

УДК 339.543.07

**РИСКИ И УГРОЗЫ ВО ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛЕ,
ВЫТЕКАЮЩИЕ ИЗ РАЗВИТИЯ
БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКО-КАЗАХСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ**

аспирант Ананьева В.Н.

Научный руководитель – д-р экон. наук Солодовников С.Ю.

Белорусский национальный технический университет
Минск, Беларусь

При выполнении своих функций и обязанностей в связи с созданием в рамках ЕАЭС единого рынка и вступлением в ВТО Российской Федерации и Республики Казахстан в таможене Республики Беларусь нами был выявлен ряд проблем. Для того их решения таможенные органы стран-членов Таможенного союза используют такие понятия как риск, угроза и вызов.

Все эти риски и угрозы вытекают из ряда вызовов.

Во-первых, хотя внешняя граница ЕАЭС стала единой и выпуск товаров для внутреннего потребления, например, белорусской таможеней позволяет ему свободно (без таможенного контроля) перемещаться и реализовываться на всей территории интеграционного объединения, но аналогичное единство деятельности таможенных органов пока отсутствует.

Во-вторых, отсутствие унифицированной договорно-правовой базы ТС и ЕАЭС затрудняющее осуществление единого таможенного администрирования, совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля.

В-третьих, во всех странах-членах ТС должен действовать единый технический регламент в отношении основных групп товаров. Это значит, что в каждой стране качество любого товара должно трактоваться одинаково, при помощи одних и тех же параметров, по которым оно определяется и оценивается. Кроме того, целесообразно введение единой формы документов, с помощью которых эти параметры подтверждаются, и в которых зафиксирована страна происхождения товара и его производитель.

В торговле между странами ЕАЭС целесообразно перейти от экспортно-импортных операций и связанной с ними статистической декларации, к операциям, когда товар может продаваться на рынке другой страны нерезидентом при регистрации лишь в налоговом органе, как плательщика НДС в стране реализации товара. При этом нерезидент, как и резидент, в принципе будет обязан уплатить ввозной НДС, а затем осуществить его вычет при уплате НДС от реализации. Но так как в налоговые органы должна подаваться одна налоговая декларация по поводу реализации товара, то вычет осуществляется в ней же. Это значит, что ввозной налог фактически не уплачивается, а остается в виде бухгалтерской проводки, служащей лишь для статистических целей (отражает торговый оборот между странами).

Для того чтобы не возникала путаница термины импортер и экспортер целесообразно использовать для обозначения получателя товара из-за пределов ЕАЭС и поставщика за пределы соответственно. Торговые операции между резидентами стран-членов ЕАЭС, как резидентами единого экономического пространства вместо терминов импорт и экспорт использовать, например, «приобретение», «реализация» и связанное с этим «перемещение» товара.

Как и при экспортно-импортных операциях, обложение перемещаемого товара НДС в соответствии с предлагаемой системой должно происходить, по общему правилу, по месту назначения товара, а в стране происхождения его реализация облагается по нулевой ставке. При этом страной происхождения считается и страна-член ЕАЭС, которая произвела таможенное декларирование импортного товара и выпустила его для внутреннего потребления. Тогда, реализатор имеет право на нулевую ставку НДС и, следовательно, на возмещение уплаченного НДС из бюджета своей страны, а приобретатель, осуществляет вычет ввозного НДС путем бухгалтерской проводки при подаче соответствующей налоговой декларации без его реальной уплаты.

При такой системе сопряжения деятельности таможенных и налоговых органов стран-членов ЕАЭС формируется единое экономическое пространство, с одной стороны, а с другой – каждая из стран может устанавливать свою ставку НДС, т. е. проводить

свою налоговую политику. Кроме того, эта система позволяет иметь достоверную статистику о торговле между странами ЕАЭС.

Для функционирования такой системы на практике необходимо создание единой информационной базы участников ВЭД и плательщиков НДС одновременно, которая должна быть доступна всем заинтересованным органам (прежде всего таможенным и налоговым) стран-членов ЕАЭС.

Идентификацию каждого участника ВЭД и плательщика НДС целесообразно осуществлять по уникальному идентификационному номеру субъекта, который будет присваиваться уполномоченным органом, например, таможенным. Т. е. для того, чтобы иметь право на вычет НДС субъект хозяйствования должен быть зарегистрирован в уполномоченном органе и ему должен быть присвоен уникальный идентификационный номер.

Под ним понимается номер, являющийся уникальным для всех стран Таможенного союза, присвоенный экономическому оператору представителем таможенного органа государства-участницы Таможенного союза. Порядок его присвоения не ограничивает и не нарушает прав и обязанностей, обусловленных правилами регистрации и получения любого идентификационного номера, присвоение которого необходимо в отдельных государствах-членах Таможенного союза вне сферы применения таможенного законодательства, например, в сферах налогообложения или статистики.

Уникальный идентификационный номер будет использован при регистрации для таможенного оформления в одном из государств-участниц Таможенного союза и будет действительный во всех его странах. В целях максимальной реализации этого нововведения, зарегистрированные лица используют присвоенный уникальный номер во всех отношениях с любыми таможенными органами государств-членов таможенного союза, где необходима таможенная идентификация.

Данная регистрация может быть применена:

- при регистрации контракта;
- при подаче электронной предварительной информации;
- при уведомлении о прибытии в пункт пропуска;
- при подаче транзитной декларации;

- при подаче документов для помещения товаров на склад временного хранения;

- при подаче декларации на товары и т.д.

При всех сделках реализатор должен указывать в счете-фактуре номер приобретателя, лишь тогда он будет иметь право на вычет НДС. Если у приобретателя нет соответствующей регистрации, или он не предоставил номера регистрации, то он должен рассматриваться как конечный потребитель. В этом случае перемещение товара должно считаться как собственная реализация в другой стране или внутри своей страны. Тогда реализатор должен либо включить в цену НДС, предусмотренный законодательством своей страны и отчитаться по нему по месту регистрации, либо зарегистрироваться в стране местонахождения покупателя, включив в цену НДС той страны и отчитывается по нему там.

В странах ЕС, где действует подобная система, каждая страна устанавливает свой порог объема продаж, при превышении которого регистрация на НДС в ней становится обязательной (до этого – по желанию). Например, этот порог при поставках в Великобританию составляет 70 тыс. фунтов в год.

При формировании и запуске такой системы в ЕАЭС, целесообразно, чтобы для получения реализатором права на нулевую ставку НДС он выполнил следующие условия:

1. Реализатор должен получить уникальный идентификационный номер регистрации приобретателя в стране его местонахождения и указать этот номер в счете-фактуре.

2. Товар действительно вывозится из страны реализатора (продавца) в другую страну ЕАЭС.

3. Реализатор получает (и хранит у себя) документальное подтверждение вывоза товара из страны. Это может быть любая транспортная документация, расписка в получении товара покупателем и др.

Реализатор ведет список всех таких продаж в страны ЕАЭС (включая в него уникальный идентификационный номер приобретателя), который затем представляется в налоговые органы и используется для контроля и статистики. Кроме того, реализации в страны ЕАЭС выделяются отдельной строкой в отчете по НДС, так же как и приобретения в других странах ЕАЭС.

Такой порядок отличается от действующего, при котором право на нулевую ставку НДС экспортер имеет только в случае, если представит в налоговую инспекцию документ, подтверждающий уплату ввозного НДС импортером. В предлагаемой системе единая база плательщиков НДС позволит налоговым органам стран ЕАЭС проследить движение товара внутри ЕАЭС и отследить правильность уплаты налогов в соответствии с законами каждой страны.

Что касается приобретателя, то, так же как и при импорте товара, он обязан отчитаться по НДС на сумму своих приобретений. Однако при выполнении обычных условий (аналогичных применяемым во внутренних операциях) он имеет право на налоговый вычет, причем вычет делается в той же самой налоговой декларации.

Наиболее подходит для этой системы перехода товара от реализатора к приобретателю по базовому условию CIF (Инкотермс 2010). CIF означает «Стоимость, страхование и фрахт» и здесь переход рисков осуществляется с момента полной погрузки и передачи перевозчику (на борт судна); экспортные таможенные формальности: ответственность продавца; импортные таможенные формальности: ответственность покупателя. Следовательно, и НДС к вычету у приобретателя должен определяться исходя из цены, сформированной по этой базе поставки.

Кроме того в целях унификации и создания безбарьерной среды для торговли внутри ЕАЭС целесообразно сделать счет-фактуру основным документом отражающим саму сделку и её завершение. Тогда в бухгалтерском учете всех субъектов хозяйствования момент реализации товара будет определяться по дате указанной в счете-фактуре.

Введение уникального идентификационного номера позволит облегчить работу таможенных органов по взаимодействию с субъектами хозяйствования осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, ускорить их идентификацию и создать единую базу данных таких субъектах.

Вместо существующего в настоящее время регламента указания в таможенной декларации в графе 8 «Получатель» ИНН, КПП, УНП, БИН, ИТН, ОГРН, ОГРНИП участников

внешнеэкономической деятельности, являющихся декларантами в соответствии с положениями ст. 186 ТК ТС, предлагается вносить только данные уникального идентификационного номера идентификационного номера участника внешнеэкономической деятельности (УИН).

Например, если ранее в графе 8 «Получатель» в правом верхнем углу графы после знака "N" указывалось для лиц государств - членов Таможенного союза:

- в Республике Беларусь - учетный номер плательщика (УНП), за исключением физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем;

- в Республике Казахстан - бизнес-идентификационный номер (БИН) для организации (филиала и представительства) и индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде совместного предпринимательства, либо индивидуальный идентификационный номер (ИИН) для физического лица, в том числе для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде личного предпринимательства;

- в Российской Федерации - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и для юридического лица через знак разделителя "/" код причины постановки на учет (КПП), при этом, если получателем товаров выступает обособленное подразделение юридического лица, проставляется КПП, присвоенный по месту нахождения обособленного подразделения.

В нижней части графы указывается:

- в Республике Казахстан - идентификационный таможенный номер (ИТН) получателя, в том числе для иностранного лица, в соответствии с Классификатором формирования идентификационного таможенного номера, применяемым в Республике Казахстан;

- в Российской Федерации - основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)».

Фактически, предложенная система идентификации выполнит функции определенного фильтра по проверке участников

внешнеэкономической деятельности позволяющего таможенным органам обеспечить предварительное принятие решения в отношении ввозимого товара и фирмы, ввозящей этот товар, что в условиях нестабильной экономической обстановки имеет огромное политическое и экономическое значение.

Аналогичные предложения об идентификации участников ВЭД изложены в НИР проведенном ЗАО «Тамга» по договору от 12 ноября 2012 г. № Н-19/7 для Евразийской экономической комиссии.

Предлагаемая система позволит значительно снизить риски, которые прогнозируются таможенными органами государств-членов ЕАЭС при ликвидации «принципа резидентства».

Внедрение единой системы идентификации хозяйствующих субъектов, должно способствовать существенному упрощению процедур торговли, связанных с перемещением товаров через таможенную границу.

Для реализации этого нововведения на уровне национального законодательства, будет необходимо разрабатывать механизм информационного обмена между таможенными органами и налоговой службой.

На уровне наднационального законодательства необходимо будет определить порядок введения и органы власти, отвечающие за ведение системы регистрации и идентификации участников внешнеэкономической деятельности на территории Таможенного союза и Единого экономического пространства. Более эффективным было бы исполнение, если бы за него отвечали на наднациональном уровне – Евразийская экономическая комиссия, а на национальном уровне – центральные таможенные органы.

Так же следует определить категории лиц подлежащих регистрации и идентификации, в качестве участников внешнеэкономической деятельности на территории Таможенного союза и Единого экономического пространства. В качестве таких лиц также необходимо рассматривать и те предприятия (организации), которые вправе осуществлять деятельность в сфере таможенного дела.

Формирование уникального идентификационного номера участника внешнеэкономической деятельности, являющегося резидентом государств-членов Таможенного союза и Единого

экономического пространства, осуществляется по следующему алгоритму. Структура номера представляет собой 17-тизначный буквенно-цифровой код, состоящий из последовательности латинских букв и цифр, обозначающих слева направо следующее:

- первый сегмент, состоящий из двух буквенных символов, формируется в соответствии с классификатором стран мира (например, BY – код alfa 2 Республики Беларусь; код alfa 2 Республики Казахстан – KZ; код alfa 2 Российской Федерации – RU);

- остальные сегменты номера включают в себя - номер государственной регистрации по месту государственной регистрации в стране, осуществившей государственную регистрацию заявителя. В случае если номер государственной регистрации недостаточен по количеству символов для заполнения сегмента (количество символов меньше 15 знаков), то оставшиеся символы дозаполняются нулями.

Таможенные органы Республики Беларусь уже неоднократно выступали с инициативой о совершенствовании таможенного законодательства с целью расширения внутреннего рынка, сокращения барьеров в области международной торговли и инвестиций, а также в связи с острой необходимостью обеспечения безопасности на своих внешних границах. При этом их функции со стороны государства были существенно пересмотрены. Им была определена ведущая роль, как в области мониторинга и управления международной торговлей, так и в реализации ее цепи поставок. Это в свою очередь привело к тому, что фактически таможенная служба Республики Беларусь стала своеобразным катализатором роста конкурентоспособности, как государств-участниц Таможенного союза, так и компаний, ведущих свою коммерческую деятельность на ее территории.

Представленные выше предложения нашли свое отражение в Стратегии действий таможенных органов Республики Беларусь в условиях ЕЭП и Концепции «Электронная таможня».

В основе механизма взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности в настоящий момент лежат сведения, заявленные в таможенной декларации. Данный механизм несовершенен и противоречит Рамочным

стандартам, рекомендуемым Всемирной таможенной организации. Этот международный институт рекомендует использовать современные информационные технологии, позволяющие существенно сократить время таможенных формальностей.

Для этого Всемирная таможенная организация рекомендует осуществлять таможенный контроль на основе системы управления рисками, объединяющей в себе интеллектуальный потенциал человека и возможности информационных технологий. В таможенных органах Республики Беларусь такая система создана и совершенствуется. Однако в её автоматизированной части, используется информация так же из таможенных деклараций.

Вместе с тем, в Рамочных стандартах одним из главных источников информации для оценки рисков рекомендована предварительная информация, предоставляемая заблаговременно перевозчиками, импортерами и экспортерами, а не сведения, заявленные в декларации на товары, когда товар уже фактически прибыл в страну.

Представленный механизм имеет ряд существенных недостатков для обоих участников взаимодействия.

На первом этапе – это отсутствие обмена взаимовыгодной информацией при получении электронной предварительной информации. Субъект хозяйствования представляет в таможенный орган информацию, которая не анализируется, и соответственно не получает обратной связи о возможных, возникающих у него уже на данном этапе, рисках. Отсутствие форматно-логического контроля со стороны таможенных органов не дает возможности спрогнозировать вероятность несоблюдения участниками внешнеэкономической деятельности норм законодательства. Так же необходимо повторить, что представление электронной предварительной информации хоть и является обязательным, но в настоящее время не соблюдается на все 100%.

На втором этапе взаимодействия у участников внешнеэкономической деятельности возникают проблемы связанные с ограниченностью во времени на принятие решения о корректировке дальнейших планов связанных с ввозом и реализацией товаров. В основном это касается товаров, в отношении которых установлены меры нетарифного

регулирования. Что так же является одним из факторов риска связанных с внешнеэкономической деятельностью.

Отсутствие сопоставления предварительной информации с информацией, представленной в рамках транзитной декларации, делает этап получения предварительной информации бессмысленным, так как в рамках форматно-логического контроля не происходит сопряжения эти двух информаций.

Третий этап самый широкий по спектру взаимодействия, однако, тот факт, что у субъекта хозяйствования в руках не момент подачи декларации на товары не остается никаких рычагов необходимых для легальной корректировки своих дальнейших действий делает этот этап самым непредсказуемым. Невозможность спрогнозировать развитие ситуации на данном этапе ставит очень остро вопрос, связанный с возможностью вовлечения должностных лиц в противоправные схемы уклонения от предписанного порядка взаимодействия. На данном этапе у участника внешнеэкономической деятельности возникает реальная возможность решения своих задач только с помощью должностного лица таможенного органа. В данном случае – это уже категория внутренних рисков таможенных органов, которую так же следует минимизировать.

Поэтому предлагается создать более эффективный механизм взаимодействия таможи и участников внешнеэкономической деятельности. Основными принципами построения этого механизма являются:

- все административные процедуры, выполняемые в таможене должны подчиняться единому, непрерывному, целостному и цикличному процессу, в соответствии с жизненным циклом товаров с точки зрения их таможенной обработки;

- процессы и функции в процессах должны быть регламентированы с точки зрения нормы времени исполнения, нормы расхода ресурсов, времени начала и/или времени окончания процесса/функции;

- информационная инфраструктура, поддерживающая процессы таможенных органов, должна производить различные, регламентированные соответствующими руководящими документами и нормативно-правовыми актами, замеры:

соблюдение временных и ресурсных регламентов исполнения каждого экземпляра процесса/функции, частота и качество работы каждого исполнителя в системе;

- обязательная отработка обратной связи, в соответствии с поступившей информацией.

Основополагающим элементом в этом механизме эффективного взаимодействия должна стать Центральная база данных таможенных органов, в которой будут отражены обязательные сведения о внешнеэкономической сделке, необходимые для принятия предварительного решения о возможности ввоза товара на таможенную территорию Таможенного союза, информация о соблюдении норм валютного регулирования, информация об исполнении участником ВЭД мер нетарифного регулирования и т.д..

Основным требованием к программному обеспечению ведения Центральной базы данных таможенных органов, является использование ряда стандартных инструментов (профили риска, индикаторы риска) позволяющих указывать конкретные правила отбора таможенных документов и участников внешнеэкономической деятельности. Необходимо так же использование современных аналитических инструментов (таблица баллов, дерево решений, оценка поведения субъекта, случайный отбор), которые автоматически устанавливают критерии оценки риска на основе проведенных операций таможенного контроля и выявленных правонарушений.

Созданная Центральная база данных должна стать основным инструментом работы должностных лиц таможенных органов, работающих в аналитических подразделениях, принимающих решение о проведении операций таможенного контроля, непосредственно производящих операции таможенного контроля. Она должна обеспечивать единую точку доступа ко всей информации о лицах, товарах, транспортных средствах, связанной с управлением рисками, а так же ко всем необходимым базам данных в первую очередь базам данных налоговых органов и банковских организаций.

На данном этапе должна происходить интеграция автоматизированных систем таможенных органов между собой

через общие элементы и базы данных, с информационными системами налоговых и банковских организаций, а так же с системами таможенных служб Казахстана и России.

Для этого необходимо четко определить перечень сведений обязательных к указанию и размещению в Центральной базе данных.

Очевидно, что в некоторых случаях у участника внешнеэкономической деятельности может возникнуть законное основание к внесению изменений в представленные сведения. В этом случае такое внесение должно производиться не только по желанию заинтересованного, это должно стать его обязанностью.

Основной задачей в этой связи является формирование единой системы регистрации и идентификации участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Таможенного союза и Единого экономического пространства для минимизации рисков и угроз, связанных с деятельностью недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

При этом одним из первых и ключевых условий возможности предоставления и использования Центральной базы данных таможенных органов должна стать система регистрации субъекта хозяйствования в информационном пространстве на основе регистрации уникального идентификационного номера описанная ранее.

Создание данной системы позволит провести реорганизацию хранилища данных таможенной информации за счет дополнения источников информации для обеспечения аналитических функций, формирования новых «витрин данных» для потребителей таможенной информации.