

Направления совершенствования правового регулирования деятельности лиц в сфере таможенного дела

А.Б. Вобликов

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

Объектом исследования являются правоотношения, возникающие в связи с деятельностью лиц в сфере таможенного дела. Предметом исследования выступают нормы таможенного права. Целью исследования является установление пробелов в правовом регулировании деятельности лиц в сфере таможенного дела с учетом последних изменений таможенного законодательства, разработка предложений по совершенствованию правовых норм, регламентирующих деятельность указанных лиц, в частности операторов электронной торговли. Необходимо скорректировать нормы, регламентирующие осуществление деятельности лиц в сфере таможенного дела.

Ключевые слова: *таможенное законодательство, нормы таможенного права, деятельность лиц в сфере таможенного дела, оператор электронной торговли, таможенные операции, таможенное декларирование.*

С принятием Федерального закона от 08.08.2024 г. № 229-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменений в договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» [3] претерпели существенную корректировку положения Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) [1] о лицах, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, о таможенных операциях и таможенном декларировании. Таможенным законодательством ЕАЭС и законодательными актами Российской Федерации предусмотрена возможность осуществления деятельности в сфере таможенного дела таможенным представителем, таможенным перевозчиком, владельцем склада временного хранения, владельцем таможенного склада, владельцем свободного склада, владельцем магазина беспошлинной торговли и новым лицом – оператором электронной торговли. Следует отметить, что правовой статус уполномоченного экономического оператора в рамках данного исследования не рассматривается. Таможенным законодательством понятие лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, определяется рядом признаков. Признак конкретного лица в ТК ЕАЭС определен его видом деятельности. Таможенный представитель совершает от имени заинтересованных лиц и по их поручению таможенные операции; таможенный перевозчик перемещает находящиеся под таможенным контролем товары; владелец склада

© Вобликов А.Б., 2025

временного хранения совершает операции, связанные с временным хранением товаров, в отношении которых осуществляется таможенный контроль; владелец таможенного склада реализует соответствующую таможенную процедуру; владелец свободного склада размещает и использует товары в соответствии с таможенной процедурой свободного склада; владелец магазина беспошлинной торговли хранит и реализует товары, обеспечивая исполнение требований таможенной процедуры беспошлинной торговли; оператор электронной торговли совершает операции с товарами электронной торговли. В ст. 2 ТК ЕАЭС «Определения» указано понятие таможенного представителя. Определений других лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, нет. Это позволяет предположить необходимость корректировки данной статьи с целью точного и четкого определения каждого лица, которое в соответствии с разделом 8 ТК ЕАЭС относится к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела.

Лицом, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела, может быть признано юридическое лицо государства, входящего в состав Евразийского экономического союза (далее – Союза). В Российской Федерации признаются юридическими лицами способные осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности организации, обладающие обособленным имуществом [2]. Налоговая служба Российской Федерации ведет единый государственный реестр юридических лиц. Помимо этого реестра юридическое лицо должно быть включено в соответствующий реестр Федеральной таможенной службы Российской Федерации (далее – ФТС РФ). Эти обязательные условия для всех лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, указаны в главах ТК ЕАЭС различным образом, но в основном в нормах, устанавливающих условия для включения лица в соответствующий реестр.

Специфика и особенности функционирования конкретных лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного, закреплены в ТК ЕАЭС и иных нормативных актах. Одним из направлений совершенствования законодательства о лицах, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, является правовое регулирование имеющих место внешнеторговых операций, которые интенсивно развиваются и занимают существенную нишу внешней торговли в интересах физических лиц. К таким операциям относится внешнеторговый обмен с использованием сети Интернет. Регламентация данного вида внешнеторговой деятельности выразилась в создании нового лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, – оператора электронной торговли. Деятельность оператора электронной торговли может осуществляться после включения в соответствующий реестр таможенным органом государства, входящего в состав Евразийского экономического союза. Помимо общих требований к

лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела, оператор электронной торговли обязан иметь информационную систему, которая обеспечит его взаимодействие с таможенными органами.

Содержание деятельности оператора электронной торговли, в соответствии с положениями ст. 429.1 ТК ЕАЭС, состоит в совершении таможенных операций. Предметом таких операций обозначены товары, входящие в специфическую группу товаров электронной торговли.

Законодательством обозначены признаки товаров электронной торговли – это приобретенные физическими лицами либо перемещаемые с целью продажи физическим лицам товары, которые реализуются на электронных площадках с использованием сети Интернет.

Конкретизация таможенных операций, осуществляемых оператором электронной торговли, в указанной норме отсутствует. Между тем законодательством предусмотрены многочисленные таможенные операции, связанные с прибытием товаров на таможенную территорию, их убытием с этой территории, временным хранением, декларированием, выпуском товаров. Кроме перечисленных операций законодательством предусмотрены таможенные операции, связанные с трансграничным перемещением товаров без помещения их под таможенные процедуры: перемещение товаров в международных почтовых отправлениях, перемещение припасов, перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц и др.

Некоторые особенности совершения таможенных операций в отношении товаров электронной торговли обозначены в гл. 43.1 ТК ЕАЭС как операции, совершаемые декларантом при приобретении таких товаров физическими лицами либо в отношении предназначенных для реализации физическим лицам товаров. В первом случае товары подлежат выпуску без помещения под таможенные процедуры, во втором – могут быть помещены под таможенные процедуры таможенного склада, выпуска для внутреннего потребления или реэкспорта. Особенности таможенной операции временного хранения для товаров электронной торговли выражаются в возможности осуществления этой операции на складах оператора электронной торговли, без обращения к услугам владельца склада временного хранения. Законодательством предусмотрены особенности декларирования товаров электронной торговли. Физические лица при приобретении этой категории товаров могут выступать в качестве декларантов при достижении шестнадцатилетнего возраста, что соответствует общим требованиям к декларантам – физическим лицам, перемещающим через таможенную границу товары для личных целей. При помещении товаров электронной торговли под таможенные процедуры декларирование осуществляется оператором электронной торговли. Декларирование товаров осуществляется с применением декларации на товары, транзитной декларации, пассажирской

таможенной декларации, декларации на транспортное средство. Особенностью таможенной операции декларирования товаров электронной торговли является необходимость использования нового вида декларации – декларации на товары электронной торговли (ст. 105 ТК ЕАЭС). Таким образом, исключена возможность использования декларации на товары и пассажирской декларации. При помещении товара под таможенную процедуру таможенного транзита оператор электронной торговли может использовать транзитную декларацию.

Деятельность таможенного представителя заключается в совершении таможенных операций от имени представляемого лица. Базовая таможенная операция, осуществляемая таможенным представителем, – таможенное декларирование. Именно при таможенном декларировании возникают вопросы и проблемы, требующие на определенном этапе корректировки некоторых правовых положений. Круг лиц, прибегающих к услугам таможенного представителя, достаточно широк. Иностранные лица в соответствии с действующими нормами права не могут от своего имени осуществлять таможенное декларирование, за исключением крайне малого перечня обстоятельств и в отношении чрезвычайно ограниченного перечня таможенных процедур, под которые помещаются товары. Речь может идти о декларировании иностранным перевозчиком товаров при помещении их под таможенную процедуру таможенного транзита. Дипломатические представительства, консульские учреждения, зарегистрированные в соответствии с законодательством стран, входящих в Евразийский экономический союз, филиалы иностранных организаций вправе осуществлять от своего имени декларирование только тех товаров, которые предназначены для их собственных нужд. В иных случаях иностранные лица обращаются к услугам таможенных представителей, включенных в реестр таможенных представителей ФТС РФ. Все реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела государств ЕАЭС, ведет ФТС РФ. Представляется, что установленные таможенным законодательством ограничения права таможенного декларирования иностранными лицами вполне обоснованны. При таможенном декларировании товаров совершается большая часть нарушений таможенного законодательства. Основные нарушения связаны с занижением таможенной стоимости товаров и предоставлением недостоверной классификации товаров по товарной номенклатуре внешнеторговой деятельности. По сведениям ФТС РФ за 1 квартал 2025 г. такие нарушения выявлены на сумму 18,8 млрд рублей, что на 28 % больше чем за 1 квартал 2024 г. (14,3 млрд рублей). В бюджет дополнительно перечислено 14,9 млрд рублей (на 26 % больше чем за 1 квартал 2024 г. – 11,9 млрд рублей) [4]. Результативная работа таможенных органов по выявлению указанных нарушений законодательства, их пресечению, привлечению к ответственности

правонарушителей и взысканию подлежащих уплате таможенных платежей возможна в отношении лиц государств, входящих в состав Евразийского экономического союза. Именно такими лицами являются таможенные представители, включенные в соответствующий реестр ФТС РФ. Осуществляя таможенные операции от имени лица, заключившего с ним соответствующий договор, таможенный представитель несет с этим лицом солидарную ответственность, связанную с уплатой всех видов таможенных платежей.

Выявление и пресечение нарушений таможенного законодательства таможенными представителями таможенные органы осуществляют, применяя таможенный контроль после выпуска товаров. Первоначально таможенный контроль осуществляется при решении вопроса о включении юридического лица в соответствующий реестр ФТС РФ. На этом этапе юридическое лицо представляет сведения о наличии договора страхования риска гражданской ответственности и об обеспечении соблюдения обязанностей осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела юридического лица, предусматривающего уплату таможенных платежей. Страхование риска гражданской ответственности связано с возмещением вреда лицу, заключившему договор о совершении от его имени таможенных операций, например в случае некачественного проведения таможенных операций, недостоверного декларирования и утраты в связи с этим товаров и денежных средств. Обеспечение обязанностей таможенного представителя направлено на внесение в федеральный бюджет таможенных платежей, неуплата или занижение которых произошли в результате действий таможенного представителя. В отношении таможенного представителя, включенного в реестр ФТС РФ, осуществляется плановый таможенный контроль, а при необходимости – внеплановый. Формой такого контроля, как правило, является камеральная или выездная таможенная проверка, с использованием проверки документов и сведений, получением объяснений. Представляется, что выбор конкретного таможенного представителя в качестве объекта таможенного контроля следует совершенствовать посредством оптимизации способов выявления рисков нарушений таможенного законодательства, связанных с использованием возможного автоматического выбора объекта контроля при помощи автоматизированных технологий. В дальнейшем для предотвращения возможных нарушений таможенного законодательства либо выявления уже совершенных следует применять в качестве инструментов таможенный мониторинг, возможности отслеживания товаров с момента ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза, далее – на территорию Российской Федерации и до завершающей реализации (сквозной контроль). Весьма эффективным средством определения конкретного таможенного представителя в

качестве объекта таможенного контроля могут служить результаты таможенного аудита.

Специфика и особенности функционирования таможенного перевозчика связаны с таможенным транзитом – перемещением по территории ЕАЭС товаров, находящихся под таможенным контролем, с использованием различных видов транспорта. Установленные законодательством ограничения не дают возможности таможенным перевозчикам перемещать товары через таможенную границу. Между тем надежность обеспечения исполнения таможенного законодательства включена в перечень условий приобретения юридическим лицом статуса таможенного перевозчика и включения в соответствующий реестр ФТС РФ. Наиболее частыми нарушениями условий таможенного транзита является замена транспортного средства без разрешения таможенного органа, несвоевременная доставка товаров на таможенный пункт окончания таможенного транзита, недоставка или утрата товара. При выявлении в ходе таможенного контроля утраты товара с таможенного перевозчика взыскиваются в федеральный бюджет таможенные платежи в размере, который предусмотрен при выпуске товара для внутреннего потребления, а владельцу товара возмещает причиненный утратой товара ущерб страховая компания, поскольку таможенный перевозчик обязан заключить договор о страховании своей гражданской ответственности. В соответствии с действующим законодательством трансграничное перемещение товаров осуществляет международный перевозчик.

Исходя из условий функционирования таможенного перевозчика, соблюдению таможенного законодательства могло бы способствовать расширение его прав, связанное с допуском для международных перевозок. Автоматизация таможенного контроля при осуществлении таможенного транзита позволяет использовать навигационные пломбы, что возможно и в отношении трансграничных перевозок товаров.

Особенности деятельности владельцев таможенного склада сопряжены не только с обязанностью обеспечения сохранности товаров и уплаты таможенных платежей в случае их утраты, но и с соблюдением условий таможенной процедуры таможенного склада. Владелец таможенного склада несет ответственность за реализацию запретов и ограничений при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада и их нахождении под таможенной процедурой, а также за нарушение предельного срока данной процедуры. В этой связи для соблюдения требований таможенного законодательства вполне возможно расширение перечня таможенных процедур, под которые товары может поместить владелец таможенного склада по истечении трехлетнего срока действия процедуры и отсутствии декларанта.

Привлечение к ответственности владельцев магазинов беспошлинной торговли связано с нарушением условий таможенной

процедуры беспошлинной торговли – это реализация товаров предпринимателям, а не физическим лицам, оптом, а не в розницу; реализация товаров физическим лицам которые не убывают из страны и не прибывают на территорию страны; реализация товаров вне магазина беспошлинной торговли; реализация товаров, запрещенных к помещению под данную таможенную процедуру, либо с превышением количественных ограничений.

Применяемые для таможенного контроля в отношении владельцев магазинов беспошлинной торговли формы таможенного контроля и меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, с целью повышения его эффективности можно дополнить таможенным мониторингом для комплексной оценки владельцев магазинов беспошлинной торговли и их категорирования в системе управления рисками нарушений таможенного законодательства.

Представляется возможным обозначить направления совершенствования правового обеспечения деятельности таможенных органов при выполнении таможенного контроля в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, на этапе, предшествующем таможенному декларированию, на этапе таможенного декларирования и на этапе после выпуска товаров:

1. Разработка и правовое обеспечение единой информационной системы с целью создания возможности использования максимально наполненной сведениями предварительной информации всеми органами государственного контроля (таможенными, санитарными, ветеринарными и др.) в одном международном пункте пропуска таможенного поста (таможни).

2. Разработка и правовое обеспечение использования навигационных пломб, возможность использования которых обеспечивает контроль не только ввозимых товаров, но и транзит через территорию Российской Федерации автомобильным и железнодорожным транспортом.

3. Разработка, правовое обеспечение и реализация возможностей самообучающихся систем, методов семантического анализа при осуществлении автоматической сверки сведений о лицензиях, иных разрешительных документах, а также сведений, в них содержащихся, поступающих из государственных органов стран, входящих в ЕАЭС, в электронном виде.

Перечисленные меры предлагаются для использования на этапе, предшествующем выпуску товаров. Следующие направлены на совершенствование таможенного контроля в отношении таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев склада временного хранения:

1. Разработка и правовое обеспечение технологий интенсивного межведомственного взаимодействия, сотрудничества с таможенными

органами государств, не входящих в ЕАЭС, ассоциациями участников внешнеторговой деятельности и иными лицами с целью максимального привлечения информационных ресурсов для анализа рисков нарушений таможенного законодательства. В отношении больших массивов данных предусмотреть возможность использования интеллектуального анализа.

2. Разработка и правовое обеспечение таможенного мониторинга для оценки деятельности лиц, идентификации рисков нарушения таможенного законодательства, определения уровня рисков и дальнейших рисков нарушений таможенного законодательства. В отношении больших массивов данных предусмотреть возможность использования интеллектуального анализа.

3. Разработка и правовое обеспечение таможенного мониторинга для оценки деятельности лиц, идентификации рисков нарушения таможенного законодательства, определения уровня рисков и дальнейшего категорирования по этим признакам участников внешнеторговой деятельности.

4. Разработка и правовое обеспечение информационных ресурсов, содержащих обязательные классификационные решения для российских участников внешнеторговых отношений, реализуемых и на всей территории Евразийского экономического союза. Применение актуальных аналитических методов и максимальное использование для этих целей информации о ситуациях, связанных с недостоверным указанием страны происхождения товаров, неверной классификации товаров по коду товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности. Использование наиболее совершенных средств и технологий семантического анализа таможенных деклараций при решении вопроса о соответствии заявленных в декларациях сведений нормативным требованиям классификации товаров.

Эти меры, направленные на совершенствование таможенного контроля в отношении таможенных представителей, рекомендуются для реализации на этапе таможенного декларирования.

Разработка и правовое обеспечение таможенного мониторинга для комплексной оценки лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела с целью выявления и идентификации категорий рисков нарушений таможенного законодательства и уровня этих рисков.

Разработка и правовое обеспечение сквозного контроля ввозимых товаров с момента пересечения границы Российской Федерации до реализации конечному потребителю. Вывозимых товаров – с момента регистрации таможенной декларации до фактического вывоза через международный пункт пропуска пограничного таможенного поста. Осуществление таможенного аудита как инструмента для детального анализа таможенных операций участников внешнеторговой деятельности. Использование автоматизированных технологий для определения объектов таможенного контроля.

Такие меры, направленные на совершенствование таможенного контроля в отношении таможенных представителей, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, владельцев свободных складов, владельцев магазинов беспошлинной торговли, являются оптимальными на этапе таможенного контроля после выпуска товаров.

Безусловно, перечисленные направления совершенствования правового регулирования деятельности лиц в сфере таможенного дела нуждаются в оценке и корректировке по итогам применения.

Список литературы

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024 г., с изм. от 31.10.2024 г.) // «СПС «КонсультантПлюс».
3. Федеральный закон от 08.08.2024 г. № 229-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменений в Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года» // СПС «КонсультантПлюс».
4. Ведомственная статистическая отчетность ФТС РФ // Официальный сайт ФТС РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost/-informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovaniy-i-doznaniya/document/254829> (дата обращения: 03.05.2025).

Об авторе:

ВОБЛИКОВ Андрей Борисович – кандидат философских наук, доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права Тверского государственного университета (170100, г. Тверь ул. Желябова, д. 33), SPIN-код:7021-8090, e-mail: Voblikov.AB@tversu.ru

Directions for improving the legal regulation of the activities of persons in the field of customs

A.B. Voblikov

Tver State University, Tver

The object of the study is the legal relations arising in connection with the activities of persons in the field of customs. The subject of the study is the norms of customs law. The purpose of the study is to identify gaps in the legal regulation of the activities of persons in the field of customs, taking into account the latest changes in customs legislation, to develop proposals for improving the legal norms governing the activities of these persons, in particular, electronic commerce operators. It is necessary to adjust the rules governing the activities of persons in the field of customs.

Keywords: *customs legislation, customs law norms, activities of persons in the field of customs, electronic commerce operator, customs operations, customs declaration.*

About author:

VOBLIKOV Andrey – PhD in philosophical sciences, associate professor of the department of constitutional, administrative and customs law of Tver State University (170100, Tver, Zhelyabova St., 33), SPIN-code: 7021-8090, e-mail: Voblikov.AB@tversu.ru

Вобликов А.Б. Направления совершенствования правового регулирования деятельности лиц в сфере таможенного дела // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2025. № 2 (82). С. 56–65.

Статья поступила в редакцию 25.05.2025 г.

Подписана в печать 16.06.2025 г.