 2002» (ZoII 2002) была организована проектная группа с целью внесения дополнений в каталог индикаторов риска для участников ВЭД, а также разработки единого алгоритма оценки рисков, связанных с деятельностью участников ВЭД. Такой алгоритм получил название СОМПАСТ (Compliance Partnership Customs and Trade) и был отражен в техническом регламенте TAXUD¹/2006/1452 от 13 июня 2006 г. [29].

Работа проектной группы была сконцентрирована на внедрении современных методов анализа рисков и выборочного контроля. Одной из важнейших задач таможенных органов явилась оценка рисков, связанных с движением товарных потоков. В данном контексте риски определяются как факторы, противоречащие целям таможенных органов и таможенному законодательству при перемещении товаров между таможенной территорией ЕС и третьими странами.

В техническом регламенте TAXUD/2006/1452 от 13 июня 2006 г. содержится СОМПАСТ-модель для УЭО, которая в определенной мере представляет собой алгоритм получения сертификата УЭО (см. рис. 1).

Основными элементами СОМПАСТ-модели для УЭО являются методы отображения (индикации) рисков, описанные в техническом регламенте, а также рекомендации по стандартам и критериям. Предприятие, желающее получить статус УЭО, должно внедрить системы и процедуры, указанные в Таможенном кодексе Сообщества и в рекомендациях по стандартам и критериям, а также выполнить все названные там условия и требования [29].

¹ TAXUD (*Taxation and Customs Union Directorate-General*) – Генеральная дирекция по вопросам налогообложения и таможенного союза, подотчетная Европейской комиссии, в компетенцию которой входит контроль внешних границ ЕС, а также вопросы таможенного права ЕС (гармонизация таможенных пошлин и налогов, поддержка и взаимодействие стран-участниц ЕС при борьбе с уклонением от уплаты налогов и многие др.).

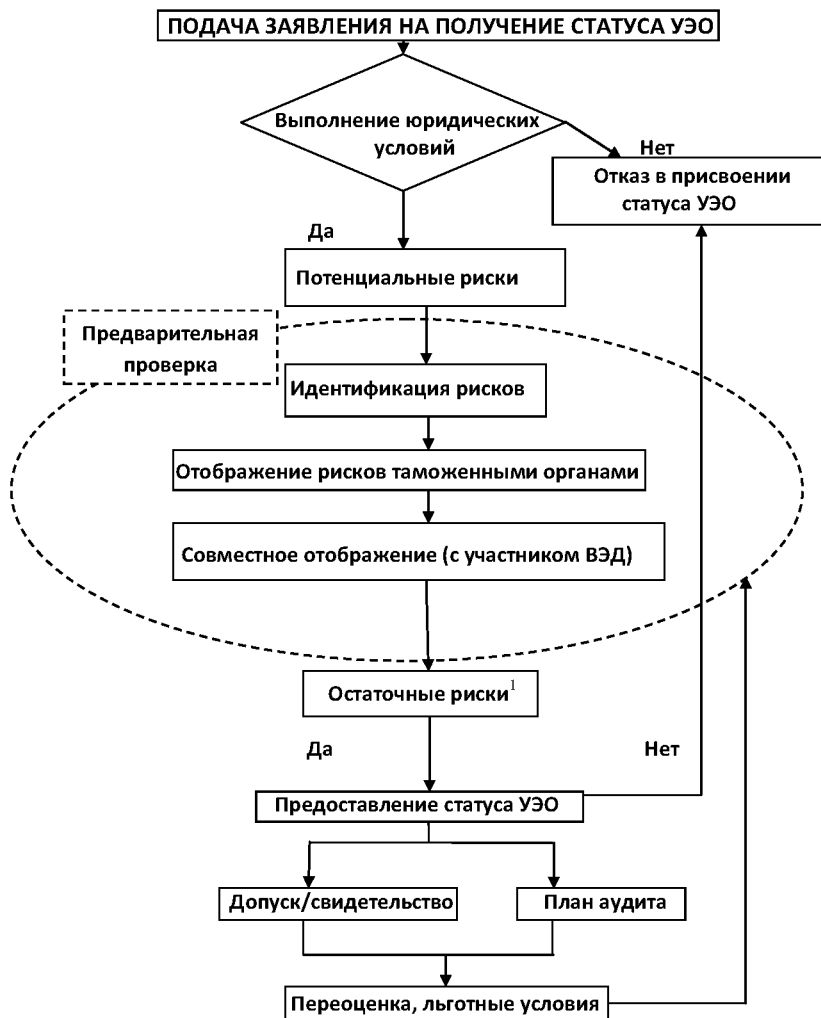


Рис. 1. COMPACT-модель для УЭО. Примечание – Источник: [29]

¹ Остаточный риск (Verbleibendes Risiko – нем.; residual risk – англ.) – риски, имеющие место быть даже после осуществления защитных мер по минимизации рисков, т.к. исключить риски на 100% не представляется возможным.

СОМПАСТ-модель используется как вспомогательный инструмент для определения соответствия экономических операторов стандартам безопасности, а также при проведении таможенными органами предварительного аудита с целью принятия решения о присвоении статуса УЭО и предоставлении ряда упрощений и преимуществ [28; 29].

СОМПАСТ-модель включает также ряд этапов, которые в подробностях описаны в техническом регламенте. Может сложиться впечатление, что каждая фаза носит закрытый характер, но на практике все они тесно взаимосвязаны между собой и реализуются при взаимодействии таможенных органов и участников ВЭД.

В целях единообразного толкования и применения предписаний, связанных с концепцией УЭО, Генеральной дирекцией по вопросам налогообложения и таможенного союза (TAXUD) в 2007 г. были разработаны Рекомендации по практическому применению статуса УЭО [28]. Данные Рекомендации не имеют обязательной юридической силы, а носят лишь разъяснительный характер. Но в то же время они являются важным вспомогательным инструментом для участников ВЭД. Рекомендации УЭО содержат пояснения по квалификационным критериям статуса УЭО в соответствии со ст. 5а МТК ЕС и ст. 14а-14q Имплементационных положений к нему в редакции Регламента № 1875/2006.

В Европейском Союзе существует 3 уровня УЭО, а соответственно, и 3 вида сертификата о присвоении статуса УЭО:

1) *Таможенно-правовые упрощения (AEO C – AEO-Customs-Simplifications)*. Сертификат такого типа может быть выдан любому экономическому оператору, зарегистрированному на территории ЕС, который выполняет такие критерии, как соблюдение таможенного законодательства, надлежащее ведение бухгалтерии, платежеспособность.

Владелец данного сертификата пользуется следующими льготами:

- более простой доступ к таможенно-правовым упрощениям в соответствии с абз. 1 ст. 14b Таможенного кодекса¹;
- минимизация мер физического таможенного контроля (таможенного досмотра) и проверки документов;
- первоочередной порядок выпуска при таможенном оформлении;
- по заявлению участника ВЭД меры контроля могут быть осуществлены в ином месте, а не на таможне [20; 28].

Этот статус интересен для предприятий, которые хотели бы

¹ Здесь и далее под Таможенным кодексом понимается Таможенный кодекс в редакции Регламента (ЕС) 1875/2006.

воспользоваться упрощенными таможенными процедурами при таможенном оформлении.

2) *Безопасность (AEO S – AEO-Security-Safety)*. Сертификат о присвоении статуса УЭО «Безопасность» может быть выдан любому экономическому оператору, зарегистрированному на территории ЕС, при выполнении таких критериев как соблюдение таможенного законодательства, надлежащее ведение бухгалтерии, платежеспособность, а также внедрение соответствующих стандартов безопасности, которые описаны в Рекомендациях.

Владелец данного сертификата пользуется следующими льготами и упрощениями:

- предварительное оповещение о проведении проверки в соответствии с абз. 2 ст. 14b ТК;
- суммарные¹ импортные и экспортные декларации с меньшим объемом данных в соответствии с абз. 3 ст. 14b ТК;
- минимизация мер физического таможенного контроля (таможенного досмотра) и проверки документов;
- первоочередной порядок выпуска при таможенном оформлении;
- по заявлению участника ВЭД меры контроля могут быть осуществлены в ином месте, а не в таможенном органе [20; 28].

Стандарты безопасности, принятые за основу при разработке требований к обладателю сертификата УЭО «Безопасность», были утверждены Рамочными стандартами ВТО. Должны также выполняться имеющиеся стандарты безопасности для морского и воздушного сообщения, а также стандарт ISO/PAS 28001 [28].

Сертификат «Безопасность» представляет интерес в первую очередь для предприятий, которые хотели бы облегчить условия по предоставлению обеспечения уплаты таможенных платежей при ввозе/вывозе и транзите товаров.

3) *Таможенно-правовые упрощения/Безопасность (AEO F – AEO-Customs-Simplifications/Security-Safety)*. Такой комбинированный сертификат, как и предыдущие, может быть выдан любому экономическому оператору, зарегистрированному на территории ЕС, который соответствует таким критериям, как соблюдение таможенного законодательства, надлежащее ведение бухгалтерии, платежеспособность и внедрение соответствующих стандартов безопасности.

¹ Суммарная декларация (summarische Anmeldung) – декларация, которую участник ВЭД представляет в таможенный орган в целях предварительного информирования, обязательного с 1 января 2011 г.

Обладатель данного сертификата может пользоваться всеми теми льготами и упрощениями, которые предоставляются УЭО уровнями «Таможенно-правовые упрощения» и «Безопасность». Т. е. предприятие имеет возможность использовать максимальные возможности по упрощению таможенных процедур и соблюдать минимальные требования по предоставлению обеспечения уплаты таможенных платежей при ввозе/вывозе и транзите товаров.

Наряду с перечисленными льготами и упрощениями, прямо прописанными в нормативных правовых актах ЕС, существуют и косвенные преимущества, которые участник ВЭД приобретает с получением статуса УЭО.

Инвестирование экономическим оператором средств в совершенствование стандартов безопасности имеет результатом такие позитивные явления, как безопасность персонала, поставок товара, соответствие современным нормам, совершенствование инфраструктуры, сотрудничество с различными звеньями цепи поставок и т.д.

Эти позитивные явления становятся предпосылками для следующих косвенных преимуществ:

- сокращение расходов, связанных с воровством, вандализмом и задержкой отправки грузов;
- более эффективное планирование;
- повышение мотивации сотрудников;
- доверие со стороны клиентов;
- сокращение числа инцидентов, связанных с недостаточным уровнем обеспечения безопасности;
- снижение расходов на контроль поставщиков и др.

Требования, предъявляемые участникам ВЭД, желающим получить статус УЭО, закреплены в Регламенте (ЕС) № 1875/2006 и выглядят следующим образом:

1. Резиденство в ЕС;
2. Соблюдение таможенного законодательства (ст. 14h);
3. Платежеспособность (ликвидность) (ст. 14j);
4. Соблюдение стандартов безопасности (ст. 14k, только для сертификатов «Безопасность» и «Таможенно-правовые упрощения/Безопасность»);
5. Система ведения бухгалтерского учета и иной документации, удовлетворяющая требованиям ТК ЕС (ст. 14i).

Рассматривая данные требования, необходимо отметить следующие важные моменты по каждому из них:

1. Резиденство в ЕС.

В статье 14g Регламента (ЕС) № 1875/2006 указаны случаи, когда заявление могут подавать и нерезиденты ЕС. А именно:

- Если со страной, резидентом которой является участник ВЭД, заключен договор о взаимном признании сертификатов УЭО.

- Если заявление на получение статуса УЭО подается судоходной или авиакомпанией, которая не является резидентом ЕС, но имеет на его территории филиал.

2. Соблюдение таможенного законодательства.

Данное требование считается выполненным, если в течение 3-х лет до подачи заявления на получение статуса УЭО не было совершено преступлений и правонарушений в отношении таможенного законодательства как заявителем, так и представителем заявителя по таможенным вопросам.

3. Платежеспособность (ликвидность).

Данное требование также считается выполненным, если предприятие демонстрировало свою ликвидность на протяжении 3-х лет. Если оно осуществляет деятельность менее 3-х лет, то ликвидность проверяется на основании имеющихся учетной документации и сведений.

4. Соблюдение стандартов безопасности.

Как уже отмечалось, данное требование предъявляется только к желающим получить сертификаты форм АЕО S и АЕО F. Требование считается выполненным, если исполнено следующее (в соответствии с Регламентом (ЕС) № 1875/2006):

- здания, где будет осуществляться деятельность, указанная в сертификате, построены таким образом, чтобы предотвратить незаконное проникновение в них;

- предприняты меры контроля доступа к местам отправки товара, погрузочным платформам, грузовым отсекам транспортных средств;

- в отношении товаров обеспечена защита от дополнительных вложений, подмены и утраты;

- заявителем приняты меры, дающие возможность получения информации о его торговых партнерах;

- заявитель обязуется регулярно проводить аттестацию своих служащих на предмет знания стандартов безопасности и их соблюдения.

5. Система ведения бухгалтерского учета и иной документации, удовлетворяющая требованиям ТК ЕС.

В связи с данным требованием заявитель обязан исполнить следующее:

- Применять систему ведения бухгалтерского учета, которая соответствует нормам страны-участницы ЕС, а также облегчает таможенные проверки, связанные с бухгалтерией;
- Обеспечить таможенным органам доступ (физический и электронный) к таможенным, и, при необходимости, перевозочным документам;
- Обладать такой логистической системой, которая позволила бы отличать товары ЕС от остальных товаров;
- Система управления должна соответствовать типу и величине предприятия, а также быть приспособленной для управления грузопотоками;
- Осуществлять внутренние проверки, выявляющие возможные незаконные или оформленные ненадлежащим образом сделки;
- Соответствовать критериям для получения лицензий и разрешений в связи с использованием государствами нетарифных мер регулирования торговли, а также в связи с торговлей сельскохозяйственной продукцией;
- Обеспечивать сохранность учетной и иной документации предприятия;
- Гарантировать, что персонал предприятия будет уведомлен о том, что в случае возникновения трудностей в соблюдении вышеуказанных положений об этом необходимо сообщить в таможенный орган;
- Обеспечить защиту компьютерных систем от несанкционированного входа в них.

Рассмотрим более подробно процедуру получения статуса УЭО в Германии.

Заявление на получение статуса УЭО могут подавать экономические операторы, зарегистрированные и осуществляющие свою деятельность на территории ЕС, т.е. резиденты ЕС, такие как производитель, владелец склада, таможенный агент (представитель), экспортер, экспедитор (отправитель), перевозчик и импортер. В статье 14g Регламента (ЕС) № 1875/2006 указаны случаи, когда заявление могут подавать и нерезиденты ЕС. Экономическими операторами могут быть физические и юридические лица, а также объединения лиц, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела.

Статус УЭО, предоставленный в какой-либо стране ЕС, взаимно признается и во всех остальных странах участницах ЕС. Это, однако, не означает, что УЭО автоматически может пользоваться льготами и упрощениями, предоставляемыми иным государством ЕС. Таможенные органы должны убедиться, что УЭО выполнил все условия, необходимые для пользования тем или иным упрощением в данной стране.

Заявление на получение статуса УЭО подается (по возможности в электронном виде посредством сети Интернет) в одну из главных таможен ФРГ, в зоне ответственности которой находится экономический оператор. Затем заполненное в сети Интернет заявление следует распечатать, подписать уполномоченному на это представителю заявителя и, вместе с заполненной анкетой, предоставить в главную таможню [20; 26; 28].

Наряду с электронной формой подачи заявления существует возможность его подачи в бумажном виде, однако это значительно замедлит обработку данных в таможне.

Регламент (ЕС) № 197/2010 установил новые сроки выдачи сертификата о присвоении статуса УЭО. Ранее, в соответствии с Регламентом (ЕЭС) № 2454/93 Комиссии, таможенные органы должны были предоставить сертификат в течение 90 календарных дней с правом продления этого срока на 30 дней [18].

Однако практика показала, что процесс выдачи сертификата зачастую занимает более чем 90 дней, а в некоторых случаях (например, при рассмотрении заявления от крупного предприятия) может занимать до 150 дней. Поэтому с 1 января 2010 г. срок выдачи сертификата о присвоении статуса УЭО был продлен до 120 дней. Таможенные органы вправе продлить этот срок еще на 60 дней при условии сообщения причин такого продления экономическому оператору [22]. Отметим, что сертификат вступает в силу по истечении 10 рабочих дней после его выдачи. Срок его действия не ограничен.

Если экономический оператор не предоставил все необходимые сведения, таможенные органы требуют предоставления недостающих сведений в течение 30 дней со дня подачи заявления.

После получения заявления информация об УЭО заносится таможенным органом в центральную базу данных, а затем проводится проверка указанных в заявлении сведений. Если заявление отклоняется, таможенный орган информирует заявителя о причинах отказа. Заявление на получение статуса УЭО не принимается таможенными органами в случаях, если:

- 1) не выполнены условия, прописанные в статьях 14c и 14d ТК;
- 2) на момент подачи заявления участник ВЭД имеет судимость за преступление, связанное с его экономической деятельностью, или рассматривается вопрос о его банкротстве;
- 3) законный представитель заявителя имеет судимость в рамках своей деятельности в качестве представителя за нарушение таможенного законодательства;

4) заявление подается в течение 3 лет после аннулирования сертификата УЭО.

Действие сертификата может быть приостановлено, а также он может быть аннулирован таможенными органами.

Приостановление действия сертификата происходит в случаях, если:

1) установлено, что условия и критерии, обязательные для статуса УЭО, больше не выполняются;

2) таможенные органы имеют достаточные основания полагать, что УЭО совершил деяние, которое связано с нарушением таможенного законодательства, и может быть привлечен к уголовной ответственности;

3) УЭО не в состоянии выполнять необходимые критерии и сам заявляет об этом в таможенные органы.

Аннулирование сертификата УЭО происходит в случаях, если:

1) в течение срока приостановления экономическим оператором не приняты соответствующие меры;

2) УЭО был осужден за преступление, связанное с нарушением таможенного законодательства;

3) УЭО сам изъявляет желание, чтобы его сертификат был аннулирован [20].

Как уже отмечалось, в качестве основы осуществления контроля за участниками ВЭД таможенными администрациями стран-участниц ЕС была избрана концепция управления рисками.

Заключение. В соответствии с европейским таможенным правом, уполномоченный экономический оператор – это надежный в отношении исполнения таможенного законодательства участник внешнеэкономической деятельности на территории Европейского союза, наделенный правом пользоваться определенными льготами и упрощениями. Сотрудничество с бизнес-сообществом является приоритетным направлением таможенной политики Германии. Особое внимание уделяется сотрудничеству с УЭО, так как на их долю приходится основной объем перемещаемых товаров.

С введением статуса УЭО в законодательство Таможенного союза (Единого экономического пространства – ЕЭП) Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации возникла необходимость дальнейшей гармонизации национального и союзного законодательства в соответствии с нормами ЕС и рекомендациями Всемирной таможенной организации. Эта необходимость обусловлена также тем, что мировое

сообщество выступает за взаимное признание статуса УЭО и его аналогов как на двустороннем, так и на региональном и глобальном уровнях.

В связи с этим представляется целесообразным изучение и внедрение прогрессивных европейских стандартов в отношении УЭО в Республике Беларусь и других странах-членах ЕЭП. В первую очередь это касается стандартов безопасности, а также иных требований, предъявляемых к соискателям статуса УЭО. Это приблизит страны Таможенного союза к взаимному признанию своих сертификатов УЭО и сертификатов европейского образца. Пока же статус УЭО в рамках ЕЭП признается только на территории того государства, которое присвоило данный статус. Приведение законодательства стран-членов ЕЭП в сфере функционирования института УЭО в соответствии с нормами ЕС создаст в стране благоприятные условия для развития внешнеэкономической деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

- 1) Глоссарий международных таможенных терминов / Всемирная таможенная организация. – Брюссель, 2006. – 41 с.
- 2) Государственный таможенный комитет Республики Беларусь: официальный сайт [Эл. ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://gtk.gov.by/>. – Дата доступа: 25.10.2012 г.
- 3) Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. (в редакции Протокола 1999 г.) [Эл. ресурс]. – 2011. – Режим доступа: http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053 – Дата доступа: 12.03.2012 г.
- 4) Мосей, Г. О реформировании таможенной системы / Г. Мосей // Международный журнал «Проблемы теории и практики управления». – 2002. – № 2.
- 5) Официальный сайт Европейской Комиссии [Эл. ресурс]. – Режим доступа: http://ec.europa.eu/index_de.htm. – Дата доступа: 10.09.2012 г.
- 6) Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТО [Эл. ресурс]. – 2011. – Режим доступа: http://vch.ru/cgi-bin/guide.cgi?table_code=9&action=show&id=323 – Дата доступа: 21.09.2012 г.
- 7) Таможенный кодекс Европейского Союза: анализ основных положений и нововведений / А. Мостовый – Юридическая практика [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <http://yurpractika.com/article.php?id=100095781>. – Дата доступа: 02.09.2012 г.
- 8) АЕО - Zugelassener Wirtschaftsbeteiligter [Эл. ресурс]. – 2012. – Режим доступа: <http://authorized-economic-operator.de/AEO.html>. – Дата доступа: 25.09.2012 г.
- 9) АЕО Pilot report Customs Security Programme, 2006 [Electr. resource]. – 2011. – Mode of access: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm – Date of access: 11.09.2012.
- 10) Die Zollpolitik der Europäischen Union / Luxemburg: Amt für amtliche Veröffentlichungen der Europäischen Gemeinschaften, 1999. – 30 S.
- 11) Entscheidung Nr. 624/2007/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 23. Mai 2007 zur Einrichtung eines Aktionsprogramms für das Zollwesen in der Gemeinschaft (Zoll 2013) [Эл. ресурс]. – Режим доступа:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32007D0624:DE:> – Дата доступа: 02.09.2012 г.

12) Entscheidung Nr. 70/2008/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 15. Januar 2008 über ein papierloses Arbeitsumfeld für Zoll und Handel [Эл. ресурс]. – Режим доступа: http://europa.eu/legislation_summaries/customs/111019b_de.htm. – Дата доступа: 02.09.2012 г.

13) Erläuterungen zum Fragenkatalog zur Selbstbewertung von zugelassenen Wirtschaftsbeteiligten [Эл. ресурс]. – Режим доступа: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_self_assessment_explanatory_de.pdf. – Дата доступа: 02.09.2012 г.

14) Europäische Kommission. Steuern und Zollunion [Эл. ресурс]. – Режим доступа: http://ec.europa.eu/taxation_customs/index_de.htm. – Дата доступа: 02.09.2012.

15) Jahresstatistik 2011 / Bundeszollverwaltung [Эл. ресурс]. – Режим доступа: http://www.zoll.de/SharedDocs/Broschueren/Die-Zollverwaltung/jahresstatistik_2011.html?nn=104300. – Дата доступа: 02.09.2012.

16) Progress Report. Customs in 21st century – Enhancing The WCO for its 21st century role. Policy Commission, 60th Session, Buenos Aires [Electr. resource]. – 2011. – Mode of access: <http://www.vpac.gov.ar/events/documentos/SP0288E1a.pdf>. – Date of access: 09.09.2012.

17) Verordnung (EWG) Nr. 2913/92 des Rates vom 12. Oktober 1992 zur Festlegung des Zollkodex der Gemeinschaften [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:1992R2913:20070101:DE:PDF>. – Дата доступа: 07.09.2012 г.

18) Verordnung (EWG) Nr. 2454/93 der Kommission vom 2. Juli 1993 mit Durchführungsvorschriften zu der Verordnung (EWG) Nr. 2913/92 des Rates zur Festlegung des Zollkodex der Gemeinschaften [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:31993R2454:de:NOT>. – Дата доступа: 07.10.2012 г.

19) Verordnung (EG) Nr. 648/2005 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 13. April 2005 zur Änderung der Verordnung (EWG) Nr. 2913/92 zur Festlegung des Zollkodex der Gemeinschaften [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32005R0648:de:HTML> – Дата доступа: 02.10.2012 г.

20) Verordnung (EG) Nr 1875/2006 der Kommission vom 18. Dezember 2006 zur Änderung der Verordnung (EWG) Nr. 2454/93 mit Durchführungsvorschriften zu der Verordnung (EWG) Nr. 2913/92 des Rates zur Festlegung des Zollkodex der Gemeinschaften [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32006R1875:DE:NOT>. – Дата доступа: 02.10.2012 г.

21) Verordnung (EG) Nr. 450/2008 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 23. April 2008 zur Festlegung des Zollkodex der Gemeinschaft (Modernisierter Zollkodex) [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:145:0001:0064:DE:PDF>. – Дата доступа: 02.10.2012 г.

22) Verordnung (EU) Nr. 197/2010 der Kommission vom 9. März 2010 zur Änderung der Verordnung (EWG) Nr. 2454/93 mit Durchführungsvorschriften zu der Verordnung (EWG) Nr.

2913/92 des Rates zur Festlegung des Zollkodex der Gemeinschaften [Эл. ресурс]. – Режим доступа:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2010:060:0009:0010:DE:PDF>. – Дата доступа: 02.10.2012 г.

23) Vorschlag für eine Verordnung des Europäischen Parlaments und des Rates zur Festlegung des Zollkodex des Europäischen Union (Neufassung) [Эл. ресурс]. – Режим доступа:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/legislation/proposals/customs/index_de.htm. – Дата доступа: 10.10.2012 г.

24) WCO SAFE Framework of Standards, June 2011 [Electr. resource]. – 2012. – Mode of access: http://www.wcoomd.org/files/1.%20Public%20files/PDFandDocuments/Procedures%20and%20Facilitation/safe_package/safe_package_I_2011.pdf. – Date of access: 06.09.2012.

25) WCO Research Paper No.25. Compendium of Authorized Economic Operator (AEO) Programmes (2012 edition), Mariya Polner [Electr. resource]. – 2012. – Mode of access: http://www.wcoomd.org/files/1.%20Public%20files/PDFandDocuments/research/25_AEO_Compendium_EN.pdf. – Date of access: 06.09.2012.

26) Zoll Deutschland / Offizielle Seite der Bundeszollverwaltung [Эл. ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://www.zoll.de/index.html>. – Дата доступа: 07.10.2012.

27) Zollverwaltungsgesetz vom 21. Dezember 1992 (BGBl. I S. 2125; 1993 I S. 2493): Zuletzt geändert durch Art. 4 Abs. 7 G v. 30.7.2009 I 2437 [Эл. ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://www.gesetze-im-internet.de/zollvg/BJNR121250992.html>. – Дата доступа: 25.10.2012 г.

28) Zugelassene Wirtschaftsbeteiligte: Leitlinien (TAXUD/2006/1450 Brüssel, 29.07.2007) [Эл. ресурс]. – Режим доступа:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_guidelines2012_de.pdf. – Дата доступа: 02.10.2012 г.

29) Zugelassene Wirtschaftsbeteiligte: das COMPACT-Modell (TAXUD/2006/1452 Brüssel, 13.07.2006) [Эл. ресурс]. – Режим доступа:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_compact_model_de.pdf. – Дата доступа: 02.10.2012.

30) Zugelassener Wirtschaftsbeteiligte [Эл. ресурс]. – 2011. – Режим доступа:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_de.htm. – Дата доступа: 07.10.2012 г.

Authorized economic operators' activity in the Federal Republic of Germany (Natalia Perakhod).

The article is devoted to various aspects of the authorized economic operators' activity in Germany. The author examines in detail the process of the vesting with the AEO status. Forms of the AEO and the respective requirements and simplification are also considered.

Артыкул паступіў 27 ліпеня 2012 г.