

**BELARUSIAN NATIONAL TECHNICAL UNIVERSITY**

**FACULTY  
OF MANAGEMENT TECHNOLOGIES  
AND HUMANITARIZATION**

***DEPARTMENT OF CUSTOMS AFFAIRS***

***DEPARTMENT OF FOREIGN LANGUAGES***

**Proceedings  
of the I-st Republican Youth Scientific-practical Conference  
“i-Customs.by”**

**Minsk, 19April 2018**

УДК 082 (06)  
ББК 74.58я7  
I 33

Над документом работали: Бровка Геннадий Михайлович, Голубцова Елена Станиславовна, Веремейчик Ольга Валерьевна, Ламонина Анастасия Вячеславовна

В настоящем сборнике представлены материалы I Республиканской молодежной научно-практической конференция «i-Customs.by». Темы статей связаны с актуальными теоретическими и практическими вопросами таможенного регулирования, пограничной безопасности и международной торговли. Все работы опубликованы в авторском издании. Ответственность за точность цитировок, имен, названий и другой информации, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности несут авторы опубликованных материалов.

In the present collection the materials of the I-st Republican Youth Scientific-practical Conference “i-Customs.by” are presented. The topics of articles are related to current theoretical and practical issues of Customs regulation, border security and international trade. All works are published in the author's edition. Responsibility for the accuracy of quotations, names, titles and other information, as well as for compliance with laws on intellectual property are borne by the authors of the published materials.

© БНТУ, 2018

# CONTENTS

## СОДЕРЖАНИЕ

BELARUSIAN NATIONAL TECHNICAL UNIVERSITY .....	6
БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ .....	6
<b>Galanova M. A.</b> The Aspects of Implementing the Principle “Two Services on the Border” in the Republic of Belarus.....	6
<b>Галанова М.А.</b> Аспекты реализации принципа «Две службы на границе» в Республике Беларусь .....	8
<b>Dobryian K. N., Zhytkevich D. L.</b> Moral Aspects of the System of Tariff Preferences....	11
<b>Добрян К. Н., Житкевич Д. Л.</b> Моральные аспекты системы тарифных преференций .....	14
<b>Zhevlakova A.Yu.</b> Innovative Model of Data Processing as a Tool to Improve the Effectiveness of Customs Control .....	19
<b>Жевлакова А.Ю.</b> Инновационная модель обработки данных как инструмент повышения эффективности таможенного контроля .....	23
<b>Zvonov N. N.</b> Cross-border E-commerce: Challenges for Customs Administrations and Private Sector .....	28
<b>Звонов Н.</b> Трансграничная электронная торговля: вызовы для таможенных органов и частного сектора .....	31
<b>Zyuzko D. A.</b> Customs-Business Partnership: world experience, reflection in the Customs Code of the Eurasian Economic Union .....	36
<b>Зюзько Д. А.</b> Сотрудничество таможни и бизнеса: мировой опыт, отражение в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза .....	39
<b>Korshun V. V.</b> Simplification of State Control Procedures at the Border: Basic Principles .....	45
<b>Коршун В. В.</b> Упрощение совершения процедур государственного контроля на границе: основные принципы .....	48
<b>Kulakova S. D., Petrova T. V.</b> The Creation of the “Single Window” Mechanism .....	53
<b>Кулакова С. Д., Петрова Т. В.</b> Создание механизма «единого окна».....	55
<b>Lamonina A.V.</b> Managing Security in Global Supply Chains .....	59
<b>Ламонина А. В.</b> Управление безопасностью в глобальных цепях поставок.....	63
<b>Lakhtsutko P. A., Myadelets A. V.</b> Illicit Trafficking of Endangered Species of Fauna ..	68
<b>Лакхцутко П. А., Мяделец А. В.</b> Незаконный оборот видов дикой фауны, находящихся под угрозой исчезновения .....	72
<b>Lugovskaya T. S.</b> Air Passenger Control: Passenger Data Exchange and Biometric Identification .....	78
<b>Луговская Т. С.</b> Контроль пассажирских авиаперевозок: обмен данными о пассажирах и биометрическая идентификация .....	82
<b>Khlebovich E. S.</b> Customs and Business: Cooperation.....	88

<b>Хлебович Е. С.</b> Таможенные органы и бизнес сфера: проблемы взаимодействия.....	91
<b>Tsarikova A. A.</b> Using a profiling technique as an Effective mean of border protection ...	94
<b>Царикова А. А.</b> Использование техник профайлинга как эффективного средства контроля на границе .....	97
<b>BELARUSIAN STATE UNIVERSITY</b> .....	102
<b>БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ</b> .....	102
<b>Tregulova A. D.</b> The role of the World Customs Organization in Stimulating the Development of Foreign Trade Relations .....	102
<b>Трегулова А. Д.</b> Роль Всемирной таможенной организации в стимулировании развития внешнеторговых отношений .....	105
<b>Shpilevski V. S.</b> Economic Rationale of the Overestimation of Customs Value .....	110
<b>Шпилевский В. С.</b> Экономические предпосылки завышения таможенной стоимости .....	112
<b>BELARUSIANSTATEUNIVERSITYOFTRANSPORT</b> .....	117
<b>БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА</b> .....	117
<b>Volynsky V. D.</b> Interaction of Border and Customs Authorities.....	117
<b>Волынский В. Д.</b> Взаимодействие пограничных и таможенных органов .....	118
<b>Demidkova L. L.</b> Calculation and Payment of Customs Duties in the System of Customs Tariff Regulation of Foreign Economic Activity .....	121
<b>Демидкова Л. Л.</b> Исчисление и уплата таможенных пошлин в системе таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности .....	125
<b>Zdoryk T. O.</b> Realization of Sustainable Development Goals by the Customs Bodies of the Republic of Belarus .....	130
<b>Здорик Т. О.</b> Реализация целей устойчивого развития таможенными органами Республики Беларусь.....	132
<b>Kovalchuk O. A.</b> Comparative Characteristics of Responsibility for Administrative and Criminal Customs Offences in the EAEU .....	136
<b>Ковальчук О. А.</b> Сравнительная характеристика ответственности за административные и уголовные таможенные правонарушения в ЕАЭС .....	138
<b>Ponomarenko V. G.</b> The Impact of Terrorism on Economy.....	143
<b>Пономаренко В. Г.</b> Влияние терроризма на экономику .....	145
<b>Pochuyko A. S.</b> Cyber Attacks as a Threat to a Secure Business Environment .....	148
<b>Почуйко А. С.</b> Кибератаки – угроза безопасной бизнес-среде.....	151
<b>Soroko E. V., Tsaslouskaya V. A.</b> Canine Enforcement Team in Customs Bodies .....	155
<b>Сороко Е. В., Цесловская В. А.</b> Кинологическая служба в таможенных органах...	158
<b>Chaikova K. A.</b> The World Customs Organization and its Role in the Improvement of Customs Law.....	163
<b>Чайкова К. А.</b> Всемирная Таможенная Организация и ее роль в совершенствовании таможенного права .....	166

<b>Yanochkina T. I.</b> Post-clearance audit as a tool to reduce time-consuming controls at the border .....	170
<b>Яночкина Т. И.</b> Пост-таможенный аудит как инструмент сокращения времени проведения таможенного контроля на границе.....	172
YANKA KUPALA STATE UNIVERSITY OF GRODNO .....	176
ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ЯНКИ КУПАЛЫ .....	176
<b>Kulinich I. A.</b> Customs Administration of Electronic Commerce .....	176
<b>Кулинич И. А.</b> Таможенное администрирование электронной торговли.....	179
POLOTSKSTATE UNIVERSITY.....	184
ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ .....	184
<b>Sarvari R. D.</b> Cooperation of the business community and customs .....	184
<b>Сарвари Р. Д.</b> Сотрудничество бизнес-сообщества и таможни .....	186

# **BELARUSIAN NATIONAL TECHNICAL UNIVERSITY БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

*Galanova M.A. The Aspects of Implementing the Principle "Two Services on the Border" in the Republic of Belarus*

The research advisor: Tochilina A. K., senior lecturer

In the last decade there has been an increase in the volume of goods turnover and passenger traffic at the checkpoints across the State Border of the Republic of Belarus. There was a need to make the passage of control procedures faster and accelerating the process of crossing the customs border.

Since April 2013 the State Customs Committee of the Republic of Belarus has started practical implementation of the principle "Two services on the border". This principle provides for reducing the number of state control services (from six to two - customs and border control) at the checkpoints across the State Border. The introduction of this principle allows reducing the barriers in the interaction of various public services, increasing the controllability of border controls. Implementing of this principle was planned to be done in several stages.

The first stage of the implementation of the principle of "Two services at the border" was the adoption of the resolution of the Council of Ministers of the Republic of Belarus on April 24, 2013, No. 309 "On improving the procedure for the passage of individuals, vehicles and goods across the State Border of the Republic of Belarus". On the basis of this document, the State Customs Committee of the Republic of Belarus, from May 1, 2013, was transferred to the operational subordination of the transport inspection, veterinary, phytosanitary, and sanitary and quarantine services, which are located at the checkpoints. The sanitary quarantine control over individuals was assigned to the Ministry of Health and the State Border Committee<sup>1</sup>.

The implementation of the principle of "Two services at the border" makes it possible to shorten the time for carrying out control operations at the checkpoint, speed up border crossing and improve the efficiency and controllability of border control processes. The

---

<sup>1</sup>On improving the procedure for the passage of individuals, vehicles and goods across the State border of the Republic of Belarus [Electronic resource]: Resolution of the Council of Ministers of the Republic of Belarus, 24 April. 2013, No. 309 // National legal Internet portal of the Republic of Belarus - Access mode: [http://www.pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2013/april/11739/?sphrase\\_id=463174](http://www.pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2013/april/11739/?sphrase_id=463174). - Date of access: 20.02.2018.

combination of control functions at the borders under the authority of one agency ensures a clear synchronization of the services actions with respect to a specific control object. It also reduces the time for carrying out control operations at the checkpoint, since it requires only to submit documents to the customs and border guard officials, which reduces the total time of the vehicle's stay at the border crossing point. Even before the introduction of the principle "Two services at the border", with respect to 3000 vehicles, it was found that more than 60% of the time carriers spend on waiting and moving from one employee of the supervisory authority to another.

Another advantage is that the bulk of information about goods and vehicles is concentrated in one unit (the customs). This allows customs authorities to more fully and effectively apply the system of analysis and risk management, means of non-intrusive inspection, thereby improving the quality of control and its effectiveness.

Customs officers are entrusted with the functions of transport inspection, which makes it possible to completely exclude the need for the latter to be present at checkpoints, which entails saving budget funds<sup>2</sup>.

At the second stage of the implementation of the principle of "Two services at the border" in early 2014, a new information system was introduced to control the movement of vehicles and goods across the border. The system allowed not only to exchange information between controlling authorities, but also to effectively perform the functions of automobile and sanitary-quarantine control.

At the moment, the principle of "Two services on the border" has been implemented and has been functioning for several years. Today the positive dynamics and effectiveness of the use of this principle has been marked.

So, in the first half of 2017, in comparison with the same period of 2016, the total number of customs offenses decreased by 17% (from 18,8 thousand to 15,7 thousand)<sup>3</sup>.

It should also be noted that customs and border services effectively fulfill the new functions assigned to them. In accordance with the results of sanitary and quarantine control over individuals, vehicles and controlled goods for the year 2017, more than 12 million people, about 4 million vehicles and 265 664 lots, with a volume of 1,268,334 tons respectively, have been inspected, which blocked the import to the customs territory of the

---

<sup>2</sup>Ananyeva, V.N. Technological, managerial and social aspects of the implementation of the "two services at the border" principle in the customs bodies of the Republic of Belarus / V.N. Ananyeva // Science - to education, production, economy: materials 11th international. scientific-techn. Conf., - Minsk: BNTU, 2013, - T.4. - P. 139.

<sup>3</sup>Customs authorities of the Republic of Belarus [Electronic resource]. - Access mode: <http://www.customs.gov.by/ru>. - Date of access: 20.02.2018.

EAEC in the Republic of Belarus of about 100 thousand tons of products that do not meet the safety requirements for human life and health<sup>4</sup>.

Summing it up, we can conclude that the original goal was achieved by implementing the principle of "Two services to the borders". Currently, all the necessary customs procedures are completed on average within 10 minutes instead of 2-3 hours. Similar results were achieved through the application of other principles and methods based on information technologies, for example, the introduction of electronic declaration and electronic pre-information, as well as the principles of "one window", "one stop".

*Галанова М.А. Аспекты реализации принципа «Две службы на границе» в Республике Беларусь*

Научный руководитель: Точилина А. К., ст. преп.

В последнее десятилетие произошло увеличение объемов товарооборота и пассажиропотока в пунктах пропуска через Государственную границу Республики Беларусь. Возникла необходимость сделать более быстрым прохождение контрольных процедур при пересечении таможенной границы.

С апреля 2013 года Государственный таможенный комитет Республики Беларусь приступил к практической реализации принципа «Две службы на границе». Данный принцип предусматривает сокращение количества государственных контрольных служб (с шести до двух – таможенной и пограничной) в пунктах пропуска через Государственную границу. Внедрение этого принципа позволяет снизить барьеры при взаимодействии различных государственных служб, повысить управляемость контроля на границе. Реализовать данный принцип планировалось в несколько этапов.

Первым этапом реализации принципа «Две службы на границе» стало принятие постановления Совета Министров Республики Беларусь от 24 апреля 2013 г. №309 «О совершенствовании порядка пропуска физических лиц, транспортных средств и товаров через Государственную границу Республики Беларусь». На основании данного документа Государственному таможенному комитету Республики Беларусь с 1 мая 2013 г. переданы в оперативное подчинение транспортная инспекция, ветеринарная, фитосанитарная, и санитарно-карантинная службы, которые расположены в пунктах пропуска. На Министерство здравоохранения и

---

<sup>4</sup>Republican Center for Hygiene, Epidemiology and Public Health [Electronic resource]. - Access mode: <http://www.rcheph.by/>. - Date of access: 20.02.2018.



Государственный пограничный комитет был возложен санитарно-карантинный контроль в отношении физических лиц<sup>5</sup>.

Внедрение принципа «Две службы на границе» позволяет сократить время на осуществление контрольных операций в пункте пропуска, ускорить пересечение границы и повысить эффективность и управляемость процессами контроля на границе. Объединение контрольных функций на границы под началом одного ведомства обеспечивает чёткую синхронизацию действий служб в отношении конкретного объекта контроля. Также это сокращает время на осуществление контрольных операций в пункте пропуска, так как представлять документы необходимо только должностному лицу таможи и пограничной службы, вследствие чего сокращается общее время нахождения транспортного средства в пункте пропуска. Ещё до внедрения принципа «Две службы на границе», в отношении 3000 транспортных средств, было установлено, что более 60% времени тратится перевозчиками на ожидание и перемещение от одного сотрудника контролирующего органа к другому.

Ещё одним преимуществом является то, что основной объем информации о товарах и транспортных средствах сосредоточен в одном подразделении (таможня). Это позволяет таможенным органам более полно и эффективно применять систему анализа и управления рисками, средства неинтрузивного досмотра, тем самым повысить качество контроля и его эффективность.

На сотрудников таможенных органов возложены функции транспортной инспекции, позволяющие полностью исключить необходимость присутствия последних в пунктах пропуска, что влечёт экономию бюджетных средств<sup>6</sup>.

На втором этапе реализации принципа «Две службы на границе» в начале 2014 г. внедрена новая информационная система по контролю за перемещением транспортных средств и товаров через границу. Система позволила не только обмениваться сведениями между контролирующими органами, а также эффективно выполнять функции автомобильного и санитарно-карантинного контроля.

---

<sup>5</sup>О совершенствовании порядка пропуска физических лиц, транспортных средств и товаров через Государственную границу Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24 апр. 2013г., № 309 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь – Режим доступа: [http://www.pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2013/april/11739/?sphrase\\_id=463174](http://www.pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2013/april/11739/?sphrase_id=463174). – Дата доступа: 20.02.2018.

<sup>6</sup>Ананьева, В.Н. Технологические, управленческие и социальные аспекты реализации принципа «две службы на границе» в таможенных органах Республики Беларусь / В.Н. Ананьева // Наука – образованию, производству, экономике: материалы 11-й междунар. науч.-техн. конф., - Минск: БНТУ, 2013, - Т.4. – С. 139.

На данный момент принцип «Две службы на границе» внедрён и функционирует на протяжении нескольких лет. На сегодняшний день прослеживается положительная динамика и эффективность использования данного принципа.

Так, в первом полугодии 2017 года, в сравнении с аналогичным периодом 2016 года, общее количество таможенных правонарушений снизилось на 17% (с 18,8 тысяч до 15,7 тысяч)<sup>7</sup>.

Также следует отметить, что таможенные и пограничные службы эффективно выполняют возложенные на них новые функции. В соответствии с результатами санитарно-карантинного контроля за физическими лицами, транспортными средствами и подконтрольными товарами за 2017 год было досмотрено более 12 миллионов человек, около 4 миллионов транспортных средств и 265 664 партии, объемом 1 268 334 тонны соответственно, что позволило не допустить ввоз на таможенную территорию ЕАЭС в Республике Беларусь около 100 тысяч тонн продукции, не отвечающей требованиям безопасности для жизни и здоровья человека<sup>8</sup>.

Подводя итог, можно сделать вывод, что первоначальная цель была достигнута реализацией принципа «Две службы на границе». В настоящее время совершение всех необходимых таможенных процедур составляет в среднем 10 минут, вместо 2-3 часов. Такие результаты также были достигнуты благодаря применению иных принципов и методов, основанных на информационных технологиях, например, внедрению электронного декларирования и электронного предварительного информирования, принципов «одно окно», «одна остановка».

---

<sup>7</sup>Таможенные органы Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.gov.by/ru>. - Дата доступа: 20.02.2018.

<sup>8</sup>Республиканский центр гигиены, эпидемиологии и общественного здоровья [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rchepb.by/>. – Дата доступа: 20.02.2018.

*Dobryian K. N., Zhytkevich D. L. Moral Aspects of the System of Tariff Preferences*

The research advisor: Veremeychik O. V., PhD in Pedagogics, Associate Professor

In today's world, economic life has become more complex and diversified. No country can live in isolation and claim to be self-sufficient. Even countries with different ideologies, culture, political, social and economic structure have trade links with each other. That is the reason for international trade to become an extremely competitive sphere in the context of human relationships.

To avoid such negative phenomena as unfair competition, tax avoidance and tax evasion, excessively inflated prices, unification of international and national legislation, etc. business community and governments of the countries should follow up the principles of international trade aimed at mutually beneficial cooperation and assistance.

The carried research reveals the moral and ethical side of the above-mentioned principles and their implementation in worldpractice using the example of the system of tariff preferences for developing and least developed countries.

The term «morality» can be used to refer:

- 1) descriptively to certain codes of conduct put forward by a society or a group (such as a religion), or accepted by an individual for her own behavior;
- 2) normatively to a code of conduct that, given specified conditions, would be put forward by all rational persons<sup>9</sup>.

Ethics can be defined as a set of moral principles or as a theory or system of moral values<sup>10</sup>.

However, it is impossible to give an monosemantic interpretation of these terms in respect of the world relations since the system of moral values differs from country to country. The problem of double standards arises thereof.

There are many differences in the economic growth rate of different countries.

Tariff preferences means exemption from payment of import Customs duties or reduction of rates of import Customs duties in respect of goods originating from the countries forming a free trade zone with the Union or reduction of rates of import Customs duties in

---

<sup>9</sup>Stanford Encyclopedia of Philosophy [Electronic resource] : The Definition of Morality. – Mode of access: <https://plato.stanford.edu/entries/morality-definition/>. – Date of access: 13.03.2018.

<sup>10</sup>Dictionary by Merriam-Webster [Electronic resource] : The Definition of ethics. – Mode of access: <https://www.merriam-webster.com/dictionary/ethic>. – Date of access: 13.03.2018.

respect of goods originating from developing countries - users of a single system of tariff preferences of the Union and (or) the least developed countries - users of the single system of tariff preferences of the Union<sup>11</sup>.

According to the definition tariff preferences fit the principles of morality but like any other trade instruments they are complex, multivalued and can be treated differently.

Tariff preferences have several specific features. The most vital of them is that granting of tariff preferences is based on a non-mutual principle. This excludes for countries-users of these preferences the possibility to take part in negotiations on establishing the size of preferential tariff rates, the volume and the nomenclature of their preferential export as well as the possibility to promote their interests. By the way, the country which provides preferences has the right to change the rates unilaterally at regular intervals.

Tariff preferences are mostly provided for importing goods. It is due to the fact that tariff preferences are given without any commitments and mutual concessions. So the possibility of carrying out the preferential export to the territory of the countries beneficiaries is excluded. It's necessary to take into consideration the fact that export operations from the point of view of foreign trade balance are active, consequently, their implementation within the scope of tariff preferences increases the economic well-being of the state. This is particularly relevant when they are provided to the goods imported from developing and least developed countries. In the system of tariff preferences, the importing goods are in priority partly due to historical aspects. By providing of tariff preferences there was an attempt to offset in part the economic damage caused during interaction of colonies and so-called «mother countries». This was reflected in agreements between the states of Western Europe and the African, Caribbean and Pacific countries in 1970-s (the Yaoundé and Lomé Conventions).

To get a status of the user of tariff preferences system a country should be listed in the conforming list. For instance, the identification of the least developed countries is currently based on three criteria: per capita gross national income (GNI), human assets and economic vulnerability to external shocks. The Committee for Development Policy (CDP), a subsidiary body of the UN Economic and Social Council, is – inter alia – mandated to review the category of the least developed countries every three years and monitor their progress after graduation from the category. To be included in the list of the least developed countries, a

---

<sup>11</sup> Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : подписан в г. Астане 29.05.2014 г. // КонсультантПлюс. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163855/0be36c1fcadd0cdd1f8c0984ef99fbc7d8da61b9/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/0be36c1fcadd0cdd1f8c0984ef99fbc7d8da61b9/). – Дата доступа: 13.03.2018.

country must satisfy all three criteria. In addition, since the fundamental meaning of the least developed countries category, i.e. the recognition of structural handicaps, excludes large economies, the population must not exceed 75 million<sup>12</sup>.

To become eligible for graduation, a country must reach threshold levels for graduation for at least two of the above-mentioned three criteria, or its GNI per capita must exceed at least twice the threshold level (\$2,484 in the 2015 triennial review), and the likelihood that the level of GNI per capita is sustainable must be deemed high.

Today there are 48 the least developed and 104 developing ones countries which are offered to use such system. Nevertheless, it is a disputable question whether a country has become a user fairly in relation to others. The table below reveals the outcomes of the research of the World Bank called «World Development Indicators: Gross Domestic Product». We can see that a GDP of some countries – users of the single system of tariff preferences is even higher than those of the Member states of the Union.

Country	Status	Position
Republic of China	developing country	2
Federative Republic of Brazil	developing country	9
Russian Federation	member state of the Union	11
The Turkish Republic	developing country	17
Hong Kong Special Administrative Region	developing country	34
Socialist Republic of Vietnam	developing country	48
The Republic of Kazakhstan	member state of the Union	55
Republic of Angola	the least developed country	60
Republic of Belarus	member state of the Union	76
Federal Democratic Republic of Nepal	the least developed country	107
Republic of Armenia	member state of the Union	134
Republic of Kyrgyzstan	member state of the Union	152

Table 1. World Development Indicators: Gross Domestic Product<sup>13</sup>

Obviously, the issue of attribution a country to a certain list is subjective because it is based not only on economic situation and some other financial indicators which eventually assign the status of developing and the least developed countries but on other aspects, for example, political ones.

<sup>12</sup> The United Nations Office of the High Representative for the Least Developed Countries, Landlocked Developing Countries and the Small Island Developing States [Electronic resource] : Criteria for Identification and Graduation of LDCs. – Mode of access: <http://unohrrls.org/about-ldcs/criteria-for-ldcs/>. – Date of access: 13.03.2018.

<sup>13</sup> World Development Indicators [Electronic resource] : Gross Domestic Product. – Mode of access: <http://gtmarket.ru/ratings/rating-countries-gdp/rating-countries-gdp-inf>. – Date of access: 13.03.2018.

In theory the mechanism of tariff preferences provides favorable and fair conditions to their users allowing to enhance international trade and consequently contribute to the development of national economy, but in practice the system is working on the basis of selective method. The individualization is reflected not only in a limited number of countries-users owing to the level of their economic development or interstate agreements, but also in the granting of tariff preferences to certain countries and groups of countries. At the same time, political motivation may dominate over economic feasibility. In this respect a certain element of discrimination towards other beneficiaries appears. For instance, the European Union provides tariff preferences to the Andean Community countries in an expanded volume and without the use of any quantitative restrictions due to their active position in the combating drug trafficking in the South American region.

At the same time, in respect of China there are severe restrictions in the system of preferences of the European Union, although China and the Andean Community are the developing countries (according to The World Bank classifications). Consequently these restrictions towards some developing countries are supposed to be unfair because tariff preferences should be granted on equal base to all developing and least developed countries<sup>14</sup>.

Nowadays the process of tariff preferences application is gradually shifting away towards political interests and certain interests of the developed countries. It is a process in which the key actors are the states, in which power and security become the main issues, and there is little place for morality.

*Добрян К.Н., Житкевич Д. Л. Моральные аспекты системы тарифных преференций*

Научный руководитель: Веремейчик О. В., канд. пед. наук, доц.

Экономика в современном мире становится все более сложной и разноплановой. Ни одна страна не может жить изолированно и быть при этом самодостаточной. Даже страны с разной идеологией, культурами и политической, социальной, экономической структурой поддерживают торговые взаимосвязи. Это и есть главная причина того, что международная торговля – это чрезвычайно конкурентная сфера человеческих отношений.

---

<sup>14</sup> Novikov, M.V. System of tariff preferences of Customs Union / M.V.Novikov,S.V. Zemlyanskaya // Science Journal of VolSU. Global Economic System. – 2013. – Vol. 3, №1. – P. 223–228.

Чтобы обойти такие негативные явления как недобросовестная конкуренция, уклонение от уплаты налогов, непомерно завышенные цены, отсутствие унифицированного международного и национального законодательства и т. п., деловое сообщество и правительства стран должны следовать принципам международной торговли, которые направлены на сотрудничество и взаимопомощь.

Проведенное исследование выявляет моральную и этическую сторону вышеупомянутых принципов и их реализацию в мировой практике на примере системы тарифных преференций для развивающихся и наименее развитых стран.

Термин «мораль» можно понимать:

- 1) в описательном смысле, подразумевая нормы поведения в обществе или группе (например, религиозной) либо правила поведения, принятые индивидом.
- 2) в нормативном смысле, подразумевая правила должного поведения в определенных условиях, которые соблюдает большинство индивидов<sup>15</sup>.

Этику можно понимать как систему моральных принципов или теорию, систему моральных ценностей<sup>16</sup>.

Однако невозможно дать однозначное толкование этих терминов в контексте международных отношений, потому что система моральных ценностей в разных странах отличается. Отсюда возникает проблема двойных стандартов.

«Тарифная преференция» – освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Союзом зону свободной торговли, либо снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран - пользователей единой системы тарифных преференций Союза и (или) наименее развитых стран - пользователей единой системы тарифных преференций Союза<sup>17</sup>.

Согласно определению, тарифные преференции соответствуют принципам морали, но обладая свойствами любого торгового инструмента, механизм их применения сложен, многозначен и может пониматься по-разному.

---

<sup>15</sup>Stanford Encyclopedia of Philosophy [Electronic resource] : The Definition of Morality. – Mode of access: <https://plato.stanford.edu/entries/morality-definition/>. – Date of access: 13.03.2018.

<sup>16</sup>Dictionary by Merriam-Webster [Electronic resource] : The Definition of ethics. – Mode of access: <https://www.merriam-webster.com/dictionary/ethic>. – Date of access: 13.03.2018.

<sup>17</sup>Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : подписан в г. Астане 29.05.2014 г. // КонсультантПлюс. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163855/0be36c1fcadd0cdd1f8c0984ef99fbc7d8da61b9/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/0be36c1fcadd0cdd1f8c0984ef99fbc7d8da61b9/). – Дата доступа: 13.03.2018.

Тарифные преференции имеют несколько специфических черт. Самая существенная из них состоит в том, что тарифные преференции не основываются на принципе взаимности. Для стран-пользователей это исключает возможность их участия в переговорах по вопросам согласования размеров льготных тарифных ставок, объемов и номенклатуры их преференциального экспорта, так же как и отстаивания собственных интересов. При этом страна, которая предоставляет преференции имеет право изменить размеры ставок в одностороннем порядке через определенные промежутки времени.

Тарифные преференции в большинстве своем используются в отношении импортируемых товаров. Это происходит по той причине, что тарифные преференции предоставляются без каких-либо договоров и взаимных уступок. Следовательно, возможность преференциального экспорта на территорию страны-бенефициара исключается. Необходимо взять во внимание то, что экспортные операции с позиции внешнеторгового баланса носят активный характер, следовательно, их осуществление в рамках тарифных преференций способствует росту экономического благосостояния государства. Это особенно актуально, когда они используются в отношении товаров, ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран. Приоритетность импортных товаров в системе тарифных преференций отчасти объясняется историческими аспектами. Предоставляя тарифные преференции, некоторые государства попытаются частично компенсировать экономический ущерб, нанесенный в процессе взаимоотношений колоний и метрополий. Это отражается в соглашениях, заключенных в середине 70-х гг. двадцатого века (Яундская и Ломейская конвенции).

Чтобы приобрести статус пользователя системы тарифных преференций, страны должны быть перечислены в соответствующем списке. К примеру, определение наименее развитых стран в настоящее время основано на трех критериях: валовой национальный доход на душу населения (ВНД), человеческие активы и экономическая уязвимость перед внешними потрясениями. Комитету по политике в области развития, вспомогательному органу Экономического и Социального Совета ООН, в частности, поручено рассматривать категорию наименее развитых стран каждые три года и следить за их прогрессом после исключения из этой категории.

Чтобы быть включенным в список наименее развитых стран, страна должна удовлетворять всем трем критериям. Кроме того, категория наименее развитых стран, то есть в отношении которой были выявлены структурные недостатки, исключает



крупные экономики, потому что их население не должно превышать 75 миллионов человек<sup>18</sup>.

Чтобы выйти из данной категории, страна должна достичь пороговых уровней, по крайней мере, по двум из вышеупомянутых трех критериев, или ее ВНД на душу населения должен превышать пороговый уровень, по крайней мере, вдвое (2 484 долл. США в трехгодичном обзоре 2015 года), быть стабильно высоким и устойчивым.

На сегодняшний день существует 48 наименее развитых и 104 развивающихся стран, которым предлагается использовать такую систему. Тем не менее, спорным является вопрос о том, стала ли страна пользователем справедливо по отношению к другим. Анализируя авторитетные исследования Всемирного банка «Индикаторы мирового развития: валовой внутренний продукт», мы можем признать, что ВВП некоторых стран-пользователей единой системы тарифных преференций превышает ВВП государств-членов Союза.

Страна	Статус	Позиция
Китай	Развивающаяся страна	2
Федеративная Республика Бразилия	Развивающаяся страна	9
Российская Федерация	Государство-член Союза	11
Турецкая Республика	Развивающаяся страна	17
Специальный административный район Гонконг	Развивающаяся страна	34
Страна	Статус	Позиция
Социалистическая Республика Вьетнам	Развивающаяся страна	48
Республика Казахстан	Государство-член Союза	55
Республика Ангола	Наименее развитая страна	60
Республика Беларусь	Государство-член Союза	76
Федеративная Демократическая Республика Непал	Наименее развитая страна	107
Республика Армения	Государство-член Союза	134
Республика Кыргызстан	Государство-член Союза	152

Таблица 1. Индикаторы мирового развития: валовой внутренний продукт<sup>19</sup>

<sup>18</sup> The United Nations Office of the High Representative for the Least Developed Countries, Landlocked Developing Countries and the Small Island Developing States [Electronic resource] : Criteria for Identification and Graduation of LDCs. – Mode of access: <http://unohrrls.org/about-ldcs/criteria-for-ldcs/>. – Date of access: 13.03.2018.

<sup>19</sup>Novikov, M.V. System of tariff preferenses of Customs Union / M.V.Novikov, S.V. Zemlyanskaya // Science Journal of VolSU. Global Economic System. – 2013. – Vol. 3, №1. – P. 223–228.

Очевидно, что вопрос отнесения страны к определенному перечню носит субъективный характер, поскольку он основывается не только на экономическом состоянии и некоторых других финансовых показателях, которые в конечном итоге определяют статус развивающихся и наименее развитых стран, но и на других, например, политических аспектах взаимодействия.

Теоретически механизм тарифных преференций создает благоприятные и справедливые условия для их пользователей, что позволяет повысить международную торговлю и, следовательно, повысить национальную экономику, но на практике система основывается на выборочном методе. Индивидуализация проявляется не только в ограниченном числе стран-пользователей в силу уровня их экономического развития или межгосударственных договоренностей, но и в масштабе предоставления тарифных преференций определенным государствам или группам стран. При этом политические мотивы могут доминировать над экономической целесообразностью. В этом случае возникает элемент дискриминации по отношению к другим бенефициарам. Например, ЕС предоставляет тарифные преференции странам Андского сообщества в расширенном объеме и без применения каких-либо количественных ограничений по причине их активной позиции в борьбе с наркобизнесом в южноамериканском регионе.

В то же время в отношении Китая действуют ограничения в системе преференций Европейского союза, хотя и Китай, и страны Андского сообщества согласно классификации Всемирного банка являются развивающимися. Следовательно, эти ограничения могут считаться несправедливыми, поскольку тарифные преференции должны предоставляться на равной основе всем развивающимся и наименее развитым странам<sup>20</sup>.

В качестве вывода важно отметить, что в настоящее время цели применения тарифных преференций постепенно смещаются в сторону политических интересов и определенных интересов развитых стран. Это процесс, где решающим фактором остается государство, для которого вопросы власти и безопасности являются приоритетными, и где морали отводится не такая большая роль.

---

<sup>20</sup>World Development Indicators[Electronic resource] : Gross Domestic Product. – Mode of access: <http://gtmarket.ru/ratings/rating-countries-gdp/rating-countries-gdp-inf>. – Date of access: 13.03.2018.

*Zhevlakova A.Yu. Innovative Model of Data Processing as a Tool to Improve the Effectiveness of Customs Control*

The research advisers: Stasheuskaya M. P., lecturer; Tochilina A. K., senior lecturer

The modern world is a sort of a big race, and those who can easily adapt and go in pace with the times, win in this race. This affirmation can be applied not only to people, but also to all the states, where these people live. Our world is developing at an incredible speed: every day we hear that in different corners of the world scientists have invented something new and this thing can completely change our view at the phenomenon that they have been researching. Scientific progress has now become part of all spheres of society, it has changed people's thinking and it requires from them new knowledge in a wide variety of areas. What concerns the states today, the solution of two problems is the most significant for the creation of favorable living conditions of citizens: the one is security and the other is increase in incomes. The key role in solving these problems belongs to the customs service in general, and the customs control as its tool, in particular.

According to the Customs Code of the Eurasian Economic Union (hereinafter EAEU), the customs control is a set of actions that customs authorities perform and that are aimed at the control and (or) the enforcement of international treaties and acts in the sphere of customs regulation and the Member States legislation on customs regulation. With the help of customs control customs authorities influence the process of moving goods and vehicles across the customs border in order to ensure compliance with the customs legislation.

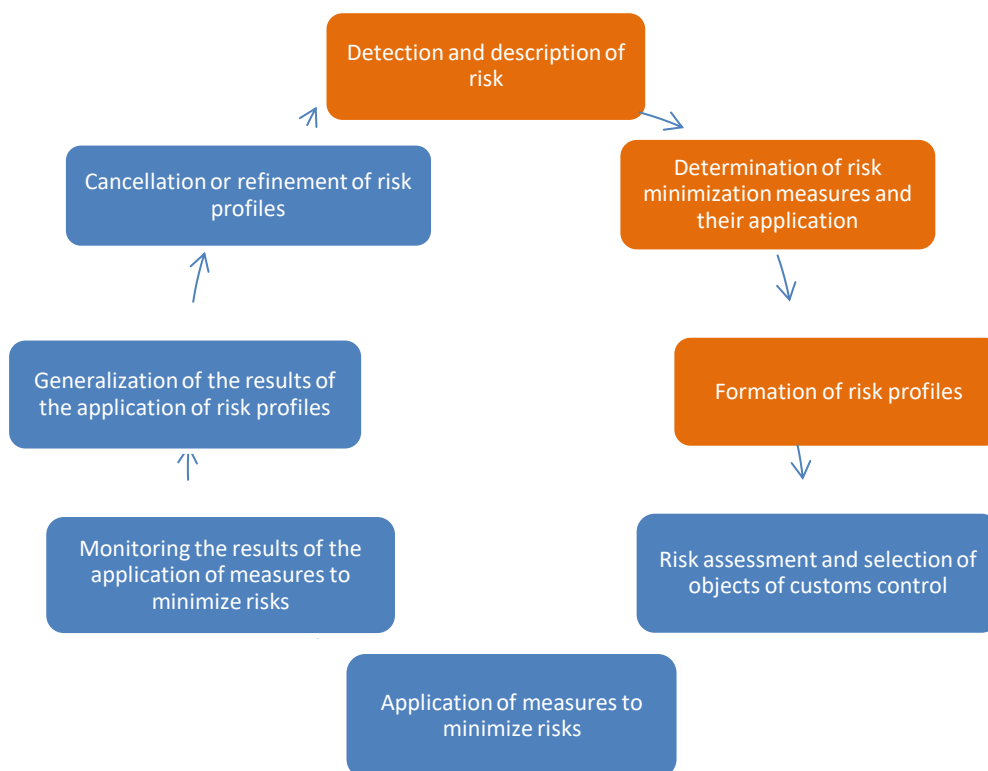
One of the first and the most important stage of customs control is the customs control at the moment when goods arrive at the customs territory or leave this territory. The customs authorities are responsible for carrying out customs control, as well as other types of control, such as phytosanitary, veterinary, automobile and other types. Granting customs authorities the appropriate powers is mainly directed to the simplification of customs control procedures in the places of crossing the customs border.

Customs control, conducted at the moment when goods are placed on the border for a particular customs procedure, plays an important role. This type of control is based on the risk management system. The application of the risk management system allows the customs authorities to identify the objects of customs control and the necessary degree of their examination, and, consequently, forms of customs control.

The main purposes of using it are:

- ensuring the effectiveness of the customs control;
- focusing on the high-risk areas and ensuring the efficient use of customs resources;
- creation of conditions for acceleration and simplification of the movement of goods, for which there was no need to apply measures to minimize risks, across the customs border of the EAEU<sup>21</sup>.

The risk management process is a set of action, which are aimed at minimizing the risk of an adverse event and optimal use of personnel, technical, informational, material, financial and other resources of customs authorities. In the risk management process we can identify two interrelated stages, which, in their turn, comprise a number of activities (Img. 1).



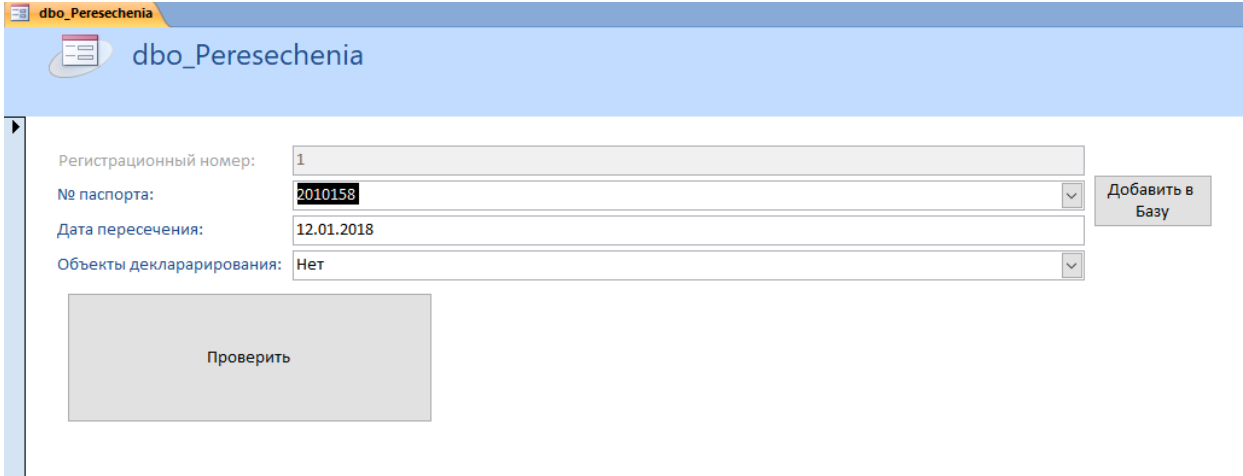
Img. 1. Risk Management Process

The constant increase in international trade turnover, the limited human resources of customs and the desire of foreign economic activities participants to minimize material and time losses calls for the application of modern customs technologies. Today the Unified

<sup>21</sup> Customs Code of the Eurasian Economic Union(Appendix No. 1 to the Agreement on the Customs Code of the Eurasian Economic Union)

Automated Information System operates in the customs authorities of the Republic of Belarus which joins the systems of central and territorial units into a single network.

The following model was created for a more vivid demonstration of the application of the Unified Automated Information System on the example of the operation of the risk management system. SQL Server was chosen as the server and Microsoft Access was chosen as the working environment. This system allows to keep count of the movement of individuals across the customs border, as well as to take an automatic decision in case of necessity for additional control. For this purpose four tables were made up on the Server, and they contain columns to be filled in by customs officials, and also one reference table, data in which had been initially recorded, such as information about offenses and responsibility for them. Through ODBC technology, any user can get connected to the database and operate with it in Access, and all changes made by the users will appear on the server and will be available to other users of the network, but they can't change the structures of the created database or enter some incorrect data. The frequency of movement across the customs border, the availability of committed crimes and objects for declaring was chosen as the criteria for additional control. For examination, just click the Check button in the form (Img. 2) and enter the passport number, if the person is to be checked, his passport number will appear in the results of the request, and if the check column is empty, it means that this person does not fall under the risk profile.



Img. 2. Form of Accounting Movements and Checking Persons

The operation of this database is similar to the risk management system, and the effectiveness of this system and the effectiveness of the use of information technology can be estimated through time and material costs for import and export<sup>22</sup> (Table 1).

Country	Time for export: border and customs control (in hours)	Cost of export: border and customs control (USD)	Time for import: border and customs control (in hours)	Cost of import: border and customs control (USD)
Republic of Belarus	5	108	1	0
Russian Federation	72	665	14	400
Kazakhstan	133	574	2	0
Armenia	39	100	41	100
Kyrgyzstan	20	445	72	512

Table 1. Indicators of Control Effectiveness at the Border of the Countries-participants of theEAEU

Based on the data presented, we can conclude that the Republic of Belarus is the leader among the countries-participants of the EAEU. It is second only to Armenia by the cost of export, but surpasses it in time costs. It is the absolute leader in the cost of import, and the next country is Kazakhstan, which is inferior to Belarus in terms of time.

Thus, it can be said that the use of information technologies significantly increases the efficiency of customs control at the border. The Republic of Belarus has good performance indicators, but it is also a member of the EAEU, therefore, improvement and achievement of the set goals in the field of integration is possible only at an appropriate level of development in other participating countries. That is why the work on the creation, maintenance and development of the integrated information system of the EAEU and a unified risk management system based on efficient and simple data analysis, similar to that implemented in our Database, acquire a special significance today.

<sup>22</sup> Doing Business 2018: Reforming to Create Jobs. URL: <http://www.doingbusiness.org/reports/global-reports/doing-business-2018> (25.01.2018).

*Жевлакова А.Ю. Инновационная модель обработки данных как инструмент повышения эффективности таможенного контроля*  
Научные руководители: Сташевская М. П., преподаватель; Точилина А. К., ст. преп.

Современный мир представляет собой большую гонку, а побеждают в этой гонке лишь те, кто легко может приспособиться и идти в ногу со временем. Это утверждение применимо не только к людям, но и ко всем государствам, в которых эти люди живут. Наш мир развивается с невероятной скоростью: каждый день мы слышим, что в том или ином уголке мира ученые изобрели что-то новое, способное изменить наше представление об исследуемом явлении полностью. Научный прогресс сегодня проник во все сферы жизни общества, изменяя мышление людей и требуя от них все новых знаний в самых разнообразных областях. Что же касается государства, то сегодня наиболее значимым для создания благоприятных условий жизни граждан является решение двух проблем: обеспечение безопасности и увеличение доходов. Ключевую роль в решении таких проблем играет таможенная служба, в целом, и таможенный контроль как ее инструмент, в частности.

Согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза (далее ЕАЭС), таможенный контроль - это совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании. Именно посредством таможенного контроля таможенные органы оказывают влияние на процесс перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Одним из первых и наиболее важных этапов таможенного контроля является таможенный контроль при прибытии товаров на таможенную территорию или убытии из нее. На таможенные органы возложена обязанность проведения не только таможенного контроля, но и иных видов контроля, таких как фитосанитарный, ветеринарный, автомобильный и другие виды. Наделение таможенных органов соответствующими полномочиями направлено, в первую очередь, на упрощение прохождения процедуры таможенного контроля в местах перемещения через таможенную границу.

Немаловажную роль играет таможенный контроль, проводимый при помещении товаровна границе под ту или иную таможенную процедуру. Данный вид контроля основывается на системе управления рисками. Применение системы управления рисками позволяет таможенным органам определить объекты таможенного контроля и необходимую степень их проверки, а, следовательно, и формы таможенного контроля. Основными целями ее использования являются:

- обеспечение эффективности таможенного контроля;
- сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов таможенных органов;
- создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков<sup>23</sup>.

Процесс управления рисками представляет собой совокупность действий, направленных на минимизацию риска наступления неблагоприятного события и оптимальное использование кадровых, технических, информационных, материальных, финансовых и других ресурсов таможенных органов. В процессе управления рисками можно выделить два взаимосвязанных этапа, которые, в свою очередь, включают в себя ряд мероприятий (Рис.1).



Рис 1. Процесс

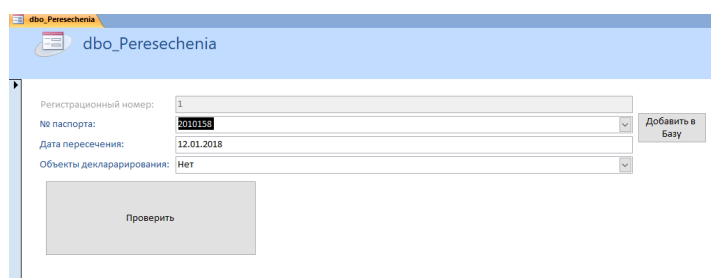
управления рисками

<sup>23</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).



Постоянное увеличение международного товарооборота, ограниченность кадровых ресурсов таможни и желание участников ВЭД минимизировать материальные и временные потери вызывает необходимость использования современных таможенных технологий. На сегодняшний день в таможенных органах Республики Беларусь функционирует Единая автоматизированная информационная система, которая объединяет системы центральных и территориальных подразделений в единую сеть.

Для более наглядной демонстрации применения Единой автоматизированной информационной системы на примере действия системы управления рисками была реализована следующая модель. В качестве сервера было выбрано приложение SQLServer, а в качестве рабочей среды - приложение Microsoft Access. Данная система позволяет вести учет перемещения физических лиц через таможенную границу, а также принимать автоматическое решение о необходимости проведения дополнительного контроля. Для этого на Сервере были созданы четыре таблицы, содержащие графы для заполнения служащими таможенных органов, и одна таблица-справочник, данные в которую были занесены изначально, такие данные представляют собой сведения о правонарушениях и ответственность за них. Посредством технологии ODBCлюбой пользователь может подключиться к рассматриваемой Базе данных и работать с ней в Access, все изменения, вносимые пользователями, будут отражаться на сервере и будут доступны другим пользователям сети, однако они не смогут изменить структур созданной Базы данных либо внести неверные данные. В качестве критериев для дополнительного контроля были выбраны частота перемещения через таможенную границу, наличие совершенных преступлений и наличие объектов для декларирования. Для проведения контроля достаточно нажать кнопку Проверить в форме (Рис. 2) и ввести номер паспорта, если лицо необходимо дополнительно проверить, то его номер паспорта появится в результатах запроса, а если столбец проверки пуст, значит это лицо не попадает под данный профиль риска.



The image shows a web application window titled 'dbo\_Peresechenia'. The form contains the following fields and buttons:

- Регистрационный номер: 1
- № паспорта: 2010158 (with a 'Добавить в Базу' button to its right)
- Дата пересечения: 12.01.2018
- Объекты декларирования: Нет
- Проверить (button)

Рис 2. Форма учета перемещений и проверки лиц

Действие данной Базы данных аналогично работе системы управления рисками, а эффективность этой системы и эффективность использования информационных технологий можно оценить с помощью временных и материальных затрат на импорт и экспорт<sup>24</sup> (Таблица 1).

Страна	Время на экспорт: пограничный и таможенный контроль (в часах)	Стоимость экспорта: пограничный и таможенный контроль (долл. США)	Время на импорт: пограничный и таможенный контроль (в часах)	Стоимость импорта: пограничный и таможенный контроль (долл. США)
Республика Беларусь	5	108	1	0
Российская Федерация	72	665	14	400
Казахстан	133	574	2	0
Армения	39	100	41	100
Кыргызстан	20	445	72	512

Таблица 1. Показатели эффективности контроля на границе стран-участниц  
ЕАЭС

Исходя из представленных данных, можно сделать вывод, что Республика Беларусь занимает лидирующие позиции среди стран-участников ЕАЭС. В отношении стоимости экспорта она уступает лишь Армении, однако превосходит ее по временным затратам. В затратах на импорт она является абсолютным лидером, а следующей по показателям страной является Казахстан, который уступает Беларуси в части временных затрат.

Таким образом, можно сказать, что использование информационных технологий значительно повышает эффективность таможенного контроля на границе. Республика Беларусь имеет хорошие показатели эффективности, однако она также является членом ЕАЭС, поэтому совершенствование и достижение поставленных целей в области интеграции возможно лишь при соответствующем уровне развития и в других странах-участницах. Именно поэтому особую значимость сегодня приобретают работы по созданию, обеспечению функционирования и развития интегрированной

<sup>24</sup> Doing Business 2018: Reforming to Create Jobs. URL: <http://www.doingbusiness.org/reports/global-reports/doing-business-2018> (25.01.2018).

информационной системы ЕАЭС и единой СУР, основывающиеся на эффективном и простом анализе данных, подобно реализованному в нашей Базе данных.

*Zvonov N. N. Cross-border E-commerce: Challenges for Customs Administrations and Private Sector*

The research advisor: Veremeychik O. V., PhD in Pedagogy, Associate Professor

In today's global trading environment with widely spreading user-friendly technologies and the Internet, e-commerce is witnessing exponential growth: the global online retail market averaging 1 trillion US dollars per year, is going to double within next 4-5 years. The Internet provides market participants who were formerly conducting their business on a local or regional level with easy access to global markets.

Under the traditional 'brick and mortar' trading system, goods are imported in bulk by an intermediary and any increase will not cause any customs control difficulties. With cross-border e-commerce however, private/individual purchasers order goods for their own use via computer networks directly, thereby bypassing intermediaries – a phenomenon which leads to the fragmentation of traffic with large number of small shipments, and places additional pressures on Customs resources<sup>25</sup>.

That's why governments throughout the world are recognizing the value of e-commerce and adopting policies that will facilitate e-commerce while ensuring compliance with relevant laws and regulations.

The main challenge for businesses in this respect is that the legislation related to e-commerce is complicated, that's why the flow of goods from e-commerce trade across borders is facing increasing challenges in terms of the indirect costs. The main problems at the border are regulatory ones, which are slowing down the movement of goods. By the estimation of World Economic Forum 'Enabling Trade Report 2013' lowering regulatory barriers could increase e-commerce cross-border trade by at least 60%.

Inefficient and complex border procedures are an issue for all international trade, but they can be an even greater obstacle for businesses, involved in e-commerce trade. The high cost of determining import requirements and completing excessive paperwork slow down e-commerce.

For e-commerce to be successful, the costs related to Customs procedures must be as low as possible. The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) has estimated that Customs procedures and barriers can add up to a 24% premium onto the price

---

<sup>25</sup> Facilitating e-commerce [Electronic resource] : WCO News 78. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/~/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/wco-news/facilitating-ecommerce-wco-news-78-october-2106.pdf?db=web>. – Date of access: 04.03.2018.

of goods sold<sup>26</sup>. Simplified, standardized and harmonized Customs procedures across the world are the engine of sustainable development and competitiveness, because they have a positive effect on the costs beared by business community.

Governments all over the world are interested in safeguarding their own borders, that's why rapidly growing e-commerce, especially small shipments, raises new challenges for Customs authorities:

- ✓ Fraud and evasion of duties and taxes have become even a more acute problem due to e-commerce. The constantly growing import of low-value e-commerce consignments is having a harmful effect on revenue collection. Some Customs administrations are facing the problem of growing misuse of the de minimis value, mainly because senders are splitting or under-valuing consignments for tax evasion purposes.
- ✓ The problems of drugs and prohibited items' smuggling, intellectual property rights (IPR) violation through low-value shipments in the postal, express streams will continue to rise as a result of e-commerce considerable increase.

Nevertheless, reduction of de minimis value and increase in the number of inspections and border procedures is going to have opposite, adverse effects. They all will discourage the growth of legitimate e-commerce and will increase costs for businesses, while their impact on illicit e-commerce will be much less significant.

Instead Customs agencies should keep pace with the changes caused by e-commerce, and provide new innovative and advance solutions to deal with them effectively and efficiently. To manage e-commerce transactions, Customs administrations need to engage with all relevant stakeholders with a view to collectively defining the appropriate approach to adopt both from a trade facilitation and enforcement perspective<sup>27</sup>. But, on the other hand, businesses have to cooperate with Customs authorities as trustworthy partners to collectively solve raising issues.

There are some key measures that Customs administrations through the world should take to support cross-border e-commerce to cope with the challenges as effective and efficient as it's possible:

#### 1. Introduction of the WCO Instruments and Tools facilitating e-commerce

WCO Recommendation on Dematerialization of supporting documents, which establishes to accept an electronic form of supporting documents for Customs clearance, if

---

<sup>26</sup> Moïse Evd. and Le Bris Fl. Trade Costs: What have we learned?/ Evdokia Moïse and Florian Le Bris. – France; OECD : Trade Policy Paper No. 150, 2013. – 40 p.

<sup>27</sup> Cross-Border e-Commerce [Electronic resource] : WCO. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce.aspx> – Date of access: 04.03.2018.

already available, or completely eliminate them. Impelment WCO Immediate Release Guidelines, which sets up the recommendation for expeditious clearance of small or negligible value shipments

2. Creation of equal and fair border treatment conditions for both public and private delivery service providers

Introduction of this measure will provide more opportunities and facilities for businesses while increasing revenue collection and competitiveness on the market. This also will provide employment opportunities for national labour force;

3. Developing an e-environment for trustworthy economic operators

Creation of paperless and seamless environment, preferably on the basis of Single Window, for periodic payment of taxes and duties, “one filing, one processing and one release” will significantly accelerate and facilitate e-commerce trade by reduction of time and financial costs;

4. Establishing a simplified and standardized process for returned shipments for further facilitation of trade for businesses

Growing volumes in small packets and parcels calls for consideration of streamlined functions like simplified and efficient returns in bona fide cases, and duty cancellation/refunds on such items to reduce administrative burdens and costs.

5. Introduction, if possible, pre-loading advance cargo information(PLACI) for air and postal shipments

The standards on PLACI for air and postal shipments which aims at strengthening air cargo security were developed and included in the WCO SAFE Framework of Standards 2015 edition. Some ongoing PLACI pilots for security risk analysis are also engaging postal operators. This measure will further strengthen the security of the air cargo supply chain by having more time on risk analysis and assessment and will have a great influence on preventing, detecting and intercepting of illicit trade;

6. Providing of 24/7 border clearance, where it is possible and when it is required by business.

Some of the WCO Members have already introduced this facility for specified categories of shipments at designated places of entry and exit to meet the needs of rapidly growing e-commerce market, which has no speed limitation.

The e-commerce is growing and will continue to evolve. E-Commerce is a powerful economic instrument that can support small and medium sized businesses and enterprises (SME) and make economies, especially developing, more competitive in the global scale<sup>28</sup>.

But at the same time e-commerce arises many challenges and concerns for both Customs authorities and businesses. That's why there is a need for governments and private sector to work collaboratively to come up with practical solutions to re-examine the way they operate in case of cross-border e-commerce trade to enable fast, simple and smooth cross-border movement of legitimate e-commerce without compromising the collection of revenue or the protection of the community from illegal cross-border e-commerce.

*Звонов Н. Трансграничная электронная торговля: вызовы для таможенных органов и частного сектора*  
Научный руководитель: Веремейчик О. В., канд. пед. наук, доц.

В современной глобальной торговой среде с широким распространением удобных для потребителя технологий и Интернета, электронная торговля переживает экспоненциальный рост: глобальный рынок розничной онлайн торговли в среднем достигает 1 триллион долларов в год, и увеличится в два раза в течение ближайших 4-5 лет. Интернет предоставляет участникам рынка, которые раньше осуществляли свой бизнес на местном или региональном уровне, легкий доступ к международным рынкам.

В традиционной «несетевой» торговой системы товары ввозятся оптом через посредника и любое увеличение не вызовет каких-либо трудностей для таможенного контроля. С трансграничной электронной торговлей, однако, индивидуальные покупатели заказывают товаров для личного пользования через компьютерные сети напрямую, таким образом, минуя посредников - явление, которое приводит к фрагментации поставок с большим количеством небольших партий грузов, а также возлагает дополнительное давление на ресурсы, находящиеся в распоряжении таможенных органов<sup>29</sup>.

---

<sup>28</sup> E-Commerce - What's in a name? [Electronic resource] : WCO. – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/experts-corner/ecommerce\\_whats\\_in\\_a\\_name.pdf?db=web](http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/experts-corner/ecommerce_whats_in_a_name.pdf?db=web) – Date of access: 04.03.2018.

<sup>29</sup> Facilitating e-commerce [Electronic resource] : WCO News 78. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/wco-news/facilitating-ecommerce-wco-news-78-october-2106.pdf?db=web>. – Date of access: 04.03.2018.

Вот почему правительства повсеместно признают значимость электронной торговли и принимают стратегии, которые будут способствовать электронной торговли, обеспечивая соблюдение соответствующих законов и правил.

Основной проблемой для бизнеса является то, что законодательство, касающееся электронной торговли, осложнено, поэтому потоки товаров, связанных с электронной торговлей, сталкиваются с растущими проблемами с точки зрения косвенных затрат. Основной проблемой на границе – регулятивная, которая замедляет движение товаров. По оценке Всемирного экономического форума «Отчет об облегчении торговли 2013» снижение регулятивных барьеров может увеличить трансграничную электронную коммерцию, по крайней мере, на 60%.

Неэффективные и сложные процедуры на границе являются проблемой для всей международной торговли, но они могут быть еще большим препятствием для организаций, вовлеченных в электронную торговлю. Высокая стоимость определения требований к импорту и осуществления чрезмерной бумажной работы замедляет электронную торговлю.

Для электронной торговли, чтобы быть успешной, расходы, связанные с таможенными процедурами, должны быть настолько низкими, насколько это возможно. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) подсчитала, что таможенные процедуры и барьеры могут добавлять до 24% к стоимости проданных товаров<sup>30</sup>. Упрощение, стандартизация и унификации таможенных процедур по всему миру являются двигателем устойчивого развития и конкурентоспособности, поскольку они положительно влияют на расходы, которые несет бизнес-сообщество.

Правительства повсеместно заинтересованы в защите своих собственных границ от незаконной торговли, поэтому быстро растущая электронная торговля, особенно небольшие партии в ней, поднимают новые проблемы для таможенных органов:

- ✓ Мошенничество и уклонение от уплаты налогов и пошлин стали еще более острой проблемой из-за электронной торговли. Постоянно растущий импорт товаров электронной торговли с низкой стоимостью оказывает негативное влияние на сбор доходов. Некоторые таможенные органы сталкиваются с проблемой растущего злоупотребления минимального порога стоимости, в

---

<sup>30</sup>Moïse Evd. and Le Bris Fl. Trade Costs: What have we learned?/ Evdokia Moïse and Florian Le Bris. – France; OECD : Trade Policy Paper No. 150, 2013. – 40 p.



основном потому, что отправители разделяют или занижают стоимость партий товаров для целей уклонения от уплаты налогов.

- ✓ Проблемы контрабанды наркотиков и других запрещенных товаров, нарушения прав интеллектуальной собственности путем поставок партий с низкой стоимостью в почтовых и экспресс отправлениях будет продолжать расти в результате значительного увеличения электронной торговли.

Тем не менее, снижение минимального порога стоимости и увеличение числа проверок и процедур на границе будет иметь противоположный и неблагоприятный эффекты. Все они будут препятствовать росту законной электронной торговли и увеличат издержки бизнеса, в то время как влияние на незаконную электронную торговлю будет гораздо менее значительным.

Вместо этого таможенные органы должны идти в ногу с изменениями, вызванными электронной торговлей, а также предоставлять новые инновационные и передовые решения для эффективной борьбы с ними. Для управления сделками в электронной торговле, таможенные органы должны взаимодействовать со всеми заинтересованными сторонами с целью коллективного определения соответствующего подхода как для упрощения процедур торговли, так и правоохранительной стороны<sup>31</sup>. Но, с другой стороны, бизнес должен сотрудничать с таможенными органами в качестве надежных партнеров, чтобы коллективно решать возникающие вопросы.

Есть некоторые ключевые меры, которые таможенные органы всего мира должны предпринять для поддержки трансграничной электронной торговли, чтобы справиться с проблемами настолько эффективно, насколько это возможно:

#### 7. Внедрение инструментов и средств ВТамО, облегчающие электронную торговлю

Рекомендации по дематериализации подтверждающих документов ВТамО, которое устанавливает необходимость принятия электронных форм подтверждающих документов для таможенного оформления, если такая возможность имеется, или полного устранения таких документов. Внедрить Руководство ВТамА по немедленному выпуску, которое устанавливает рекомендации для оперативного оформления мелких или незначительных по стоимости партий.

---

<sup>31</sup>Cross-Border e-Commerce [Electronic resource] : WCO. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce.aspx> – Date of access: 04.03.2018.

8. Создать условия для равного и справедливого отношения государственным и частным компаниям, осуществляющим услуги доставки

Введение этой меры предоставит больше возможностей для бизнеса и в то же время поспособствует увеличению сбора доходов и конкурентоспособности на рынке. Это также даст возможность для трудоустройства местной рабочей силы.

9. Создание электронной среды для процедур на границе

Создание безбумажной и легкой среды, предпочтительно на основе единого окна, для периодической уплаты налогов и сборов, «одной подачи, одной обработки и одного выпуска» значительно ускорит и упростит электронную торговлю путем уменьшения времени на процедуры на границе и финансовых затрат.

10. Создание упрощенного и стандартизированного процесса для возвращенных товаров с целью дальнейшего облегчения торговли для бизнеса

Растущие объемы небольших отправок и посылок требуют рассмотрения упрощенных действий, таких как упрощенный и эффективный возврат в законных случаях или отмена пошлины, что уменьшит административную нагрузку и затраты.

11. Осуществить, если это возможно, передачу предварительной информации о товаре до погрузки для товаров, перемещаемых авиатранспортом или почтовых отправлениях

Необходимые стандарты были разработаны и включены в Рамочные стандарты безопасности ВТамО 2015 для товаров, перемещаемых авиатранспортом или почтовых отправлениях, которые направлены на укрепление безопасности грузового потока в авиатранспорте. Некоторые пилотные проекты для анализа рисков безопасности также применяются совместно с почтовыми операторами. Эта мера будет способствовать дальнейшему укреплению безопасности цепи поставок грузовых авиаперевозок, имея больше времени для анализа и оценки рисков и будет иметь большое влияние на предотвращение, выявление и задержки незаконной торговли;

12. Обеспечение оформления на границе в режиме 24/7, где это возможно, и когда этого требует бизнес.

Некоторые члены Всемирной таможенной организации уже ввели эту меру для определенных категорий грузов в специально отведенных местах ввоза и вывоза для удовлетворения потребностей быстро растущего рынка электронной торговли, которая не имеет временных рамок.

Электронная торговля растет и будет продолжать развиваться. Электронная торговля является мощным экономическим инструментом, который может поддерживать малый и средний бизнес и предприятия, а также сделать экономики, особенно развивающихся стран, более конкурентоспособными в глобальном масштабе<sup>32</sup>.

Но в то же время электронная торговля поднимает много проблем как для таможенных органов, так и бизнеса. Именно поэтому существует необходимость для правительств и частного сектора работать совместно, чтобы выработать практические решения для пересмотра пути работы по отношению к трансграничной электронной торговле для быстрого, простого и беспрепятственного трансграничного перемещения законной электронной торговли без ущерба для сбора доходов или защиты общества от незаконной трансграничной электронной торговли.

---

<sup>32</sup>E-Commerce - What's in a name? [Electronic resource] : WCO. – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/e-commerce/experts-corner/e-commerce\\_what\\_in\\_a\\_name.pdf?db=web](http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/e-commerce/experts-corner/e-commerce_what_in_a_name.pdf?db=web) – Date of access: 04.03.2018.

*Zyuzko D. A. Customs-Business Partnership: world experience, reflection in the Customs Code of the Eurasian Economic Union*

The research advisor: Veremeychik O. V., PhD in Pedagogy, Associate Professor

Facilitating legitimate trade and transport across borders is among the key factors in the advancement of economic development, which in turn contributes to the promotion of regional stability and co-operation. The changing dynamics in international supply chain have created new demands and perspectives on the role of Customs administrations. The traditional role of Customs over the years has always been the enforcement of prohibitions and restrictions and the collection of import and export revenues. This role has evolved over time to include the facilitation of legitimate trade and protection of society through environmental, health and cultural controls. There has also been a recent shift from the economic protection function of Customs (through the instrument of Customs duties) to a broader protection of society and the citizen. Customs administrations are taking a number of steps to modernize and simplify trade procedures, and discharge their mandate in an efficient manner. At the same time, Customs must learn as much as possible about business needs and expectations to respond to them effectively.

The development of Customs-Business partnerships is possible through a formal mechanism of regular consultation and engagement. It will support consistency, harmonization, transparency, predictability, fairness, automation and efficiency in customs and business processes. It also will provide accountability and an opportunity for both parties to hold an open exchange, collaboratively discuss ideas, provide feedback and work through challenges and pinpoint possible shortcomings.

A formal collaborative mechanism will lead to active facilitation and appropriate border controls, helping to achieve shared goals of safe and compliant shipments that are processed in a consistent, predictable, fast, efficient and cost-effective manner. Such an outcome will have significant positive impact on global economic prosperity.

Sharing of information between leaders and experts from both Customs and business leads to improved compliance with Customs requirements and better understanding of business needs.

Customs-business partnership provides tangible benefits both for customs and business. In respect of Customs they are the following:

- enhanced supply chain security;

- regular feedback from business about changes in the supply chain, industry practices and trends, etc., for simplification, harmonization and modernization of Customs business processes and methods;
- improved competitiveness of the economy;
- enhanced quality and efficiency, etc.

In respect of business the benefits involve:

- enhanced transparency, predictability and integrity in Customs;
- enhanced facilitation and speedy clearances;
- reduced transaction costs;
- enhanced reputation and visibility to Government and client as a trusted trader, etc.

Some countries have already enjoyed benefits from Customs-Business Partnership.

Japan has NACCS (Nippon Automated Cargo and Port Consolidated System). Since its launch in 1978, the NACCS has been serving as a core system in the operation of imports/exports and port and airport procedures in Japan. The NACCS was designed to deal with private companies as well as Customs procedures; therefore it has been operating as a joint public and private sector system. The NACCS Center which is responsible for managing the system was privatized in 2008. The main objectives of this privatization are to contribute to the improvement of corporate management and the provision of better service to business sectors in wide areas, which would increase the efficiency of international logistics and lead to the enhancement of competitiveness of Japan's sea/air ports.

Another example is the "Delta X Export" IT teleservice project, bringing express courier operators and French Customs closer together. With a potential volume of express and ordinary freight amounting to nine million items a year for France, it has become essential for Customs clearance systems to adapt to the strong growth in this type of cargo. The Delta X Export project seeks to provide exporters with an IT teleservice to complete the mechanism now used in France for imports by express delivery. It also meets the public authorities' objective of making 100% of Customs declarations paperless. The approach adopted by Customs was to involve the express and postal operators in each stage of the deliberations. In view of the challenges at the level of trade facilitation and security, this collaborative approach appeared to be essential if the needs of both operators and the Customs service were to be addressed. The future Delta X Export teleservice should thus help to rationalize data

exchanges during Customs clearance, on the one hand, while ensuring optimum goods traceability on the other.

The attempt of the Netherlands to connect Customs and Business was the implementation of the Netherlands Secondment Programme. The Customs Administration of the Netherlands carried out a pilot exchange programme for temporary secondment of Customs officers within the private sector and for business professionals into the Customs Administration. The objective of the programme was to gain mutual respect, insight and understanding. The evaluation of the pilot showed the success in an increase of mutual understanding. Following the success of the pilot, the Netherlands Customs has launched a permanent programme which would be open to Business as well as Customs.

As for Canada, it held Customs-Business Awareness Building Sessions. The Canada Border Services Agency (CBSA) conducted a joint awareness-building pilot session with a private-sector Customs brokerage firm. The objective of the session was for participants to gain a better understanding of their respective roles and the impact of their decisions through exposure to each other's reality via job shadowing. Overall participants were really satisfied with the activity and said that it contributed to an improved understanding. Following the success of this pilot, the CBSA is developing best practices and guiding principles to be shared at a national level to encourage region offices to organize more of these sessions with their local stakeholders and to aid in providing a consistent approach.

The experience of the above mentioned countries shows the desire of the governments to create favorable conditions for this cooperation. The countries demonstrate that regular consultation and discussion between Customs and business will help reduce anxieties and tensions on both sides, and will afford traders and border officials to discuss the most efficient and effective approaches for achieving regulatory objectives. And the countries of the Eurasian Economic Union are not an exception.

The new Customs Code of the Eurasian Economic Union (EAEU) came into force on January 1, 2018. Among the changes affected the important components of business are the speed of registration of goods, control and payments. The new document corresponds with modern realities and contributes to the activity of business entities. The Customs Code of the Eurasian Economic Union was prepared in cooperation with the business community and took into account views and opinions of businesses as much as possible. Proposals and initiatives from 70% of entrepreneurs were received and included in the Code.

The key feature of the new Customs Code is that it facilitates a digital migration of customs procedures. At the moment all major customs procedures are settled on paper, with e-documents merely duplicating hard-copy paperwork. The new Customs Code will change the priority of customs documents: the key customs procedures will be settled digitally, with paper documents used for secondary purposes. Another novelty the Customs Code comes along with is a single window principle for handling and processing information.

The new Customs Code significantly improved the institution of the authorized economic operator. Now this status is available to all participants of international trade - carriers, warehouse owners, customs representatives and participants of foreign economic activity. Previously, only importers and exporters could claim simplification.

The new code is supposed to speed up and simplify customs operations between the EAEU members by automation of customs procedures. The code prioritizes electronic customs declaration, the opportunity not to furnish supporting documents and automatic release of goods.

Trade facilitation is progressively being seen by governments as an important element of economic policy, with Customs having a unique position within the hub of the international supply chain of security of goods and services.

The challenge to the Customs community today is to ensure improvements in the speed and service delivery of Customs formalities while maintaining systematic and effective intervention controls in a “hostile” environment where organized crime and terrorist activity is an ever-increasing threat. In this respect developing a robust and sustainable engagement mechanism between Customs and Business is seen as an effective means to overcome this challenge.

*Зюзько Д.А. Сотрудничество таможи и бизнеса: мировой опыт, отражение в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза*  
Научный руководитель: Веремейчик О. В., канд. пед. наук, доц.

Содействие законной торговле и трансграничным перевозкам является одним из ключевых факторов ускорения экономического развития, что, в свою очередь, способствует укреплению региональной стабильности и сотрудничества. Меняющаяся динамика в международной цепочке поставок породила новые требования и перспективы в отношении роли таможенных администраций. Традиционная роль таможи на протяжении многих лет всегда заключалась в обеспечении соблюдения

запретов и ограничений и сборе доходов от импорта и экспорта. Со временем эта роль стала включать в себя содействие законной торговле и защиту общества посредством экологического, санитарного и культурного контроля. В последнее время произошел также переход от функции экономической защиты таможенных органов (через механизм таможенных пошлин) к более широкой защите общества и граждан. Таможенные органы предпринимают ряд шагов по модернизации и упрощению торговых процедур и эффективному выполнению своего мандата. В то же время таможня должна как можно больше узнать о потребностях и ожиданиях бизнеса, чтобы эффективно реагировать на них.

Развитие партнерских отношений между таможней и бизнесом возможно с помощью формального механизма регулярных консультаций и взаимодействий. Он будет поддерживать последовательность, гармонизацию, прозрачность, предсказуемость, справедливость, автоматизацию и эффективность таможенных и бизнес-процессов. Он также обеспечит подотчетность и возможность для обеих сторон проводить открытый обмен мнениями, совместно обсуждать идеи, обеспечивать обратную связь и работать над решением проблем и выявлять возможные недостатки.

Формальный механизм сотрудничества приведет к активному упрощению процедур и надлежащему пограничному контролю, помогая достичь общих целей в отношении безопасных и отвечающих требованиям поставок, которые обрабатываются последовательным, предсказуемым, быстрым, эффективным и экономичным образом. Такой результат окажет значительное позитивное воздействие на глобальное экономическое процветание.

Обмен информацией между руководителями и экспертами как таможни, так и бизнеса приводит к улучшению соблюдения таможенных требований и лучшему пониманию потребностей бизнеса.

Партнерские отношения между таможней и бизнесом приносят ощутимые выгоды как таможне, так и бизнесу. В отношении таможни они следующие:

- повышение безопасности цепи поставок;
- регулярная обратная связь со стороны бизнеса об изменениях в цепи поставок, практиках в промышленности и тенденциях и т. д., для упрощения, гармонизации и модернизации таможенных бизнес-процессов и методов;
- повышение конкурентоспособности экономики;



- повышение качества и эффективности и др.

В отношении бизнеса выгоды включают:

- повышение прозрачности, предсказуемости и добросовестности в таможенной сфере;
- более активное содействие и оперативное оформление разрешений;
- снижение операционных издержек;
- улучшенная репутация и представление в глазах правительства и клиента как надежного участника торговли и т. д.

Некоторые страны уже пользуются преимуществами партнерства между таможенной и бизнесом.

В Японии есть НАККС (Японская автоматизированная объединенная грузопортовая система). С момента своего запуска в 1978 году, НАККС служит в качестве основной системы по осуществлению операций импорта/экспорта и портовых и аэропортовых процедур в Японии. НАККС была разработана, чтобы иметь дело как с частными компаниями так и с таможенными процедурами; поэтому она действовал как совместная система государственного и частного секторов. Центр НАККС, отвечающий за управление системой, был приватизирован в 2008 году. Основными целями этой приватизации являются содействие совершенствованию корпоративного управления и предоставление более качественных услуг бизнес-секторам во многих областях, что повысит эффективность международной логистики и приведет к повышению конкурентоспособности японских морских/воздушных портов.

Другим примером является проект телесервиса в области информационных технологий «DeltaXExport», который сближает курьерских операторов и французскую таможенную. С потенциальным объемом экспресс-грузов и обычных грузов, составляющим девять миллионов единиц в год для Франции, стало необходимым, чтобы системы таможенного оформления адаптировались к значительному росту этих типов грузов. Проект DeltaXExport направлен на предоставление экспортерам телесервиса в области информационных технологий для завершения механизма, который в настоящее время используется во Франции для импорта посредством экспресс-доставки. Это также отвечает цели государственных органов сделать 100% таможенных деклараций безбумажными. Подход, принятый таможенной, заключался в том, чтобы привлечь экспресс-операторов и почтовых операторов на каждом этапе обсуждения. С учетом проблем на уровне содействия торговле и обеспечения

безопасности такой совместный подход представляется крайне важным для удовлетворения потребностей как операторов, так и таможенной службы. Таким образом, будущий телесервис DeltaXExport должен помочь рационализировать обмен данными во время таможенного оформления, с одной стороны, обеспечивая оптимальную возможность отслеживания товаров, с другой.

Попыткой Нидерландов объединить таможню и бизнес стала реализация Нидерландской программы командирования. Таможенная администрация Нидерландов осуществила экспериментальную программу обмена для временного командирования сотрудников таможенных служб в частный сектор и бизнес-специалистов в таможенную администрацию. Цель программы заключалась в том, чтобы добиться взаимного уважения, проникновения и понимания. Оценка экспериментального проекта показала успешность повышения взаимопонимания. После успеха эксперимента, таможня Нидерландов запустила постоянную программу, которая будет открыта как для бизнеса, так и для таможни.

Что касается Канады, то она провела сессии по повышению осведомленности о таможне и бизнесе. Канадское агентство пограничной службы (КАПС) провело совместную пилотную сессию по повышению осведомленности с частной таможенной брокерской фирмой. Цель сессии заключалась в том, чтобы участники могли лучше понять их соответствующие роли и влияние своих решений посредством воздействия на реальность друг друга путем наблюдения за работой. В целом участники были действительно удовлетворены этой деятельностью и заявили, что она способствует улучшению понимания. После успешного завершения этого экспериментального проекта, КАПС разрабатывает передовую практику и направляющие принципы, которые должны использоваться на национальном уровне, чтобы побуждать региональные отделения к организации большего числа этих сессий с их местными заинтересованными сторонами и к помощи в обеспечении последовательного подхода.

Опыт вышеуказанных стран свидетельствует о стремлении правительств создать благоприятные условия для такого сотрудничества. Страны демонстрируют, что регулярные консультации и обсуждения между таможенными и деловыми кругами помогут уменьшить опасения и напряженность с обеих сторон и позволят торговым и пограничным чиновникам обсудить наиболее эффективные и действенные подходы к достижению целей регулирования. И страны Евразийского экономического Союза не являются исключением.

Новый Таможенный кодекс Евразийского экономического Союза (ЕАЭС) вступил в силу с 1 января 2018 года. Среди изменений, повлиявших на важные составляющие бизнеса, - скорость оформления товаров, контроля и платежей. Новый документ соответствует современным реалиям и способствует деятельности субъектов предпринимательства. Таможенный кодекс Евразийского экономического Союза был подготовлен в сотрудничестве с бизнес-сообществом и максимально учитывал взгляды и мнения предпринимателей. Предложения и инициативы от 70% предпринимателей были получены и включены в Кодекс.

ТК ЕАЭС должен существенно упростить и ускорить таможенные процедуры благодаря их переводу в электронный вид. Теперь основные таможенные процедуры будут осуществляться в электронном виде, а бумажные документы будут их дублировать. Новый Таможенный кодекс изменит приоритет таможенных документов: ключевые таможенные процедуры будут урегулированы в цифровом виде, при этом бумажные документы будут использоваться для второстепенных целей. Еще одним новшеством Таможенного кодекса является принцип "единого окна" для обработки и обработки информации.

Новый Таможенный кодекс существенно улучшил институт уполномоченного экономического оператора. Теперь этот статус доступен всем участникам международной торговли: перевозчикам, владельцам складов, таможенным представителям и участникам внешнеэкономической деятельности. Ранее только импортеры и экспортеры могли претендовать на упрощения.

Новый кодекс призван ускорить и упростить таможенные операции среди членов ЕАЭС за счет автоматизации таможенных процедур. В Кодексе приоритетными являются электронная таможенная декларация, возможность непредставления подтверждающих документов и автоматический выпуск товаров.

Упрощение процедур постепенно рассматривается правительствами как важный элемент экономической политики, при этом таможня имеет уникальную позицию в рамках международной цепи поставок товаров и услуг.

Сегодня задача таможенного сообщества состоит в том, чтобы обеспечить повышение скорости и качества обслуживания таможенных формальностей при сохранении систематического и эффективного вмешательства в условиях "враждебной" среды, где организованная преступность и террористическая деятельность представляют все большую угрозу. В этом отношении разработка надежного и

устойчивого механизма взаимодействия между таможенной и бизнесом рассматривается как эффективное средство преодоления этой проблемы.

*Korshun V. V. Simplification of State Control Procedures at the Border: Basic Principles*

The research advisor: Veremeychik O. V., PhD in Pedagogics, Associate Professor

International economic integration is an extremely complex and multifaceted phenomenon. Today it is quite difficult to imagine the successful economic development of the country being isolated from cooperation and trade with other countries. Nowadays international economic integration has become one of the most effective lever for sustainable growth in the well-being of people.

Eurasian Economic Community, as well as the Customs Union formed within it, which became the basis for the creation of the Eurasian Economic Union (hereinafter—EAEU), can be considered as an example of such integration processes on the territory of the post-Soviet space.

Although the EAEU started to function on January 1, 2015, it is obvious that the full development of its economic system's structure will take a long time. One of the steps taken in this direction is the Customs Code of the EAEU, which entered into force on January 1, 2018 and was designed to establish the functioning of the EAEU within the framework of Customs regulation.

It is important to note that one of the most important vectors of collaboration for the EAEU is the European Union (hereinafter EU).

To date, the EU is the most ambitious regional integration association. Accordingly, the potential interaction between the EAEU and the EU provides broad opportunities for accelerating the economic development of their Member-states. Therefore, it seems appropriate to conduct / carry out a comparative analysis of the main provisions of the Codes of the two unions that are related to the simplification of Customs operations, since this will not only improve the effectiveness of the basic Customs control procedures, but also identify the main aspects of further improvement of the legislation based on the experience of the European Union.

In respect of the Customs Code of the EAEU it is necessary to outline a significant modernization (in comparison with the Customs Code of the Customs Union) of the preliminary information institute. Preliminary information must be provided obligatory for assessing risks and taking early decisions on the selection of objects and forms of Customs control and measures to ensure its implementation. To speed up operations and simplify

Customs control the submission of preliminary information can be optional. Preliminary information must be provided two hours before the goods arrive on the customs territory of the EAEU.

For the EU preliminary information is not a new institute. It has been obligatory for imported goods since January 1, 2011. Preliminary information is submitted to the Customs authorities by providing an exit summary declaration. The amount of data required depends on the type of transport. In case of automobile transport, such declaration must be filed not less than an hour before its arrival to the EU territory, in case of rail transport—not less than two hours, for air transport before actual departure. This data is submitted only in electronic form. For filing in declarations, an import control system or a new computerized transit system is used.

Thus, the use of preliminary information significantly reduces the time spent on Customs operations, as well as increases the capacity of Customs clearance checkpoints at the border.

Another innovation of the Customs Code of the EAEU is the application of the “single window” system in Customs operations. The “single window” is the mechanism of interaction between the state authorities to provide all necessary information and documentation in a standardized form once to the designated agency that in turn distributes it to relevant agencies. It gives customs authorities an opportunity to get permissions, certificates, information concerning currency control from information resources of other State bodies.

In the EU the “single window” began to be used in 2013. The EU defines the “single window” as a process which is aimed to simplify Customs formalities by generating a single electronic submission of information for closer cooperation between customs authorities and trade community.

The effectiveness of the “single window” mechanism can be confirmed by the reduction of the time spent on clearance. According to Doing Business reports in 2010, before the introduction of the “single window”, the process of clearance in Germany took 7 hours. And in 2017 it was reduced to 1 hour. In Belarus, the clearance time in 2010 was 16–21 hours. Nowadays it is nearly 4 hours.

Another common feature is electronic declaring, the use of which considerably simplifies the implementation of Customs procedures and operations, and also reduces the time spent on their implementation.

In addition, the use of electronic declaration technologies creates new opportunities for the exchange of information and interaction between the Customs authorities of the EU and the EAEU.

Nevertheless, there are some differences between the EU and EAEU in the methodology of using electronic declaration connected with paper data files. According to the Customs Code of the EAEU, the documents, on the basis of which the declaration was filled, must be available for Customs. The customs authority has the right to claim these documents within the framework of the risk management system during the Customs control at the border, as well as for control purposes after the release of goods. If there are no risks when filing an electronic document, the goods are automatically released. If a risk is detected, the subsequent actions of the Customs authorities performed Customs control depend on the analysis of the documents that are submitted by the declarant upon the request of the customs authority.

Customs declaration in non-electronic form can also be carried out when applying the customs procedure of customs transit in respect of goods for personal use, goods sent by international mail, vehicles of international transport.

The declaration is also lodged in writing, if the customs authority has problems related to the damage to information systems, technical malfunctions, disruptions in the operation of telecommunications networks and the Internet, and power outages.

Due to the change in the approach to the submission of documents for customs Declaration in the Customs Code of the EAEU, the approach to the verification of the declaration and making the decision on the release of goods has also changed. Meanwhile the moment of customs control is shifted to the stage after the release of goods. The release must be completed within four hours from the moment of customs declaration's registration. If Customs authorities decide to perform customs control, the release of goods can be extended up to 10 working days. In the EU customs control can also be carried out after the release of goods. Customs control is based on risk management system. An important feature of the European RMS is that information is received not only from customs, but also from business community. A legal entity can even apply to customs for the unsatisfactory quality of the service provided by another participant of foreign trade activity. This fact makes many companies maintain a high level of customer service.

Thus, it can be emphasized that both unions tend to increase the simplification and facilitation of trade operations through the use of risk management and the principles of

Customs post-audit. However, there is a deeper interaction between customs and the business community in the EU, which not only improves the quality of the services provided, but also improves the application of risk management system.

It should be noted that the Customs Code of the EAEU is a tool that meets the basic requirements and tendencies of world trade's regulation. The simplification of customs operations, reduction of time for their performance, shifting to information technologies, improvement of risk management system create favorable conditions for trade. Most of the provisions of the new code do not contradict the provisions of the EU Customs Code and, as a result, facilitate the simplification of basic Customs operations at the border. Based on the vast experience in the customs sphere of the European Union, we would like to note the need to intensify the interaction of "business–customs" in the EAEU countries, since this measure will create more comfortable conditions for the activities of entrepreneurs and at the same time improve the quality and efficiency of customs control.

***Кориун В. В. Упрощение совершения процедур государственного контроля на границе: основные принципы***

Научный руководитель: Веремейчик О. В., канд. пед. наук, доц.

Международная экономическая интеграция – крайне сложное и многостороннее явление. Сегодня достаточно сложно представить успешное экономическое развитие страны, обособленной от сотрудничества и торговли с другими странами. Международная экономическая интеграция в настоящий момент стала одним из наиболее действенных рычагом устойчивого роста благосостояния народов.

Примером такой интеграции на территории постсоветского пространства стало Евразийское экономическое сообщество, а также сформировавшийся в его рамках Таможенный союз, который стал фундаментом для создания Евразийского экономического союза (далее–ЕАЭС).

Хотя ЕАЭС и начал функционировать 1 января 2015 года, очевидно, что полное формирование структуры его экономической системы займет долгое время. Одним из шагов, предпринятых в данном направлении, является Таможенный кодекс ЕАЭС, вступивший в силу 1 января 2018 года и призванный наладить функционирование ЕАЭС в рамках таможенного регулирования.



Кроме того, в данном контексте актуальным представляется рассмотрение ЕАЭС как субъекта международных отношений, одним из важнейших векторов которых является сотрудничество с Европейским союзом (далее – ЕС).

На сегодняшний день ЕС является самым амбициозным региональным интеграционным объединением. Соответственно, потенциальное взаимодействие между ЕАЭС и ЕС открывает широкие возможности для ускорения экономического развития входящих в них стран. Поэтому целесообразным представляется проведение сравнительного анализа основных положений кодексов двух союзов, которые связаны с упрощением таможенных операций, поскольку это позволит не только повысить эффективность проведения основных процедур таможенного контроля, но и выявить основные аспекты дальнейшего совершенствования положений законодательства на основе опыта Евросоюза.

В рамках ТК ЕАЭС, прежде всего, необходимо отметить значительную модернизацию (по сравнению с ТК ТС) института предварительного информирования. Предварительная информация для оценки рисков и принятия заблаговременных решений о выборе объектов, форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих его исполнение, должна предоставляться обязательно, а для ускорения совершения операций и упрощения таможенного контроля предварительная информация может быть представлена по желанию. Предварительное информирование необходимо произвести за два часа до прибытия товаров на таможенную территорию союза.

Что касается ЕС, то предварительное информирование существует там довольно давно. Требование об обязательном предварительном информировании таможенных органов Евросоюза о ввозимых товарах действует с 1 января 2011 г. Предварительное информирование в ЕС зависит от вида транспорта, которым доставляются товары. В случае перевозки груза автомобильным транспортом такая декларация должна быть подана не менее чем за один час до его фактического прибытия на территорию ЕС, в случае железнодорожных перевозок – за два часа, при авиаперевозках – до фактического отправления. Подача этих данных осуществляется только в электронном виде. Для подачи используется система контроля импорта и импортирующая компьютеризированная транзитная система.

Таким образом, очевидно, что использование предварительного электронного информирования значительно уменьшает время, затрачиваемое на совершение

таможенных операций, а также увеличивает пропускную способность пунктов таможенного оформления на границе.

Новшеством Таможенного кодекса ЕАЭС также является применение системы «единого окна» при осуществлении таможенных операций. «Единое окно» - это механизм взаимодействия между государственными органами для предоставления всей необходимой информации и документации в стандартизированной форме один раз в определенный орган, который, в свою очередь, распределяет его соответствующим органам. Таким образом, разрешительные документы, сертификаты, сведения, касающиеся валютного контроля, таможенные органы могут извлекать из информационных ресурсов, в том числе других государственных органов.

В ЕС «единое окно» начали использовать в 2013 г. ЕС определяет «единое окно» как процесс, который устремлен на упрощение таможенных формальностей путем образования единого электронного предоставления информации для более близкого сотрудничества между таможенными органами и торговым сообществом.

Подтверждением эффективности внедрения механизма «единого окна» является снижение времени, затрачиваемого на оформление. Согласно рейтингу DoingBusiness в 2010 году, до введения единого окна, время оформления в Германии составляло 7 часов. А уже в 2017 году время оформления составляет 1 час. В Беларуси время оформления на экспорт и импорт, в 2010 году, составляло 16 и 21 часов соответственно. Однако на сегодняшний день время оформления в странах ЕАЭС составляет 4 часа.

Закономерным представляется и принцип доминирования в обоих интеграционных объединениях электронного декларирования, использование которого значительно упрощает осуществление таможенных процедур и операций, а также сокращает время, затрачиваемое на их выполнение.

Кроме этого, применение технологий электронного декларирования создает новые возможности для обмена информацией и взаимодействия таможенных органов ЕС и ЕАЭС.

Тем не менее, в методологии использования принципа электронного декларирования в ЕАЭС наблюдаются некоторые отличия от ЕС, связанные с неполным отказом от бумажных носителей. В соответствии с ТК ЕАЭС, документы, на основе которых была заполнена декларация, должны быть в наличии у декларанта. Таможенный орган имеет право истребовать эти документы в рамках системы

управления рисками в ходе проверки, а также в целях контроля после выпуска товаров. Если при подаче электронного документа риски не обнаружены, происходит автоматический выпуск товаров. При обнаружении риска последующие действия таможенного органа по контролю зависят от анализа документов, которые представляются декларантом по запросам таможенного органа.

Таможенное декларирование в письменной форме также может осуществляться при применении таможенной процедуры таможенного транзита, в отношении товаров для личного пользования, в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, в отношении транспортных средств международной перевозки.

Важным представляется и тот факт, что декларирование производится в письменной форме, если у таможенного органа появились проблемы, связанные с повреждением информационных систем, техническими сбоями, нарушениями в работе телекоммуникационных сетей и сети Интернет, отключением электроэнергии.

В связи с изменением подхода к представлению документов при таможенном декларировании в ТК ЕАЭС изменяется подход к проверке декларации и принятию решения о выпуске товаров. При этом время проведения таможенного контроля смещается на этап после выпуска товаров. Выпуск должен быть завершен в течение четырех часов с момента регистрации таможенной декларации. Если до истечения четырех часов принято решение о осуществлении таможенного контроля либо о реализации мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля срока выпуска товаров может быть продлен до 10 рабочих дней, когда это необходимо для проведения или завершения начатых форм таможенного контроля. В ЕС таможенный контроль также может осуществляться и после выпуска товаров. При проведении там контроля широко используется СУР. Важной особенностью европейской СУР является то, что информация вносится не только таможенной, но и бизнес-сообществом. При этом, юридическое лицо даже может обратиться в таможню по поводу неудовлетворительного качества предоставленной услуги у другого участника ВЭД, что обязывает многие компании поддерживать высокий уровень сервиса для клиентов.

Таким образом, исходя из вышесказанного, можно отметить, что оба интеграционных объединения стремятся к максимальному упрощению и ускорению торговых операций посредством использования СУР и принципов таможенного постаудита. При этом в ЕС наблюдается более глубокое взаимодействие таможни и

бизнес-сообщества, что не только улучшает качество предоставляемых услуг, но и уточняет информацию, на обработке которой основана СУР.

Суммируя все вышеизложенное, можно отметить, что ТК ЕАЭС представляет собой инструмент, соответствующий основным требованиям и тенденциям регулирования мировой торговли. Упрощение таможенных операций, уменьшение времени на их выполнение, переход к информационным технологиям, улучшение СУР – все это создает благоприятные условия для ведения торговли. Также можно отметить, что большая часть положений нового кодекса не противоречит положениям Таможенного кодекса ЕС, что способствует упрощению проведения основных таможенных операций на границе. Основываясь на колоссальном опыте в таможенной сфере стран Евросоюза, хочется отметить необходимость интенсификации взаимодействия «бизнес-таможня» в странах ЕАЭС, поскольку данная мера позволит создать более комфортные условия для деятельности предпринимателей и одновременно повысит качество и эффективности таможенного контроля.

***Kulakova S. D., Petrova T. V. The Creation of the "Single Window"  
Mechanism***

The research advisor: Titova I. N., senior lecturer

The "Single Window" mechanism is a mechanism of interaction between the state bodies regulating foreign economic activity and the participants of foreign economic activity (FEA). This mechanism allows to present documents to the participants of FEA in a standardized form through a single throughput channel for subsequent use by interested State bodies and other organizations in accordance with their competence in monitoring the implementation of foreign trade of goods. Modernization of customs services of the Eurasian Economic Union member-states is the process inextricably linked with the use of information and communication technology strategies to fulfill the tasks assigned to Customs authorities and to ensure their interaction with the business community.

The major advantage of the mechanism is the opportunity to avoid additional costs and delays in the movement of goods across the customs border by participants of foreign economic activity.

The mechanism provides participants high security and facilitates to increase the revenue part of the budget to the State bodies, as well as it is a guarantor of high-risk analysis. In addition, it gives the opportunity to improve transparency and predictability of actions in customs operations and customs control, allows to use human and financial resources better, to facilitate productivity and competitiveness.

It is obvious that the "Single Window" system is not yet able to function as a single system of the member-states of the Eurasian Economic Union. The obtaining communication of all controlling customs bodies and the provision standardized information exchange are possible in case of effective implementation of political and inter-state decisions. The existence of well-functioning Belarusian, Kazakhstan and Russian Systems "Single Window" on the common customs territory leads to the need to create a single integrated information system that would ensure communication and the exchange of information flows of three "single Windows". The integrated information system of external and mutual trade of the Eurasian Economic Union member-states is one of the key elements of such a unified system.

In order to automate the work of the bodies at the border and to solve emerging difficulties, the Eurasian Economic Union creates an electronic system of "Single Window",

which will be a software product, uniting all the created electronic and automated systems at the present time.

At this stage, the following list of tasks must be solved to achieve high-performance and well working mechanism:

- a) to define a single body with its functions, powers, rights and an organizational structure;
- b) to develop an information database interface and access policy;
- c) to generate user access to the database;
- d) to set up timely electronic information exchange in "online" mode;
- e) to provide dependable protection against illegal and intentional access to data;
- f) to allow limited electronic access of the participants of FEA to the base required in their activity, in order to carry out the engagement and following data for the declaration of goods.

Thus, the "Single Window" suggests a practical application of the concept of trade facilitation to reduce non-tariff barriers to trade. The system can get real benefits to all members of the trade community. It is convenient to carry out the work of creating the "Single Window" gradually. A lot of attention is paid to harmonization of procedures, data, documents, laws, formats of messages of various State bodies, which will be involved into the "Single Window" mechanism. In these environments, it is possible to work on the creation of a harmonized system at the national level, at first, for giving data and documents by trade operators and exchanging the information between the relevant government bodies in a standard format

In conclusion, we can note the following:

- ✓ up to the present time, there is no single process of State customs activity, which could not be automated;
- ✓ customs representatives, as well as other interested individuals who are engaged in foreign economic activity, daily incur significant financial losses because of the outdated "paper" system of workflow;
- ✓ such losses eventually need to compensate the consumer, that badly affects the welfare of society;
- ✓ participants of FEA are interested in the creation of national systems of the "Single Window" and in effective information communication between the state controlling bodies of the member states of the Union;

✓ this situation shows that the participants of FEA will be active users of information technologies in the customs sphere;

✓ simplification of the order and acceleration of the movement of goods through the customs border will lead to an increase in the number of FEA participants, which in turn will lead to an increase in its foreign trade turnover.

So the mechanism of the "Single Window" is the modern and popular instrument that can ensure the consolidation of the national competitiveness of the member states of the Union and the Common Economic Space within the global economy. The development of it and the eliminating of drawbacks will lead to the improvement of the customs administration and cooperation between interested bodies.

#### REFERENCES

1. Некрасов, Д.В. Совершенствование таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе Беларуси, Казахстана и России/Д.В. Некрасов//RMS Forum [Электронный ресурс]. — 2015. — Режим доступа: [http://www.rmsforum.lv/admuploads/file/4\\_nekrasovs\\_transbaltica\\_2014.pdf](http://www.rmsforum.lv/admuploads/file/4_nekrasovs_transbaltica_2014.pdf). — Дата доступа: 04.03.2018.
2. Рекомендация №33. Руководящие принципы по созданию механизма «Единого окна»/Единое окно [Электронный ресурс]. — 2015. — Режим доступа: [http://singlewindow.org/upload/documenty/rekomendatsii/RUS/rec33\\_trd352r.pdf](http://singlewindow.org/upload/documenty/rekomendatsii/RUS/rec33_trd352r.pdf). — Дата доступа: 18.03.2018.
3. Попова, Д.В. Состояние модели «Единого окна» в Таможенном союзе/Д.В. Попова// Издательский центр Интермедия [Электронный ресурс]. — 2015. — Режим доступа: [http://intermedia-publishing.ru/ENZhm/Popov\\_Single\\_Vindow.pdf](http://intermedia-publishing.ru/ENZhm/Popov_Single_Vindow.pdf). — Дата доступа: 12.03.2018.
4. Решение № 771 Комиссии Таможенного союза «О Техническом задании на создание Интегрированной информационной системы внешней и взаимной торговли Таможенного союза».
5. Порт Гамбург: рецепт широких ворот // Информационный портал «Информационно-аналитический журнал». URL: [http://old.miks.ru/magazine/magazine\\_look.php?id=1480](http://old.miks.ru/magazine/magazine_look.php?id=1480) (дата обращения 03.03.2018).
6. «ЦЭД - будущее таможи» // Информационный портал «Северо- западный таможенно-логистический центр». URL: <http://www.sztls.ru/news/detail/94/#ixzz2NFaEv5iX> (дата обращения 13.03.2018).
7. Korostelev V. Yu. Use of systems of classification, coding and electronic data exchange for foreign trade.
8. Fat Ya. Data presentation and documents in "A uniform window" at air, land and sea crossing of borders//the Finnish Research center of information society TIEKE. URL: <http://www.tieke.fi/display/julkaisut/Julkaisut> (date of the address 12.10.2018).
9. Hamburg port: recipe of wide gate//Information portal "The information and analytical magazine". URL: [http://old.miks.ru/magazine/magazine\\_look.php?id=1480](http://old.miks.ru/magazine/magazine_look.php?id=1480) (date of the address 15.03.2018).
10. "TsED - the customs future"//Information portal "The northwest customs and logistic center". URL: <http://www.sztls.ru/news/detail/94/#ixzz2NFaEv5iX> (date of the address 13.03.2018).

***Кулакова С. Д., Петрова Т. В. Создание механизма «единого окна»***

**Научный руководитель: Титова И. Н., ст. преп.**

Механизм «единого окна» - механизм взаимодействия между государственными органами, регулирующими внешнеэкономическую деятельность, и участниками ВЭД. Этот механизм позволяет представлять участникам ВЭД документы в стандартизированном виде через единый пропускной канал для последующего использования заинтересованными государственными органами и иными организациями в соответствии с их компетенцией при проведении контроля за осуществлением внешней торговли товарами. Модернизация таможенных служб стран-участников ЕЭС – процесс, который неразрывно взаимодействует с использованием

информационно-коммуникационных технологий для выполнения поставленных задач перед таможенными органами и обеспечения их взаимодействия с бизнес-сообществом.

Главное достоинство, которое имеет механизм – возможность уклонения от дополнительных затрат, задержек, возникающих при перемещении товаров через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности.

Механизм предоставляет участникам внешнеэкономической деятельности высокую безопасность и увеличение доходной части бюджета государственным органам, а так же является гарантом высокого анализа рисков ; обеспечивает прозрачность и предсказуемость действий при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля, позволяет лучше использовать человеческий и финансовые ресурсы для повышения продуктивности и конкурентоспособности.

Очевидно, что система «Единого окна» пока не может функционировать как единая система государств-членов ЕЭС. Получение сообщений из всех контролирующих таможенных органов и предоставление стандартизированного обмена информацией возможно в случае эффективной реализации политических и межгосударственных решений. Существование хорошо функционирующих белорусской, казахстанской и российской систем «Единого окна» на единой таможенной территории создает необходимость образования единой интегрированной информационной системы, которая бы обеспечивала взаимодействие и обмен информационными потоками трех «Единых окон». Интегрированная информационная система Внешней и Взаимной Торговли государств-членов ЕЭС является одним из ключевых элементов единой системы.

Для автоматизации работы контролирующих органов на границе в настоящее время в ЕЭС создается электронная система «Единого окна», которая будет объединять все созданные к настоящему времени автоматизированные системы.

На данном этапе необходимо решить некоторое число задач в целях создания высокопроизводительного и хорошо работающего механизма:

- 1) Создать единый орган с его функциями, полномочиями, правами и организационной структурой;
- 2) Разработать интерфейс информационной базы данных и политику доступа к ней;
- 3) Сформировать пользовательский доступ к базе;
- 4) Настроить своевременный электронный информационный обмен между ГКО в режиме «онлайн»;



- 5) Обеспечить надежную защиту от несанкционированного и преднамеренного доступа к данным;
- 6) Разрешить ограниченный электронный доступ участников ВЭД к требуемой в их деятельности базе, в целях осуществления размещения и отслеживания данных для осуществления декларирования товаров.

Таким образом, «Единое окно» подразумевает практическое применение концепции упрощения процедур торговли в целях сокращения нетарифных барьеров в торговле. Система может принести незамедлительные выгоды всем членам торгового сообщества. Большое внимание уделяется унификации процедур, сведений, документов, законов, форматов сообщений различных государственных органов, которые будут вовлечены в механизм "единого окна". В этих условиях можно работать над созданием гармонизированной системы на национальном уровне с целью предоставления данных и документов торговым операторам и обмена информацией между соответствующими государственными органами в стандартном формате.

Подводя итог, можно отметить следующее:

- На сегодняшний день не осталось ни одного процесса государственной таможенной деятельности, который нельзя было бы автоматизировать
- Таможенные представители, а также и иные заинтересованные лица, вовлеченные во внешнеэкономическую деятельность, несут ежедневно значительные финансовые потери из-за устаревшей «бумажной» системы документооборота.
- Финансовые потери обычно вынужден компенсировать потребитель, что плохо отражается на состоянии общества.
- Участники ВЭД заинтересованы в создании национальных систем «Единого окна» и в эффективном информационном взаимодействии между собой государственных контролирующих органов государств- членов ЕЭС.
- Ситуация показывает, что участники ВЭД будут активными пользователями информационных технологий в таможенной сфере.
- Упрощение порядка и ускорение перемещения товаров через таможенную границу приведет к увеличению количества участников ВЭД, что в свою очередь приведет к росту внешнеторгового оборота.

Таким образом, механизм "единого окна" - это современный и популярный инструмент, который может обеспечить укрепление национальной конкурентоспособности государств-членов Союза и Единого экономического

пространства в рамках глобальной экономики. Развитие и устранение недостатков приведет к улучшению таможенного администрирования и сотрудничества между заинтересованными органами.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Некрасов, Д.В. Совершенствование таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе Беларуси, Казахстана и России/Д.В. Некрасов//RMS Forum [Электронный ресурс]. — 2015. — Режим доступа: [http://www.rmsforum.lv/admuploads/file/4\\_nekrasovs\\_transbaltica\\_2014.pdf](http://www.rmsforum.lv/admuploads/file/4_nekrasovs_transbaltica_2014.pdf). — Дата доступа: 04.03.2018.
2. Рекомендация №33. Руководящие принципы по созданию механизма «Единого окна»/Единое окно [Электронный ресурс]. — 2015. — Режим доступа: [http://singlewindow.org/upload/documenty/rekomendatsii/RUS/rec33\\_trd352r.pdf](http://singlewindow.org/upload/documenty/rekomendatsii/RUS/rec33_trd352r.pdf). — Дата доступа: 18.03.2018.
3. Попова, Д.В. Состояние модели «Единого окна» в Таможенном союзе/Д.В. Попова// Издательский центр Интермедия [Электронный ресурс]. — 2015. — Режим доступа: [http://intermedia-publishing.ru/ENZHM/Popov\\_Single\\_Vindow.pdf](http://intermedia-publishing.ru/ENZHM/Popov_Single_Vindow.pdf). — Дата доступа: 12.03.2018.
4. Решение № 771 Комиссии Таможенного союза «О Техническом задании на создание Интегрированной информационной системы внешней и взаимной торговли Таможенного союза».
5. Порт Гамбург: рецепт широких ворот // Информационный портал «Информационно-аналитический журнал». URL: [http://old.miks.ru/magazine/magazine\\_look.php?id=1480](http://old.miks.ru/magazine/magazine_look.php?id=1480) (дата обращения 03.03.2018).
6. «ЦЭД - будущее таможни» // Информационный портал «Северо- западный таможенно-логистический центр». URL: <http://www.sztl.ru/news/detail/94/#ixzz2NFaEv5iX> (дата обращения 13.03.2018).
7. Korostelev V. Yu. Use of systems of classification, coding and electronic data exchange for foreign trade.
8. Fat Ya. Data presentation and documents in "A uniform window" at air, land and sea crossing of borders//the Finnish Research center of information society TIEKE. URL: <http://www.tieke.fi/display/julkaisut/Julkaisut> (date of the address 12.10.2018).
9. Hamburg port: recipe of wide gate//Information portal "The information and analytical magazine". URL: [http://old.miks.ru/magazine/magazine\\_look.php?id=1480](http://old.miks.ru/magazine/magazine_look.php?id=1480) (date of the address 15.03.2018).
10. "TsED - the customs future"//Information portal "The northwest customs and logistic center". URL: <http://www.sztl.ru/news/detail/94/#ixzz2NFaEv5iX> (date of the address 13.03.2018).

## *Lamonina A.V. Managing Security in Global Supply Chains*

The research advisor: Veremeychik O. V., PhD in Pedagogics, Associate Professor

International trade is a key driver for economic development and prosperity of the State. It raises living standards in both developed and developing countries, contributes to the reduction of poverty as well as creates a more stable, secure and peaceful world<sup>33</sup>. To some extent the success of trading depends on the proper organization and rational management of the supply chains system.

A supply chain can be defined as the flow of parts and raw materials from their points of origin to the factory gates, then through the factory as work-in-process, and finally out of the factory as finished goods to be delivered to the final customer<sup>34</sup>.

Supply chains constitute a really intricate object to be regulated, managed and controlled due to their globalism (i.e. the vast majority of them cover more than one Customs territory) and sensitivity to a great number of challenges, the major of which is security (fig.).



Fig. – Supply Chain Challenges

Source:own development

The problem of managing security in global supply chains has been gaining increasing attention in business and governmental agendas since the terrorist attacks in the United States in 2001. Before 2001, security management decisions – security measures, investments, documentation, etc. – were primarily taken at individual company level, with no or very

<sup>33</sup> Customs in the 21st Century. Enhancing Growth and Development through Trade Facilitation and Border Security [Electronic resource] // World Customs Organization. – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/key-issues/customs-in-the-21st-century/annexes/annex\\_ii\\_en.pdf?la=en](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/key-issues/customs-in-the-21st-century/annexes/annex_ii_en.pdf?la=en). – Date of access: 07.03.2018.

<sup>34</sup> Веремейчик, О. В. English for Customs Officers = Английский язык для таможенников: учебное пособие для студентов специальности 1-96 01 01 «Таможенное дело» / О. В. Веремейчик. – Минск : БНТУ, 2016. – 390 с.

limited interaction with other supply chain participants or governmental agencies. Since 2001 the situation has changed: Customs administrations with their vested interest to protect their respective nations against terrorism and other serious international crime have entered the field. The first country to move was the US with its C-TPAT program<sup>35</sup>.

Drawing heavily on the US C-TPAT initiative, the WCO released its SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade, the intention being to provide “a regime that will enhance the security and facilitation of international trade”<sup>36</sup>. It is based on the idea that Customs administrations as government organizations that control and administer the international movement of goods, are in a unique position to provide increased security to the global supply chain and to contribute to socioeconomic development through revenue collection and trade facilitation<sup>37</sup>.

The SAFE framework implies three pillars: Customs-to-Customs (hereinafter – C2C) network arrangements, Customs-to-Business (hereinafter – C2B) partnerships and Customs-to-other Government agencies cooperation, which involve a number of standards to assure understanding of pillars and the simplicity of their implementation.

The first pillar (C2C) is based on smooth interaction between Customs authorities in the area of harmonizing and developing sophisticated mechanisms for rapid information exchange and streamlining control procedures. To achieve these goals Customs authorities should use progressive risk management systems to analyze advance electronic information. Moreover cooperating parties have to negotiate selecting and targeting criteria and be ready to carry out outbound control on the request of another party. While performing control procedures Customs officers should use modern nonintrusive inspection equipment in order not to disrupt the flow of legitimate trade.

One of the best examples of C2C practices is Container Security Initiative (hereinafter – CSI), launched by U.S. Customs and Border Protection's (hereinafter – CBP). CSI addresses the threat to border security and global trade posed by the potential for terrorist use of a maritime container to deliver a weapon. CSI proposes a security regime to ensure all containers that pose a potential risk for terrorism are identified and inspected at foreign ports before they are placed on vessels destined for the United States. CBP has stationed teams of

---

<sup>35</sup>Voluntary Supply Chain Security Program Impacts: an Empirical Study With BASC Member Companies / X. Gutiérrez [et al.] // World Customs Journal. – 2007. – Vol. 1, Number 2. – P. 31 – 48.

<sup>36</sup>Widdowson, D. The changing role of Customs: evolution or revolution? / D. Widdowson // World Customs Journal. – 2007. – Vol. 1, Number 1. – P. 31 – 37.

<sup>37</sup>SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade [Electronic resource] // World Customs Organization. – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe2015\\_e\\_final.pdf?la=en](http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe2015_e_final.pdf?la=en). – Date of access: 07.03.2018.

U.S. CBP Officers in foreign locations to work together with the host foreign government counterparts. Their mission is to target and prescreen containers and to develop additional investigative leads related to the terrorist threat to cargo destined to the United States<sup>38</sup>. Nowadays the same opportunity is provided to U.S. partners, which can send their Customs officers to main U.S. ports to control containerized cargo to be exported to their countries. Canada and Japan have been already involved in this initiative.

In respect of Customs-to-other Government agencies cooperation the main objective of such synergy is to avoid any duplication of inspection competencies. This type of collaboration is widely disseminated at the national level, but also can be implemented at the international level. It is translated into day-to-day reality through sharing databases or equipment, developing joint projects and applying common control measures, signing documents on allocation of responsibilities and so on.

Customs-to-other Government agencies cooperation is particularly evident in Australia, where the Border Force regularly engages with a number of partner agencies including Attorney-General's Department, Australian Crime Commission, Australian Federal Police, Australian Maritime Safety Authority, Australian Security Intelligence Organization, Australian Transaction Reports and Analysis Centre, Department of Agriculture, Department of Defense, Department of Foreign Affairs and Trade, Department of Industry and Science, Office of Transport Security, Department of the Prime Minister and Cabinet, Department of Environment, Great Barrier Reef Marine Park Authority and so on<sup>39</sup>. Moreover, the Australian Border Force tends to collaborate with international partner agencies. For example, they have an arrangement with the Indonesian Maritime Security Agency (BAKAMLA) to combat international maritime border security threats.

The analysis of the Australian Border Force's news releases (table) shows that nearly 70% of hazards have been neutralized with the help of other agencies in 2018.

	Total amount of news	Not connected with crimes	Other agencies are mentioned	Joint cases
2018	42	11	21	67,7%

Table – Interagency Cooperation in Australia

Source: own development on the basis of <http://newsroom.border.gov.au/>

<sup>38</sup>CSI: Container Security Initiative [Electronic resource] // U.S. Customs and Border Protection. – Mode of access: <https://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/csi/csi-brief>. – Date of access: 07.03.2018.

<sup>39</sup>Protecting our borders[Electronic resource] // Australian Government Department of Home Affairs. – Mode of access: <https://www.homeaffairs.gov.au/australian-border-force-abf/protecting>. – Date of access: 07.03.2018.

As for Customs-to-Business partnership (C2B) it should be primarily established to involve private sector in ensuring safety in global supply chains. Benefits to Customs also include improved trade efficiency and effective enforcement. In respect of the trade community, the possibility to benefit from prompt customs clearance, low trade transaction costs, transparency, and predictability of Customs procedures should be emphasized<sup>40</sup>.

The most common form of such collaboration is gaining the status of AEO by conscientious participants of foreign trade activity which involves a plenty of incentives and gives Customs authorities the opportunity to share the burden of security competencies with entrepreneurs. For example, very often Customs suggests business-community to incorporate the best developed security measures to prohibit unauthorized access to facilities, conveyances, loading docks and cargo areas or install the software to screen the employees who take security sensitive positions.

Moreover, it is recommended to engage trade-community into designing validation processes or quality accreditation procedures that offer incentives to businesses through their status as Authorized Economic Operators. These processes will ensure that they see a benefit to their investment in good security systems and practices, including reduced risk-targeting assessments and inspections, and expedited processing of their goods<sup>37</sup>.

So it is obvious that the risks, faced by Customs authorities, are reduced in the extent Customs authorities may rely on measures taken by entrepreneurs.

In this respect a Canadian program “Partners in Protection” should be mentioned. It is a cooperative program between private industry and the Canada Border Services Agency aimed at enhancing border and trade chain security. It is designed to streamline and make border processes more efficient for low-risk, pre-approved businesses recognized as trusted traders. The most significant thing about the program is that the company will be recognized as a Trusted Trader not only in Canada but in the U.S., Japan, Korea, Singapore, Mexico, Israel and Australia.

So, the problem of providing security to the global supply chains is fundamentally new. It is considered to be enormously complex and arduous due to the difficulties in achieving a sufficient level of security while not jeopardizing the efficient flow of legitimate commercial trade at the border. The best world practices in the sphere of managing security in

---

<sup>40</sup>Mikuriya, K. Expansion of Customs-Business Partnerships in the 21st Century [Electronic resource] // World Economic Forum. – Mode of access: [http://www3.weforum.org/docs/GETR/2012/GETR\\_Chapter1.7.pdf](http://www3.weforum.org/docs/GETR/2012/GETR_Chapter1.7.pdf). – Date of access: 07.03.2018.

supply chains show that only through the meaningful engagement with other governmental agencies and the private sector where all parties are well-informed about each other's work as well as each other's instruments and regulations it is possible for Customs to overcome this challenge without casualties.

**Ламонина А. В. Управление безопасностью в глобальных цепях поставок**  
 Научный руководитель: Веремейчик О. В., канд. пед. наук, доц.

Международная торговля – это ключевой фактор экономического развития и процветания государства, который улучшает жизненные стандарты в развитых и развивающихся странах, способствует снижению уровня бедности и поддержанию стабильности, безопасности в мире<sup>41</sup>. Успешность ведения торговли в некоторой степени зависит от того, насколько рационально организовано управление цепями поставок.

Цепь поставок представляет собой взаимосвязанный набор ресурсов и процессов, начинающийся с получения сырья и простирающийся через доставку продукции или услуг конечному пользователю посредством транспортных систем<sup>42</sup>.

Цепи поставок считаются достаточно сложным объектом для регулирования, управления и контроля по причине своего глобального характера (т. е. большинство из них простираются на таможенной территории более чем одного государства) и чувствительности к широкому ряду проблем, основной из которых является безопасность (рис.).

Рис. – Проблемы, затрагивающие цепи поставок



Источник: собственная разработка

Проблема управления безопасностью в глобальных цепях поставок стала объектом повышенного внимания бизнес-сообщества и государственных органов после

<sup>41</sup> Customs in the 21st Century. Enhancing Growth and Development through Trade Facilitation and Border Security [Electronic resource] // World Customs Organization. – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/key-issues/customs-in-the-21st-century/annexes/annex\\_ii\\_en.pdf?la=en](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/key-issues/customs-in-the-21st-century/annexes/annex_ii_en.pdf?la=en). – Date of access: 07.03.2018.

<sup>42</sup> Цепь поставок [Электронный ресурс] // Академик. Словарь-справочник терминов нормативно-технической документации. – Режим доступа: [https://normative\\_reference\\_dictionary.academic.ru/86986/цепь\\_поставок](https://normative_reference_dictionary.academic.ru/86986/цепь_поставок). – Дата доступа: 07.03.2018.

террористических атак в 2001 г. До 2001 г. управленческие решения по обеспечению безопасности принимались, в основном, на корпоративном уровне без взаимодействия либо на основе минимального взаимодействия с другими участниками цепи поставок или госорганами. С 2001 г. ситуация изменилась: в решение проблемы были вовлечены таможенные органы, уполномоченные защищать общество от терроризма и международной преступности. Первопроходцами в данной сфере стали США (программа C-TRAT – Таможенно-торговое партнерство в борьбе с терроризмом)<sup>43</sup>.

Принимая во внимание программу C-TRAT, ВТамО разработала Рамочные стандарты безопасности и содействия мировой торговле, в основе которых – создание «режима, который защитит и упростит мировую торговлю»<sup>44</sup>. Стандарты базируются на идее о том, что таможенные органы как госорганы, контролируемые перемещение товаров, имеют уникальную возможность обеспечить повышенный уровень безопасности глобальной цепи поставок и внести вклад в социально-экономическое развитие через взимание таможенных платежей и содействие торговле<sup>45</sup>.

Рамочные стандарты предусматривают наличие трех основных элементов: системы соглашений между таможенными органами (взаимодействие «таможня – таможня»), сотрудничества таможенных органов и бизнес-сектора (взаимодействие «таможня – бизнес»), а также кооперации таможни и иных госорганов (взаимодействие «таможня – иные госорганы»).

Первый элемент базируется на коммуникации между таможенными органами в области гармонизации и разработки передовых механизмов для оперативного обмена данными и ускорения проведения таможенного контроля. Чтобы достичь этих целей, таможенные органы должны использовать современные системы управления рисками для анализа предварительной информации. Более того, договаривающиеся стороны обязаны согласовать индикаторы и профили риска, а также быть готовыми провести экспортный контроль по требованию другой стороны. При осуществлении процедур контроля следует применять исключительно неинтрузивные средства таможенного контроля для того, чтобы не сдерживать торговый поток.

---

<sup>43</sup>Voluntary Supply Chain Security Program Impacts: an Empirical Study With BASC Member Companies / X. Gutiérrez [et al.] // World Customs Journal. – 2007. – Vol. 1, Number 2. – P. 31 – 48.

<sup>44</sup>Widdowson, D. The changing role of Customs: evolution or revolution? / D. Widdowson // World Customs Journal. – 2007. – Vol. 1, Number 1. – P. 31 – 37.

<sup>45</sup>SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade [Electronic resource] // World Customs Organization. – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe2015\\_e\\_final.pdf?la=en](http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe2015_e_final.pdf?la=en). – Date of access: 07.03.2018.



Одним из наиболее удачных примеров взаимодействия «таможня – таможня» представляется Инициатива безопасности контейнерных перевозок, разработанная службой пограничного и таможенного контроля США. Она предполагает установление режима, при котором все контейнеры с высокой степенью риска проходят проверку в портах отправления еще до погрузки на судно, следующее в США. Для этого служба пограничного и таможенного контроля формирует из числа своих сотрудников подразделения, которые базируются в портах отправления и работают совместно с таможенными служащими стран отправления. Их задача заключается в выявлении и предварительном досмотре контейнеров и разработке дополнительных следственных материалов, относящихся к угрозе террористических актов с использованием грузов, следующих в США<sup>46</sup>. В настоящее время аналогичная возможность предоставляется партнерам США, которые могут направить служащих таможенных органов в порты США для осуществления контроля грузов, следующих в их страны. Таким образом, в настоящее время в Инициативу уже вовлечены Канада и Япония.

Основной целью взаимодействия «таможня – иные госорганы» является устранение дублирования контрольных полномочий. Этот вид сотрудничества достаточно развит на национальном уровне, но также может быть реализован и на международном уровне. На практике межведомственное взаимодействие осуществляется посредством обмена базами данных, оборудованием, подписания документов о разграничении полномочий и пр.

Такое сотрудничество широко распространено в Австралии, где пограничная служба регулярно взаимодействует с Министерством генерального прокурора, Комиссией по преступности, Федеральной полицией, Управлением морской безопасности, Службой безопасности и разведки и др.<sup>47</sup>. Более того, пограничная служба заключает соглашения с иными государствами (например, соглашение с Управлением морской безопасности Индонезии).

Анализ пресс-релизов пограничной службы Австралии показывает, что в 2018 г. около 70% угроз было устранено совместно с иными ведомствами.

	Всего новостей	Организационного х-ра	Иные ведомства не упоминаются	Совместно

<sup>46</sup>CSI: Container Security Initiative [Electronic resource] // U.S. Customs and Border Protection. – Mode of access: <https://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/csi/csi-brief>. – Date of access: 07.03.2018.

<sup>47</sup>Protecting our borders [Electronic resource] // Australian Government Department of Home Affairs. – Mode of access: <https://www.homeaffairs.gov.au/australian-border-force-abf/protecting>. – Date of access: 07.03.2018.

2018	42	11	21	67,7%
------	----	----	----	-------

Таблица – Межведомственное взаимодействие в Австралии  
 Источник: собственная разработка на основе сведений <http://newsroom.border.gov.au/>

Если говорить о партнерстве бизнеса и таможни, то оно должно быть развито для вовлечения частного сектора в процесс обеспечения безопасности в цепях поставок. Взаимовыгодность такого взаимодействия связана с достижением более эффективного правоприменения для таможни, ускорением таможенного оформления, снижением затрат, гарантии прозрачности и предсказуемости для бизнеса<sup>48</sup>.

Наиболее частой формой взаимодействия «таможня – бизнес» является предоставление таможней наиболее добросовестным участникам ВЭД статуса УЭО, включающего большое количество льгот, а также позволяющего таможне разделить бремя полномочий по безопасности с бизнес-сообществом. Например, очень часто таможня рекомендует юридическим лицам использовать конкретные меры безопасности, чтобы предотвратить несанкционированный доступ к оборудованию, транспортным средствам, погрузочным платформам и грузовым площадкам или установить ПО для проверки сотрудников, занимающие должности, связанные с обеспечением безопасности.

Также предусматривается вовлечение бизнеса в создание критериев для получения статуса УЭО. Эти критерии разрабатываются для того, чтобы компании видели свои выгоды при вложении средств в мероприятия по повышению безопасности, включая сокращение случаев целевого отбора и досмотра грузов, а также ускоренное оформление их грузов<sup>45</sup>.

Таким образом, риски, с которыми сталкиваются таможенные органы, уменьшаются в той мере, в которой они могут полагаться на меры, принимаемые бизнесом.

В качестве примера взаимодействия таможни и бизнеса можно привести программу «Партнеры по безопасности», которая разработана пограничной службой Канады и направлена на повышение уровня безопасности цепей поставок при облегчении осуществления таможенных операций для заранее одобренных компаний с низкой степенью риска, которые рассматриваются как доверенные трейдеры. Наиболее значимым в данной программе является тот факт, что данный статус признается не

<sup>48</sup>Mikuriya, K. Expansion of Customs-Business Partnerships in the 21st Century [Electronic resource] // World Economic Forum. – Mode of access: [http://www3.weforum.org/docs/GETR/2012/GETR\\_Chapter1.7.pdf](http://www3.weforum.org/docs/GETR/2012/GETR_Chapter1.7.pdf). – Date of access: 07.03.2018.

только в Канаде, но и в США, Японии, Корее, Сингапуре, Мексике, Израиле и Австралии.

Таким образом, проблема обеспечения безопасности цепей поставок является фундаментально новой. Она считается чрезвычайно трудной в силу сложности достижения достаточного уровня безопасности без нанесения ущерба течению товарного потока через границу. Лучшие мировые практики в данной сфере показывают, что только конструктивное взаимодействие с иными государственными органами и честным сектором, в котором все стороны полно осведомлены о принципах, инструментах и методах работы друг друга, позволит преодолеть данную проблему без потерь.

*Lakhtsutko P. A., Myadelets A. V. Illicit Trafficking of Endangered Species of Fauna*

The research advisors: Korenevskaya A. S., lecturer; Moyseyonok N. S., lecturer

At the current stage of the international trade, customs officers all over the world happen to be in grave charge of dealing with an enormous number of issues in variable spheres of vital activity. A professional customs officer is a multi-skilled versatile person whose position requires providing legislative security of the country and protecting the environment of the entire world simultaneously.

The nature-enforcement aspect to date is more significant than at any time. According to a recent study by the World Animal Protection and WildCRU, Oxford University's wildlife conservation research team, officials seized more than 60,000 wild creatures between 2010 and 2014. About a fifth of those were threatened species. And these statistics represent just the "tip of a far greater iceberg". Over the past 400 years 50 bird and mammal species were driven to extinction. Meanwhile the illegal trade of the endangered animals annually reaches 200 million dollars USA. At the same time the black market for wildlife is currently estimated to be worth more than 20 billion dollars USA. It is also proved that it will take at least 5 million years for speciation to rebuild the biodiversity we are likely to destroy during only this century. All mentioned appalled us and ensured in the importance of our future profession to be aware of ways to identify rare endangered species of fauna.

So the objectives of our work are to comprehend the reasons why such a cruel type of crime is so enormously expanded, perceive the leading aims of smugglers, draw attention to the global problem of animals' extinction and promote the enhancing of customs officers' awareness in the scope of protecting rare kinds of fauna.

Wildlife smuggling or trafficking involves the illegal gathering, transportation, and distribution of animals and their derivatives. One should note here that the main regions/countries of the illegal export are Africa, South America, South-East Asia, and Russia. And those of the illegal import are China, South-east Asia, Middle East, Europe, North America, and Russia.

Smugglers move live wild animals to other nations, where they are sold as exotic pets. It often leads to pain and death of these animals, who can easily suffer from malnutrition, loneliness, and stress of confinement to an unnatural and uncomfortable environment. Some are killed to supply the demand for their body parts. What is more, many animals die along the way.

When trappers take animals away from their natural habitats, the animals often change hands several times through intermediaries and exporters, and they endure grueling transport conditions. For instance, parrots might have their beaks and feet taped and might be stuffed into plastic tubes that can easily be hidden in luggage. Stolen bird and reptile eggs are concealed in special vests so that couriers can bypass X-ray machines at airports. Baby turtles have been taped so that they are trapped inside their shells and shoved by the dozen into tube socks. Infant pythons have been shipped in CD cases. Isn't it cruel?

Animals which do survive often become a subject of an inadequate care. Caretakers are often unprepared or unable to provide exotic animals with proper environment, and many of them will die or be abandoned. According to the statistics, 90 percent of exported reptiles die within a year.

But what goods do traffickers make money from? The objects of export-import are animals and their derivatives – skin, antlers, skulls, claws, feathers, tusks, stuffers, internal organs, caviar and so on. First of all, let us say how they get such derivatives: poachers slice the face off living rhinos to steal their horns; militia groups use helicopters to shoot down elephants for their tusks; factory farmers breed captive tigers to marinate their bones for medicinal wine and to sautee their flesh for the dinner plate; bears are cramped for a lifetime in tiny cages to have their gall bladders drained regularly for liver tonic.

Let us consider another essential disadvantage of this phenomenon. We live in the world, - where everything has its consequences. First of all, let's talk about ecology.

The main problem is that traffickers are interested in seeking out truly rare animals, the cost of which is extremely high on the black market. But because of their high habitat specificity and low population densities, rare species are dramatically prone to extinction, which leads to devastating ecological consequences:

- The loss of pollinators or disruption of pollination systems may cause reduced seed and fruit production and ultimately, plant extinction;
- Lack of animals eating certain species of plants definitely results in the excessive spread of the latter-mentioned ones;
- Since animals influence greatly one another, local food chain disruption or another reason for imbalance may end with co-extinctions (the loss of a species upon the loss of another) or, vice versa, lead to extra population of certain species.

The Consequences for the health of people must also be taken into consideration:

- Many species have unique bodily processes that may hold the key to any number of medical breakthroughs, but reduced biodiversity will rob humans of valuable medical advancements;

- The transmission of numerous diseases from animals to people, which may lead to infection of countries and continents. For instance, some monkeys are capable of carrying HIV, smallpox, flu and others, while snails are hosts for many stomach parasites. Parrots and other exotic birds can transfer potentially deadly pathogens such as psittacosis, salmonella, and even avian tuberculosis to humans.

Moreover, wildlife smuggling terribly influences the economy of any country:

- Smuggling creates a black economy and national budgets of many countries fail to receive considerable amount of revenues in the form of taxes and customs duties;

- Certain countries are becoming less appealing for tourists hence their income is descending;

- Some indigenous people who are closely linked to the environment lose their sources of livelihood;

- Degradation of ecosystems caused by illegal trades of fauna demands extra financial means, - and investments. Thus potential economic resources of our future generations are being wasted away.

You would probably think now, whether the juice is worth the squeeze? Any criminal who wants to make money with minimal risk would answer 'yes' without hesitation. The existing laws and penalties facilitate such attractive business with high returns.

Let us start by considering the facts. Smuggling in Belarus is considered as a criminal offence only in case the cost of the goods is 2000 times bigger than 1 base rate. Therefore criminals try to take out goods in small quantities in order to avoid responsibility. Come to think of it, the cost of CITES-protected objects does not exceed this amount of money.

Traffickers are brought only to administrative responsibility in the form of fines, the amount of which is insignificant in comparison with the profit they would have got in case of realization of their goods.

We have not mentioned the term CITES, have we? It would be reckless not to explain what it means. As the trade in wild animals crosses borders between countries it become obvious that the safeguarding of certain species from over-exploitation requires international cooperation. Consequently in the 1960s CITES (the Convention on International Trade in

Endangered Species of Wild Fauna and Flora) was formed. The CITES is an international agreement between governments whose aim is to ensure that international trade in specimens of wild animals and plants does not threaten their survival.

The species covered by the CITES are listed in three Appendices, according to the degree of protection they need. Appendix I includes species threatened with extinction. The trade in specimens of these species is permitted only in exceptional circumstances. Appendix II includes species not necessarily threatened with extinction, but in which trade must be controlled in order to avoid utilization incompatible with their survival. This Appendix contains species that are protected in at least one country, which has asked other CITES Parties for assistance in controlling the trade. International trade in specimens of species listed in Appendix III is allowed only on presentation of the appropriate permits or certificates.

For many years CITES has been among the conservation agreements with the largest membership, with now 183 Parties. The Republic of Belarus acceded to the Convention in 1994.

The CITES protects an immense number of species and obviously that causes difficulties keeping in mind all of them. And here we face the lack of precise knowledge Belarusian customs officers need to identify CITES's species. Performing expert analysis is not always sensible as involvement of zoologists leads to time delays and additional expenditures. In some cases authorities simply decide not to confiscate the animals because they have no idea what to do with them. In that regard we suggest solutions to the problem: holding the training seminars, including the involvement of the Secretariat of the Convention CITES's representatives; publication of manuals which would contain the description of the main ways to cross illegally the customs border with the objects of the CITES; broader application of canine services.

Besides that, in our opinion the best option for further training is to create a special electronic information base for customs officers. It would contain all necessary data in reference to species fell within the scope of the CITES, namely, detailed description of a specimen and its derivatives with photos, examples of the most widespread ways to smuggle it and methods to fight it. The base should be prepared taking into account particularities of Belarusian fauna and the experience of leading European countries. Also penalties for illegal trafficking of endangered species of wild fauna must be strengthened to prevent criminals from their destructive business.

In conclusion, we can say that the relevant problem of the illegal trade of exotic animals has been considered from every angle in our work. From these arguments you could agree that this kind of crime is undoubtedly destructive for national economics, nature and human beings. Here we tried to take up the vital question of inhuman treatment of animals, lack of professional preparedness of the government for this kind of relationship, the irreversible results of the trade and the actual situation of smuggling. An important point is that we suggest how to settle the matter. So it is up to everybody to decide whether this subject is worth attention or not. But you should keep in mind: for Mother Nature an animal is as important as you are.

*Лахуцко П.А., Мяделец А. В. Незаконный оборот видов дикой фауны, находящихся под угрозой исчезновения*

Научные руководители: Мойсеёнок Н. С., преп.; Корневская А. С., преп.

На современном этапе развития международной торговли представителям таможенной службы приходится решать задачи в самых разных областях человеческой жизнедеятельности. В профессиональные задачи таможенника входит как задача обеспечения правовой защиты государства, так и обязанность сохранности окружающей среды всего мира.

На настоящий момент природоохранный аспект занимает более важную позицию, чем когда-либо. Согласно проведенным исследованиям Всемирного общества защиты животных и WildCRU, сотрудники таможенной службы конфисковали более 60 000 диких животных в период с 2010 по 2014 г., пятая часть которых были вымирающими видами. И данная статистика – это лишь «вершина айсберга». За последние 400 лет 50 видов птиц и млекопитающих были «стерты с лица земли». При этом незаконная трансграничная торговля животными, находящимися под угрозой исчезновения, ежегодно достигает 200 миллионов долларов США. В то же время прибыль черного рынка, специализирующегося на редких животных, на данный момент оценивается в 20 миллиардов долларов США. Доказано, что как минимум 5 миллионов лет потребуется природе, чтобы восстановить то биоразнообразие видов, которое человечество, вероятно, уничтожит на протяжении одного века.



Все вышесказанное привело нас в ужас и заставило понять, как важно для нашей будущей профессии умение определять, различать представителей редких видов фауны.

Таким образом, задачи нашей работы заключаются в том, чтобы понять причины настолько широкого распространения самой жестокой контрабанды и ведущие цели ее исполнителей; привлечь внимание к глобальной проблеме исчезновения животных и предложить способы повышения знаний таможенников в сфере защиты представителей редких видов фауны.

Контрабандисты перемещают диких животных в различные страны, где они продаются как экзотические животные. Это часто приводит впоследствии к смерти от некачественного и неправильного питания, одиночества, стресса от адаптации к неестественным и некомфортным условиям обитания. Некоторых представителей фауны убивают сразу, чтобы послужить предметом продажи в виде дериватов. Помимо этого, множество животных погибает во время транспортировки.

Изолируя животных от их естественной среды обитания, торговцы обрекают их на постоянную смену хозяев в лице посредников, экспортёров. Также животные переносят изнурительные условия транспортировки. Например, попугаям заклеивают клювы и лапы и плотно складывают в пластиковые контейнеры для сокрытия в багаже. Украденные яйца птиц и рептилий прячутся в специальные жилеты, чтобы мошенники могли беспрепятственно пройти проверку рентгеновскими лучами. Черепах с помощью заключают в панцири и дюжиной заталкивают в носки. Детёныши питонов складываются в тесные сумки для компакт-дисков. Разве это не жестоко?

А животные, которым всё-таки удалось выжить, становятся объектами неподходящего ухода. Их хозяева в большинстве случаев не готовы обеспечить своих питомцев нужными условиями, и в итоге они остаются покинутыми и умирают. Согласно статистике, 90% экспортированных рептилий погибают в течение одного года.

Итак, на каких же товарах преступники зарабатывают деньги? Объектами экспорта-импорта являются живые животные и их части: кожа, рога, черепа, когти, перья, клыки, чучела, внутренние органы, икра и так далее. Прежде всего позвольте пояснить, как добываются дериваты: браконьеры заживо срезают кожу с лица носорогов с целью добыть их рога; военные группировки стреляют из вертолётов в беззащитных слонов ради их ценных хоботов; фермеры выращивают тигров в неволе,

чтобы использовать их кости для изготовления медицинских препаратов либо просто подать их мясо к обеду; медведей держат на протяжении всей их жизни в тесных клетках с целью использования их желчных пузырей.

Рассмотрим очередной существенный минус данного промысла. Мы живём в мире, в котором всё имеет свои последствия. Для начала, рассмотрим экологическую ситуацию.

Главная проблема заключается в том, что мошенники испытывают живой интерес лишь к редким видам, цена которых чрезвычайно высока на чёрном рынке. Но из-за специфики их среды обитания и низкой популяции редкие виды особенно склонны к исчезновению, что в итоге ведёт к бедственным экологическим последствиям:

- Потеря опылителей и, впоследствии, дисбаланс в опылительной системе может вызвать ухудшение воспроизводства растительности и, как итог, их исчезновение.
- Недостаток животных, питающихся определёнными видами растений, определённно повлечёт за собой чрезмерное их распространение.
- Так как в животном мире все процессы тесно взаимосвязаны, разрыв локальной пищевой цепи либо иная причина дисбаланса может закончиться со-исчезновением (вымирание вида в связи с исчезновением другого) или, наоборот, привести ко взрыву популяции.

Последствия для человеческого здоровья непременно должны быть приняты во внимание:

- Различные процессы, протекающие в организмах животных, могут оказаться ключом к ряду открытий. Но скудно биологическое разнообразие лишит человечество научных прорывов.
- Заражение людей от животных может привести к инфицированию целых стран и континентов. Например, некоторые виды обезьян способны переносить ВИЧ, оспу, грипп и другое. Улитки служат хозяевами для многих кишечных паразитов. Попугаи и некоторые другие экзотические птицы могут переносить орнитоз, сальмонеллу, туберкулёз.

Кроме этого, контрабанда животных отрицательно влияет на экономику страны:

- бюджеты стран недополучают значительных средств в виде налогов и таможенных пошлин;

- многие коренные народы, тесно связанные с окружающей средой, лишаются источника существования;
- многие страны становятся менее привлекательными для туристов, что уменьшает их доход;
- деградация экосистем из-за незаконной торговли требует вложения дополнительных экономических ресурсов;
- потенциальные экономические ресурсы будущих поколений также истощаются

Вы, возможно, подумаете сейчас: стоит ли игра свеч? Но любой преступник, желающий заработать максимум денег с минимум риска, ответил бы «да!», даже не задумываясь. Причина кроется в существующих законах, которые только способствуют процветанию данного бизнеса.

Контрабанда в Беларуси считается уголовно наказуемой лишь в том случае, если стоимость товара превышает 1 базовую величину в 2000 раз. Таким образом, мошенники перевозят товары в незначительных количествах, чтобы избежать какой-либо ответственности. Если подумать, то стоимость объектов, попадающих под защиту СИТЭС, даже не достигают такой суммы денег.

Контрабандисты привлекаются к административной ответственности в форме штрафов, размер которых совершенно незначителен по сравнению с прибылью, которая может быть получена в случае реализации данных товаров.

Мы упомянули такой термин, как «СИТЭС», не так ли? Было бы опрометчиво не пояснить его значение. По мере того как торговля дикими животными распространяется на множество стран, становится очевидно, что охрана определённых видов от исчезновения должна занять свою нишу на мировой площадке.

Приложение I представлено видами, находящимися под угрозой непосредственного исчезновения, следовательно, торговля такими видами может отрицательно сказаться на их существовании и должна подвергаться тотальному контролю всего международного сообщества. В Приложении II представлены виды, которые, хотя и не находятся на грани исчезновения в данный момент, но могут оказаться в таком положении при стечении определённых обстоятельств, например, если торговля такими видами не будет строго регулироваться, и достигнет масштабов, несовместимых с их выживанием. Добавление в Приложение III осуществляется по предложению одной из стран-участниц Конвенции, если собственными силами

защитить тот или иной вид не представляется возможным и для этого необходима помощь и тесное взаимодействие других государств.

Все виды, находящиеся под защитой СИТЭС, перечислены в трех приложениях к Конвенции в соответствии с уровнем необходимой защиты. В настоящее время под текстом Конвенции подписались представители 183 стран. Республика Беларусь присоединилась к Конвенции СИТЕС в 1994 году.

Задача таможенных органов усложняется ещё и тем, что Конвенцией СИТЕС охраняется огромное число видов, и, естественно, запомнить и идентифицировать их всех вызывает большие сложности. Проведение таможенной экспертизы в отношении подобных товаров не всегда является целесообразным, поскольку в большинстве случаев привлечение экспертов из области зоологии и ботаники сопряжено с временными издержками, а также финансовыми затратами. В этих случаях мы предлагаем следующие решения:

1) проведение обучающих семинаров, в том числе с привлечением представителей Секретариата Конвенции СИТЕС;

2) издание для сотрудников таможенных органов специализированных пособий и руководств, которые содержали бы описание основных способов незаконного перемещения объектов СИТЕС через таможенную границу;

3) более широкое применение возможностей кинологической службы.

На наш взгляд оптимальным решением для повышения квалификации сотрудников таможенных органов в сфере защиты редких видов является создание электронной информационной базы, которая содержала бы всю необходимую информацию относительно видов, подпадающих под действие Конвенции СИТЕС, а именно: подробное описание образца, его фотографии, а также описание и фотографии его дериватов; описание наиболее распространенных способов их контрабанды и методов борьбы с ней.

В заключение, мы можем отметить, что в данной работе охвачены все аспекты актуальной проблемы нелегальной торговли экзотическими животными. Судя по приведённым фактам, вы могли убедиться, что этот вид мошенничества несомненно разрушителен для национальной экономики, природы и человека. Мы старались поднять важнейший вопрос об антигуманном отношении к животным, необратимым последствиям торговли и настоящей ситуации в данной сфере. Важно отметить, что в данной работе также предложены меры по ликвидации проблемы. Итак, зависит от Вас:

важна затронутая нами тема либо нет. Но знайте, что для природы-матери животные являются таким же неотъемлемым элементом, как и Вы.

*Lugovskaya T. S. Air Passenger Control: Passenger Data Exchange and Biometric Identification*

The research advisor: Veremeychik O. V., PhD in Pedagogics, Associate Professor

The growth in air travel leads to continuously evolving security threats, and passengers being increasingly dissatisfied with queues and intrusive measures<sup>49</sup>.

A number of initiatives to improve the passenger process, such as One ID, Fast Travel, Smart Security and Automated Border Control, seek to introduce a streamlined, friction-free and passenger-centric process that allows an individual to assert their identity to the required level at every process step, while maintaining the privacy of personal data. This will allow a more personalized customer experience to be delivered, cost-efficiency to be improved, security benefits to be gained, and the opportunity to generate enhanced additional revenue.<sup>50</sup>

Passenger data exchange is a key element on a way to achieving this goal. It is electronic data concerning passengers' identity – Advanced Passenger Information (API), or travel reservations – Passenger Name Records (PNR), which is used by public authorities for border control.

API data is produced during check-in, and includes all passport or identity card data necessary to identify the passenger or crew member, as well as general information on the flight. PNR data refers to the records held by airlines for each flight booked by a passenger, and is used by the airline for its own operational purposes. This data makes it possible for all parties in the aviation sector (including travel agencies, air carriers and airport handling agents) to identify each passenger and to access all information about his/her trip, return flights, any connections and any special assistance requested on board<sup>51</sup>. Besides identifying passengers, PNR data can be used for risk-based assessment of travelers about whom you may not have other API information. It is also more valuable in the identification of suspicious trends, relationships and travel patterns.

Advanced Passenger Information (API) is information related to biographical data, that is, passengers' identity such as full name, date of birth and nationality. API can be provided electronically to government authorities in the state of arrival, departure or transit. API's pre-identification features can be useful for immigration and customs authorities, but also in some

---

<sup>49</sup> IATA – Smart Security [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.iata.org/whatwedo/security/Pages/smart-security.aspx>. – Date of access: 17.03.2018.

<sup>50</sup> IATA – Passenger Facilitation [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.iata.org/whatwedo/passenger/Pages/passenger-facilitation.aspx>. – Date of access: 17.03.2018.

<sup>51</sup> Moraes, F. M. Air passenger control: how Brazil changed the game / F. M. Moraes // WCO news. – 2018. – №85. – P. 36-38.

cases for aviation security as well – to assist in the identification of risks of unlawful interference before passengers step on the airplane. API data can be transmitted as a single manifest containing information about all passengers on a flight, or the data can be transmitted individually as passengers are checked in and receive their boarding passes.

Legacy, or batch API is the simplest form of API to implement: carriers automatically transmit a single list with details for all persons (or separately for all crew) for a given flight at a given time. All passenger details are transmitted as a single data file, or “batch”. Since data is usually provided upon the closure of the flight boarding process, government intervention is limited to the time of arrival. So batch API is designed originally for the control of arriving passengers by the destination or transit country; data quality validation is limited to a batch process and no-real time correction can be requested.

As an alternative to legacy “batch style” API – many states are adopting interactive API as their preferred method of receiving passenger data. Under this system, airlines provide passengers’ biographical data in real time on a passenger-by-passenger basis to the authorities, while check-in is taking place. The authorities must then evaluate that data and determine if any issues are preventing the passenger from entering the destination country, leaving the origin country or boarding an aircraft. Following this assessment, authorities send a “Board” or “Do not Board” response to the airline also in real time.

Interactive API systems, while more complicated and costly to implement for both governments and airlines, can bring tangible benefits to governments and airlines. For instance, reduction for airlines in the number of inadmissible persons that they transport and who are then required to be returned to their place of origin at the carrier’s expense.

PNR refers to information about passengers and their travel plans that are collected and stored in airline reservation systems at booking. It is collected by the airline for its own business purposes. Therefore, the amount and the nature of the information in individual PNR record can vary tremendously from airline to airline and from passenger to passenger. Reservation systems are evolving since more and more people are booking travel online as opposed to via a travel agent. A PNR may contain little information such as a name, an itinerary, some contact information and a ticketing/ticketed indicator. The name may not even correspond to the person’s actual name as stated in the passport, because accuracy is not always necessary for reservations. However, sometimes PNRs contain vast amounts of information covering a wide range of issues relating to the person’s special service requests, contact details, credit card information and other data. In today’s environment certain data are

considered particularly sensitive and may not be shared in accordance with many states' data privacy legislation.

Digital processes is rapidly moving travel towards a day when a face, iris, or a fingerprint will provide the key to a seamless travel experience<sup>52</sup>.

A facial recognition system is a technology capable of identifying or verifying a person from a digital image or a video frame from a video source. The image taken by the cameras is then processed using facial recognition software. It scans a person's face and analyses whether it matches against an image library of people considered as representing a risk and who must be controlled or prevented from entering state's territory.

Iris recognition is an automated method of biometric identification that uses mathematical pattern-recognition techniques on video images of one or both of the irises of an individual's eyes, whose complex patterns are unique, stable, and can be seen from some distance. Iris recognition is most reliable form of biometric identification. It turns what used to be a slow process for travellers into a convenient, quick and more secure experience<sup>53</sup>.

Biometric identification is carried out without human interference in the passenger line as they are moving at a walking speed. When the system identifies a passenger whose face matches the face of a target, a signal is sent to the Customs officer on duty, who will then approach the target and begin an inspection. The use of facial recognition tools is also particularly effective in case of involving fraudulent documents since the facial characteristics of the target remain mostly unchanged even if he/she travels on false documents. In a broader sense, Customs acts as a "second barrier" for national immigration control in order to further safeguard the country's security<sup>54</sup>.

Brazil and UAE became a bright example of effective using of passenger data exchange and biometric identification. In 2013, as Brazil was preparing to host the 2014 World Cup and the 2016 Olympic Games, the Brazilian Customs administrations started exploring ways to improve air passenger control in order to be able to effectively process the athletes and millions of tourists who were expected to attend or participate in these events.

Two major investments were made by the Federal Revenue Service of Brazil (RFB): a risk assessment system that would enable API and PNR to be processed, and a passenger facial recognition system. The implementation of new analytical tools to screen passengers in

---

<sup>52</sup> IATA – Passengers want technology to give them more control over their travel experience [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.iata.org/pressroom/pr/Pages/2017-10-24-02.aspx>. – Date of access: 17.03.2018.

<sup>53</sup> International airport review [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.internationalairportreview.com>. – Date of access: 17.03.2018.

<sup>54</sup> Moraes, F. M. Air passenger control: how Brazil changed the game / F. M. Moraes // WCO news. □– 2018. – №85. – P. 36-38.



2015 was a game changer, especially with regards to identifying travellers who fit drug smuggling profiles. There was an increase of more than 360% in drug seizures between 2014 and 2016, a record in the history of the Customs service. Other common crimes or offences include the transport of undeclared cash, the illicit acquisition of cultural objects, and the smuggling of guns.

After observing several intrinsic characteristics of API during the first two years of the system's implementation, the RFB developed a brand new software for API data analysis. Using a broad range of algorithms, the software is able to analyse received API messages, identify travellers, create a unique traveller archive. This functionally enables the system to automatically correct API that contains errors such as incorrect passport numbers, complete missing data, and solve other issues that could lead to flawed conclusions.

Two high-resolution cameras being installed in “nothing to declare” line area at 14 international airports enables Brazilian Customs officers to easily identify the targets pinpointed by the API/PNR risk assessment system without disrupting the general flow of passengers. The intelligence based and risk assessment approach allows Customs border control to identify air passengers who are on watch lists as well as suspicious passengers, and is an effective measure to counter the movement of foreign terrorist fighters too. To address security related risks, a special list of persons being targeted as a result of their association with a possible security threat was created. Customs, the Federal Police Department and the Brazilian Intelligence Agency are all responsible for data included in the list. If the system identifies an individual, the Federal Police proceed to formally identify the suspect before taking appropriate measures<sup>55</sup>.

As part of a commitment to seamless travel, Dubai Airport has brought in 100 biometric gates with facial and iris-recognition technology in January, 2018. The kiosks contain a face and iris biometric capture device which can be integrated into a variety of application solutions. For example, being installed in a smart gate it is commonly referred to as the ‘Eyen’ gate system. It can identify passengers within one or two seconds scanning the faces of travellers over a relatively short space, taking in their retinas and distinctive features as they move<sup>56</sup>.

---

<sup>55</sup> Moraes, F. M. Air passenger control: how Brazil changed the game / F. M. Moraes // WCO news. □– 2018. – №85. – P. 36-38.

<sup>56</sup> International airport review [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.internationalairportreview.com>. – Date of access: 17.03.2018.

From June 21 to June 30, 2019 the Republic of Belarus will become a host of the 2nd European games, that is why international experience (Brazil's case, Dubai Airport, etc.) is very useful for forthcoming events.

The implementation of passenger data exchange and biometric identification systems at all airports of the world will significantly decrease smuggling and illegal immigration while facilitating mutual assistance of Customs authorities of different countries through the acquired information exchange.

*Луговская Т. С. Контроль пассажирских авиаперевозок: обмен данными о пассажирах и биометрическая идентификация*  
Научный руководитель: Веремейчик О. В., канд. пед. наук, доц.

Увеличение количества авиаперевозок ведёт к постоянному росту угроз безопасности и все более недовольных очередями и жёсткими мерами контроля пассажиров<sup>57</sup>.

Ряд инициатив по совершенствованию процесса контроля пассажиров, таких как OneID, FastTravel, Smart Security и Automated Border Control, призваны разработать рациональный, беспрепятственный, ориентированный на удобство пассажиров порядок контроля, позволяющий подтвердить личность на уровне каждого этапа его проведения и при этом сохранить конфиденциальность личной информации. Такая модель обеспечит осуществление индивидуального подхода к обслуживанию пассажиров, сэкономит средства в перспективе, а также будет выгодна с точки зрения безопасности и дополнительных денежных поступлений<sup>58</sup>.

Обмен данными о пассажирах – ключевой элемент в достижении этой цели. Это информация о лице в электронной форме – предварительная информация о пассажире (API), или о его бронированиях – запись регистрации пассажира (PNR), которая используется государственными органами в целях контроля на границе.

Данные API накапливаются в результате регистрации пассажиров и включают в себя все паспортные данные или данные удостоверения личности, необходимые для идентификации пассажира или члена экипажа, а также общую информацию о рейсе. Данные PNR – результат учёта информации о каждом рейсе, забронированном

---

<sup>57</sup> IATA – Smart Security [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.iata.org/whatwedo/security/Pages/smart-security.aspx>. – Date of access: 17.03.2018.

<sup>58</sup> IATA – Passenger Facilitation [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.iata.org/whatwedo/passenger/Pages/passenger-facilitation.aspx>. – Date of access: 17.03.2018.

пассажирам, которые авиакомпании ведут и используют в оперативных целях. Такая информация даёт всем субъектам авиационного сектора (включая турагентства, авиаперевозчиков и компании по обслуживанию пассажиров) возможность идентифицировать каждого пассажира и получить доступ к данным о вылете и прилёте, средствах связи и особой помощи, оказанной на борту самолёта<sup>59</sup>. Помимо идентификации пассажиров, данные PNR могут использоваться для оценки риска пассажиров, о которых нет API-данных. Они более важны при определении подозрительных тенденций, связей и моделей передвижения.

Предварительная информация о пассажирах (API) – это биографические данные, то есть информация о личности, такая как полное имя, дата рождения и национальность. API-данные могут быть предоставлены в электронной форме государственным органам стран назначения, отправления или транзита и позволяют данным странам определить, кто прилетает либо вылетает с их территории. Такая особенность API как возможность предварительной идентификации может быть не только полезна для иммиграционных властей и таможенных органов, но и помочь службам авиационной безопасности в выявлении рисков незаконного перемещения еще до вылета. API-данные могут передаваться как одним документом, содержащим сведения о всех пассажирах рейса, так и отдельно в отношении каждого пассажира по ходу регистрации и получения посадочного талона.

Стандартный API-файл, или «API-пакет» – наиболее простая в реализации форма данных: перевозчик направляет список пассажиров соответствующего рейса с информацией о каждом из них (либо отдельный список членов экипажа). Все сведения о пассажирах пересылаются единым документом, или «пакетом». Поскольку данные зачастую предоставляются после завершения посадки на борт, возможность вмешательства государства ограничена до времени прилёта. Так, API-пакет предназначен в первую очередь для контроля прибывающих пассажиров страной назначения или транзита, подтверждение достоверности данных ограничено процессом пакетной обработки и внесение изменений в реальном времени запросить нельзя.

Вместо стандартного «API-пакета» многие государства используют интерактивную API как более предпочтительный метод получения данных о пассажирах. В соответствии с этой системой авиакомпании предоставляют биографические данные государственным органам в реальном времени по ходу

---

<sup>59</sup> Moraes, F. M. Air passenger control: how Brazil changed the game / F. M. Moraes // WCO news. – 2018. – №85. – P. 36-38.

регистрации пассажиров. Затем эти данные анализируются, и определяется, есть ли основания для недопущения пассажира к нахождению на территории страны назначения, покиданию текущей страны или посадке на борт самолёта. Исходя из этого анализа государственные органы также в реальном времени высылают ответ «Посадка» или «Посадки нет».

Несмотря на то, что интерактивная система API более сложная и дорогостоящая как для государств, так и для авиакомпаний, она приносит непосредственную выгоду и тем, и другим. К примеру, вторые получают выгоду от осуществления данной программы путём сокращения числа перевозимых лиц без права на въезд, которых после требуется отправить обратно за счёт авиакомпаний.

PNR-данные, как правило, содержит информацию о пассажирах и их планах поездок, накапливаемую и хранящуюся в системах бронирования авиакомпаний. Они накапливаются в коммерческих целях. Следовательно, количество и характер информации отдельной PNR-записи может значительно отличаться в зависимости от пассажиров и авиакомпаний. Системы бронирования меняются, все больше людей предпочитают онлайн-бронирование услуг туропера. PNR-данные могут содержать незначительный объём информации, такой как имя, маршрут, контактные данные и отметку о продаже билета. Имя может не соответствовать тому, что указано в паспорте, так как для брони не всегда требуется достоверность. Однако, иногда PNR-данные содержат большое количество информации, касающейся широкого круга специальных услуг, оказанных пассажиру, данных кредитной карты, контактов и прочего. В современных условиях перевозчики зачастую ограничены в содержании данных о бронях пассажиров, предоставляемых запрашивающим органам. Определённая информация считается особо конфиденциальной и не должна быть разглашена в соответствии с законодательством многих стран.

Цифровые технологии стремительно приближают путешествия ко дню, когда лицо, радужная оболочка глаза или отпечаток пальца станут ключом к комфортной поездке<sup>60</sup>.

Система распознавания лица – это технология, способная идентифицировать или подтвердить личность на основании цифрового изображения или видеокadra. Изображение, полученное камерами, обрабатывается с использованием программного

---

<sup>60</sup> IATA – Passengers want technology to give them more control over their travel experience [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.iata.org/pressroom/pr/Pages/2017-10-24-02.aspx>. – Date of access: 17.03.2018.

обеспечения для распознавания лиц. Затем устанавливается сходство с изображениями из архива пассажиров с потенциальным риском, которые должны быть подвержены контролю или не допущены к въезду на территорию страны.

Распознавание радужной оболочки глаза – это автоматизированный метод биометрической идентификации, который использует математическую технику распознавания структуры видеокadra радужной оболочки одного или обоих глаз человека, чей сложный рисунок уникален, стабилен и может распознаваться с некоторого расстояния. Данный метод – наиболее достоверная форма биометрической идентификации, которая делает ранее долгий для путешественников процесс удобным, быстрым и более надёжным<sup>61</sup>.

Биометрическая идентификация проходит во время движения пассажиров по коридору и не требует вмешательства людей. Когда система обнаруживает пассажира, чьё лицо сходится с лицом объекта контроля, таможенному инспектору поступает сигнал о необходимости проведения контроля в отношении пассажира. Средства распознавания лиц в частности эффективны при пресечении попыток использования фальшивых документов, так как черты лица подозреваемого остаются практически неизменными. В более широком смысле таможня выполняет роль «второго барьера» при осуществлении национального иммиграционного контроля для лучшей защиты безопасности страны<sup>62</sup>.

Бразилия и ОАЭ – яркие примеры эффективного обмена данными о пассажирах и применения биометрической идентификации. В 2013 году в процессе подготовки Бразилии к Чемпионату мира по футболу 2014 года и Олимпийским играм 2016 года бразильская таможенная служба занялась совершенствованием контроля пассажирских авиаперевозок вследствие работы с высоким потоком миллионов туристов и спортсменов, ожидаемых к сроку проведения данных спортивных мероприятий.

Управлением Федеральных доходов Бразилии (RFB) были предприняты разработка системы оценки рисков, поддерживающей системы предварительной информации о пассажирах (API) и записи регистрации пассажиров (PNR), а также была приобретена система распознавания лиц. Реализация новых аналитических средств контроля пассажиров в 2015 году стала настоящей революцией, особенно в части обнаружения пассажиров, находящихся под подозрением в контрабанде наркотиков

---

<sup>61</sup> International airport review [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.internationalairportreview.com>. – Date of access: 17.03.2018.

<sup>62</sup> Moraes, F. M. Air passenger control: how Brazil changed the game / F. M. Moraes // WCO news. □– 2018. – №85. – P. 36-38.

согласно области риска. Количество изъятий наркотиков увеличилось на 360 процентов в период с 2014 по 2016 год – рекордный показатель в истории таможенной службы. Также наиболее распространённые правонарушения и преступления включали перемещение незадекларированных наличных денег, незаконное приобретение культурных ценностей и контрабанду оружия.

После изучения некоторых внутренних характеристик API в течение первых двух лет применения системы RFB разработало совершенно новое программное обеспечение для анализа API-данных. Используя целый ряд алгоритмов, оно может анализировать полученные API-уведомления, идентифицировать и создавать уникальный архив пассажиров. Такая функциональность позволяет системе автоматически исправлять API-данные, содержащие такие ошибки как неверные номера паспортов и незаполненные данные, а также решать другие проблемы, которые могут привести к ошибочным выводам.

В 2016 году бразильская таможня установила две камеры с высоким разрешением в зонах «зелёного» коридора четырнадцати международных аэропортов. Система оценки риска APN/PNR позволяет таможенным инспекторам с лёгкостью определить объекты контроля без создания препятствий для общего потока пассажиров. Системы сбора информации и оценки рисков позволяют службам приграничного таможенного контроля выявлять авиапассажиров, находящихся в списках людей, подлежащих контролю, и подозрительных пассажиров, что также способствует борьбе с терроризмом. Для управления рисками, касающимися безопасности, был создан особый список граждан, связанных с потенциальной угрозой. Федеральное управление полиции и спецслужба Бразилии несут ответственность за вносимые в этот список данные. Если система обнаруживает подозрительного пассажира, федеральная полиция идентифицирует личность подозреваемого и только после этого принимает соответствующие меры<sup>63</sup>.

Поддерживая путешествия без задержек, в январе 2018 года аэропорт Дубай привёл в действие 100 биометрических ворот с технологиями распознавания лица и радужной оболочки глаза. В биометрических интерактивных стендах содержится устройство распознавания, которое можно внедрить во многие технические средства. В случае аэропорта Дубай, оно было внедрено в систему «умных» ворот «Eupen». Они могут идентифицировать пассажира за одну или две секунды. Он сканирует лица

---

<sup>63</sup> Moraes, F. M. Air passenger control: how Brazil changed the game / F. M. Moraes // WCO news. □– 2018. – №85. – P. 36-38.

пассажиров с относительно небольшого расстояния, считывая их сетчатки и выразительные черты по ходу движения<sup>64</sup>.

С 21 по 30 июня 2019 г. Республика Беларусь примет II Европейские игры, поэтому международный опыт (Бразилии, аэропорта Дубаи и др.) полезен в свете предстоящих событий.

Реализация систем обмена данными о пассажирах и биометрической идентификации во всех аэропортах мира снизит перемещение контрабанды и нелегальную иммиграцию в разы, а также поспособствует взаимному содействию таможен различных стран за счёт обмена полученной информацией.

---

<sup>64</sup> International airport review [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.internationalairportreview.com>. – Date of access: 17.03.2018.

*Khlebovich E. S. Customs and Business: Cooperation*

The research advisor: Veremeychik O. V., PhD in Pedagogies, Associate Professor

The rapid development of International trade has linked business and customs as never before. Some years ago, it was difficult to imagine that there can be a partnership between customs and business due to the diametric interests of both groups. The exponential increase in global trade and the changing dynamics of the international supply chain have created new demands and perspectives on the role of Customs administrations. While businesses seek to move goods faster in the supply chain at reduced costs, Customs administrations are required to process increasing volumes of cargo with lesser reliance on physical intervention and with greater efficiency and speed, without compromising on its security, revenue collection and enforcement responsibilities. In order to accomplish this, there is an increasing need for Customs administrations and businesses to collaborate with each other and with other stakeholders to ensure regulations, policies and programs effectively respond to an ever changing environment. A dynamic partnership is essential to boost innovation and economic growth opportunities as well as to create a more cost-effective and responsive Customs administration<sup>65</sup>.

Partnership means willingness to be open for a dialogue on an equal footing. The question comes up: “What is the driver for such a dialogue and partnership between customs and trade?”.

Customs administrations are taking a number of steps to modernize and simplify trade procedures. At the same time, Customs must learn as much as possible about business needs and expectations to respond to them effectively. This is a continuous process which requires ongoing involvement and feedback on identifying the changes and reforms in the law, procedures to implement that change. To ensure the success of the reform programmes requires constructive and sustained two-way communication and interaction between Customs and Business.

Regular consultation and discussion between Customs and business will help reduce anxieties and apprehensions on both sides, and will afford traders and border officials to discuss the most efficient and effective approaches to achieving regulatory objectives. The establishment of a regular engagement and consultation process is usually the first step, and a

---

<sup>65</sup> Customs-Business Partnership Guidance [Electronic resource] : WCO News June 2015. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2015/july/~media/E2B8A58843F44C55AD21BBE9BA2672B3.ashx> . – Date of access: 08.03.2018.



prerequisite to setting up a tangible partnership between Customs administrations and business.

Customs authorities and economic operators may exchange any information not specifically required under the customs legislation, in particular for the purpose of mutual cooperation in the identification and counteraction of risk. That exchange may take place under a written agreement and may include access to the computer systems of economic operators by the customs authorities.

A feasible possibility could be to install a database maintaining data concerning suspicious traders and movements that may be subject to transactions in breach of customs or agricultural law and means of transports used for this purpose. In terms of a dialogue on a permanent base there are already some positive experiences gained at different levels:

- 1) at the level of the national administrations there are meetings on regular basis between customs administrations and trade representatives to discuss hot topics;
- 2) at the level of inform the trade on the latest developments in customs law.<sup>66</sup>

Customs-Business regular consultation and partnership will lead to a mutually beneficial outcomes. It encourages a climate of shared responsibility and ownership towards developing sustainable goals, policies and programmes. It helps to achieve consensus on reform priorities, to anticipate and manage emerging issues, to improve decision-making and operational performance by allowing Customs to line its management plan and actions with the expectations, needs and demands of business. As the relationship deepens, new opportunities for cooperation will emerge, leading to increased mutual benefits for all. This eventually helps international trade to flourish and compliant and legitimate trade can move faster in the global arena. Efforts to develop strong partnership can result in learning, innovation and enhanced performance that will bring tangible benefits not only to Customs and business but to society and economy as a whole, in terms of economic wealth and competitiveness.<sup>67</sup>

The process of developing and sustaining a Customs-Business engagement requires governments:

- To create an atmosphere of constructive engagement;

---

<sup>66</sup> Facilitating Trade: Forging Customs and Business Co-operation [Electronic resource] : Vladimir Pizar is EUBAM's Trade Facilitation Adviso. – Mode of access: [http://eubam.org/wp-content/uploads/2017/10/Pisar\\_1-2.pdf](http://eubam.org/wp-content/uploads/2017/10/Pisar_1-2.pdf) – Date of access: 07.03.2018.

<sup>67</sup> Customs-Business Partnership Guidance [Electronic resource] : WCO News June 2015. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2015/july/~media/E2B8A58843F44C55AD21BBE9BA2672B3.ashx> . – Date of access: 09.03.2018.

- To change the cultural outlook of Customs administrations towards business and vice versa;

- To foster a sense of ownership and believing in the advantages to be gained from being proactive – the engagement mechanism should not be confined to meetings;

- To demonstrate on an ongoing basis the positive impact of the consultation outcomes.

- To ensure sustained positive response -lack of meaningful engagement by either party could lead, over a period of time, to apathy, cynicism and reduced participation;

- To develop a problem solving approach through a dynamic feedback from either side. The feedback should be continuous and offer possible solutions;

- To ensure diverse and effective representation, especially of SMEs (small and medium-sized enterprises,);

- To ensure sufficient representative structures within the business, to obviate any skewed representation;

- To support the Customs-Business Partnership with adequate capacity, skills and resources.

- To develop metrics on how to measure progress and to ensure continuous improvement.

The development of Customs-Business partnerships through a formal mechanism of regular consultation and engagement will support consistency, harmonization, transparency, predictability, fairness, automation and efficiency in customs and business processes. It also provides accountability and an opportunity for both parties to hold an open exchange, collaboratively discuss ideas, provide feedback and work through challenges and pinpoint possible shortcomings. A formal collaborative mechanism will lead to active facilitation and appropriate border controls, helping to achieve shared goals of safe and compliant shipments that are processed in a consistent, predictable, fast, efficient and cost-effective manner. Such outcomes will have significant positive impact on global economic prosperity.

*Хлебович Е. С. Таможенные органы и бизнес сфера: проблемы взаимодействия*

Научный руководитель: Веремейчик О. В., канд. пед. наук, доц.

Стремительное развитие международной торговли помогло объединить бизнес и таможенню как никогда ранее. Несколько лет назад было трудно представить, что они смогут сотрудничать. Экспоненциальный рост мировой торговли и постоянно меняющаяся цепочка международных поставок создали новые требования и перспективы для таможенных органов. В то время как предприятия стремятся перевозить товары при меньших затратах, таможенные органы вынуждены обрабатывать все большие объемы грузов, снижать физическое вмешательство и в то же время обеспечивать высокую эффективность и оперативность, не ставя под угрозу безопасность страны, сбор доходов и правоприменительные функции. Поэтому, в целях обеспечения быстрого реагирования нормативных актов, политических программ на постоянно меняющиеся условия торговли, таможенные органы и предприятия должны сотрудничать друг с другом. Такое партнерство имеет важное значение для стимулирования инноваций и возможностей экономического роста, а также для создания более рентабельного и гибкого таможенного регулирования.<sup>68</sup>

Итак, каковы их общие интересы? Ведь партнерство означает быть одинаково открытым для диалога. Тогда возникает вопрос: "Что является движущей силой диалога между таможенной и бизнесом?".

Таможенные органы принимают ряд мер по модернизации и упрощению таможенных процедур. Таможня должна быть в курсе всех потребностей и ожиданий бизнеса и эффективно реагировать на них. Этот процесс непрерывен, требует постоянного участия и обратной связи по выявлению изменений в законодательстве. Для успешного введения реформ необходима устойчивая двусторонняя связь и взаимодействие между таможенной и бизнесом.

Регулярные консультации и обсуждения между таможенными органами и деловыми кругами помогут уменьшить опасения обеих сторон и позволят бизнесменам и таможенникам обсудить наиболее эффективные подходы к достижению целей регулирования. Как правило, налаживание взаимодействия и регулярные консультации

---

<sup>68</sup> Customs-Business Partnership Guidance [Electronic resource] : WCO News June 2015. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2015/july/~media/E2B8A58843F44C55AD21BBE9BA2672B3.ashx> . – Date of access: 08.03.2018.

являются первым шагом и необходимым условием для образования партнерства. Таможенные органы и экономические операторы в любой момент смогут обмениваться информацией, которая будет необходима для выявления и противодействия риску. Такой обмен должен будет осуществляться в соответствии с письменными соглашениями и должен будет включать доступ таможенных органов к компьютерным системам экономических операторов.

Остается вопрос: как эти положения могут быть воплощены в жизнь? Что касается обмена информацией, то решением могло бы стать создание общей базы данных, содержащей сведения о подозрительных субъектах, их передвижениях, и товарах, в отношении которых могут совершаться сделки, нарушающие таможенное законодательство и используемые при этом транспортные средства. Для поддержания постоянного диалога уже накоплен положительный опыт на различных уровнях:

- 1) на уровне национальных администраций проводятся встречи между таможенными органами и торговыми представителями для обсуждения острых тем;
- 2) на уровне информирования сферы торговли о последних изменениях в таможенном законодательстве.<sup>69</sup>

Регулярные консультации и партнерство приведут к взаимопомощи. Она создаст основу для совместной разработки устойчивых целей управления и общей политики. В свою очередь это поможет выработать стратегию для проведения реформ, предвидения возможных проблем и улучшения оперативной работы, позволяя таможенным органам согласовывать своё управление с ожиданиями и потребностями бизнеса.

По мере углубления отношений, появятся новые возможности для сотрудничества, что приведет к увеличению взаимной выгоды для всех. В конечном итоге это будет способствовать процветанию международной торговли. Усилия по развитию прочных партнерских отношений приведут к внедрению инноваций и повышению эффективности, что принесет пользу не только таможне и бизнесу, но обществу и экономике в целом, с точки зрения экономического благосостояния и конкурентоспособности.<sup>70</sup>

Но есть задачи, которые необходимо учитывать. Некоторые из них включают:

- Создание атмосферы конструктивного взаимодействия;

---

<sup>69</sup> Facilitating Trade: Forging Customs and Business Co-operation [Electronic resource] : Vladimir Pizar is EUBAM's Trade Facilitation Adviso. – Mode of access: [http://eubam.org/wp-content/uploads/2017/10/Pisar\\_1-2.pdf](http://eubam.org/wp-content/uploads/2017/10/Pisar_1-2.pdf) – Date of access: 07.03.2018.

<sup>70</sup> Customs-Business Partnership Guidance [Electronic resource] : WCO News June 2015. – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2015/july/~/\\_media/E2B8A58843F44C55AD21BBE9BA2672B3.ashx](http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2015/july/~/_media/E2B8A58843F44C55AD21BBE9BA2672B3.ashx) . – Date of access: 09.03.2018.

- Изменение культурного мировоззрения таможенной администрации в сторону бизнеса и наоборот;
- Укрепление чувства сопричастности и веры в преимущества, которые можно получить от взаимодействия, которое не должно ограничиваться совещаниями;
- Демонстрирование позитивного воздействия результатов консультаций;
- Обеспечение устойчивого взаимодействия, так как отсутствие структурного участия любой из сторон может в течение определенного периода времени привести к апатии и ограниченности участия;
- Разработка подхода к решению проблем с помощью динамической обратной связи с обеих сторон. Обратная связь должна быть непрерывной и предлагать возможные решения;
- Обеспечение разнообразного и эффективного представительства, особенно малого и среднего бизнеса;
- Обеспечение достаточных структур в рамках бизнеса, чтобы избежать любого искаженного представительства;
- Поддержание таможенно-деловых партнерств с высоким потенциалом, навыками и ресурсами.
- Разработка показателей оценки прогресса и обеспечение постоянного улучшения.

Налаживание партнерских отношений между таможенными органами и бизнес сферой на основе механизма регулярных консультаций будет способствовать обеспечению последовательности, согласованности, предсказуемости, справедливости, автоматизации и эффективности таможенных и деловых процессов. Оно также будет обеспечивать подотчетность и возможность для обеих сторон провести открытый обмен мнениями, совместное обсуждение идей и работу с возникающими проблемами. Помимо этого, будут определены недостатки. Официальный механизм сотрудничества приведет к упрощению процедур и надлежащему таможенному контролю, способствуя достижению общих целей, которые будут отвечать требованиям поставок и будут обрабатываться на последовательной, быстрой, эффективной и рентабельной основе. Такой результат окажет существенное позитивное воздействие на глобальный экономический рост.

*Tsarikova A. A. Using a profiling technique as an Effective mean of border protection*

The research advisor: Veremeychik O. V., PhD in Pedagogics, Associate Professor

Governments throughout the world recognize the value of Customs service in their national economies and realize that the service being provided by Customs is one they cannot easily dispense with.

Customs control is the main function of Customs administrations and much attention is paid to evaluation of its effectiveness. The main principle of a Customs control could be viewed as the proper application of Customs laws and compliance with other regulatory requirements, with maximum facilitation of international trade and travel. It is obviously not possible to examine meticulously every consignment that enters the country. Therefore Customs must be selective. The Customs shall use risk management to determine which persons and which goods, including means of transport, should be examined and the extent of the examination<sup>71</sup>. People involved in risk management should be aware of in the profiling techniques.

Profiling is the verification (identification) of insincerity, lies, genuine feelings and intentions using non-instrumental method<sup>72</sup>. In the framework of this activity, the specialist makes a *psychologically detailed profile*, analyzes posture, gestures, facial expressions, linguistic and some other verbal and nonverbal cues. As for customs profiling, it is a set of special activities linked to monitoring passengers, studying their behavior and documents, interviewing them to detect suspicious people to provide national security<sup>73</sup>. This method could be applied to secure virtually any environment and to meet any security requirements. The goal of profiling is to determine whether or not a person, object or situation represents a real threat or risk<sup>74</sup>. A threat is not a risk. The risk is measurable but the threat is not.

Nowadays a profiling system is widely spread all over the world. This system is really flexible so it assumes the probability of its modification according to local features and specificity of treats.

---

<sup>71</sup> World Customs Organization. [Electronic recourse] – [Revised Kyoto Convention](#): [http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf\\_revised\\_kyoto\\_conv/kyoto\\_new/gach6.aspx](http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv/kyoto_new/gach6.aspx). - Date of access: 28.02.2018.

<sup>72</sup> Профайлер в Беларуси [Электронный ресурс]. - Профайлер в Беларуси: <http://profiler.www.by>. - Date of access: 04.03.2018.

<sup>73</sup> Концепция профайлинга в деятельности психолога. [electronic recourse] – Концепция профайлинга в деятельности психолога: [http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/55519/1/48\\_Фоменко%20И.С.%20Сечко%20И.В..pdf](http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/55519/1/48_Фоменко%20И.С.%20Сечко%20И.В..pdf). – Date of access: 02.03.2018.

<sup>74</sup> Alchetron. [Electronic recourse] – Predictive profiling: <https://alchetron.com/Predictive-profiling>. – Date of access: 01.04.2017.

A human element in profiling is something that this system has been based on for many years. It is done by really trained and experienced people. A profiler (a vericator, a specialist of profiling) is an expert on lie identification<sup>3</sup>. The specialist in this sphere can estimate and predict the behavior of a person analyzing their actions, mimics, gestures and so on.

To work as a profiler a customs officer needs to possess certain traits of character and comply with particular requirements:

- Higher education. Profiling is a specific form of activity that requires knowledge in different branches of the science.
- special training in the field concerned;
- Developed vigilance, strong intuition and analytical skills;
- Fast reaction and non-standard thinking.
- Competent speech, clear diction, pleasant manners.
- Stress resistance.

However, even the availability of listed skills does not guarantee the ability to identify lie absolutely and, as a result, total safety for transboundary movement of goods and passengers. In modern conditions of increased Customs officers' workload and Customs related crimes, the efficiency of Customs control is becoming more and more valuable. The profiling model based on the humans' skills is not as effective as it is required so another model based on the artificial intelligence has been developed by US scientists.

The technology is called AVATAR (The Automated Virtual Agent for Truth Assessments in Real Time) and it is aimed to assist indirect users (e. g. Customs officers) to secure and manage nation's borders. Avatar is designed for use at Ports of Entry, airports, detention centers, benefits and asylum requests, visa approvals, personnel screening, personnel applications, and etc.<sup>75</sup>.

The working principle of the system is the following: individuals approach the AVATAR => scan their identification => and answer a few questions asked by the virtual agent (the language and some basic characteristics of an agent (sex, traits of character) are chosen by a person. Based on the responds of the individual, the AVATAR's functional of built-in sensors provides a risk assessment score and identifies individuals who have to be subject to closer investigation. The system can detect changes in the eyes, voice, gestures

---

<sup>75</sup> BORDERS End-to-End –Automated Virtual Agent for Truth Assessments in Real-Time [Electronic recourse] // Science & Technology Directorate. – Mode of access: [https://slidex.tips/download/science-technology-directorate-4\\_](https://slidex.tips/download/science-technology-directorate-4_) – Date of access: 28.02.2018.

and posture to determine potential risk. Individuals who have been flagged by the AVATAR then undergo a secondary screening with a human field agent<sup>76</sup>.

This technology was recognized in 2010 when The AVATAR was one of three finalists for the Arizona Governor’s Academic Innovation. Since that time to 2013, NCBSI and Frontex, the European Union agency for border management, managed four workshops and experiments in the European Union using the AVATAR as a screening tool. AVATAR has been tested in labs, in airports and at border crossing stations of US, Canada and Europe<sup>76</sup>.

Today this system is undergoing a number of tests aimed at improving the quality of detection results and reduction in the number of misclassification facts. The following advantages of this system should be noted:

1. Since the AVATAR is a *non-invasive technology*, the disturbing factors for passengers are reduced to the minimum.
2. This system *eliminates a human factor*. It could be as attentive and vigilant as courteous and diplomatic without reducing in efficiency of control due to different subjective reasons. It also will help to solve the problem of “racial profiling”.
3. Reduction of *corruption* opportunities.
4. It can screen for cues that human senses are not capable to percept (eye trackers detect pupil dilation –one of the most prominent “lie-teller” – better than humans do).
5. A human screener can operate multiple AVATARS simultaneously, freeing up other personnel to focus on other mission-critical tasks<sup>6</sup>.
6. It provides real-time feedback and ect.

Each Customs technology has its security-enhancing benefits as well as its potential drawbacks. Implementing this technology in use requires some transformations that should be performed.

1. Before implementing AVATARS technology each country should think about the local features and specificity of risks for the region because the core of this system is person-based questioning by means of which the detection is conducted.

---

<sup>76</sup> Homeland security Science and Technology [Electronic recourse] – Rapid Screening Tool: The AVATAR. – Mode of access: <https://www.dhs.gov/sites/default/files/publications/Rapid%20Screening%20Tool-The%20AVITAR-NCBSI-AVATAR.pdf>.– Date of access: 28.02.2018.



2. This system requires Customs officers to be allocated onpost audit based controls to manage the worldwide increase in trade because the AVATAR reduces the necessity in customs staff at the border.

3. The implementation of this detection tool requires on the one side advanced information protection technologies to secure national interests, on the other side international information exchange at a higher level.

4. In addition to that, all systems dependent on the software could become unreliable due to the fact that they are limited with standard program, so it is obligatorily to train staff to be able to do this machine's work as well as to develop detecting system.

A good profiling system cannot be an absolutely rigid instrument. It should be reviewed at regular intervals to ensure that it is always up to date and to rid the system of information that is no longer relevant. Review and evaluation within the profiling process should be incorporated into a regular review procedure to measure, assess and evaluate the effectiveness of the customs control performed by AVATAR.

Today Customs administrations should be encouraged to implement control procedures based on the profiling techniques as a means to identify unreliable people. There are 2 profiling models: one is based on the human element another involves artificial intelligence to target people that possess potential risk. Although AVATAR technology is to be more effective than standard profilers, these two models should exist simultaneously because the AVATAR system is limited by the program installed that could be compensated by a human element in profiling.

**Царикова А. А. Использование техник профайлинга как эффективного средства контроля на границе**

Научный руководитель: Веремейчик О. В., канд. пед. наук, доц.

Правительства во всем мире признают ценность таможенной службы для национальной экономики и понимают, что без услуг, предоставляемых таможенной, обойтись довольно сложно. Таможня в рамках своей деятельности выполняет некоторые функции, включая организацию и функцию совершенствования таможенного контроля, чтобы облегчить перемещение товаров и пассажиров через таможенную границу.

Таможенный контроль является основной функцией таможенного дела, поэтому большое внимание уделяется оценке его эффективности. Основной принцип

таможенного контроля – это надлежащее применение таможенного законодательства и соблюдение других нормативных требований в сочетании с максимальным облегчением международной торговли и пассажиропотока. Очевидно, не представляется возможным тщательно изучить каждую партию, которая поступает в страну. Поэтому таможенный контроль должен быть выборочным. Таможня использует управление рисками для определения того, какие лица и какие товары, включая транспортные средства, должны быть осмотрены, и в какой степени<sup>77</sup>. Люди, занимающиеся управлением рисками, должны быть знакомы с методами профайлинга.

Профайлинг - это верификация (выявление) неискренности, лжи, подлинных чувств и намерений бесприборным методом<sup>78</sup>. В рамках этой деятельности специалист делает психологический подробный профиль, анализирует жесты, мимику, осанку, лингвистические и некоторые другие вербальные и невербальные сигналы. Что касается таможенного профилирования, то это набор специальных мероприятий, связанных с мониторингом пассажиров, изучением их поведения и документов, их опросом для выявления подозрительных личностей в интересах безопасности государства<sup>79</sup>. Этот метод может применяться для обеспечения безопасности практически любой среды и удовлетворения любых требований безопасности. Цель профайлинга – определить, действительно ли человек, объект или ситуация представляет реальную угрозу или риск<sup>80</sup>. Угроза не тождественна риску. Риск в отличие от угрозы можно измерить.

В настоящее время система профайлинга широко распространена во всем мире. Эта система достаточно гибкая, поэтому предполагает вероятность ее модификации в соответствии с местными особенностями и спецификой угроз.

Человеческий элемент в профайлинге считался на протяжении многих лет тем, на чём основана эта система. Данная деятельность осуществляется действительно обученными и опытными людьми. Профайлер (специалист по профайлингу) является экспертом по идентификации лжи. Специалист в этой области может оценивать и прогнозировать поведение человека, анализировать его действия, мимику, жесты и так далее.

---

<sup>77</sup> World Customs Organization. [Electronic recourse] – [Revised Kyoto Convention](#): [http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf\\_revised\\_kyoto\\_conv/kyoto\\_new/gach6.aspx](http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv/kyoto_new/gach6.aspx). - Date of access: 28.02.2018.

<sup>78</sup> Профайлер в Беларуси [Электронный ресурс]. - Профайлер в Беларуси: <http://profiler.www.by>. - Dateofaccess: 04.03.2018.

<sup>79</sup> Концепция профайлинга в деятельности психолога. [electronicrecourse] – Концепция профайлинга в деятельности психолога: [http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/55519/1/48\\_Фоменко%20И.С.%20Сечко%20И.В..pdf](http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/55519/1/48_Фоменко%20И.С.%20Сечко%20И.В..pdf). – Dateofaccess: 02.03.2018.

<sup>80</sup> Alchetron. [Electronic recourse] – Predictive profiling: <https://alchetron.com/Predictive-profiling>. – Date of access: 01.04.2017.

Чтобы работать в качестве профайлера, таможенный служащий должен обладать определенными чертами характера и соблюдать особые требования: высшее образование. (профайлинг - это особый вид деятельности, требующий знания в различных отраслях науки); практика в этой области; развитая бдительность, сильная интуиция и аналитические способности; быстрая реакция и нестандартное мышление; компетентная речь, четкая дикция, приятные манеры; стрессоустойчивость.

Однако даже обладание перечисленными навыками не гарантирует способность к абсолютной идентификации лжи и, как результат, полную безопасность для трансграничного перемещения товаров и пассажиров. В современных условиях повышенной нагрузки на таможенных служащих и активности в преступных кругах, точность таможенного контроля становится всё более и более значимой. Модель профайлинга, основанная на человеческих возможностях не эффективна в той степени, в которой это требуется, поэтому Американскими учёными была разработана другая модель использования этой техники, включающая применение искусственного интеллекта.

Эта технология называется AVATAR (Автоматизированный виртуальный агент для оценки истины в режиме реального времени), и она направлена на оказание помощи косвенным пользователям (например, сотрудникам таможни) для обеспечения и контроля национальных границ. AVATAR предназначен для использования в портах, аэропортах, центрах содержания под стражей, при получении льгот и просьбах о предоставлении убежища, разрешениях на визы, скрининге (тестировании) персонала, и т. д.<sup>81</sup>.

Алгоритм работы системы следующий. Люди подходят к AVATAR => идентифицируют себя => и отвечают на некоторые вопросы, заданные виртуальным агентом (язык и некоторые основные характеристики агента (пол, черты характера) выбираются пользователем. Основываясь на ответах человека, функционал встроенных датчиков AVATAR обеспечивает оценку степени риска и определяет тех, кто должен быть подвергнут более тщательной проверке. Система для определения потенциального риска может отслеживать движения глаз, изменения тона голоса, жестов и осанки. Лица,

---

<sup>81</sup> BORDERS End-to-End –Automated Virtual Agent for Truth Assessments in Real-Time [Electronic recourse] // Science & Technology Directorate. – Mode of access: [https://slidex.tips/download/science-technology-directorate-4\\_](https://slidex.tips/download/science-technology-directorate-4_) – Date of access: 28.02.2018.

которые были отобраны AVATAR, затем проходят вторичный контроль со стороны непосредственно таможенников<sup>82</sup>.

Эта технология получила признание в 2010 году, когда AVATAR стал одним из трех финалистов представленных к награде Аризонского технологического совета. С этого времени до 2013 года Национальный центр пограничной безопасности и иммиграции (Аризона) и Frontex (агентство Европейского союза по управлению границами), провели четыре семинара и различные тесты с использованием AVATAR в качестве инструмента проверки. AVATAR был протестирован в лабораториях, в аэропортах и на пограничных пунктах США, Канады, Европы<sup>82</sup>.

Эта система в настоящее время проходит серию испытаний, направленных на повышение качества результатов обнаружения и сокращение количества фактов ошибочной классификации. Она обладает следующими преимуществами:

1. AVATAR - это неинвазивная технология, поэтому раздражающие пассажиров факторы сводятся к минимуму.
2. Эта система почти устраняет человеческий фактор. AVATAR может быть столь же внимательным и бдительным, как вежливым и дипломатичным, без снижения эффективности из-за различных субъективных причин, что поможет решить такую проблему как «расовый профайлинг» в США.
3. Это уменьшает возможности коррупционных проявлений.
4. Он может различать сигналы, которые человеческие чувства не способны воспринять, например, иридосканеры обнаруживают расширение/сужение зрачка - одного из самых знаменательных признаков лжи - лучше, чем люди.
5. Человек, контролирующий работу AVATAR, может одновременно работать с несколькими машинами, давая возможность оставшемуся персоналу сосредоточиться на других важных задачах.
6. Он обеспечивает обратную связь в реальном времени и др

Каждая таможенная технология имеет как свои преимущества, повышающие безопасность, так и потенциальные недостатки. Реализация этой технологии требует проведения некоторых преобразований.

1. Прежде чем внедрять технологию AVATAR, каждая страна должна подумать о местных особенностях и специфике рисков для региона, потому что ядром

---

<sup>82</sup> Homeland security Science and Technology [Electronic recourse] – Rapid Screening Tool: The AVATAR. – Mode of access: <https://www.dhs.gov/sites/default/files/publications/Rapid%20Screening%20Tool-The%20AVITAR-NCBSI-AVATAR.pdf>. – Date of access: 28.02.2018.

этой системы являются индивидуально-ориентированные вопросы, на основе которых производится обнаружение.

2. Данная система требует переориентации таможенников на постаудитный контроль, т.к. необходимость в персонале непосредственно на границе сокращается.

3. Реализация этого инструмента требует с одной стороны разработки более совершенных схем защиты информации, а с другой - обеспечения международного информационного взаимодействия на высоком уровне.

4. Кроме того, все системы, зависящие от компьютерных программ, могут стать ненадежными из-за того, что они ограничены встроенной программой, поэтому необходимо также обучать персонал, чтобы он мог выполнять работу данной машины, наряду с собственно разработкой системы.

Хорошая профайлинговая система не может быть абсолютно «жестким» инструментом. Она должна регулярно пересматриваться для обеспечения её актуальности. Обзор и оценка в процессе профайлинга должны быть включены в процедуру регулярного пересмотра для измерения и оценки эффективности таможенного контроля, осуществляемого AVATAR.

И так, таможенным службам следует поощрять внедрение процедур контроля на основе методов профайлинга в качестве средства выявления подозрительных личностей. Существует 2 модели профайлинга: одна основана на человеческом элементе, другая – на искусственном интеллекте. И хотя технология AVATAR является более эффективной, чем стандартные профайлеры, эти две модели должны существовать одновременно, поскольку система AVATAR ограничена установленной программой, что может быть компенсировано человеческим элементом в этой деятельности.

**BELARUSIAN STATE UNIVERSITY**  
**БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

*Tregulova A.D. The role of the World Customs Organization in Stimulating the  
 Development of Foreign Trade Relations*

The research advisor: Yastreb T.A., senior lecturer

At the present stage, the World Customs Organization (hereinafter – WCO) plays an important role in shaping and regulating international trade relations. In 1952, the Customs Co-operation Council (hereinafter – CCC) started to exist as an acting independent international body for regulating customs and tariff practices, becoming a focal point in the field of customs. The Convention on the Establishment of CCC entered into force at the end of 1952, and since 1953, the STS has been directly working to harmonize and unify the customs systems, improve customs techniques and customs legislation. At the time of launching of the CCC, its membership comprised of only 17 states, currently - 182, which covers 98% of the world trade. Since October 1994, CCC has been renamed the World Customs Organization<sup>83</sup>.

It should be noted that agreements between WCO Member States on matters within the competence of this organization are fixed in the relevant Conventions. The signatory state undertakes to bring the national legislation in accordance with its provisions (as a rule, for a sufficiently long period - from 3 to 5 years). At the same time, a new state party to the Convention has the right to establish or maintain at the national level more favorable conditions than those which are fixed in the Convention. Despite its recommendatory nature, the Conventions, as an international universal treaty, along with agreements are important sources of law in most Member States. Currently, the WCO coordinates the activity in the framework of more than 20 conventions, 50 recommendations and a number of international standards on certain customs issues.

In the conditions of growing competition in the world market, states are trying to develop their economy, improve access of domestic products to the markets of third countries and are interested in accelerating the process of moving goods. At the same time, there is a tendency to protect against negative factors: smuggling, crime, and also to preserve the well-being of its citizens. As part of the implementation of these measures, States face with certain

---

<sup>83</sup>World Customs Organization [Electronic resource] : History – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/en/about-us/what-is-the-wco/au\\_history.aspx](http://www.wcoomd.org/en/about-us/what-is-the-wco/au_history.aspx). – Date of access: 03.03.2018.

difficulties, which are facilitated, among other things, by WCO activities. In this article we will consider the most important, in our opinion, results of the work of this organization, which had a significant impact on the development of international trade relations.

One of the significant obstacles in the implementation of international trade is the complexity and diversity of customs requirements and formalities in various countries of the world, customs unions and other integration associations. Since its inception, WCO has advocated for harmonization and the development of a unified approach to the customs system, as well as for the trade facilitation. One of the most important achievements is the International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures - the Kyoto Convention (1973, as revised in 1999). It includes annexes, each of which relates to a particular sphere of customs activity, for example, customs clearance of goods for release for domestic consumption, customs issues related to transit, with assistance in customs clearance of passengers. They contain the basic principles, the application of which leads to the simplification and harmonization of customs operations in the participating countries. The Convention is based on the following principles, which are reflected in the Customs Code of the EAEU:

- 1) clarity and precision of the provisions of the customs legislation, including the institution of appealing decisions of customs authorities;

- 2) adoption of standard simplified customs rules and procedures;
- 3) the most efficient use of information systems and technologies in customs procedures;
- 4) improving the methods of customs control, conducting it on the basis of risk management;
- 5) use of electronic databases and electronic means of information exchange during customs procedures;
- 6) comprehensive cooperation of customs authorities with other state bodies, trade associations, as well as international cooperation and interaction of customs services;
- 7) establishment of partnership relations with law-abiding participants in foreign economic activity, etc.

The implementation of these principles in the legal framework of many states, including the EAEU law, testifies to the significant role of the WCO, not only in the development of foreign trade, but also in the improvement of customs law.

In conditions of growing volumes of world trade and rapid development of new productions, there is a significant increase in the number of complicated goods and goods that first appear on the world market. In this regard, an important result of WCO activities was the creation and subsequent regular updating of a single unified nomenclature for the classification of goods in customs tariffs. It allows not only to encode the goods, compare the level of their customs duties and the size of mutual concessions, but also to interpret the restrictions and preferences in relation to certain goods traded in world trade<sup>84</sup>. In 1983 to regulate these issues, the International Convention on the Harmonized Commodity Description and Coding System was signed (entered into force in 1988).

The International Convention on mutual administrative assistance for the prevention, investigation and repression of Customs offences of 1977 (Nairobi Convention) is an effective instrument in the field of law enforcement. These customs offenses include the illegal movement of materials subject to strict control during the movement, such as narcotic drugs, psychotropic substances, weapons, nuclear materials, toxic waste, cultural property, violations related to the protection of flora and fauna, violations of intellectual property rights and so on. The provisions of this Convention establish obligations on mutual assistance of customs authorities with a view to preventing, investigating and suppressing customs offenses. A

---

<sup>84</sup>World Customs Organization [Electronic resource] : WCO Goals – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/en/about-us/what-is-the-wco/goals.aspx>. – Date of access: 03.03.2018.



significant number of countries have signed this convention, and, consequently, subsequently reflected in their legislation its principles. The implementation of the Nairobi Convention in practice demonstrates the importance of WCO activities in the legal and safe movement of goods across the customs border, incl. for trading purposes.

Recognizing the effectiveness of WCO in the field of customs administration, all the EAEU Member States became members of this international organization. Moreover, in 2016, a legal framework for interaction between the Eurasian Economic Commission (hereinafter – EEC) and WCO was formed by signing a Memorandum of Understanding between the Eurasian Economic Commission and the World Customs Organization. Taking this into account, the development of areas and forms of effective cooperation in the EEC and WCO format is an urgent issue.

Thus, the main activities of WCO are to support customs administrations in order to ensure and facilitate the implementation of legitimate trade operations, increase their speed and simplification, replenish the revenue part of state budgets, promote international customs cooperation, protect society as a whole and institutional development. The legal norms fixed in the WCO Conventions and other instruments are implemented in the national legislation of its Member States. Their application in practice has a favorable effect on the conditions of conducting foreign trade activities and facilitates the simplification of trade procedures.

*Трегулова А. Д. Роль Всемирной таможенной организации в стимулировании развития внешнеторговых отношений*  
Научный руководитель: Ястреб Т. А., ст. преп.

На современном этапе важную роль в формировании и регулировании международных торговых отношений играет роль Всемирная таможенная организация (далее – ВТамО). В 1952 г. начал свое существование Совет таможенного сотрудничества (Customs Co-operation Council, далее – СТС) в качестве действующего самостоятельного международного органа по вопросам регулирования таможенно-тарифной практики, став координационным центром в области таможенного дела. Конвенция об учреждении СТС вступила в силу в конце 1952 г., а с 1953 г. СТС непосредственно осуществляет работу по гармонизации и унификации таможенных систем, улучшению техники таможенного дела и таможенного законодательства. На

момент начала деятельности СТС в его состав входило всего 17 государств, в настоящее время – 182, что охватывает 98% всей мировой торговли. С октября 1994 г. СТС переименован во Всемирную таможенную организацию.<sup>85</sup>

Следует отметить, что договоренности между государствами-членами ВТамО по вопросам, входящим в компетенцию данной организации, закрепляются в соответствующих Конвенциях. Государство, подписавшее Конвенцию, обязуется привести национальное законодательство в соответствии с ее положениями (как правило, в течение достаточно продолжительного срока – от 3 до 5 лет). При этом государство - новый участник Конвенции вправе установить или сохранить на национальном уровне более благоприятные условия по сравнению с зафиксированными в Конвенции. Несмотря на свой рекомендательный характер, Конвенции как международный универсальный договор наряду с соглашениями, являются важными источниками права в большинстве государств-членов. В настоящее время ВТамО координирует работу в рамках более 20 конвенций, 50 рекомендаций и ряда международных норм по отдельным таможенным вопросам.

В условиях растущей конкуренции на мировом рынке государства стремятся развивать свою экономику, улучшать доступ отечественной продукции на рынки третьих стран, заинтересованы в ускорении процесса перемещения товаров. Одновременно прослеживается стремление к защите от негативных факторов: контрабанды, преступности, а также к сохранению благосостояния своих граждан. В рамках реализации данных мер государства сталкиваются с определенными трудностями, разрешению которых способствует в том числе и деятельность ВТамО. В данной статье будут рассмотрены наиболее важные, на наш взгляд, результаты работы данной организации, оказавшие значительное влияние на развитие международных торговых отношений.

Одним из значительных препятствий в осуществлении международной торговли являются сложность и многообразие таможенных требований и формальностей в различных странах мира, таможенных союзах и иных интеграционных объединениях. С начала своей деятельности ВТамО выступала за обеспечение гармонизации и формирование единого подхода к таможенной системе, а также за упрощение процедур торговли. Одним из важных достижений является Международная конвенция об

---

<sup>85</sup> World Customs Organization[Electronic resource] : History – Mode of access: [http://www.wcoomd.org/en/about-us/what-is-the-wco/au\\_history.aspx](http://www.wcoomd.org/en/about-us/what-is-the-wco/au_history.aspx). – Date of access: 03.03.2018.

упрощении и гармонизации таможенных процедур – Киотская Конвенция (1973 г. в редакции 1999 г.). В нее включены приложения, каждое из которых относится к той или иной специфической сфере таможенной деятельности, например, таможенной очистке товаров для выпуска для внутреннего потребления, таможенным вопросам, связанным с транзитом, с содействием в таможенном оформлении пассажиров. В них содержатся основные принципы, применение которых ведет к упрощению и гармонизации таможенных операций в странах-участницах. Конвенция построена на следующих принципах, которые нашли отражение и в Таможенном кодексе ЕАЭС:

1) ясность и четкость положений таможенного законодательства, в том числе института обжалования решений таможенных органов;

2) принятие стандартных упрощенных таможенных правил и процедур;

3) максимально эффективное использование в таможенных процедурах информационных систем и технологий;

4) совершенствование методов таможенного контроля, проведение его на основе управления рисками;

5) использование электронных баз данных и электронных способов обмена информацией при проведении таможенных процедур;

6) всестороннее сотрудничество таможенных органов с другими государственными органами, торговыми ассоциациями, а также международное сотрудничество и взаимодействие таможенных служб;

7) установление партнерских отношений с законопослушными участниками внешнеэкономической деятельности и др.

Имплементация этих принципов в правовую базу многих государств, в том числе и в право ЕАЭС, свидетельствует о значительной роли ВТамО не только в развитии внешней торговли, но и в совершенствовании таможенного права.

В условиях растущих объемов мировой торговли и стремительного развития новых производств, отмечается значительное увеличение числа усложненных товаров и товаров, которые впервые появляются на мировом рынке. В данной связи важным результатом деятельности ВТамО стало создание и последующее регулярное обновление единой унифицированной номенклатуры для классификации товаров в таможенных тарифах, позволяющей не только кодировать товары, сопоставлять уровень их таможенного обложения и размеры взаимных уступок, но и единообразно толковать ограничения и преференции в отношении отдельных товаров,

обращающихся в мировой торговле.<sup>86</sup>Для целей регулирования данных вопросов в 1983 г. была подписана Международная конвенция о гармонизированной системе классификации и кодирования товаров (вступила в силу в 1988г.).

Действенным инструментом в сфере правоохранительной деятельности является Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений 1977 г. (Найробийская конвенция). К таким правонарушениям относятся незаконное перемещение материалов, подлежащих строгому контролю при перемещении, таких как наркотические лекарственные препараты, психотропные вещества, оружие, ядерные материалы, токсичные отходы, культурные ценности, нарушения, связанные с охраной растительного и животного мира, нарушения прав интеллектуальной собственности и т.д. Положениями данной Конвенции закрепляются обязательства о взаимном содействии таможенных органов в целях предотвращения, расследования и пресечения таможенных правонарушений. Значительное число стран подписало эту конвенцию, а, следовательно, впоследствии отразило и в законодательстве ее принципы. Реализация Найробийской конвенции на практике свидетельствует о важности деятельности ВТамО в осуществлении законного и безопасного перемещения товаров через таможенную границу, в т.ч. в торговых целях.

Осознавая эффективность работы ВТамО в сфере таможенного администрирования, все государства-члены ЕАЭС стали членами данной международной организации. Более того, в 2016 г. была сформирована правовая основа для взаимодействия между Евразийской экономической комиссией и ВТамО путем подписания Меморандума о взаимопонимании между Евразийской экономической комиссией и Всемирной таможенной организацией. С учетом этого, актуальным вопросом является выработка направлений и форм эффективного сотрудничества в формате ЕЭК и ВТамО.

Таким образом, основными направлениями деятельности ВТамО являются оказание поддержки таможенным администрациям с целью обеспечения и содействия осуществлению легитимных торговых операций, увеличению скорости их осуществления и их упрощению, пополнению доходной части государственных бюджетов, содействие международному таможенному сотрудничеству, защите

---

<sup>86</sup>World Customs Organization[Electronic resource] : WCO Goals – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/en/about-us/what-is-the-wco/goals.aspx>.– Date of access: 03.03.2018.

общества в целом и институциональному развитию. Правовые нормы, зафиксированные в Конвенциях и иных актах ВТамО, имплементируются в национальное законодательство его государств-членов. Их применение на практике благоприятно влияет на условия ведения внешнеторговой деятельности и способствует упрощению процедур торговли.

*Shpilevski V. S. Economic Rationale of the Overestimation of Customs Value*

The research advisor: Yastreb Tatiana Anatolievna, senior lecturer

The notion “customs value of imported goods” is used mainly for the purposes of applying ad valorem rates of customs duties. It is also an essential element for compiling trade statistics, monitoring quantitative restrictions, applying tariff preferences, and collecting national tax. Generally, it constitutes the taxable basis for customs duties, excises and value added tax, which is paid while crossing the border, and informally it is called customs or import VAT [2].

It is a well –known fact, the amount of payments which is subject to be paid to the budget depends on the customs value. That is why a large number of economic operators try to find the ways to lessen this taxable basis and customs authorities try to keep abreast with the times to prevent tax evasion. Have you ever thought that overestimation of customs value can be also beneficial for market participants? Actually, Yes, it can. According to our research, there are several prerequisites that make such type of manipulation reasonable. The first and the most difficult one is reducing other taxes chargeable afterwards. Let’s have a look at an example.

A domestic operator is importing a certain item. He has agreed with his foreign partner to employ broker-dealer’s services in order to pass an overestimated sum off as his profit. According to a foreign trade contract, the sum of money which is to be paid is 4800 rubles, but in fact it is 4000 rubles. Supposing, the rate of duty is 5 % then this item is retailed on the EEU territory at the price of 7000 rubles [1].

On the second stage, while crossing the border, the economic operator consciously pays a little bit more (only duty and import VAT are payable). It depends on a customs rate. According to the tax legislation, VAT is chargeable by credit. It means that the VAT which is paid while selling this product is subject to be paid to the budget and the import VAT which is paid at the border is subject to credit for future taxes. In fact, the sum of money which goes into the republican budget is the difference between the Output VAT and the Import VAT. In general, the VAT rate is 20 %, Tax code includes some exceptions. Have a look at the table. The difference between the Output VAT and the Import VAT is higher when the customs value is real.

The third step is paying tax on income and, as you can see, tax on income in this case is much lower. This is the primary objective of overestimating the customs value. As a result,

total payments which are subject to be paid to the budget are reduced. Furthermore, we have increased customs value by 20%, and 20% is a normal price fluctuation, that is why such breaches are very hard to elicit.

Table 1

Index	Real customs value	Customs value overestimated for 20%	Customs value overestimated for 20%
Customs value	4 000 roubles	3 200 roubles	4 800 roubles
Customs duty	$4\,000 \times 5\% = \mathbf{200}$ roubles	$3\,200 \times 5\% = \mathbf{160}$ roubles	$4\,800 \times 5\% = \mathbf{240}$ roubles
Import VAT	$4\,200 \times 20\% = \mathbf{840}$ roubles	$3\,360 \times 20\% = \mathbf{672}$ roubles	$5\,040 \times 20\% = \mathbf{1\,008}$ roubles
Credit for VAT	840 roubles	672 roubles	1 008 roubles
Sales value	7 000 roubles	7 000 roubles	7 000 roubles
Output VAT	$7\,000 \times 20\% = 1\,400$ рублей	$7\,000 \times 20\% = 1\,400$ рублей	$7\,000 \times 20\% = 1\,400$ рублей
Taxable basis for income	$7\,000 - 4\,000 - 200 - 1\,400 = \mathbf{1\,400}$ roubles	$7\,000 - 3\,200 - 160 - 1\,400 = \mathbf{2\,240}$ roubles	$7\,000 - 4\,800 - 240 - 1\,400 = \mathbf{560}$ roubles
Tax on income	$1\,400 \times 18\% = \mathbf{252}$ roubles	$2\,240 \times 18\% = \mathbf{403,2}$ roubles	$560 \times 18\% = \mathbf{100,8}$ roubles
Output VAT - Import VAT	$1400 - 840 = \mathbf{560}$ roubles	$1400 - 672 = \mathbf{728}$ roubles	$1400 - 1\,008 = \mathbf{392}$ roubles
Total payments which are subject to be paid to the budget	$200 + 560 + 252 = \mathbf{1\,012}$ roubles	$160 + 728 + 403,2 = \mathbf{1\,291,2}$ roubles	$240 + 392 + 100,8 = \mathbf{732,8}$ roubles

Based on author's own calculations

As for excises, we found out that there are no ad volerem rates in Tax code of the Republic of Belarus. All rates are specific (for example 4 rouble per liter). It means, excises have very little influence on customs value.

In Russian Federation, overestimation of customs value is a common customs violation. But the target of such manipulation is completely different. In this case, we think, this offence allows to offshore financial resources of the company and, as a result, it leads to tax evasion.

How does it work? For example, an economic operator being EEU resident sets up a company abroad, f.ex., in Malta or Cyprus, a country with low tax rates. This company buys

products at a very low price, for example, 5 dollars per one item. The offshore company, in its turn, sells the product to the EEU resident at a rate of 50 dollars per one item. It means that 45 dollars is kept abroad in a off-shore company. In this case, it is very hard to bring this case to justice, as formally business community acts within legislation.

Our research has lead us to the third scheme that is widely used as a means of competitive fighting. Some economic operators intentionally import products declaring a high customs value in order to create a barrier for other market members. The Overestimated customs value is kept in information base of customs bodies and it is accepted as a normal price. It means that other members of foreign economic activity are required to adjust their product's customs value as it is thought to be underestimated.

It is vital to say that there are some other schemes of getting illegal revenue by means of overestimated customs value. It seems that they will be widely spread in the nearest future because of changes in tariff rates, loopholes in legislation and lack of cooperation between customs authorities and other controlling bodies.

On the one hand, simplification of trade procedures is an indispensable tool in foreign economic activity, but on the other hand it is a way for illegal business to circumvent the law and our customs authorities should be ready for it.

#### REFERENCES

1. Golovkova, EA, Tsykunov, P.V. Overstatement of customs value is an actual problem of the Customs Union / E.A. Golovkova, P.V. Tsykunov // Belarusian economic journal. - 2010. - No. 3.
2. Kashcheev, V. V. Control of customs value: educational guide / VV Kashcheev, KA Letyushova, IA Smirnova. - St. Petersburg: Trinity Bridge, 2013.
3. Novikov, VE Customs and tariff regulation of foreign economic activity and customs value / VE Novikov, VN Revin, MP Tsvetinsky. - Moscow: Binom, 2012.
4. Pokrovskaya, V. V. Customs and Tariff Regulation of Foreign Economic Activity: a Textbook Method. allowance / VV Pokrovskaya. - St. Petersburg: IC Intermedia, 2014..
5. Nasuta, S.V. Customs payments in the Republic of Belarus: practical. guide : in 3 books. / S.V. Nasuta. - Book 1: Tariff regulation of foreign trade. - Minsk: The agency of Vladimir Grevtsov, 2009.

### ***Шпилевский В. С. Экономические предпосылки завышения таможенной стоимости***

Научный руководитель: Ястреб Т. А., ст. преп.

Таможенная стоимость (далее – ТС) является основой для исчисления таможенных платежей, используется для целей таможенной статистики, валютного контроля, применения нетарифных мер. Любой субъект ВЭД заинтересован в экономии средств при осуществлении внешнеторговых операций. Манипулирование ТС может стать одним из источников снижения затрат. Чаще всего в качестве манипуляций



рассматривается ее намеренное занижение. В таком случае субъект ВЭД недоплачивает в бюджет таможенные пошлины и НДС. Однако в последнее время импортеры завышают ТС. Такого рода операции становятся более популярными, так как механизм контроля ТС в большей степени нацелен на ее занижение[2].

Рассмотрим возможный вариант завышения ТС. Покупатель-импортер заключает внешнеторговый контракт с посредником-нерезидентом с учетом намеренного завышения цены товара, по данной внешнеторговой операции осуществляется официальный расчет. Далее посредник заключает свой договор на поставку в адрес отечественного импортера. В данном случае расчеты производятся по реальной стоимости товара, так как посредник-нерезидент маскирует разницу в ценах или выдает ее в качестве своей «законной» прибыли. Такой посредник, как правило, располагает возможностью низкого налогообложения полученных доходов или иного способа перераспределения получаемых доходов в пользу покупателя-импортера. При ввозе товара таможенные органы, как правило, не реагируют на завышенную ТС. Кроме того, импортер может объяснить разницу завышения, как прибыль посредника[1].

В дальнейшем товар перепродается на территории государств-членов Союза с минимальной наценкой или даже с убытком, что позволяет импортеру экономить на уплате налога на прибыль и НДС. В таблице приведен сравнительный анализ завышения и занижения ТС с точки зрения налоговой нагрузки на субъекта хозяйствования. Предположим, что на территорию Союза ввозится товар, ТС которого равна 4 000 руб. Он реализуется на территории Союза по цене 7 000 руб., ввозная таможенная пошлина составляет 5%. Предположим, что ТС занижается на 20% или завышается на 20%. В таблице приведены расчеты и продемонстрировано, как завышение или занижение ТС влияет на общую налоговую нагрузку.

Таблица 1

Показатели	Реальная таможенная стоимость	Занижение таможенной стоимости на 20%	Завышение таможенной стоимости на 20%
Таможенная Стоимость	4 000 рублей	3 200 рублей	4 800 рублей

Таможенная пошлина	$4000 \times 5\% = 200$ рублей	$3200 \times 5\% = 160$ рублей	$4\,800 \times 5\% = 240$ рублей
Ввозной НДС	$4\,200 \times 20\% = 840$ рублей	$3\,360 \times 20\% = 672$ рублей	$5\,040 \times 20\% = 1\,008$ рублей
Зачет НДС	840 рублей	672 рублей	1 008 рублей
Стоимость товара при реализации	7 000 рублей	7 000 рублей	7 000 рублей
НДС по реализации	$7\,000 \times 20\% = 1\,400$ рублей	$7\,000 \times 20\% = 1\,400$ рублей	$7\,000 \times 20\% = 1\,400$ рублей
Налоговая база по доходам	$7\,000 - 4\,000 - 200 - 1\,400 = 1\,400$ рублей	$7\,000 - 3\,200 - 160 - 1\,400 = 2\,240$ рублей	$7\,000 - 4\,800 - 240 - 1\,400 = 560$ рублей
Налог на прибыль	$1\,400 \times 18\% = 252$ рубля	$2\,240 \times 18\% = 403,2$ рублей	$560 \times 18\% = 100,8$ рублей
НДС, подлежащий уплате в бюджет	$1400 - 840 = 560$ рублей	$1400 - 672 = 728$ рублей	$1400 - 1\,008 = 392$ рублей
Общая сумма платежей, подлежащая уплате в бюджет	$200 + 560 + 252 = 1\,012$ рублей	$160 + 728 + 403,2 = 1\,291,2$ рублей	$240 + 392 + 100,8 = 732,8$ рублей

Источник: собственные расчёты автора

Чтобы получить ощутимый доход, нет смысла завышать ТС в несколько раз (как в случае ее занижения): завышение может быть выгодно и при относительно небольшом искажении цены. Для получения дополнительной выгоды достаточно завесить ТС на 15-20%, а это сопоставимо с нормальным рыночным колебанием цен. Более того, снижение ставок Единого таможенного тарифа ЕАЭС (с момента вступления России в ВТО) создает более выгодные условия именно для завышения таможенной стоимости [1].

Завышение ТС является одним из способов незаконного вывоза капитала за границу. Данная схема основана на значительном завышении контрактной стоимости товаров. Ее использование позволяет резидентам переводить в пользу нерезидентов,

зарегистрированных в оффшорных зонах, значительные суммы денежных средств и тем самым выводить часть прибыли из-под налогообложения. Предположим, что субъект хозяйствования, который хочет вывести деньги за рубеж, основывает в одной из европейских стран компанию. Данная компания закупает какой-нибудь товар, например, по 1 евро за штуку. Затем этот же субъект закупает товары у этой оффшорной компании уже за 5 евро. В итоге на счетах контролируемой им компании оседает по 4 евро за каждый товар. Хотя это уже давно известный механизм вывода капитала, нельзя с уверенностью сказать, что у таможенных органов есть эффективные способы борьбы с подобной схемой.

Кроме этого, завышенная ТС может являться одним из способов борьбы с конкурентами на рынке. Субъект хозяйствования может специально организовать поставки нескольких партий товаров с завышенной ТС. Как правило, таможенные органы редко реагируют на намеренное завышение ТС, но при последующих поставках такого же товара либо однородного, или идентичного ему по нормальной цене, базы данных таможенных органов, будут оценивать нормальную ТС как намеренно заниженную, тем самым создавая дополнительные барьеры и трудности для других субъектов.

В настоящее время механизм контроля таможенной стоимости в большей степени направлен на борьбу с занижением таможенной стоимости. Завышая таможенную стоимость, импортер может не нарушать действующее законодательство, что не позволяет таможенным и иным государственным органам вести целенаправленную борьбу с ввозом товаров по завышенной стоимости. При завышении таможенной стоимости субъект намеренно уплачивает большие суммы ввозных пошлин и ввозного НДС, поэтому с точки зрения таможенного права законодательство не нарушено. С учетом специфики завышения таможенной стоимости вопросы ее контроля в настоящее время выходят за рамки сферы деятельности таможенных органов. Необходима консолидация усилий всех заинтересованных государственных органов, которым необходимо обратить самое пристальное внимание на проблему ввоза товаров по завышенной таможенной стоимости, разработать методики оценки масштабов таких нарушений и противодействия им.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Головкова, Е.А., Цыкунов, П.В. Завышение таможенной стоимости - актуальная проблема Таможенного союза / Е.А. Головкова, П.В. Цыкунов // Белорусский экономический журнал. - 2010. - № 3.

2. Кащеев, В. В. Контроль таможенной стоимости: учеб.-метод. пособие / В. В. Кащеев, К. А. Лепюшова, И. А. Смирнова. – Санкт-Петербург: Гроицкий мост, 2013.
3. Новиков, В. Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость / В. Е. Новиков, В. Н. Ревин, М. П. Цветинский. – Москва: Бинوم, 2012.
4. Покровская, В. В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: учеб.-метод. пособие / В. В. Покровская. – Санкт-Петербург : ИЦ «Интермедия», 2014.
5. Насута, С.В. Таможенные платежи в Республике Беларусь: практ. пособие: в 3 кн. / С.В. Насута. — Кн.1: Тарифное регулирование внешней торговли товарами. — Минск: Агентство Владимира Гревцова, 2009.

**BELARUSIAN STATE UNIVERSITY OF TRANSPORT  
БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ТРАНСПОРТА**

*Volynsky V. D. Interaction of Border and Customs Authorities*

The research advisor: Drozdova M. I., senior lecturer

Customs authorities are one of the most important law enforcement agencies for any state. They play a significant role in protecting the economic security of the country, as they perform two essential functions. Firstly, in carrying out a fiscal function, the customs authorities provide the largest revenue to the state budget among all other government agencies. Secondly, the protectionist function allows protecting the national producer in the domestic market. The customs bodies are the face of the state, because anyone who enters the country sees them first. However, the work of the customs authorities would be practically impossible without their close cooperation and collaboration with the Border Service.

Passage through the state border of the Republic of Belarus of persons, goods and means of transport is ensured only through coordinated activities of customs and border authorities. The qualitative, differentiated and effective use of the forces of the two services contributes to the provision of full and qualitative border and customs control. Cooperation between customs and border agencies is necessary to jointly ensure the protection of both the economic security of the country and its state borders. It is not uncommon for cases of illegal movement across the customs border of goods and vehicles, as well as illegal crossing of individuals across the state border. In cases where a person illegally crossing the state border transports limited and (or) prohibited goods to import (export), the interaction of the border service with the customs authorities is necessary.

In order to provide the cooperation of these two services to be most effective, there is a need for joint cooperation plans, as well as their timely updates and amendments. In certain cases, it is necessary to agree on options for actions in joint operations. This can be achieved with constant communication and continuous exchange of information about the situation.

Directly at the border, cooperation is carried out between officials of customs authorities and border service agencies. Most harmoniously, customs officers and border guards work at railway checkpoints across the state border and at airports. Because customs and border control of cargo or passenger railway rolling stock take place simultaneously, as well as at the airport, there are passengers and luggage controls which are simultaneously

monitored. Unlike the control on these two means of transport, control at road checkpoints is carried out by turns. In this case, permanent working contacts between the officials of the services are necessary.

In order to maximize the speed of customs and border control, while maintaining the quality of its conduct, it is required to follow the basic principles of organization of interaction between customs and border authorities, namely:

- clearly divide the functions and tasks of both sides, avoid duplication or performance of actions that are not assigned to one or the other service;
- strictly observe the laws of the Republic of Belarus and don't deviate from them;
- distribute forces and resources in such a way as to concentrate on the most important and responsible tasks;
- jointly and operatively solve suddenly arising problems;
- ensure the protection of documents and information containing state secrets, commercial, banking and other secrets protected by law.

In addition to cooperation between officials of customs and border agencies, their interaction is also carried out at higher levels. The State Customs Committee and the State Border Committee jointly develop technological schemes for the admission of persons, goods and vehicles across the state border, improve the forms and methods of customs and border control. They also cooperate in combating international terrorism, illegal migration and illegal transfer of weapons, drugs and cultural values across the state border.

Summing up, it is worth noting that both customs and border guard agencies are of great importance in the country. They provide continuous protection of the state border of the Republic of Belarus, carry out border and customs control and suppress the illegal crossing of persons, goods and means of transport across the border. However, without their close cooperation, these types of control would not be possible to carry out with that quality, with the speed and efficiency, as it happens today.

***Волынский В. Д. Взаимодействие пограничных и таможенных органов***  
 Научный руководитель: Дроздова М. И., ст. преп.

Таможенные органы являются одними из важнейших правоохранительных органов для любого государства. Они играют значительную роль в вопросах защиты экономической безопасности страны, так как они выполняют две существенные

функции. Во-первых, осуществляя фискальную функцию, таможенные органы обеспечивают наибольший доход в государственный бюджет среди всех остальных государственных органов. Во-вторых, протекционистская функция позволяет обеспечить защиту национального производителя на внутреннем рынке. Таможенные органы являются лицом государства, ведь первыми именно их видит любой, кто въезжает в страну. Однако работа таможенных органов была бы практически невыполнима без их тесного взаимодействия и сотрудничества с органами пограничной службы.

Пропуск через государственную границу Республики Беларусь лиц, товаров и транспортных средств обеспечивается только благодаря скоординированной деятельности таможенных и пограничных органов. Качественное, дифференцированное и эффективное использование сил двух служб способствует обеспечению полного и качественного пограничного и таможенного контроля. Сотрудничество таможенных и пограничных органов необходимо для совместного обеспечения защиты как экономической безопасности страны, так и её государственных границ. Не редкостью являются случаи незаконного перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, а также незаконного пересечения через государственную границу физических лиц. В случаях, когда лицо, незаконно пересекающее государственную границу, перемещает ограниченные и (или) запрещенные к ввозу (вывозу) товары, взаимодействие органов пограничной службы с таможенными органами является необходимым.

Для того чтобы кооперация этих двух служб была наиболее эффективной требуется наличие совместных планов взаимодействия, а также своевременное их уточнение и внесение в них изменений. При этом в определенных случаях требуется согласование вариантов действий при проведении совместных операций. Этого можно достичь при постоянной связи и непрерывном обмене информацией по обстановке.

Непосредственно на границе взаимодействие осуществляется между должностными лицами таможенных органов и органов пограничной службы. Наиболее слаженно таможенники и пограничники работают в железнодорожных пунктах пропуска через государственную границу и в аэропортах. Так как таможенный и пограничный контроль грузового или пассажирского железнодорожного подвижного состава происходят одновременно, как и в аэропорту одновременно проводится контроль пассажиров и багажа. В отличие от контроля на этих двух видах транспорта,

контроль на автодорожных пунктах пропуска проводится по очереди. В этом случае необходимы постоянные рабочие контакты между должностными лицами сторон.

Чтобы максимально ускорить время прохождения таможенного и пограничного контроля, при этом сохранить качество его проведения, требуется следовать основным принципам организации взаимодействия таможенных и пограничных органов, а именно:

- чётко разграничить функции и задачи обеих сторон, не допускать дублирования или выполнения действий, которые не возлагаются на одну или другую службу;
- строго соблюдать законы Республики Беларусь и не отступать от них;
- распределить силы и средства таким образом, чтобы выполнять наиболее важные и ответственные задачи;
- совместно и оперативно решать внезапно возникшие задачи;
- обеспечивать защиту документов и сведений, содержащих государственные секреты, коммерческие, банковские и иные охраняемые законом тайны.

Помимо сотрудничества между должностными лицами таможенных и пограничных органов их взаимодействие осуществляется и на вышестоящих уровнях. Государственный таможенный комитет и Государственный пограничный комитет совместно разрабатывают технологические схемы пропуска лиц, товаров и транспортных средств через государственную границу, совершенствуют формы и способы проведения таможенного и пограничного контроля. Между ними также осуществляется сотрудничество по борьбе с международным терроризмом, нелегальной миграцией и незаконным перемещением через государственную границу оружия, наркотических средств и культурных ценностей.

Подводя итог, стоит отметить, что и таможенные органы и органы пограничной службы имеют большое значение в стране. Они обеспечивают непрерывную защиту государственной границы Республики Беларусь, осуществляют пограничный и таможенный контроль, пресекают незаконное пересечение через границу лиц, товаров и транспортных средств. Однако без их тесного сотрудничества данные виды контроля было бы невозможно осуществлять с тем качеством, с той скоростью и эффективностью, как это происходит в наши дни.



*Demidkova L. L. Calculation and Payment of Customs Duties in the System of Customs Tariff Regulation of Foreign Economic Activity*

Research advisor: Drozdova M. I., senior lecturer

The practice of taxing transportation of merchandise into or out of the country by the leaders of ancient states started existing hundreds of years ago and still remains rather popular way to control foreign trade operations between residents and non-residents of the country or an integration association. Directly affecting the price of items through tariffs, taxes, excises, fees, state regulates flows of merchandise, receives financial resources, protects domestic producers.

In the Eurasian Economic Union (EAEU) declarants calculate amounts payable by themselves, which requires enhanced attention by the customs administration to suppress possible offenses concerning indication of inaccurate particulars by dishonest agents and gaining benefit from it. The formulas for calculating the amounts of customs duties to be paid are shown in figure 1.

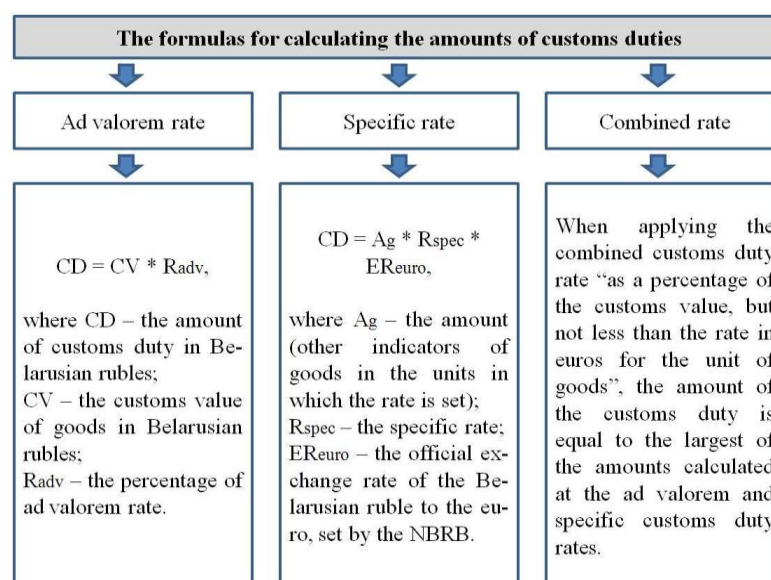


Figure 1 – The formulas for calculating the amounts of customs duties

In the EAEU the order of calculation and payment of customs duties is established by the legislation of the EAEU, of taxes – by the articles of national legislation.

Customs duties perform fiscal, protectionist and balancing functions. If declarants want to send goods they must pay duties and taxes to ensure their payment.

One of the most important functions of customs payments is the fiscal one. The basis of government revenue is tax revenue (Table). The amount of taxes paid is calculated on the basis of the tax base and

the tax rate, which are determined in accordance with the Tax Code of the Republic of Belarus separately for VAT and excise tax collected by customs authorities<sup>87</sup>.

Table—Tax revenues from foreign trade activities and their share in the revenue of the state budget of the Republic of Belarus for 2010–2016.

Index	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
The amount of import customs duties, fees, bln rubles	2,811.1	4,893.0	13,535.6	16,782.1	15,744.0	12,071.6	8,999.1
The share in tax revenues, %	8.6	16.3	16.2	16.4	14.6	9.4	6.4
The share in state revenues, %	7.9	14.6	14.6	13.8	12.2	7.7	5.0
The amount of export customs duties, bln rubles	7,301.1	2,356.8	11,830.5	13,009.5	10,345.9	25,451.4	31,653.9
The share in tax revenues, %	22.2	7.85	14.17	12.67	9.6	19.9	22.4
The share in state revenues, %	20.6	7.0	12.8	10.7	8.1	16.2	17.5
The amount of VAT, bln rubles	12,581.4	13,454.1	33,426.5	41,327.5	45,833.1	52,312.4	58,280.8
The share in tax revenues, %	38.28	44.82	40.0	40.3	42.5	40.83	41.2
The share in state revenues, %	35.42	40.0	36.0	34.0	35.6	33.4	32.3
The amount of excise tax, bln rubles	4,562.1	5,369.8	11,337.2	16,434.0	22,734.2	20,954.4	20,770.7
The share in tax revenues, %	13.9	17.9	13.6	16.0	21.1	16.4	14.7
The share in state revenues, %	12.8	16.0	12.2	13.5	17.7	13.4	11.5

*Note—*

The source: the author's development based on data from the Ministry of Finance of the Republic of Belarus<sup>88</sup>.

It should be noted that the sum of import customs duties and fees was calculated by adding customs fees, import customs duties, except those ones that were repaid and credited in the framework of the EA

<sup>87</sup>The Tax Code of the Republic of Belarus No. 166-Z of December 19, 2002 / National Center of Legal Information of the Republic of Belarus. – Minsk, 2008.

<sup>88</sup>The Ministry of Finance of the Republic of Belarus [Electronic resource]. – 2000. – Mode of access: <http://www.minfin.gov.by>. – Date of access: 10.03.2018.

EU, import customs duties received from the EAEU member states in accordance with the Treaty on the EAEU, import customs duties, paid on the territory of the Republic of Belarus and credited to the budget in accordance with the Treaty on the EAEU, special, anti-dumping, compensatory duties, similarly paid and credited. The share of import customs duties and fees received, except for paid and credited in the framework of the EAEU, is only 0.5–2% of the state revenue. Indicators “the amount of VAT” and “the amount of excise taxes” include the amount of such taxes received upon importation into the territory of the country together with domestic taxes.

If we analyze the data above we will see that the priority role in the replenishment of the republican budget revenue is played by VAT levied at all stages of production and circulation, export customs duties, primarily related to the export of refined products and excises, collected on the importation of excisable articles and on production inside the country.

It is a prerequisite for declarants to pay customs duties and taxes before the issue of the articles if they want to place merchandise under the customs procedures of release for domestic consumption and export. Other cases are described by the Customs Code of the EAEU for each customs procedure separately.

According to statistics, up to 80% of items are placed under the customs procedures of release for domestic consumption and export, the term of which is the payment of customs duties and (or) taxes<sup>89</sup>. The question arises: what is the economic benefit of other customs procedures?

The most striking example is the customs procedures of processing. It is presented in the figure 2.

If the items are excisable, then the excise is collected to the revenue of the republican budget.

Consignors and consignees benefit from the use of customs procedures because they cannot pay or pay partly duties and taxes if they observe certain terms. Local producers also get protection from unfair competition; promotion of their activities (they do not pay export duties for items leaving customs territory, except for certain kinds of commodity); improvement of quality and speed of operations done by customs officers, which leads to the reduction in time and money costs.

To conclude we should say that the system of calculation and payment of customs duties and taxes is an integral part of the customs tariff regulation of foreign economic activity. In order to improve it, the government revises and supplements legislation in accordance with global experience, takes measures to enhance customs control, including post-

---

<sup>89</sup> Customs procedures: features and practice of application [Electronic resource] / The magazine “Actual problems of theory and practice”. – Moscow, 2011. – Mode of access: <http://www.vipstd.ru/nauteh/index.php/ru/---ep13-12/1068-a>. – Date of access: 10.03.2018.

customs one. It is planned to modify the methodology of crediting and distributing the amount of import customs duties between the member states of the EAEU in 2018. The Government of four countries is actively cooperating within the framework of the business management evaluation system “Doing business”, the instructions of the World Bank are being implemented. The continuous improvement of the activities of the customs authorities of the country was noted in the report “Doing business—2018”: the Republic of Belarus was included in 30 leading countries out of 190 analyzed in the rating “International trade”.

Goods placed under **the customs procedure for processing on customs territory** are exempt from customs duties, but the processing itself is taxed on VAT. At the same time, if the customs procedure is completed by placing processing products under the customs procedure of release for domestic consumption, then the mandatory payment of import customs duties and taxes is made.

Placement of goods under **the customs processing procedure outside the customs territory** is carried out with the subsequent import of processing products into the customs territory of the EAEU. Such placement occurs with full exemption from customs duties, but the sale of processing products will be accompanied by internal taxes, such as, for example, VAT and income tax.

**The customs processing procedure for domestic consumption** is applied without payment of customs duties, but it is completed with the placement of processing products under the customs procedure of release for domestic consumption, with payment of import customs duties at rates applied to processing products, but, according to the principle of escalation, as the added value will be higher after the processing of goods, the customs duty rates will also be higher.

Figure 2– The application features of the processing procedures in the EAEU

*Демидкова Л. Л. Исчисление и уплата таможенных пошлин в системе таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности*

Научный руководитель: Дроздова М. И., ст. преп.

Практика обложения перемещения товаров главами государственных образований и асчитываетеужесотнистолетийивсееещеостаетсяоднимизнаиболеераспространенныхспособоврегулированиявнешнеторговыхоперациймеждурезидентамиинерезидентамистраныилиинтеграционногообъединениястран.Непосредственновоздействуянаценутоваровспомощьютарифов,налогов,акцизов,сборов,государстворегулируетвнешнеторговыепотoki,получаетфинансовыересурсы,защищаетнациональныхпроизводителей.

ВЕвразийскомэкономическомсоюзе(ЕАЭС)исчислениетаможенныхпошлин,налоговвыполняетсясамимидекларантами,чтотребуетусиленногоконтролясосторонытаможенныхоргановвцеляхпресечениявозможныхправонарушенийкасательноуказаниянедобросовестнымисубъектамиВЭДнедостовойинформацииииизвлечениемизэтогособственнойвыгоды.Формулыдляисчислениясуммподлежащихуплатепошлинприведенынарисунке1.

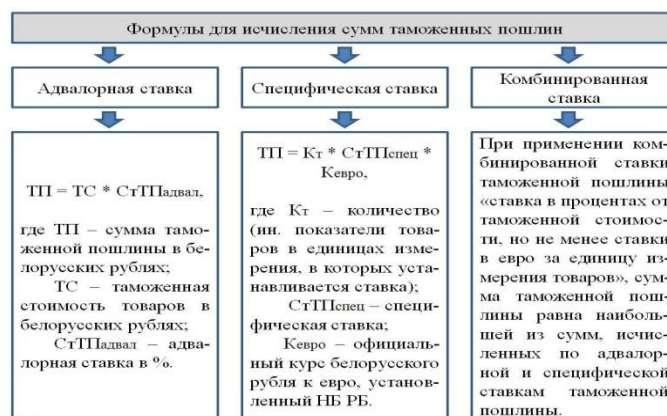


Рисунок 1 – Формулы для исчисления сумм таможенных пошлин

ВЕАЭСрегламентацияпорядкаисчисленияиуплатытаможенныхпошлиносушествляетяисходяизположенийнормативно-правовыхактовСоюза,налогов–положенийзаконодательстваБеларуси.

Таможенныепошлинывыполняютфискальную,протекционистскуюибалансировочнуюфункции.Длявыпускатоваровтаможеннымиорганамидекларантыдолжныуплатитьтаможенныепошлины,налогиилиобеспечитьданнуюуплату.

Одной из важнейших функций таможенных платежей является пополнение доходной части бюджета страны. Основу государственного дохода составляют налоговые поступления (таблица). Сумма уплачиваемых налогов рассчитывается исходя из налоговой базы и налоговой ставки, определяемые Налоговым кодексом Республики Беларусь отдельно для НДС и акциза, взимаемых таможенными органами<sup>90</sup>.

Таблица – Налоговые поступления от ВЭД и их доля в доходной части государственного бюджета Республики Беларусь за 2010–2016 гг.

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Сумма ввозных таможенных пошлин, сборов, млрд р.	2811,1	4893,0	13535,6	16782,1	15744,0	12071,6	8999,1
Доля в налоговых доходах, %	8,6	16,3	16,2	16,4	14,6	9,4	6,4
Доля в гос. доходах, %	7,9	14,6	14,6	13,8	12,2	7,7	5,0
Сумма вывозных таможенных пошлин, млрд р.	7301,1	2356,8	11830,5	13009,5	10345,9	25451,4	31653,9
Доля в налоговых доходах, %	22,2	7,85	14,17	12,67	9,6	19,9	22,4
Доля в гос. доходах, %	20,6	7,0	12,8	10,7	8,1	16,2	17,5
Сумма НДС, млрд р.	12581,4	13454,1	33426,5	41327,5	45833,1	52312,4	58280,8
Доля в налоговых доходах, %	38,28	44,82	40,0	40,3	42,5	40,83	41,2
Доля в гос. доходах, %	35,42	40,0	36,0	34,0	35,6	33,4	32,3
Сумма акцизов, млрд р.	4562,1	5369,8	11337,2	16434,0	22734,2	20954,4	20770,7
Доля в налоговых доходах, %	13,9	17,9	13,6	16,0	21,1	16,4	14,7
Доля в гос. доходах, %	12,8	16,0	12,2	13,5	17,7	13,4	11,5

<sup>90</sup>Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г., № 166-З/Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

*Примечание* – Источник: собственная разработка на основе данных Министерства финансов Республики Беларусь<sup>91</sup>.

Отметим, что сумма ввозных таможенных пошлин, сборов рассчитывалась путем сложения таможенных сборов, ввозных таможенных пошлин, за исключением уплаченных изчисленных в рамках ЕАЭС, ввозных таможенных пошлин, поступивших от государств-членов ЕАЭС в соответствии с Договором о ЕАЭС, ввозных таможенных пошлин, уплаченных на территории Республики Беларусь изчисленных в бюджет в соответствии с Договором о ЕАЭС, аналогично уплаченных изчисленных специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. Доля полученных ввозных таможенных пошлин, сборов, исключая уплаченные изчисленные в ЕАЭС – всего 0,5–2% от суммы государственных доходов в этом периоде. Показатели «сумма НДС» и «сумма акцизов» включают все суммы таких налогов, полученных при ввозе на территорию страны в совокупности с внутренними налогами.

Анализ приведенных в таблице значений показывает, что приоритетную роль в пополнении доходной части республиканского бюджета играют НДС, взимаемый на всех стадиях производства и обращения, вывозные таможенные пошлины, связанные, прежде всего, с экспортом продуктов нефтепереработки, и акцизы, взимаемые при ввозе подакцизных товаров и при производстве внутри страны.

Уплата таможенных пошлин, налогов обязательна при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления и экспорта и совершается до выпуска товаров. Иные случаи регламентируются Таможенным кодексом ЕАЭС.

По статистике до 80% товаров помещаются под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления и экспорта, условия которых является уплата таможенных пошлин (или) налогов<sup>92</sup>. Возникает вопрос: в чем же экономическая выгода остальных таможенных процедур?

Наиболее ярким примером выступают таможенные процедуры переработки (рисунок 2).

Если товары попадают в категорию подакцизных, то дополнительно взимается акциз в доходную часть республиканского бюджета.

Грузоотправители и грузополучатели получают выгоду от использования таможенных процедур, поскольку при выполнении определенных предписаний либо не уплачивают, ли

<sup>91</sup> Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2000. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>. – Дата доступа: 07.03.2018.

<sup>92</sup> Таможенные процедуры: особенности и практика применения [Электронный ресурс] / Журнал «Актуальные проблемы теории и практики». – Москва, 2011. – Режим доступа: <http://www.vipstd.ru/nauteh/index.php/ru/---ep13-12/1068-a>. – Дата доступа: 10.03.2018.

бо частично уплачивают причитающиеся таможенные платежи. Местные товаропроизводители также получают защиту от недобросовестной конкуренции; поощрение государственной деятельности в виде уплаты вывозных таможенных пошлин (за исключением отдельных товарных позиций); повышение качества и скорости совершения операций сотрудниками таможен, что ведет к сокращению временных и денежных затрат.

В заключение отметим, что система исчисления и уплаты таможенных пошлин, налог является неотъемлемой частью таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Для ее улучшения пересматривается и дополняется законодательство в соответствии с мировым опытом, предпринимаются меры по усилению таможенного контроля, в т. ч. посттаможенного. В 2018 г. планируется унификация методики зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин между государствами-членами ЕАЭС. Правительством нашего государства ведется активное сотрудничество в рамках системы оценки и регулирования предпринимательской деятельности «Doing business», выполняются данные Всемирным банком рекомендации. Непрерывное совершенствование деятельности таможенных органов страны было отмечено в отчете «Doing business – 2018»: в рейтинге «Международная торговля» Республика Беларусь вошла в 30 лидирующих стран из 190 анализируемых.

Товары, помещенные под **таможенную процедуру переработки на таможенной территории**, освобождаются от обложения таможенными пошлинами, однако сам процесс переработки облагается налогом на добавленную стоимость. При этом если таможенная процедура завершается помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, то производится обязательная уплата ввозных таможенных пошлин, налогов.

Помещение товаров под **таможенную процедуру переработки вне таможенной территории** осуществляется с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию ЕАЭС. Такое помещение происходит с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, однако реализация продуктов переработки будет сопровождаться внутренними налогами, такими как, например, НДС, налог на прибыль.

**Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления** применяется без уплаты таможенных пошлин, однако завершается помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки, а, согласно принципу эскалации, поскольку добавленная стоимость после переработки товаров будет выше, то и ставки таможенных пошлин также будут выше.

Рисунок 2 – Особенности применения процедур переработки в ЕАЭС





*Zdoryk T. O. Realization of Sustainable Development Goals by the Customs Bodies of the Republic of Belarus*

The research advisor: Morozova O. V., PhD in Economics, Associate Professor

The existence of man in the modern world is characterized by the desire of constant economic growth and the consecutive destruction of the ecological system. In pursuit of benefits aspects that play more important role than well-being are lost. Blindly following the path of building productive capacities, mankind does not rise to a new stage of development, but overgrows with problems that are global in nature and require an integrated approach to the solution. Such a solution is the implementation of the concept of sustainable development.

Sustainable development is a complex of three fundamental spheres of functioning of the world economy as a whole and the organization of the life of a single person: economic, social and environmental. This becomes clear if one takes a simple example such as the relationship between the spheres in organization of the enterprise. The main goal of any producer is to obtain maximum profit, which contributes to the replenishment of the revenue side of the state budget of the country (realization of the economic component) and allows increasing the incomes of workers, helping to improve the living standards and providing employment (social sphere), that allows, for example, creating a technologically closed production cycle using facilities for capturing harmful emissions into the atmosphere, treatment facilities (environmental dimension). However, in the case of the unbalanced approach when one of these elements is not implemented, the enterprise will be either unprofitable or not socially-oriented or not environmentally-friendly. Thus, qualitative development is possible only with the combined approach, the presence of qualitative changes in all spheres.

The application of the principles of sustainable development is important to realize not only at all levels of the national economy but also between states. Effective activities of international organizations indicate that integration for achieving the goals is an essential element which is necessary for the sustainable development of the world.

Their contribution to the implementation of the concept of sustainable development is made by the customs services of states (figure 1). The main function of the customs bodies of the Republic of Belarus is to ensure, within the limits of its competence, the economic security of the country as the main condition for the effective and stable life of the society in the globalization of the world economy, when the interdependence of economies of different countries of the world increases due to the growing international movement of goods and

services, capital export, information and technology. According to the Decree of the President of the Republic of Belarus No. 181 of May 25, 2017, the State Customs Committee of the Republic of Belarus is included in the list of state bodies and other organizations that determines the individuals responsible for implementing the Agenda for Sustainable Development for the period until 2030 by achieving all the Sustainable Development Goals development. The customs bodies of the Republic of Belarus participate in the program of the World Customs Organization "Green Customs".

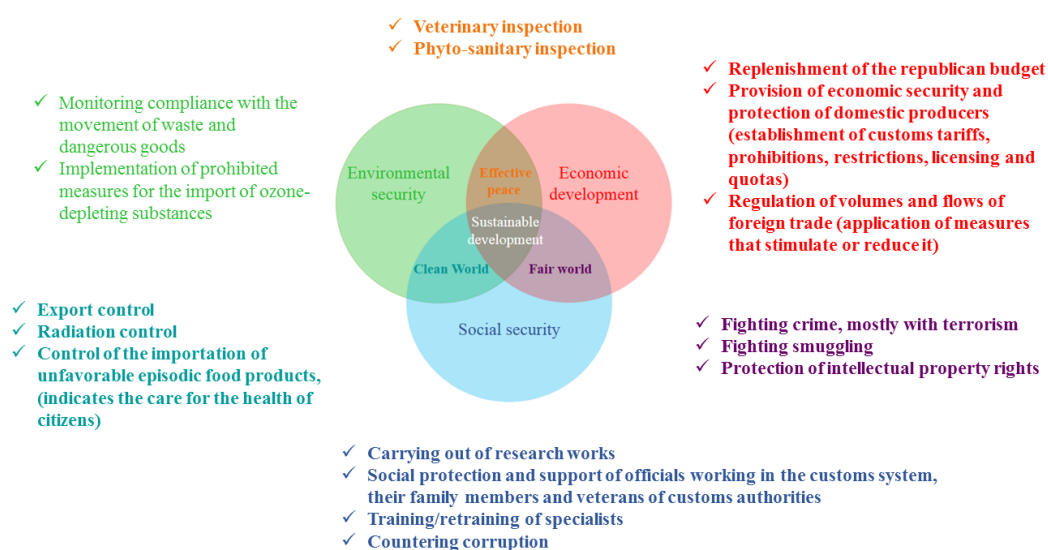


Figure 1– Implementation of the concept of sustainable development in the activities of customs authorities

The customs bodies of the Republic of Belarus carry out activities to maintain economic stability through the implementation of an effective customs and tariff policy, the promotion of foreign trade, the protection of domestic producers, the replenishment of the republican budget, whose expenditures are largely directed to the social and environmental spheres, combat smuggling and other offenses, stand on the protection of intellectual property rights.

Export, radiation, phytosanitary and other types of control (implementation of the Montreal Protocol, the provisions of the Basel Convention, etc.) are carried out within the framework of the directions of environmental safety and social protection, favorable conditions for the work and career of employees are created, continuous professional development of personnel and works aimed at the development and modernization of the customs service are organized.

Thus, it is obvious that for the future prosperity mankind must reflect on the solution of socio-ecological and economic problems in the present. Implementation of the concept of sustainable development should become an imperative in the modern world. An integral part of ensuring the sustainable development of any state is the activity of customs authorities, which are oriented towards ensuring economic security, achieving high results in terms of contributions to the development of the economic, social and environmental spheres.

#### REFERENCES

1. On customs regulation in the Republic of Belarus: the law of the Republic of Belarus from Jan 10 2014, No. 129-3 - Minsk: "Beltamozhservis", 2014.- 252 p.
2. Tasks and functions of customs authorities [Electronic resource]: [officer. site] – Mode of access <http://www.mrt.customs.gov.by>. - Date of access: 04/03/2018.
3. Sustainable development: Textbook. Allowance / O.S. Shimova. - Minsk: BSEU, 2010. - 431 p.

### *Здорик Т. О. Реализация целей устойчивого развития таможенными органами Республики Беларусь*

Научный руководитель: Морозова О. В., канд. эк. наук, доц.

Существование человека в современном мире характеризуется стремлением к постоянному экономическому росту и последовательным разрушением экологической системы. В погоне за выгодой упускаются аспекты, играющие более важную роль, чем благосостояние. Слепо идя по пути наращивания производственных мощностей, человечество не поднимается на новую ступень развития, а обрастает проблемами, которые носят общемировой характер и требуют комплексного подхода к решению. Такое решение есть – это реализация концепции устойчивого развития.

Устойчивое развитие представляет собой комплекс из трёх основополагающих сфер функционирования как мирового хозяйства в целом, так и организации жизнедеятельности отдельно взятого человека, а именно: экономической, социальной и экологической. Рассмотреть взаимосвязи между сферами можно на простом примере организации деятельности предприятия. Основной целью любого производителя является получение максимальной прибыли, что способствует пополнению доходной части государственного бюджета страны (реализация экономической составляющей) и позволяет увеличить доходы работников, создать новые рабочие места, способствуя решению задач по повышению уровня жизни и обеспечению занятости населения (социальная сфера), позволит, например, создать технологически замкнутый цикл производства, использовать установки по улавливанию вредных выбросов в атмосферу,

очистные сооружения (экологический компонент). Однако, в случае несбалансированного подхода при нереализации одного из этих элементов, предприятие будет либо неприбыльным, либо не социально-ориентированным, либо неэкологичным. Таким образом, качественное развитие возможно только при совокупном подходе, наличии качественных изменений во всех сферах.

Применение принципов формирования системы устойчивого развития важно реализовывать не только на всех уровнях национальной экономики, но и между государствами. Эффективная деятельность международных организаций свидетельствуют о том, что интеграция для достижения целей является неотъемлемым условием. Только во взаимодействии государства смогут проводить единую политику, касающуюся вопросов экономического и социального развития, экологической стабильности, что необходимо для устойчивого развития мира в целом.

Свой вклад в реализацию концепции устойчивого развития вносят и таможенные службы государств (рисунок). Основной из функций таможенных органов Республики Беларусь является обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности страны как главного условия эффективной и стабильной жизнедеятельности общества в условиях глобализации мировой экономики, когда увеличивается взаимозависимость экономик различных стран мира вследствие роста международного перемещения товаров и услуг, экспорта капиталов, интенсивного обмена информацией и технологиями. Согласно Указу Президента Республики Беларусь № 181 от 25.05.2017 г. Государственный таможенный комитет Республики Беларусь входит в перечень государственных органов и иных организаций, определяющих лиц, ответственных за реализацию Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 г. путем достижения всех Целей устойчивого развития. Таможенные органы Республики Беларусь участвуют в программе Всемирной таможенной организации «Зеленая таможня».



Рисунок – Реализация концепции устойчивого развития в деятельности таможенных органов

Примечание – Источник : собственная разработка автора

Таможенные органы Республики Беларусь осуществляют деятельность по поддержанию экономической стабильности путём осуществления эффективной таможенно-тарифной политики, содействия развитию внешней торговли, защиты отечественных производителей, пополнения республиканского бюджета, расходы которого в значительной мере направляются на социальную и экологическую сферы, ведут борьбу с контрабандой и иными правонарушениями, стоят на защите прав интеллектуальной собственности.

В рамках направлений экологической безопасности и социальной защищенности осуществляется экспортный, радиационный, фитосанитарный и иные виды контроля (реализация Монреальского протокола, положений Базельской конвенции и др.), созданы благоприятные условия для работы и карьеры сотрудников, организовано непрерывное профессиональное развитие кадров, проведение научно-исследовательских работ, направленных на развитие и модернизацию таможенной службы.

Таким образом, очевидно, что для будущего благоденствия человечество должно задуматься над решением социо-эколого-экономических проблем уже в настоящем. Реализация концепции устойчивого развития должна стать императивом в современном

мире. Неотъемлемым элементом обеспечения устойчивого развития любого государства является деятельность таможенных органов, которые ориентированы на обеспечение экономической безопасности, достижение высоких результатов по показателям вклада в развитие экономической, социальной и экологической сфер.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О таможенном регулировании в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 10 янв. 2014 г. № 129-З.
2. Задачи и функции таможенных органов [Электронный ресурс] : [официальный сайт] – Режим доступа <http://www.mrt.customs.gov.by>. – Дата доступа : 04.03.2018.
3. Устойчивое развитие : учеб. Пособие / О.С. Шимова. – Минск : БГЭУ, 2010. – 431 с.

***Kovalchuk O. A. Comparative Characteristics of Responsibility for Administrative and Criminal Customs Offences in the EAEU***

The research advisor: Morozova O. V., PhD in Economics, Associate Professor

We need to note a lack of term 'customs offences' during the speaking about criminal and administrative customs offences. First of all it means offences that are made in the customs sphere and conduction for them regards to customs office.

I suppose this article will be relevant for those who work in customs sphere because of increasing of customs offences and people attempts to avoid criminal or administrative responsibility.

For sensible comparison we use the information from administrative and criminal codes of different countries (nondeclaration of goods and smuggling). See the table 1.

Perpetration of customs offences has such goals as evasion of customs duties, minimizing or taxes base hiding, illegal transportation of restricted/prohibited goods etc.

So I have researched administrative codes and they have some differences. For example Russian administrative code include only 24 articles for customs offences and Armenia only 17. Responsibility for offences also differs one from another (warning, fine, confiscation of the weapon or the subject of offense etc). The results of comparison are reflected in table 2.

Table 1 – «Terms of administrative and criminal responsibility»<sup>1,2,3,4,5,6,7,8,9,10</sup>

<b>Belarus</b>	<b>Russia</b>	<b>Kazakhstan</b>	<b>Armenia</b>	<b>Kyrgyzstan</b>
Nondeclaration of goods				
(60-1215\$) with/without confiscation.	Fine ( ½ - 2-size of goods value) with/without confiscation	Fine – 10 month calculation rate. WPC – 10 - 50 month calculation rate. (65-325\$)	Fine ( 1 min-size of salary)with/ without confiscation (115- 230\$).	Fine(50-1000 month calculation rate ) with/without confiscation (75-1500\$).
Smuggling				



Fine deprivation and restriction of freedom till 3 y. Group of p. – deprivation and restriction of freedom till 5-10 y. with/without confiscation. Organized group – deprivation of freedom till 7-12 y. with/without confiscation.	Deprivation of freedom till 5 y. and forced labor, fine - 500 000 during salary for 3 y. Group of p. – forced labor – till 5 y., deprivation of freedom – till 7 y., fine – till 1 bln/salary for 5 y. (4465-17000\$).	Fine deprivation and restriction of freedom, arrest with/without confiscation. In very large amount/Organized group – Fine till 3 th. month calculations. /forced labor, deprivation and restriction of freedom till 3 y with/without confiscation. Executives/Group of p. – Deprivation of freedom till 1 3 - 8 y. with confiscation and deprivation of the right to be engaged in a certain type of activity (3250-19500\$).	Fine 500-1000 salary / deprivation of freedom till 5 y. Executives, AEO-Deprivation of freedom till 6-10 with/without confiscation. Group of p. – Deprivation of freedom till 8-12 y. (57500 – 115000\$).	Fine 1-5 th. calculation rates, forced labor / deprivation of freedom till 2 y, restriction of freedom till 3 y (1500-7500\$).
---	--	--	---	--

There are differences of term 'massive amount' in criminal law of EAEU countries. According to the codes it is 230 000\$, \$33 700, \$32 500, \$115 000 и \$1500 in Belarus, Russia, Kazakhstan, Armenia and Kyrgyzstan.

The tax base also differs: in Russia it base on minimal salary, in Kazakhstan and Kyrgyzstan - on month calculation index and in Armenia and Belarus this rate is fixed.

Actually the rate of fine differs from country to country because of tax base. It allows people to transport goods illegally through the borders with higher rate of massive amount. In this case administrative responsibility change the criminal. In addition to this countries have got their own understanding of responsibility measures for similar crimes.

There is an increased responsibility for making crimes in especially large amount in Belarus, Russia and the Kyrgyzstan. Armenia and Kazakhstan have got other rules, which shows the increased interest of the countries in replenishing the revenue of the budget with fines and other sanctions.

The responsibility for committing a crime by a group of individuals stands separately. Punishment is defined in various forms - fine, deprivation of the right to have certain positions, deprivation and restriction of freedom, deprivation of the right to be engaged in a certain type of activity. The most common form of punishment is fine.

Table 2 – «Responsibility for administrative customs offences»

<b>Belarus</b>	<b>Russia</b>	<b>Kazakhstan</b>	<b>Armenia</b>	<b>Kyrgyzstan</b>
31	24	37	17	46

Fine and confiscation	Warning, fine and confiscation	Warning, fine and confiscation, exclusion from the relevant registry	Fine and confiscation	Fine and confiscation the recovery of goods value
-----------------------	--------------------------------	--	-----------------------	---

The fine is the revenue part of the republic budget. This size is based on the needs of countries to replenish their budget. Therefore, in Armenia established a low rate of a massive size. I propose to unify the legislative base of the member countries to unify the law in the EAEU, determine a single tax base and the size of fines, and establish a common massive size and very large size.

Unification of criminal and administrative law in the member countries of the EAEU will help to reduce the deliberate crossing the border of those countries where the responsibility for offenses is lower.

#### REFERENCES

1. Уголовный кодекс Республики Беларусь. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь. – Мн. : Нац. центр правовой информации Республики Беларусь, 2015.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации. – Мн. : Эксмо, 2015. – 88 с.
3. Уголовный Кодекс Республики Казахстан №226 от 03.07.2014 г. // [Электронный ресурс] URL: [http://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=31575252#pos=1;-217](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31575252#pos=1;-217) (Дата обращения: 03.03.2018).
4. Уголовный кодекс Кыргызской Республики №69 от 01.10.1997 г. // [Электронный ресурс] URL: [http://online.adviser.kg/Document/?doc\\_id=30222833](http://online.adviser.kg/Document/?doc_id=30222833) (Дата обращения: 04.03.2018).
5. Уголовный кодекс Республики Армения от 18.04.2003 г. // [Электронный ресурс] URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?ID=1349&lang=rus&sel=show> (Дата обращения: 04.03.2018).
6. Административный кодекс Республики Беларусь. – Мн. : Нац. центр правовой информации Республики Беларусь, 2017.
7. Административный кодекс Российской Федерации. – Мн. : Эксмо, 2017.
8. Административный Кодекс Республики Казахстан №226 от 03.07.2014 г. // [Электронный ресурс] URL: <http://online.zakon.kz/> (Дата обращения: 09.03.2018).
9. Кодекс Кыргызской Республики об административной ответственности с изменениями и дополнениями по состоянию от 02.08.2017г. // [Электронный ресурс] URL: [http://online.zakon.kz](http://online.zakon.kz/) (Дата обращения: 05.03.2018).
10. Кодекс об административном судопроизводстве Республики Армения №ЗР-139 от 28.12.2013 г. // [Электронный ресурс] URL: <http://www.concourt.am/hr/armenia/rus/quxn03.htm> (Дата обращения: 07.03.2018).
11. Закон Республики Армения о таможенном регулировании 17.12.2014 г. // [Электронный ресурс] URL: [http://docplayer.ru](http://docplayer.ru/) (Дата обращения: 07.03.2018).
12. Предпринимательство и право – информационно-аналитический портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/> – Дата доступа: 09.03.2018.

***Ковальчук О. А. Сравнительная характеристика ответственности за административные и уголовные таможенные правонарушения в ЕАЭС***  
 Научный руководитель: Морозова О. В., канд. эк. наук, доц.

Говоря об административных и уголовных таможенных правонарушениях, следует начать с того, что в административном и уголовном праве не существует понятия «таможенное правонарушение». Под такими правонарушениями следует считать те, которые совершены в сфере таможенного дела и ведение по которым относится к таможенным органам.

Актуальность темы заключается в частом совершении правонарушений в сфере таможенного дела и избежании наступления уголовной и административной ответственности.

Для сравнения законодательства приведем примеры административных правонарушений по части недекларирования товаров при их перемещении через таможенную границу ЕАЭС и уголовных преступлений за контрабанду товаров и уклонение от уплаты таможенных платежей.

Сравнение приведем в таблице 1.

Таблица 1 – «Нормы административной и уголовной ответственности»<sup>1,2,3,4,5,6,7,8,9,10</sup>

Беларусь	Россия	Казахстан	Армения	Кыргызстан
<b>Недекларирование товаров</b>				
5-100 б.в. (60-1215\$) с конфискацией/без	штраф от ½ до 2-кратного размера стоимости товаров с конфискацией/без.	штраф – 10 мес. показателей. Ст.547 – в МПО – от 10 до 50 мес. показателей (65-325\$)	штраф 1 мин. зарплата с конфискацией, ДЛТО- 2-кратный размер, (115-230\$).	штраф 50-1000 расч. показателей с конфискацией товаров и ТС/взыскание стоимости товара и ТС (75-1500\$).
<b>Перемещение товаров, подлежащих т. декларированию, с сокрытием от таможенного контроля</b>				
штраф до 500 б.в. с конфискацией товаров и ТС. (до 6075\$).	штраф в размере от 1- до 3-кратного размера стоимости товаров с конфиск. товаров и ТС/без. (Для ДЛ – штраф 10-20 тыс. руб) – 170-340\$.	25 мес. расч. показателей с конфискацией товаров и ТС (162\$).	штраф 1 мин. зарплата с конфискацией (ДЛТО- 2-кратный размер) – 125-230\$.	штраф 20 - 1000 мес. показателей с конфискацией товаров и ТС/ взыскание стоимости товаров (30-1500\$).
<b>Контрабанда</b>				

штраф, ограничен./лишение своб. до 3 лет. Гр. лиц – лишение свободы на 5-10 лет с конфискацией имущества/без. Организованной группой – лишение свободы на 7-12 лет с конфискацией имущества/без.	принудител. работы/лишение свободы до 5 лет, штраф - 500 тыс. руб./в раз-ре зарплаты за 3 года. Группой лиц – принудительные работы – до 5 лет, лишение свободы – до 7 лет, штраф – до 1млн/зарплата за 5 лет. (4465-17000\$).	штраф, исправ. работы, общественные работы, арест с конфискацией имущества. В особо крупном размере/ группой лиц – штраф до 3 тыс. мес. показателей/исправительные работы, ограничение/лишение свободы до 3 лет с конфискацией имущества. ДЛТО/преступной группой – лишение свободы от 3 до 8 лет с конфискацией имущества и лишением права заниматься определённой деятельностью/занимать должности (3250-19500\$).	штраф 500-1000 заработных плат/ лишение свободы до 5 лет. ДЛТО, УЭО - лишение свободы на 6-10 с конфискацией/без. Группой лиц – лишение свободы на 8-12 лет. (57500 – 115000\$).	штраф 1-5 тыс. расч. показателей, исправительные работы/лишение свободы до 2 лет, ограничение свободы до 3 лет (1500-7500\$).
--	--	--	--	---

Совершение преступлений в сфере таможенного дела происходит с различными целями - уклонение от уплаты и неуплата таможенных пошлин, занижение или сокрытие налоговой базы, незаконный ввоз/вывоз запрещенных либо ограниченных к перемещению товаров и др.

Следует отметить, что КоАП РФ содержит 24 статьи и соответственно 44 состава нарушений таможенных правил, за которые предусмотрены такие наказания, как предупреждение, штраф, конфискация орудия или предмета совершения административного правонарушения<sup>12</sup>. В то же время КоАП РБ содержит 31 статью, за которые установлено всего два вида наказания: штраф и конфискация. Представим данные в таблице 2.

Таблица 2 – «Ответственность за административные таможенные правонарушения»

Беларусь	Россия	Казахстан	Армения	Киргизия
31	24	37	17	46
штраф и конфискация	предупреждение, штраф, конфискация орудия или предмета совершения административного	предупреждение, штраф, конфискация предмета, явившегося орудием либо предметом	штраф и конфискация	штраф, конфискация, взыскание стоимости товаров

	правонарушения	совершения административного правонарушения, исключение из соответствующего реестра		
--	----------------	---	--	--

В соответствии со ст. 231 Уголовного Кодекса Республики Беларусь крупным размером является сумма, в 2000 раз превышающая размер базовой величины (ок. \$230 000). В России эта сумма равна 2 млн. руб., в Казахстане – 5000 мес. расчётных показателей, в Армении – 1000-кратный размер базовой величины, а в Киргизии – 1000-кратный расчётный показатель. (\$33 700, \$32 500, \$115 000 и \$1500 соответственно) [1].

База исчисления налога каждой страны разная: в Беларуси и Армении это базовая величина, равная \$115; в Российской Федерации – заработная плата (минимальная – \$124), в Казахстане – месячные расчётные показатели (2121 тенге – \$6,5), а в Киргизии – расчётный показатель равен 100 сомам (\$1,5).

Исходя из налоговой базы его сумма в каждой стране разная, что составляет выгоду для нарушителей провозить товар не там, где это логистически выгодно, а там, где порог крупного размера выше. При этом угроза уголовной ответственности, заменяется на административную. Также несмотря на общую таможенную границу, у стран-членов сложилось своё понимание о мерах ответственности за одни и те же правонарушения и степени общественной опасности, что касается и административного, и уголовного права.

В Беларуси, России и Кыргызской Республике определена повышенная ответственность за причинение вреда в особо крупном размере. В Армении и Казахстане такого разделения нет, что показывает повышенную заинтересованность стран в пополнении доходной части бюджета по части штрафов и иных санкций.

Отдельно выводится наказание за совершение преступления группой лиц и с применением насилия к должностным лицам. Наказание определено в разных формах - штраф, лишение права занимать определённые должности, лишение и ограничение свободы, лишение права заниматься определённым видом деятельности. Самой распространённой формой наказания является штраф.

Штраф является доходной частью бюджета. Его размер определяется исходя из потребностей стран пополнить свой бюджет. Поэтому в Армении, к примеру, установлен такой низкий порог крупного размера. Для унификации права в рамках

ЕАЭС предлагается объединить законодательную базу стран-участниц, определить единую налоговую базу и размер штрафов, установить общий порог крупного и особо крупного размера.

Унификация уголовного и административного права в странах-участницах ЕАЭС поможет сократить преднамеренное пересечение границы тех стран-участниц, где ответственность за правонарушения ниже.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Уголовный кодекс Республики Беларусь. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь. – Мн. : Нац. центр правовой информации Республики Беларусь, 2015.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации. – Мн. : Эксмо, 2015. – 88 с.
3. Уголовный Кодекс Республики Казахстан №226 от 03.07.2014 г. // [Электронный ресурс] URL: [http://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=31575252#pos=1;-217](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31575252#pos=1;-217) (Дата обращения: 03.03.2018).
4. Уголовный кодекс Кыргызской Республики №69 от 01.10.1997 г. // [Электронный ресурс] URL: [http://online.adviser.kg/Document/?doc\\_id=30222833](http://online.adviser.kg/Document/?doc_id=30222833) (Дата обращения: 04.03.2018).
5. Уголовный кодекс Республики Армения от 18.04.2003 г. // [Электронный ресурс] URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?ID=1349&lang=rus&sel=show> (Дата обращения: 04.03.2018).
6. Административный кодекс Республики Беларусь. . – Мн. : Нац. центр правовой информации Республики Беларусь, 2017.
7. Административный кодекс Российской Федерации. – Мн. : Эксмо, 2017.
8. Административный Кодекс Республики Казахстан №226 от 03.07.2014 г. // [Электронный ресурс] URL: <http://online.zakon.kz/> (Дата обращения: 09.03.2018).
9. Кодекс Кыргызской Республики об административной ответственности с изменениями и дополнениями по состоянию от 02.08.2017г. // [Электронный ресурс] URL: <http://online.zakon.kz> (Дата обращения: 05.03.2018).
10. Кодекс об административном судопроизводстве Республики Армения №ЗР-139 от 28.12.2013 г. // [Электронный ресурс] URL: <http://www.concourt.am/hr/armenia/rus/qyxh03.htm> (Дата обращения: 07.03.2018).
11. Закон Республики Армения о таможенном регулировании 17.12.2014 г. // [Электронный ресурс] URL: <http://docplayer.ru> (Дата обращения: 07.03.2018).
12. Предпринимательство и право – информационно-аналитический портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/> – Дата доступа: 09.03.2018.

***Ponomarenko V. G. The Impact of Terrorism on Economy***

The research advisor: Makutonina E. Yu., lecturer

In the modern world, terrorist activity by extremist individuals, groups and organizations poses a major danger to the state and causes deterioration of the society. The practice of terror has become increasingly sophisticated and cynical, requiring much more complex means of detection and elimination of terrorism. It causes irreparable damage to the nation in the fields of economy, politics, culture, social environment, etc.

Actually, terrorism in all its forms and manifestations and in its scale and intensity inhumanity and cruelty, is one of the most dangerous crimes against public safety and state stability. Therefore, the objective of the study is to reveal a correlation between acts of terrorism and consequences for the economy, and to find the causes of terrorism and ways to fight against it.

According to the Global Terrorism Database, a terrorism is «the calculated use of violence (or threat of violence) against civilians in order to attain goals that are political or religious or ideological in nature through intimidation or coercion or instilling fear»<sup>93</sup> 1.

Let's consider the causes of terrorism. Social and political injustice: Terrorism is directly proportional to injustice. When the grievances of the people are not redressed, they resort to violent actions. Hence, the delayed justice is working as an incentive for victims and dragging them to the swamp of terrorist organizations.

Religious: Religious terrorists may use terrorism to punish what they see as 'ungodly' behavior in society, or to avenge what they perceive as attacks on their beliefs. As a driving force of terrorism, the true danger that religious doctrine poses is its encouragement of attacks that are more violent in nature than other types of terrorism.

Illiteracy: An illiterate can easily be convinced that by killing innocent people he gets automatic ticket to heaven. By being promised rewards in the afterlife, terrorists are more likely to carry out suicide bombings and other such "all in" tactics that are harder to defend against<sup>94</sup>.

Let's move on to the impact of terrorism.

Economic impact: Terrorist incidents have economic consequences by diverting foreign direct investment (FDI), destroying infrastructure, redirecting public investment funds

---

<sup>93</sup>Global Terrorism Database [Electronic resource] – Mode of access: <http://www.start.umd.edu/gtd>. – Date of access: 19.02.2018.

<sup>94</sup>Terrorism is Outcome of Injustices [Electronic resource] – Mode of access: <http://www.academia.edu/9848591>. – Date of access: 19.02.2018.

to security, or limiting trade. If a developing country loses FDI, which is an important source of savings, then it may also experience reduction in economic development. Terrorism also raises the costs of business in terms of higher insurance premiums, expensive security precautions, and larger salaries to at-risk employees.

I have explored the global terrorist index of the five most affected countries and found a correlation between the number and scale of terrorist attacks and GDP. Considering the situation in Iraq, the number of terrorist attacks in 2013 amounted to 1,267, which resulted in 2,409 deaths. In addition, this is almost 2.5 times less than in 2017<sup>95</sup>. At the same time, the clear dependence of the scale of terrorist acts on the main indicator of the economic wealth of the country is worth noting. GDP has decreased by 18 per cent. A similar situation is observed in other countries, such as Afghanistan, Nigeria, Syria, and Pakistan. Consequently, terrorism is one of the factors that affects the economic situation in the country.

**Society impact:** Terrorism destabilizes the life of civilians leading to the breakdown of the society. Such violations as mass murder, torment, injury, kidnapping, burning and blackmail create an atmosphere of fear, suspicion and panic all around.

**Political impact:** High incidents of terrorism lead to increased political instability in a country, the undermining of democracy and parliamentary institutions, the opposition to the existing system, conflicts with the authorities.

Following the analysis of causes of terrorism, I can draw a conclusion that terrorism can be reduced by implementing a corrective strategy that consists of two appropriate steps:

**Education:** education is a primary solution to terrorism. The government should educate people to understand the differences in culture, religion and human behaviors. That is why I propose to organize a compulsory discipline for all students to study in universities. The program of this discipline will include topics that allow obtaining and understand information about the adverse effects of terrorism.

**Penalties:** Organizations and entrepreneurs, which secretly fund terrorist campaigns and weapon funds, should be detained and prosecuted. Any person who is convicted of a terrorism offense must be sentenced to imprisonment of up to twenty years or life imprisonment.

---

<sup>95</sup>Global Terrorism Index [Electronic resource] – Mode of access: <http://globalterrorismindex.org>. – Date of access: 22.02.2018.



To conclude, terrorism is a cancer, which everyone must strive to cure. Besides terrorism affects a nation's development economically, socially and politically. It goes without saying that, terrorism has a corrosive impact on our economy. It worsens the international market image of the country and leads to loss of opportunities. Terrorism is a global problem that all countries of the world must confront.

***Пономаренко В. Г. Влияние терроризма на экономику***  
Научный руководитель: Макутонина Е. Ю., преп.

В современном мире террористическая деятельность экстремистских групп, организаций и отдельных лиц представляет серьезную опасность для государства и ведет к ухудшению положения в обществе. Практика террора становится все более изощренной и циничной, требуя гораздо более сложных мер обнаружения и ликвидации терроризма. Терроризм наносит непоправимый ущерб государству в области экономики, политики, культуры, социальной среды и т. д.

Актуальность работы состоит в том, что терроризм во всех его формах и проявлениях, в его масштабах и интенсивности, бесчеловечности и жестокости, является одним из самых опасных преступлений против общественной безопасности и стабильности государства.

Поэтому цель исследования – выявить взаимосвязь между совершением актов терроризма и экономической стабильностью государства, а также найти причины терроризма и способы борьбы с ним.

Согласно глобальной базе данных по терроризму, терроризм – это "преднамеренное применение насилия (или угрозы насилия) в отношении гражданских лиц для достижения целей, которые носят политический, религиозный или идеологический характер, путем запугивания, принуждения или внушения страха»<sup>96</sup>.

Давайте рассмотрим причины терроризма.

Социальная и политическая несправедливость. Терроризм прямо пропорционален несправедливости. Когда жалобы людей не устраняются, они прибегают к насильственным действиям. Следовательно, отсроченное правосудие служит стимулом к действию для пострадавших и затягивает их в болото террористических организаций.

---

<sup>96</sup> Global Terrorism Database [Electronic resource] – Mode of access: <http://www.start.umd.edu/gtd>. – Date of access: 19.02.2018.

Религия. Религиозные террористы могут использовать терроризм для наказания того, что они считают "нечестивым" поведением в обществе, или для того, чтобы отомстить за то, что они воспринимают как посягательство на их убеждения. В качестве движущей силы терроризма подлинная опасность, которую представляет религиозная доктрина, заключается в ее поощрении нападений, которые носят более насильственный характер, чем другие виды терроризма.

Неграмотность. Неграмотного человека легко убедить, что, убив невинных людей, он автоматически попадет в рай. Будучи обещанными вознаграждениями в загробной жизни, террористы с большей вероятностью склонны к самоубийству и другим подобным так называемым "ва-банк" тактикам, от которых труднее защититься<sup>97</sup>.

Давайте перейдем к последствиям терроризма.

Экономические последствия. Экономические последствия террористических актов заключаются в отвлечении прямых иностранных инвестиций (ПИИ), разрушении инфраструктуры, направлении государственных инвестиционных фондов на обеспечение безопасности, а также в ограничении торговли. Если развивающаяся страна утратит ПИИ, которые являются важным источником накоплений денежных средств, то это может также привести к снижению уровня экономического развития. Более того, терроризм увеличивает издержки бизнеса в части повышения страховых взносов, дорогостоящих мер безопасности и увеличения заработных плат сотрудникам, находящимся в группе риска.

Изучив глобальный индекс терроризма пяти наиболее пострадавших стран, я обнаружила связь между количеством и масштабами террористических актов и уровнем ВВП страны. Учитывая сложившуюся ситуацию в Ираке, количество терактов в 2013 году составило 1267, что привело к гибели 2409 человек. И это почти в 2,5 раза меньше, чем в 2017 году<sup>98</sup>. В то же время стоит отметить четкую зависимость масштаба террористических актов от основного показателя экономического состояния страны. ВВП в Ираке за рассматриваемый период сократился на 18 процентов. Аналогичная ситуация наблюдается и в других странах, таких как Афганистан, Нигерия, Сирия,

---

<sup>97</sup>Terrorism is Outcome of Injustices [Electronic resource] – Mode of access: <http://www.academia.edu/9848591>. – Date of access: 19.02.2018.

<sup>98</sup>Global Terrorism Index [Electronic resource] – Mode of access: <http://globalterrorismindex.org>. – Date of access: 22.02.2018.

Пакистан. Следовательно, терроризм является одним из факторов, влияющих на состояние экономики страны.

**Воздействие на общество.** Терроризм нарушает покой и стабильность жизни мирных граждан, приводя к распаду общества. Такие преступления, как преднамеренные убийства, пытки, нанесение увечий, похищения людей, поджоги и вымогательства, создают вокруг атмосферу недоверия, страха и паники.

**Политические последствия.** Высокий уровень совершенных террористических актов приводит к усилению политической нестабильности в стране, подрыву демократии и парламентских институтов, противостоянию существующей системе и конфликтам с властями.

Проанализировав причины терроризма, я пришла к выводу, что сократить случаи проявления терроризма возможно путем внедрения стратегии по исправлению положения, которая состоит из двух необходимых мер:

**Образование.** Образование является основным решением проблемы терроризма. Правительство должно обучать население для понимания различий в культуре, религии и поведении людей разных стран. Именно поэтому я предлагаю ввести обязательную для изучения дисциплину всеми студентами вузов. В программу этой дисциплины войдут темы, позволяющие получить и понять информацию о негативных последствиях терроризма.

**Наказания.** Организации и предприятия, которые тайно финансируют террористические кампании и рынки распространения оружия, должны быть задержаны и привлечены к ответственности. Любое лицо, осужденное за террористическое преступление, должно быть приговорено к тюремному заключению на срок до двадцати лет или пожизненному заключению.

В заключение хочу сказать, что терроризм – это, в своем роде, раковое заболевание, которое каждый должен стремиться вылечить. Кроме того, терроризм влияет на развитие страны с экономической, социальной и политической точек зрения. Не вызывает сомнений тот факт, что терроризм оказывает разрушительное воздействие на нашу экономику. Это ухудшает репутацию страны на международном рынке и приводит к потере возможностей. Терроризм – это глобальная проблема, с которой должны бороться все страны мира.

***Pochuyko A. S. Cyber Attacks as a Threat to a Secure Business Environment***

The research advisor: Makutonina E. Yu., lecturer

New information technologies improve the quality of life. But, unfortunately, the introduction of modern information technologies has led to the emergence of new types of crimes, such as computer crimes and cyberterrorism - illegal interference with the work of computing systems and computer networks, a theft, an embezzlement, an extortion of computer information. Cyberterrorism is a new form of terrorism that uses computers and electronic networks, modern information technologies to achieve its goals. Moreover, nowadays the information security is one of the important components of the national security of the state. Judging by their arrangement features, their methods of concealment, cyberattacks have a certain specificity, characterized by a high level of latency and low level of detection. Cyberterrorism has been raising a serious problem, a serious threat to the world community, this danger is compared with nuclear, bacteriological and chemical weapons.

Stages of cyber attacks. Targeted attacks are becoming increasingly sophisticated as they go through different stages:

- 1) espionage;
- 2) intrusion;
- 3) internal spread;
- 4) attack;
- 5) elimination of traces of activity<sup>99</sup>.

Let's consider the causes of cyber attacks. Economically Motivated Cyber Crime. Considering crimes committed outside the Internet, money is a major motivator for many cyber criminals. The perception of low risk and very high financial rewards prompts many cyber criminals to engage in malware, phishing, identity theft and fraudulent money request attacks.

Personally Motivated Cyber Crime. Cybercriminals are often people who have been offended by someone and they want to take revenge on their offenders or other groups associated with them.

Ideologically Motivated Cyber Crime. These kinds of attacks are conducted with ethical, ideological or moral reasons, damaging or disabling computer equipment and

---

<sup>99</sup>NEC - Information Management. [Electronic resource] – Mode of access: [http://www.nec.com/en/global/solutions/safety/info\\_management/cyberattack.html](http://www.nec.com/en/global/solutions/safety/info_management/cyberattack.html) – Date of access: 17.02.2018.

networks to express grievances against individuals, corporations, organizations or even national governments.

Lack of knowledge in the field of IT. The human inability to recognize an unauthorized access leads to the illegal receiving of information, which in turn can lead to financial losses.

Malware, phishing, cyber attacks to steal IP or data, cyber attacks to steal financial information, internal attacks are main threats of cyber terrorism.

Let's move on to the impact of cyber terrorism.

Reputational damage: Trust is an essential element of customer relationship. Cyber attacks can damage your business' reputation and erode the trust your customers have for you.

This, in turn, could potentially lead to:

- 1) loss of customers;
- 2) loss of sales;
- 3) reduction in profits.

The effect of reputational damage can even affect relationships you may have with partners, investors and other third parties vested in your business.

Threat to life. The threat may even be to life: imagine the attacker with the ability to turn off life support systems in hospitals or take control of autonomous vehicles.

Economic damage. Cyber attacks often result in substantial financial loss arising from:

- 1) theft of corporate information;
- 2) theft of financial information (e.g. bank details or payment card details);
- 3) theft of money;
- 4) disruption to trading (e.g. inability to carry out transactions online);
- 5) loss of business or contract<sup>100</sup>.

Businesses that suffered a cyber breach will also generally incur costs associated with repairing affected systems, networks and devices.

I have carried out the research based on the InfoWatch analytical center data. As a result organizations of the financial sector (about 30%) and the oil and gas industry (20%) are the most affected industries. Moreover, the data of Bank cards and accounts, personal data, information constituting a trade secret, confidential information and information relating to state secrets are the main objects of targeted attacks.

---

<sup>100</sup> Alpha IT Labs -Cyber crime is the greatest threat to every company in the world. [Electronic resource] – Mode of access: <https://alphaitlabs.com/> – Date of access: 22.02.2018.

Having analyzed the data from MacAfee, I inferred that the consequences of the economic damage from cyber-attacks, along with drug trafficking and piracy are considerable. However, it should be taken into account that the estimates of losses are typically based on assumptions about their scale.

As far as countermeasures against Cyber-attacks are concerned, they involve assessing the current situation to identify assets to be protected, potential threats, and the extent of damage caused.

Preventive measures. Preventing an attack in the first place is far better than having to detect and respond to one. Such measures should include:

- 1) restricting user access rights and login times;
- 2) reviewing anti-malware and anti-virus defenses;
- 3) implementing anomaly detection;
- 4) utilizing IPS and “white-lists” to prevent connections to suspicious sites.

Human Resource Development. Companies should hire consultants with expertise in defending against sophisticated cyber-attacks who undertake theoretical evaluations to decide how to go about providing countermeasures in the future. Besides employees should be aware of the latest information technologies.

Practical security measures must be the following:

- 1) regularly patching firewalls;
- 2) updating firmware;
- 3) setting strong passwords;
- 4) changing the password your Wi-Fi router came with;
- 5) asking employees who use their own devices at work to install anti-virus software and to switch on firewalls.

The world wide Web is an ideal environment for terrorist activities, as it is extremely easy to access, it is simple to remain anonymous, nobody managing or controlling it properly. The cyberterrorism has been incredibly expanded by the spread of the Internet. Cyberterrorism is a socially dangerous threat to humanity, and the extent of it has not yet been fully understood and studied. That is why a cure for cyberterrorism must be a priority in the fight against any crime. Common rules for monitoring Internet information in order to prevent cybercrime must be developed by the international community.

*Почуйко А. С. Кибератаки – угроза безопасной бизнес-среде*  
Научный руководитель: Макутонина Е. Ю., преп.

Новые информационные технологии улучшают качество жизни. Но внедрение современных информационных технологий, к сожалению, привело к появлению новых видов преступлений, таких как компьютерная преступность и компьютерный терроризм - незаконное вмешательство в работу электронно-вычислительных машин и компьютерных сетей, хищение, присвоение, вымогательство цифровой информации. Кибертерроризм - это новая форма терроризма, которая для достижения своих целей использует компьютеры и электронные сети, современные информационные технологии. Более того в настоящее время обеспечение информационной безопасности является одним из важнейших составляющих национальной безопасности государства. По своему механизму, способам сокрытия компьютерные преступления имеют определенную специфику, характеризуются высоким уровнем латентности и низким уровнем раскрываемости. Кибертерроризм становится серьезной проблемой, угрозой для мирового сообщества, опасность, которую он в себе несёт, справедливо сравнивают с ядерным, бактериологическим и химическим оружием.

Этапы киберпреступления. Целенаправленные нападения становятся все более изощрёнными, так как они включают различные этапы:

- 1) шпионаж;
- 2) проникновение;
- 3) распространение внутри имеющейся системы;
- 4) атака;
- 5) уничтожение следов киберпреступления<sup>101</sup>.

Рассмотрим причины кибератак. Экономические мотивы киберпреступности. Принимая во внимание преступления, совершенные вне пределов Интернета, деньги являются основным мотивом для многих киберпреступников. Низкий уровень риска и большие финансовые вознаграждения побуждают многих киберпреступников заниматься разработкой вредоносных программных обеспечений, фишингом, кражей личных данных и мошенническими операциями с деньгами.

---

<sup>101</sup> NEC - Information Management. [Electronic resource] - Mode of access: [http://www.nec.com/en/global/solutions/safety/info\\_management/cyberattack.html](http://www.nec.com/en/global/solutions/safety/info_management/cyberattack.html) - Date of access: 17.02.2018.

Личные причины киберпреступности. Часто киберпреступниками являются люди, которые обижены кем-либо, и они хотят отомстить свои обидчикам или организациям, которые связаны с этим человеком.

Идеологические причины киберпреступности. Кибератаки совершаются по этическим, идеологическим или моральным причинам, с целью повреждения или отключения компьютерного оборудования и сетей с целью выражения недовольства в отношении отдельных лиц, корпораций, организаций или даже национальных органов власти.

Отсутствие знаний в области IT-технологий. Неспособность человека распознать несанкционированный доступ приводит к незаконному получению информации, что в свою очередь может привести к финансовым убыткам.

Основными угрозами кибертерроризма являются вредоносные программы, фишинг, кибератаки, направленные на кражу IP данных, финансовой информации, внутренние атаки.

Перейдём к последствиям кибертерроризма.

Причинение ущерба репутации. Доверие является важным элементом взаимоотношений с клиентами. Кибератаки могут нанести ущерб репутации Вашему бизнесу и подорвать доверие клиентов.

Это, в свою очередь, может привести к:

- 1) потере клиентов;
- 2) снижению продаж;
- 3) уменьшению прибыли.

Последствия подрыва репутации могут даже повлиять на отношения, которые вы можете иметь с партнёрами, инвесторами и другими третьими лицами, заинтересованными в Вашем бизнесе.

Угроза жизни. Угроза может быть даже для жизни: представьте себе злоумышленника, который может отключить системы жизнеобеспечения в больницах или получить контроль над беспилотными автомобилями.

Экономический ущерб. Кибератаки часто приводят к значительным финансовым потерям в результате:

- 1) кражи корпоративной информации;
- 2) кражи финансовой информации (например, банковские реквизиты или сведения о платёжной карте);



- 3) кражи денег;
- 4) перебоев в торговле (например, невозможность осуществлять онлайн сделки);
- 5) потери контрактов<sup>102</sup>.

Как правило, организации, которые пострадали от кибератак также несут расходы, связанные с ремонтом пострадавших систем, сетей и оборудования.

На основе данных Аналитического Центра InfoWatch я провела исследование. В результате которого было выявлено, что чаще всего мишенью злоумышленников становятся организации финансового сектора (около 30%) и нефтегазовой отрасли (20%). Кроме того, объектами целенаправленных атак становятся данные банковских карт и счетов, персональные данные, сведения, составляющие коммерческую тайну, конфиденциальная информация и сведения, относящиеся к государственной тайне.

Проанализировав данные компании MacAfee, я сделала вывод, что последствия экономического ущерба от кибератак, наряду с незаконным оборотом наркотиков и пиратством, являются существенными. Однако следует учитывать, что оценки потерь об нанесённых кибертерроризмом ущербе, как правило, основываются на предположениях об их масштабах (так как зачастую потери трудно оценить).

Что касается мер противодействия кибертерроризму, то они включают в себя оценку текущей ситуации для выявления объектов, подлежащих защите, потенциальных угроз и масштабов причиненного ущерба.

Профилактические меры. Прежде всего предотвращение нападения лучше, чем обнаружение и устранение его. Такие меры должны включать:

- 1) ограничение прав доступа пользователей и времени работы в системе;
- 2) проверка защиты от вредоносных программ и вирусов;
- 3) внедрение программ, обнаруживающих аномалии;
- 4) использование IP-адресов и «белых списков» для предотвращения подключений к подозрительным сайтам.

Развитие людских ресурсов. Компании должны нанимать консультантов, имеющих опыт защиты от кибератак, которые проводят теоретический анализ, чтобы решить, как меры противодействия предпринять в будущем. Кроме того, сотрудники должны быть в курсе новейших информационных технологий.

---

<sup>102</sup> Alpha IT Labs - Cyber crime is the greatest threat to every company in the world. [Electronic resource] – Mode of access: <https://alphaitlabs.com/> – Date of access: 22.02.2018.

Практические меры безопасности должны включать:

- 1) регулярное обновление и улучшение файрволлов;
- 2) обновление прошивки;
- 3) установка надёжных паролей;
- 4) изменение пароля Wi-Fi роутеров;
- 5) обращение к сотрудникам, которые используют собственную технику на рабочем месте, с просьбой установления антивирусных программ и включения файрволлов.

Всемирная Сеть является идеальной средой для террористической деятельности, поскольку доступ к ней крайне лёгок, в ней просто обеспечить анонимность пользователей, она никем не управляется и не контролируется. Кибертерроризм невероятно расширился из-за распространения Интернета. Кибертерроризм представляет собой социально опасную угрозу для человечества, причём степень этой угрозы в силу своей новизны не до конца еще осознана и изучена. Поэтому противодействие кибертерроризму должно стать одной из приоритетных задач в борьбе с преступностью. Международное сообщество должно разработать единые правила осуществления контроля за интернет информацией в целях предупреждения киберпреступлений.

***Soroko E. V., Tsaslouskaya V. A. Canine Enforcement Team in Customs Bodies***  
The research advisor: Makutonina E. Yu., lecturer

The Republic of Belarus is aimed at the protection of economic interests and security of the state. Smuggling of goods, illicit drugs trafficking, weapons and ammunition pose a serious threat to national security, economical and environmental aspects of public life. An important element in the fight against customs offenses is the work of dog handlers with service dogs, who independently and in association with other police force agencies, including foreign customs authorities, take an active part in operations to suppress such crimes.

The history of canine services for protecting financial interests of the RB has a long chronicle. Belarusian customs cynologists carry out their activity in 1925, when the leadership of the Western customs district decided to create a school for dog trainers. On June 16, 1925 in Puhovichi opened special courses for dog trainers. However, after the collapse of the USSR, the Republic of Belarus was one of the last countries to create its canine agency [1].

Canine enforcement team in customs bodies of the Republic of Belarus was established on the basis of the decision of the Council of Ministers of the Republic of Belarus on July 14, 2000, No. 1054 "On approving the concept of creation and development of cynological services of the customs authorities of the Republic of Belarus". Initially dog training Department of the Minsk customs were only on the territory of the Republic of Belarus. It functioned quite effectively, carrying out the activity on the basis of Regulations of the Minsk Central customs "about Department of canine service of the Minsk Central customs". But in 2006, the canine departments are beginning to be established in other customs offices of the Republic. Currently, part of the dog service of the customs authorities of the Republic of Belarus consists of 6 departments dog service, two groups of handlers in the operational units of customs and the Department of the handlers of the educational institution "State Institute of qualification improvement and retraining of customs bodies of the Republic of Belarus". Total dog training services include more than 40 of the 46 handlers and dogs. Today in canine divisions of customs service of Republic of Belarus service dogs of the following breeds are used: German shepherd dog; Labrador; Staffordshire Terrier; Spaniel.

The first effects of the dog training service of the customs of the Republic of Belarus were shown in early 2003 in the area of Oshmyany customs at the railway station Gudogai.

The first case of successful use of a service dog was the detention of several citizens of the Republic of Belarus, which was seized of 1.8 g. of methadone. In 2016, 93 cases of illegal movement, storage or use of narcotic drugs and psychotropic substances were stopped by dog hand and in cooperation with other law enforcement agencies. Identified 144 administrative offences, the results of which are withdrawn roaming with violations of the goods in the amount of 854 228,88 Belarusian rubles. In the first half of 2017, dog handlers, as well as in cooperation with other structural units of customs and law enforcement agencies of the Republic of Belarus stopped about 52 attempts to illegally move, store or use narcotic drugs and psychotropic substances. About 300 kg of drugs and psychotropic substances, as well as about 860 units of drugs containing psychotropic substances were seized with the participation of cynologists during illegal movement across the customs border [2].

Service for dogs training operates effectively and gradually develops. Thus, in March 2015, the Department for dog breeders was established in the educational institution "State Institute of advanced training and retraining of customs authorities of the Republic of Belarus". Specialists of the Department conduct theoretical training sessions on dog training subjects and practical classes for training of dogs with the employees of canine units of the customs bodies, develop educational programs on canine subjects, manuals on training, training and tactics of police dogs. Cynologists of chair carry out customs control in the form of customs inspection of goods, vehicles, baggage of persons, crossing the border. Also dog specialists of chair are engaged in the organization, carrying out in departmental, interdepartmental and international cynological bases and actively participate in them.

In the first half of 2017 on the basis of the chair "dog Handlers" of the State Institute of advanced training and retraining of customs authorities of the Republic of Belarus on programs of professional retraining and advanced training 11 officials of customs cynological divisions with service dogs were trained [3].

This method of dogs training is used around the world. This direction is actively developing in Canada. Special programs have been developed that provide contraband detection for the Canadian border services agency. One such program is the "Dog Detectors Service" (DDS) program. DDS teams have special equipment for people and goods screening quickly, also help other law enforcement agencies for the drugs search, weapons and money. Groups of detector dogs undergo intensive training in specialized College in Rigoda, Quebec. Also the College provides ongoing training and development to the Agency's border services officers and regional employees. Training course for detector dog teams lasts 10 weeks.

Trainees or so-called students are trained on how to care for, and train their dogs. After the initial training, the handler must keep up a training regimen to ensure their dog remains in top form. Only about 1 in 10 dogs who begin the training eventually become detector dogs [4].

Improve the activities of the dog services of the customs authorities of the Republic of Belarus.

In accordance with the Concept of development and improvement of the customs canine service of the Republic of Belarus until 2020 was defined a number of measures to improve the training of dog specialists. It means that new Regulation on the service dog of the customs authorities of the Republic of Belarus determines the order of use and training, maintenance, use and acquisition of dogs.

One of the improvement of effective activity of dogs was creation in 2015 in educational institution "the State Institute of improvement of professional skill and retraining of personnel of customs authorities of Republic of Belarus" the chair of cynologists for improvement of quality of training of dog specialists. At the same time in October 2015, the construction of a training ground for training dog handlers of the customs authorities has been completed. Training courses for dog training units of the customs authorities of the Republic of Belarus with service dogs were organized and conducted on the territory of the training ground [3].

Today topical problem of customs authorities of the Republic of Belarus is recruitment of staff for departments dog service of the customs authorities, the selection and training of service dogs, as well as international exchange of experience and information in this area. Thus, this is a real incentive for material infusions into this sphere, that is, to ensure the redistribution of personnel in customs bodies with their simultaneous retraining.

In accordance with the above information, you can see the importance of the use of dogs at customs. Employees canine units use service dogs to search for explosives, weapons, ammunition, narcotic drugs, psychotropic substances, precursors and analogues, as well as other goods that have an individual smell. Irreplaceable four-legged employees help in the operations of customs control, in investigations and operational-search activities. Thanks to dogs revealed a number of customs offenses, half of which are disclosed through the interaction of the customs authorities of the Republic of Belarus with the customs authorities of foreign countries. The health and safety of citizens depend to some extent on the effectiveness of the canine service at the border.

## REFERENCES

1. The state customs Committee of the Republic of Belarus [Electronic resource] / Official site of the SCC Resp. Belarus. - Minsk, 2018. – Mode of access: <http://www.customs.gov.by>. – Date of access: 09.03.2018.
2. Customs office Minsk - 2 [Electronic resource] / official site – Minsk, 2018. – Mode of access: <http://www.minsk2.customs.gov.by>. – Date of access: 09.03.2018.
3. State Institute of advanced training and retraining of customs authorities of the Republic of Belarus [Electronic resource] / Official site – Minsk, 2018. – Mode of access: <http://www.inst.customs.gov.by/>. – Date of access: 09.03.2018.
4. Canada Border services Agency [Electronic resource] / Canada customs Service official website – 2018. – Mode of access: <https://www.cbsa-asfc.gc.ca/security-securite/dds-scd/menu-eng.html>. – Date of access: 09.03.2018.

***Сороко Е. В., Цесловская В. А. Кинологическая служба в таможенных органах***

Научный руководитель: Макутонина Е. Ю., преп.

Одним из основных направлений экономической политики Республики Беларусь является защита экономических интересов и безопасности государства. Контрабанда товаров, незаконный оборот наркотических средств, оружия, боеприпасов представляют серьезную угрозу национальной безопасности, экономике страны, окружающей среде и здоровью граждан. Важным элементом в борьбе таможенных органов с таможенными правонарушениями является работа специалистов-кинологов со служебными собаками, которые самостоятельно и во взаимодействии с иными правоохранительными органами, в том числе таможенными органами зарубежных стран, принимают активное участие в операциях по пресечению таких правонарушений.

История использования собак для защиты экономических интересов государства имеет давнюю историю. Белорусские таможенники-кинологи осуществляют свою деятельность с 1925 г., когда руководство Западного таможенного округа решило создать школу кинологов. 16 июня 1925 г. в Пуховичах открылись курсы кинологов служебно-розыскных собак. Однако после распада СССР, Республика Беларусь была одной из последних стран, создавших свою кинологическую службу[1].

Кинологическая служба таможенных органов Республики Беларусь была создана на основании постановления Совета Министров Республики Беларусь от 14 июля 2000 г. № 1054 «Об утверждении концепции создания и развития кинологической службы таможенных органов Республики Беларусь». Изначально кинологический отдел минской таможни был единственным на всей территории Республики Беларусь. Функционировал он довольно эффективно, осуществляя свою деятельность на основании Положения Минской центральной таможни «Об отделе кинологической службы Минской центральной таможни». Но уже в 2006 году кинологические отделы начинают создаваться и в других таможнях Республики. В настоящее время в состав

кинологической службы таможенных органов Республики Беларусь входят 6 отделов кинологической службы, две группы кинологов в составе оперативных подразделений таможен и кафедра кинологов учреждения образования «Государственный институт повышения квалификации и переподготовки кадров таможенных органов Республики Беларусь». Всего в штате кинологической службы состоят более 40 кинологов и 46 служебных собак. На сегодняшний день в кинологических подразделениях таможенной службы Республики Беларусь используются служебные собаки следующих пород: немецкая овчарка; лабрадор; стаффордширский терьер; спаниель.

Первые результаты деятельности кинологической службы таможенных органов Республики Беларусь были показаны в начале 2003 г. в зоне деятельности Опшмянской таможни на ж/д станции Гудогай. Первым случаем результативного использования кинологической службы стало задержание нескольких граждан Республики Беларусь, у которых было изъято 1,8 г. метадона. В 2016 году кинологами самостоятельно и во взаимодействии с другими правоохранительными органами было пресечено 93 случая незаконного перемещения, хранения или использования наркотических средств и психотропных веществ. Выявлено 144 административных правонарушения, по результатам которых изъято перемещаемых с нарушениями товаров на сумму 854 228,88 белорусских рублей. В первом полугодии 2017 года кинологами самостоятельно, а также во взаимодействии с иными структурными подразделениями таможен и правоохранительными органами Республики Беларусь пресечено около 52 попыток незаконного перемещения, хранения или использования наркотических средств и психотропных веществ. При незаконном перемещении через таможенную границу при участии кинологов изъято около 300 кг наркотиков и психотропных веществ, а также около 860 единиц лекарственных препаратов, содержащих психотропные вещества [2].

Кинологическая служба эффективно функционирует и постепенно развивается. Так, в марте 2015 г. в учреждении образования «Государственный институт повышения квалификации и переподготовки кадров таможенных органов Республики Беларусь» создана кафедра кинологии. Специалисты кафедры проводят теоретические учебные занятия по кинологическим дисциплинам и практические занятия по подготовке собак с сотрудниками кинологических подразделений таможенных органов, разрабатывают программы по учебным кинологическим дисциплинам, методические пособия по дрессировке, тренировке и тактике применения служебных собак. Кинологи кафедры

осуществляют таможенный контроль в форме таможенного осмотра товаров, транспортных средств, багажа физических лиц. Также кинологи кафедры занимаются организацией, проведением в ведомственных, межведомственных и международных кинологических основаниях и активно в них участвуют.

В первом полугодии 2017 года на базе кафедры «Кинологов» Государственного института повышения квалификации и переподготовки кадров таможенных органов Республики Беларусь по программам профессиональной переподготовки и повышения квалификации прошли обучение 11 должностных лиц кинологических подразделений таможен со служебными собаками [3].

Разработаны специальные программы, которые обеспечивают обнаружение контрабанды для канадского агентства пограничной службы. Одной из таких программ является «Служба обнаружения с помощью собак» (ДДС) программа. Команды DDS оснащены необходимым оборудованием для быстрой проверки людей и товаров, а также помогают другим правоохранительным органам в поиске наркотиков, оружия и денег. Группы собак-детекторов проходят интенсивную подготовку в специализированном колледже в Риге, Квебек. Кроме того, колледж обеспечивает непрерывную подготовку и развитие сотрудников пограничных служб агентства и региональных сотрудников. Команды собак-детекторов (состоящие из собаки и одного дрессировщика) проходят 10-недельный курс обучения. Обработчики являются сотрудниками пограничных служб и обучены тому, как ухаживать, содержать и обучать своих собак. После начальной подготовки дрессировщик должен соблюдать режим дрессировки, чтобы гарантировать, что их собака остается в лучшей форме. Только примерно 1 из 10 собак, которые начинают тренировки со временем становятся собаками [4].

Мероприятия по усовершенствованию деятельности кинологической службы таможенных органов Республики Беларусь.

В соответствии с принятой Концепцией развития и совершенствования деятельности кинологической службы таможенных органов Республики Беларусь до 2020 года определен ряд мер для улучшения подготовки специалистов-кинологов. В связи с этим принято новое Положение о кинологической службе таможенных органов Республики Беларусь, которое определяет порядок использования и обучения, содержания, применения и комплектования кинологических подразделений служебными собаками.



Одно из доказательств эффективной деятельности собак является создание в 2015 году в учреждении образования «Государственный институт повышения квалификации и переподготовки кадров таможенных органов Республики Беларусь» кафедры кинологов для повышения качества подготовки кинологов. В то же время в октябре 2015 года было завершено строительство учебного полигона для подготовки специалистов-кинологов таможенных органов. На территории учебно-тренировочного полигона организованы и проведены курсы повышения квалификации сотрудников кинологических подразделений таможенных органов Республики Беларусь со служебными собаками [3].

Сегодня перед кинологическим отделом таможенных органов Республики Беларуси стоит проблема подбора сотрудников для отделов кинологической службы таможенных органов, выбор и подготовка служебных собак, а также международный обмен опытом и информацией в этой области. Таким образом, это настоящий импульс для материальных вливаний в эту сферу, с целью обеспечения перераспределения кадров в таможенных органах с их одновременной переподготовкой.

В соответствии с вышеизложенной информацией, можно увидеть важность применения служебных собак на таможнях. Сотрудники кинологических подразделений используют служебных собак для поиска взрывчатых веществ, оружия, боеприпасов, наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и аналогов, а также других товаров, обладающих индивидуальным запахом. Незаменимые четвероногие сотрудники помогают при проведении операций таможенного контроля, в следственных действиях и оперативно-розыскных мероприятиях. Благодаря этому кинологической службой выявляется ряд таможенных правонарушений, половина из которых раскрываются благодаря взаимодействию таможенных органов Республики Беларусь с таможенными органами зарубежных стран. От эффективности работы кинологической службы на границе в некоторой степени зависят здоровье и безопасность граждан.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Государственный таможенный комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Официальный сайт ГТК Респ. Беларусь. – Минск, 2018. – Режим доступа: <http://www.customs.gov.by>. – Дата доступа: 09.03.2018.
2. Таможня Минск-2 [Электронный ресурс] / Официальный сайт – Минск, 2018. – Режим доступа: <http://www.minsk2.customs.gov.by>. – Дата доступа: 09.03.2018.
3. Государственный институт повышения квалификации и переподготовки кадров таможенных органов Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Официальный сайт – Минск, 2018. – Режим доступа: <http://www.inst.customs.gov.by/>. – Дата доступа: 09.03.2018.
4. Canada Border Services Agency [Электронный ресурс] / Официальный сайт таможенной службы Канады –2018. – Режим доступа: <https://www.cbsa-asfc.gc.ca/security-securite/dds-scd/menu-eng.html>. – Дата доступа: 09.03.2018

*Chaikova K. A. The World Customs Organization and its Role  
in the Improvement of Customs Law*

The research advisor: Drozdova M. I., senior lecturer

Nowadays, the World Customs Organization is considered to be the central pillar of customs sphere, the base for customs integrity and cooperation, but are there any reasons to believe?

The World Customs Organization (The WCO) is an autonomous intergovernmental agency, the main function of each is providing observation of society's protection, international trade adjustments, revenue collection, thereby contributing to the economic and social stability of nation.

It started out as a regional organization in 1947 by the decision of the thirteen European Governments to base a Study Group, founded on the main provisions of the General Agreement on Tariffs and Trade (GATT). After years of membership growth, in 1994, the working name World Customs Organization was accepted.

Nowadays as the central pillar the WCO offers its 181 Members a variety of different international instruments, including Conventions, likewise training services and technical assistance, which are ensured by the WCO or with its participation.

Concerning international environment, which is characterized by political and economic instability, drug trafficking and terroristic threats increase, proliferation of nuclear weapon and armed conflicts the WCO's mission is not only to secure and facilitate international trade but also to enhance the protection of society and the national territories.

To bring to completion its missions the World Customs Organization authorizes, cultivates and elevates global mechanisms for the harmonization and systematic applying of simplified and effective customs regulations and procedures. Besides, the WCO stimulates its participants' efforts to protect conformity with their legislation trying to increase the level and effectiveness of Member's cooperation in order to oppose customs offences.

The WCO activities are directed to improve the functioning of diverse areas to by cooperating with numerous institutions.

To enforce the customs tariffs basis and international trade statistics accommodation, the WCO signed The International Convention on the Harmonized Commodity Description and Coding System. Also, the convention manages rules of origin, freight tariffs, controls quotas, monitors prices and provides economic research and analysis.

Being a multipurpose tool the WCO established The International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs procedures (Kyoto Convention) to comprise key governing customs bases such as transparency and predictability of customs controls; unification and simplifying of the goods declaration; maximum use of modern technologies; use of risk management and audit based controls and a partnership with the trade.

Actually the strong need in providing the main principles of integrity and corruption repulsing among customs authorities is provided by the accepting of The Arusha Declaration on Customs Integrity in 1967.

To its participants supporting and magnification of different countries chance to wade in the WCO, The Columbus Program was provided to update customs authorities and accept the standards of world trade facilitation.

It is unreal for such organization to function without strong global partnership to provide following its priorities and achieving setted goals. So that, the mutual beneficial communication with numerous governments and organizations, as well as with private sector, is an essential for The World Customs Organization .

The WCO has been cooperating closely with IATA (International Air Transport Association) on some aspects, including Advanced Passenger Information (API), Advanced Cargo Information (ACI) and IATA E-freight project, which are created for the paperless environment creating.

Besides, the WCO and the World Health Organization cooperate on such front as combating counterfeiting pharmaceuticals. It is realized through the active WCO`s membership in the International Medical Products Anti-Counterfeiting Taskforce (IMPACT) project.

To oppose illicit traffic in cultural property, a Memorandum of Understanding was signed under the WCO and UNESCO (United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization) direction. A Memorandum controls the movement of information between customs institutions and the competent authorities for the protection of cultural heritage.

The Memorandum of Understanding is the result of the WCO`s and The Organization for the Prohibition for Chemical Weapons (OPCW) partnership. It leads to the tighten cooperation and more effective control of toxic chemicals trade through discussions, information and documents exchanges, technical assistance.

Having been working together very closely the WCO and INTERPOL (International Criminal Police Organization) agreed a variety of fronts, including combating cross-border criminal activities.

The World Trade Organization and the WCO collaborate on a number of areas, including the Harmonized System, Customs valuation, rules of origin and trade facilitation. Common activities are likely to increase the effectiveness of both organization functioning .

But not only customs issues are modernized by the WCO. THE WCO`s activity is reflected in partnership with The International Federation of Red Cross and Red Crescent Societies (IFRC) to support its activities around the world by relieving goods, transported by IFRC from duties and taxes.

The WCO organization takes into account its Members` developments and supposals, that is why each year the Technology & Innovation Forum is organized. During the Forum, the newest insights, latest developments and most recent trends are demonstrated and discussed by the leading experts.

Being the 72nd the WCO member the Republic of Belarus has adopted the majority of the WCO`s organization agreements and conventions that facilitate trade, protect society and provide practical tools to achieve connectivity and uniformity of customs systems.

All stages of customs developments in the modern Belarus are performed taking into account international experience in customs administration. As a result of participation in the WCO activities Belarus has the opportunity to study and use in its practice information about international customs cooperation, technical issues, proposal of the WCO regarding practical tool.

Due to the WCO`s recommendation, the subprogram “Electronic Customs” has been adopted to create conditions for comprehensive electronic declaration of goods. As a result, about 82% of export and 50% of import consignments are performed today using electronic customs declaration.

Finally, one of the main achievements of the Belarusian Customs Service is a reliable cooperation between the business and customs authorities through the institute of authorized economic operators. This status gives a number of specific benefits related to movement of goods across the customs border.

Summing up all the statements mentioned above it becomes clear that Customs Service all over the world has transformed its “bag-opening gate-keeper” image into one of “the facilitator and protector of society”. It`s fully justified that the World Customs

Organization operates as a global center of customs integrity and cooperation that boosts the effectiveness of Customs administrations, and facilitates the national economic wealth and social protection of its participants by promoting an honest, transparent and predictable Customs environment.

*Чайкова К. А. Всемирная Таможенная Организация и ее роль в совершенствовании таможенного права*

Научный руководитель: Дроздова М. И., ст. преп.

Всемирная Таможенная Организация сегодня считается центральной опорой таможенной сферы, основой для обеспечения целостности и сотрудничества таможенных органов, но есть ли для этого основания?

Всемирная Таможенная Организация (ВТамО) является независимым межправительственным органом, обеспечивающим соблюдение правил международной торговли, защиты общества и сбора доходов, способствуя тем самым экономическому и социальному благосостоянию нации.

ВТамО начала свое функционирование в качестве региональной организации в 1947 году по решению 13 европейских правительств создать исследовательскую комиссию, базирующуюся на основных положениях Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ). После продолжительного увеличения количества участников в 1994 году было принято рабочее название «Всемирная Таможенная Организация».

В настоящее время в качестве основы ВТО предлагает своим 181 членом множество различных международных документов, включая конвенции, а также возможность обучения и технической помощи, которые обеспечиваются Организацией или с ее участием.

Что касается международной обстановки, которая характеризуется политической и экономической нестабильностью, незаконным оборотом наркотиков и террористическими угрозами, распространением ядерного оружия и вооруженными конфликтами, то миссия ВТамО заключается не только в обеспечении и облегчении международной торговли, но и в усилении защиты общества и национальных территорий.

Для обеспечения достижения поставленных перед собой задач Всемирная Таможенная Организация устанавливает, поддерживает и продвигает международные инструменты для гармонизации и единообразного применения упрощенных и эффективных таможенных правил и процедур. Кроме того, ВТамО стимулирует усилия своих участников по обеспечению соблюдения их законодательства, стремясь максимально повысить уровень и эффективность сотрудничества членов для борьбы с таможенными нарушениями.

Деятельность ВТамО направлена на улучшение функционирования различных областей путем сотрудничества с многочисленными институтами.

Для обеспечения соблюдения таможенных тарифов и сбора статистики международной торговли ВТамО подписала Международную конвенцию о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров. Также, конвенция устанавливает правила происхождения, грузовые тарифы, контролирует квоты, обеспечивает мониторинг цен, а также обеспечивает экономические исследования и анализ.

Являясь многофункциональным инструментом, ВТамО создала Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), которая содержит основы таможенного дела: прозрачность и предсказуемость таможенного контроля; унификация и упрощение декларации товаров; максимальное использование современных технологий; использование систем управления рисками и контроля на основе аудита и сотрудничества с торговлей.

Сильная потребность в обеспечении основополагающих принципов поощрения целостности и борьбы с коррупцией в таможенных органах, обеспечивается принятием Арушской декларации о добросовестности таможенных органов в 1967 году.

В целях поддержки своих членов и увеличения шансов на вступление в ВТамО различных стран Программа «Колумб» способствует модернизации таможенных служб и внедрению стандартов для обеспечения и облегчения мировой торговли.

Для такой организации невозможно функционировать без устойчивого международного партнерства в целях обеспечения следования своим приоритетам и достижения поставленных задач. Таким образом, взаимовыгодное сотрудничество с многочисленными государствами и организациями, а также с частным сектором является важным направлением для Всемирной Таможенной Организации.

ВТамО тесно сотрудничает с Международной ассоциацией воздушного транспорта (ИАТА) по некоторым вопросам, включая расширенную информацию о пассажирах, усовершенствованную грузовую информацию и проект «E-freight» ИАТА, которые создаются для формирования безбумажной среды.

Кроме того, ВТамО и Всемирная организация здравоохранения сотрудничают в области борьбы с поддельными фармацевтическими препаратами. Это осуществляется благодаря активному участию Организации в рамках проекта Целевой группы по борьбе с контрафактной продукцией.

Для противодействия незаконному обороту культурных ценностей под главенством ВТамО и ЮНЕСКО (Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры) был подписан Меморандум о взаимопонимании, который контролирует перемещение информации между таможенными учреждениями и компетентными органами для защиты культурного наследия.

Меморандум о взаимопонимании является результатом сотрудничества ВТО и Организации по запрещению химического оружия. Такое партнерство приводит к более тесному сотрудничеству и эффективному контролю торговли токсичными химикатами путем дискуссий, обмена информацией и документами, технической помощи.

В тесном сотрудничестве ВТамО и Интерпола (Международная организация уголовной полиции) пришли ко взаимному соглашению по различным аспектам, в том числе по борьбе с трансграничной преступной деятельностью.

Всемирная торговая организация и ВТамО являются партнерами во многих вопросах, включая Гармонизированную систему, таможенную оценку, правила происхождения и упрощения процедур торговли. Такое сотрудничество, вероятно, повысит эффективность функционирования обеих организаций.

Однако ВТамО контролирует не только таможенные вопросы. Деятельность Организации направлена на партнерство с Международной федерацией обществ Красного Креста (МФКК) в целях поддержки ее деятельности во всем мире путем освобождения товаров, перевозимых Красным Крестом от пошлин и налогов.

Всемирная таможенная Организация учитывает обстановку и предложения своих членов, поэтому каждый год организуется Форум технологий и инноваций. В ходе Форума новейшие идеи, последние разработки и новейшие тенденции демонстрируются и обсуждаются ведущими специалистами.



Будучи 72-м членом ВТамО, Республика Беларусь приняла большинство соглашений и конвенций Организации, для способствования развитию торговли, защите общества и предоставления практических инструментов в целях обеспечения связи и единообразия таможенных систем.

Все этапы развития таможенного дела в современной Беларуси осуществляются с учетом международного опыта таможенного администрирования. В результате участия в мероприятиях ВТамО в Беларуси есть возможность изучить и использовать в своей практике информацию о международном таможенном сотрудничестве, технических вопросах, предложениях ВТамО о практических инструментах.

В связи с рекомендацией Всемирной Таможенной Организации, подпрограмма «Электронная таможня» была принята для создания условий для полного электронного декларирования товаров. В результате сегодня около 82% экспорта и 50% импорта оформляются с использованием электронной таможенной декларации.

Наконец, одним из основных достижений белорусской таможенной службы является надежное сотрудничество бизнеса и таможенных органов через институт уполномоченных экономических операторов. Этот статус дает ряд конкретных преимуществ, связанных с перемещением товаров через таможенную границу.

Подводя итог всем упомянутым выше заявлениям, становится ясно, что таможенная служба во всем мире преобразила себя из «хранителя ворот» в одного из «посредников и защитников общества». У Всемирной Таможенной Организации есть все основания функционировать в качестве мирового центра таможенного единства и сотрудничества, повышая эффективность таможенных администраций и способствуя национальному экономическому благополучию и социальной защите его участников путем поощрения честной, прозрачной и предсказуемой таможенной среды.

*Yanochkina T. I. Post-clearance audit as a tool to reduce time-consuming controls at the border*

The research advisor: Makutonina E. Yu., lecturer

Border controls still play an essential role in a modern Customs service; however time-consuming checks at the customs point can be counterproductive. Customs controls are migrated in stages from the border to the post-importation environment. By means of application of a post-clearance audit, Customs authorities are able to target their resources more efficiently and work in partnership with the business community.

The post-clearance audit (PCA) is defined by the Revised Kyoto Convention as the structured examination of a business' relevant commercial systems, sales contracts, financial and non-financial records, physical stock and other assets. PCA should not be confused with «internal audit», conducted by a company to review its own internal procedures. Internal audits may be useful for management purposes but are quite distinct from the concept of PCA. The main objectives of PCA can be summarized as follows:

- 1) to enhance trade facilitation;
- 2) to insure that Customs declarations have been completed in compliance with Customs rules and regulations;
- 3) to verify that the amount of revenue legally due has been paid;
- 4) to ensure goods liable to specific controls are properly declared<sup>103</sup>.

Selection for audit is carried out by a risk analysis team of the Customs service. It is based on risk assessment and takes into account the human resources available to conduct audits. Risk analysis team proposes a plan to the PCA team which is in charge of carrying out the audits. Depending on the circumstances, PCA may take place at either Customs or the auditee's premises. The frequency for auditing a particular business entity varies depending on the perceived risk. The PCA process consists of the following stages:

1. *Pre-audit research*: it is a preliminary examination which is aimed at drafting an audit plan that includes the audit objectives.

2. *Initial interview with the auditee*: customs auditor team contacts the auditee to arrange for an interview with relevant personnel of the company (director, manager, etc.). This

---

<sup>103</sup> World Customs Organization - Guidelines for post-clearance audit. [Electronic resource] – Mode of access: [www.wcoomd.org/en/topics/enforcement-and-compliance/instruments-and-tools/-/media/0A6E3DCDE47E41F2A71B757596ABAA97.ashx](http://www.wcoomd.org/en/topics/enforcement-and-compliance/instruments-and-tools/-/media/0A6E3DCDE47E41F2A71B757596ABAA97.ashx) – Date of access: 02.03.2018.

person should be asked to confirm that the information concerning the business held in official records is correct.

3. *Customs audit procedures*: inspection of books and records, verification of the Customs value, examination of accounting records, physical inspection of the goods and premises, inspection of computer-based accounts systems.

4. *Recording, review of findings and conclusions*: after the examination of the trader's books and records, the auditor should summarize the findings, considering all aspects of the audit, including results of the premises inspection, etc.

5. *Reporting*: the audit team should prepare a final report and present a copy to the auditee. Besides a copy should be sent to the Customs office, which is responsible for carrying out PCA.

6. *Evaluation and follow-up*: the customs authorities verify whether the recommendations established by the audit report are implemented or not<sup>104</sup>.

As far as the statutory terms for completing customs clearance in the Eurasian Economic Union is concerned, the Customs Code of the EAEU sets a time frame of 4 hours from the moment of submitting the customs declaration. To expedite customs operations the Customs Code of the Customs Union set a time frame of 1 working day. On the base of the data, it is obvious that the state-members of the EAEU are focused on implementation of post-clearance control.

By application of a PCA in the Eurasian Economic Union, Customs services are able to derive such benefits as:

- 1) decline in the time taken for customs clearance;
- 2) resources of the Customs administrations are more effectively deployed;
- 3) risk levels can be more easily assessed and reviewed;
- 4) Customs promotes the concept of voluntary compliance.

In order to facilitate PCA in the Eurasian Economic Union, Customs administrations of the state-members have to develop laws and regulations based on supranational legislation. National Customs laws and regulations should provide the following:

1) business entities involved in the import/export of goods or in the storage, manufacture and delivery of goods may be audited by customs officials;

---

<sup>104</sup> World Bank Group - Post Clearance Audit: Implementation Guide. [Electronic resource] – Mode of access: [https://siteresources.worldbank.org/INTRANETTRADE/Resources/239054-1305664393028/PostClearanceAudit\\_web.pdf](https://siteresources.worldbank.org/INTRANETTRADE/Resources/239054-1305664393028/PostClearanceAudit_web.pdf) – Date of access: 02.03.2018.

2) customs officers have the authority to carry out an audit at the premises of the auditee;

3) rights and obligations of business entities or declaring agents involved in external trade;

4) penalty scheme;

5) right of appeal.

The Customs service of the Republic of Belarus has to improve its PCA programme that plays an important role in further facilitating trade, detecting Customs irregularities, securing revenue and supporting business activities. The Customs service has to put an emphasis on auditor training and human resource management relating to PCA. Since the concept of PCA entails a significant shift from traditional customs practice and requires staff to acquire the necessary skills to undertake effective auditing. Besides, for practical understanding of PCA, case studies and group exercises have to be undertaken by the Customs authorities.

To conclude, PCA is the most efficient means of ensuring compliance with Customs rules and regulations. Effective verification, particularly in such areas as Customs valuation, requires access to the entrepreneur's records and accounting system which is impossible at the time of clearance. Customs administrations of the Eurasian Economic Union shall strive to implement PCA to the greatest extent possible.

***Яночкина Т. И. Пост-таможенный аудит как инструмент сокращения времени проведения таможенного контроля на границе***  
 Научный руководитель: Макутонова Е. Ю., преп.

Таможенный контроль, осуществляемый непосредственно на таможенной границе, до сих пор является неотъемлемым элементом работы таможенных органов, вместе с тем, осуществление таможенного контроля до выпуска товаров может занимать много времени, что делает его проведение контрпродуктивным. Совершение операций таможенного контроля постепенно переходит на этап после выпуска товаров. Путем внедрения пост-таможенного аудита, таможенные органы могут более эффективно распределить свои ресурсы и работать в партнерстве с бизнес-сообществом.

В соответствии с положениями Киотской конвенции, пост-таможенный аудит (ПТА) представляет собой структурированное изучение соответствующих

коммерческих бизнес систем, договоров купли-продажи, финансовых и нефинансовых отчетов, физических запасов товара и других активов. ПТА отличается от «внутреннего аудита», проводимого компанией для проверки различных аспектов её деятельности. Внутренний аудит помогает менеджменту выявлять и оценивать риск, а также вырабатывать мероприятия, направленные на снижение риска, однако совершенно отличается от понятия ПТА. Основные цели ПТА можно резюмировать следующим образом:

- 1) содействовать развитию торговли;
- 2) удостовериться, что таможенные декларации были заполнены в соответствии с правилами, установленными таможенным законодательством ЕАЭС;
- 3) проверить, что сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов была уплачена в установленный законодательством срок;
- 4) проверить соблюдение условий пользования и (или) распоряжения товарами, которые, в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС, подлежат особому контролю со стороны таможенных органов<sup>105</sup>.

Выбор объекта аудита осуществляется отделом анализа и управления рисками таможенных органов. Данный выбор основан на оценке риска и учитывает человеческие ресурсы, доступные таможенным органам для проведения аудита. Отдел анализа и управления рисками предоставляет план проведения аудита должностным лицам таможенных органов, ответственным за его осуществление. Должностные лица таможенных органов могут производить ПТА дистанционно, а также на территории проверяемой стороны. Частота проведения аудита в отношении конкретного хозяйствующего субъекта зависит от предполагаемого риска нарушения таможенного законодательства. Процесс ПТА состоит из следующих этапов:

1. *Предварительный анализ данных*: оценка сильных и слабых сторон коммерческой системы проверяемого, направленная на составление плана аудита.

2. *Первоначальная встреча с представителем проверяемой стороны*: должностные лица таможенных органов связываются с проверяемым лицом, с целью организовать встречу с его представителем (директором, менеджером и т.п.). Данное лицо должно подтвердить, что сведения, содержащиеся в коммерческих и иных предоставленных таможенным органам документах, верны.

---

<sup>105</sup> World Customs Organization - Guidelines for post-clearance audit. [Electronic resource] – Mode of access: [www.wcoomd.org/en/topics/enforcement-and-compliance/instruments-and-tools/-/media/0A6E3DCDE47E41F2A71B757596ABAA97.ashx](http://www.wcoomd.org/en/topics/enforcement-and-compliance/instruments-and-tools/-/media/0A6E3DCDE47E41F2A71B757596ABAA97.ashx) – Date of access: 02.03.2018.

3. *Проведение таможенного аудита*: проверка учетной документации, контроль таможенной стоимости, проверка бухгалтерских записей, таможенный осмотр товаров и помещений, проверка электронных систем учета.

4. *Анализ полученных в ходе аудита данных*: после изучения учетной документации субъекта хозяйствования, аудитор подводит итоги проверки, учитывая все её аспекты, включая результаты проверки помещений и т. д.

5. *Составление отчета*: аудиторская группа готовит окончательный аудиторский отчет и представляет его копию проверяемой организации. Кроме того, копия должна быть отправлена в таможеню, которая отвечает за проведение ПТА.

6. *Оценка и проверка исполнения*: таможенные органы проверяют исполнение субъектом хозяйствования рекомендаций, установленных в аудиторском отчете<sup>106</sup>.

Нормами Таможенного кодекса ЕАЭС установлено, что выпуск товаров должен быть осуществлен таможенными органами в течение 4 часов с момента подачи таможенной декларации. В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза выпуск товаров должен был быть завершен таможенным органом не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации. На основании приведенных данных, очевидно, что политика государств-членов ЕАЭС направлена на постепенное внедрение пост-таможенного контроля.

Путем внедрения системы ПТА, таможенные органы государств-членов ЕАЭС получают следующие преимущества:

- 1) сокращение времени, затрачиваемого на таможенное оформление товаров;
- 2) ресурсы таможенных органов используются более эффективно;
- 3) уровни риска могут быть легко оценены и проанализированы;
- 4) таможенные органы содействуют реализации концепции добровольного соответствия требованиям, установленным таможенным законодательством.

В целях содействия дальнейшему развитию системы ПТА в ЕАЭС, государства-члены интеграционного объединения должны разработать национальные нормативно-правовые акты в данной области, на основании имеющейся наднациональной правовой базы. Национальные нормативно-правовые акты, касающиеся применения ПТА должны освещать следующие моменты:

---

<sup>106</sup> World Bank Group - Post Clearance Audit: Implementation Guide. [Electronic resource] – Mode of access: [https://siteresources.worldbank.org/INTRANETTRADE/Resources/239054-1305664393028/PostClearanceAudit\\_web.pdf](https://siteresources.worldbank.org/INTRANETTRADE/Resources/239054-1305664393028/PostClearanceAudit_web.pdf) – Date of access: 02.03.2018.

1) субъекты хозяйствования, осуществляющие импортные/экспортные операции, операции по хранению, производству, транспортировке товаров являются объектами аудита со стороны таможенных органов;

2) должностные лица таможенных органов, осуществляющие ПТА, имеют право проводить аудит на территории проверяемого лица;

3) права и обязанности субъектов хозяйствования или декларантов, участвующих во внешнеторговых операциях;

4) ответственность за нарушение таможенного законодательства;

5) право на обжалование.

Таможенные органы Республики Беларусь должны улучшить программу внедрения ПТА, которая является неотъемлемым элементом содействия торговли, выявления таможенных нарушений, обеспечения доходов государства и поддержки предпринимательской деятельности. Поскольку система ПТА значительно отличается от традиционных форм осуществления таможенного контроля, для проведения эффективного контроля должностным лицам таможенных органов необходимо приобрести навыки проведения аудита. Таможенным органам необходимо сконцентрировать внимание на подготовке высококвалифицированных аудиторов, а также совершенствовании системы управления персоналом. Кроме того, для практического понимания ПТА, таможенные органы должны проводить тематические исследования и групповые упражнения.

ПТА является наиболее эффективным средством обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Осуществление эффективной таможенной проверки, особенно в таких областях, как определение таможенной стоимости, требует доступа к учетным документам субъекта хозяйствования, что невозможно на этапе таможенного оформления. Таможенные органы государств-членов ЕАЭС должны стремиться к максимально возможной реализации принципов ПТА.

**YANKA KUPALA STATE UNIVERSITY OF GRODNO  
ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ЯНКИ КУПАЛЫ**

*Kulinich I. A. Customs Administration of Electronic Commerce*

The research advisor: Ignatik M. I., PhD in Legal Sciences, Associate Professor

The development of e-commerce opens the way to the international market for a large number of small and medium-sized businesses that previously did not have this opportunity because of the significant costs of foreign economic activity (hereinafter referred to as - FEA). At the same time, this comparatively new phenomenon requires adequate customs administration mechanisms, since in such conditions customs bodies face a large number of small suppliers and buyers, which at times increases the intensity of customs operations and the risk of import of banned or restricted goods. In addition, there are options for avoiding customs payments, mainly VAT, due to the possibility of fragmentation of batches, each of which falls under the non-taxable minimum of customs duties and taxes. This also negatively affects the domestic budget.

On 10 January 2011 Belarus acceded to the International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures (hereinafter referred to as the Kyoto Convention), with commitments on Special Annex A, Special Annex B, Special Annex C, Chapter 2 of Special Annex D, Special Annex E, Special Annex G and Chapters 1 and 4 of the Special Annex J to the Convention.<sup>107</sup> The accession of Belarus to the Kyoto Convention should give an additional impetus to the development of official relations between customs and business, to help overcome the closedness of customs regulation and to stimulate joint work to improve customs legislation and practice of its application.

The Customs Code of the Eurasian Economic Union (hereinafter referred to as the CC EAEU), which came into force on January 1, 2018, is largely based on the principles of the Kyoto Convention. The Republic of Belarus recognizes the priority of universally recognized principles of international law, which is one of the main features of the rule of law. In accordance with the Kyoto Convention, it is necessary to organize strict compliance with the norms of the CC EAEU, and the implementation of its provisions<sup>108</sup>. But the various volumes

---

<sup>107</sup>О присоединении Республики Беларусь к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур: Закон Респ. Беларусь от 16.11.2010 №194-З// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 290. – 2/1746.

<sup>108</sup> Eurasian Economic Commission [Electronic resource]: – Mode of access: [www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/). – Date of access: 27.02.2018.



of commitments adopted by the EAEU member states create difficulties that lead to conflicts in many economic spheres, in particular in the field of electronic commerce.

The term 'e-commerce' is being used more often and has varying definitions all over the world. Customs Administration defines e-commerce as follows: all transactions concluded digitally through a computer network, such as the Internet, and which result in physical goods flows subject to customs formalities.<sup>109</sup>

Indeed, e-commerce is developing rapidly. However, the huge increase in online purchases creates problems for customs in terms of ensuring the security of the supply chain, protecting the public and collecting duties and taxes. The intensive growth in the volume of Internet trading is accompanied by an increase in the number of goods moved in small packages, parcels, etc. For these categories of goods, customs administration in a generally established procedure is inefficient and creates difficulties for both FEA participants and customs authorities.

Besides the traditional global players, the Internet provides those market participants who were formerly conducting their business on a local or regional level with easy access to global markets. New applications, platforms and services are making e-commerce more accessible and easier to navigate, thereby lowering the entry barriers into this type of business. Among these are mobile applications and remotely delivered services – for example, microwork which enables e-commerce sites to manage small tasks, such as translating text, tagging an image and modifying content.

Data quality – the accuracy and completeness of data – is another key issue for risk management, security controls, admissibility checks and other decisions to be taken by border control authorities. Many clients sending international items are occasional shippers, and are often not fully conversant with the requirements of data quality. Missing, illegible, incomplete or otherwise incorrect information in a declaration may affect the risk analysis, and the efficient processing, clearance and release of goods by Customs leading to delays and additional costs.<sup>110</sup>

An example of how governments can help transactions in electronic commerce, developing new concepts that also facilitate government tasks, is the introduction of electronic Customs (e-Customs).

---

<sup>109</sup> Manzoor A.E – Commerce: An Introduction/ A. Manzoor. – Saarbrücken: Lambert Academic Publishing, 2010 – 432 p.

<sup>110</sup> WCO Study Report on Cross-Border E-Commerce [Electronic resource]: World Customs Organization. – Brussels. – 2017. –Mode of access:[http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/wco-study-report-on-e\\_commerce.pdf](http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/wco-study-report-on-e_commerce.pdf). – Date of access: 27.02.2018.

In the e-commerce environment, when the supply chain and its various actors are e-enabled, there is a growing need for moving towards e-Customs, which will support and facilitate the clearance of ever increasing shipments, thereby ensuring effective control and efficient collection of revenue.

Revised Kyoto Convention of The World Customs Organization (hereinafter referred to as WCO)- the Information and Communication Technology Guidelines– provides details on how Customs can use information and communication technologies to enhance program delivery and move towards a more electronic environment. Moreover, the WCO recently developed the ‘IT Guidance for Executives’ and is currently engaged in mapping its IT related tools and instruments to provide further support to ‘Digital Customs’. The most obvious applications which some Customs administrations are already implementing include:

- e-processing – a paperless environment;
- e-payment of duties and taxes;
- e-duty calculator;
- mobile-enabled services;
- e-refund and returned goods;
- inspection at operator’s facility, transfers and other agency inspections;
- de minimis related measures and threshold for simplified clearance procedures.<sup>111</sup>

E-commerce may be seen as an opportunity for Customs to constantly reassess and accordingly realign and adapt their processes with simple, consistent, transparent, nondiscriminatory and enforceable trade rules and procedures, providing more reliable, predictable and speedy clearance, while ensuring compliance with various regulatory requirements. E-commerce is indeed a data rich environment that demands equally strong data capabilities. Customs would need to create an operating model that captures big data from across the industry ecosystem. Customs could also endeavour to move beyond the electronic processing of declarations, collections of duties and taxes, and risk-based controls, to embrace a more digital environment – one that uses technology and trends to help increase efficiencies. Predictive analytics capabilities and Customs-to-Customs international cooperation networks, together with partnerships with private stakeholders, may enable Customs to move from controls on non-compliance to, possibly, the timely prevention of illicit trade whilst providing enhanced facilitation to legitimate trade.<sup>112</sup>

---

<sup>111</sup> International convention on the simplification and harmonization of customs procedures [Electronic resource]: [done at Kyoto on 18 May 1973] // World Customs Organisation. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org>. – Date of access: 27.02.2018.

<sup>112</sup>Facilitating e-commerce// World Customs Organisation. – 2015. – №78. – p.32–36

The formation of the EAEU, the entry into force of the CC EAEU requires the customs service of the Republic of Belarus to develop its information technologies, taking into account the need to organize information interaction with the customs services of Kazakhstan, Russia, Armenia, Kyrgyzstan and the Eurasian Economic Commission and also effective interaction with the customs bodies of the member states of the European Union.

Different levels of development in terms of IT infrastructure and Internet usage will require an increased effort from all parties, and will, in particular, call for more effective coordination among donor countries and institutions to bridge the so-called digital divide.

Thus, taking into account the growth of transit flows, it is necessary to accelerate the modernization of information systems in order to harmonize them with the information systems of the customs services of the Member States of the European Union. The experience of introducing electronic declaration has shown that it is necessary to develop information systems also in the direction of the widest possible provision of electronic services to participants in international trade.

***Кулинич И. А. Таможенное администрирование электронной торговли***  
Научный руководитель: Игнатик М. И., к. юр. наук, доц.

Развитие электронной коммерции открывает выход на международный рынок для большого количества компаний среднего и малого бизнеса, которые раньше не имели такой возможности из-за существенных издержек на осуществление внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД). В то же время это сравнительно молодое явление требует адекватных механизмов таможенного администрирования, так как в таких условиях таможенные органы сталкиваются на практике с большим количеством небольших поставщиков и покупателей, что в разы увеличивает интенсивность таможенных операций и риск ввоза запрещенных либо ограниченных к ввозу товаров. Кроме того, появляются варианты для уклонения от уплаты таможенных платежей, преимущественно НДС, благодаря возможности дробления партий, каждая из которых подпадает под необлагаемый таможенными пошлинами и налогами минимум. Это также негативно отражается на отечественном бюджете.

10 января 2011 г. Беларусь присоединилась к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (далее – Киотская конвенция), с принятием обязательств по Специальному приложению А, Специальному приложению

В, Специальному приложению С, Главе 2 Специального приложения D, Специальному приложению Е, Специальному приложению G и Главам 1 и 4 Специального приложения J к Конвенции<sup>113</sup>. Присоединение Беларуси к Киотской конвенции должно придать дополнительный импульс развитию официальных отношений между таможенной и бизнесом, способствовать преодолению закрытости таможенного регулирования и стимулировать совместную работу по совершенствованию таможенного законодательства и практики его применения.

Вступивший в силу с 1 января 2018 г. Таможенный кодекс Евразийского Экономического Союза (далее – ТК ЕАЭС) во многом основывается на принципах Киотской конвенции. Республика Беларусь признает приоритет общепризнанных принципов международного права, что является одной из главных черт правового государства. В соответствии с Киотской конвенцией необходимо организовать четкое выполнение норм ТК ЕАЭС, реализацию его положений.<sup>114</sup> Но различные объемы обязательств, принятые государствами-членами ЕАЭС, создают сложности, которые приводят к возникновению конфликтов во многих экономических сферах, в частности в сфере электронной торговли.

Термин «электронная коммерция» используется часто и имеет разные определения во всем мире. Таможенное управление определяет электронную торговлю следующим образом: все транзакции, заключенные в цифровой форме через компьютерную сеть, такую как Интернет, которые приводят к потокам физических товаров, подлежащих таможенным формальностям<sup>115</sup>.

Действительно, электронная коммерция стремительно развивается. Однако, огромное увеличение онлайн-покупок создает проблемы для таможни с точки зрения обеспечения безопасности цепочки поставок, защиты общества и сбора пошлин и налогов. Интенсивный рост объемов Интернет-торговли сопровождается увеличением количества перемещаемых товаров в мелких пакетах, бандеролях, посылках и т.д. Для этих категорий товаров, таможенное администрирование в общеустановленном порядке неэффективно и создает трудности как для участников ВЭД, так и для таможенных органов.

---

<sup>113</sup> О присоединении Республики Беларусь к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур: Закон Респ. Беларусь от 16.11.2010 №194-З// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 290. – 2/1746.

<sup>114</sup> Евразийская экономическая комиссия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/>. – Дата доступа: 27.02.2018.

<sup>115</sup> Manzoor A. E-Commerce: An Introduction/ A. Manzoor. – Saarbrücken: Lambert Academic Publishing, 2010 – 432 p.

Помимо традиционных глобальных игроков, Интернет предоставляет тем участникам рынка, которые ранее занимались своим бизнесом на местном или региональном уровне, легкий доступ к глобальным рынкам. Новые приложения, платформы и сервисы делают электронную торговлю более доступной и удобной для навигации, тем самым снижая барьеры входа в бизнес-модель такого типа. Среди них мобильные приложения и удаленные сервисы – например, позволяющие сайтам электронной коммерции управлять небольшими задачами, такими как перевод текста, изображения и изменения содержимого сайта.

Качество данных – точность и полнота – еще одна ключевая проблема для управления рисками, контроля безопасности, проверок приемлемости и других решений, которые должны быть приняты органами таможенного контроля. Многие клиенты, отправляющие международные товары, являются случайными грузоотправителями и часто не полностью ознакомлены с требованиями качества данных. Отсутствие, неразборчивая, неполная или некорректная информация в декларации может повлиять на анализ рисков и эффективную обработку, оформление и выпуск товаров таможенными органами, что приводит к задержкам и дополнительным расходам<sup>116</sup>.

Примером того, как правительства могут помогать транзакциям в области электронной торговли, разрабатывая новые концепции, которые также облегчают правительственные задачи, является введение электронной таможни.

В среде электронной коммерции, когда цепочка поставок и ее различные участники имеют доступ к электронным сетям, растет потребность в продвижении к электронной таможне, которая будет поддерживать и облегчать устранение постоянно растущих поставок, обеспечивая тем самым эффективный контроль и оперативность сбора доходов.

Пересмотренная Киотская конвенция Всемирной Таможенной Организации (далее ВТО) – Руководство по информационно-коммуникационным технологиям – содержит подробную информацию о том, как таможня может использовать информационные и коммуникационные технологии для повышения эффективности осуществления программ и перехода к более электронной среде. Более того, ВТО недавно разработала «Руководство по ИКТ для руководителей» и в настоящее время

---

<sup>116</sup> WCO Study Report on Cross-Border E-Commerce [Electronic resource]: World Customs Organization. – Brussels. – 2017. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/wco-study-report-on-e-commerce.pdf>. – Date of access: 27.02.2018.

занимается картированием своих инструментов и инструментов, связанных с информационными технологиями (далее - ИТ), для оказания дальнейшей поддержки «Цифровой таможне». Наиболее очевидными приложениями, которые уже внедряются некоторыми таможенными администрациями, являются:

- электронная обработка – безбумажная среда;
- E-оплата пошлин и налогов;
- калькулятор электронного дежурства;
- услуги с поддержкой мобильной связи;
- E-возврат и возвращенные товары;
- инспекция на объектах оператора, трансфера и другие инспекции агентств;
- меры и ограничения, связанные с режимом De minimis, для упрощения и гармонизации таможенных процедур<sup>117</sup>.

Электронная коммерция может рассматриваться как возможность для таможни постоянно пересматривать и, соответственно, перестраивать и адаптировать свои процессы с помощью простых, последовательных, прозрачных и подлежащих исполнению правил и процедур торговли, обеспечивая более надежное, предсказуемое и быстрое разрешение и соблюдение различных нормативных требований. Электронная коммерция – действительно среда большого объема информации, которая требует одинаково сильных возможностей данных. Таможням необходимо создать рабочую модель, которая будет захватывать большие данные из всей экосистемы отрасли. Таможня также может стремиться выйти за рамки электронной обработки деклараций, сборов по налогам и сборам и управления рисками, чтобы охватить больший масштаб цифрового окружения – такой, который использует технологии и тенденции для повышения эффективности. Интеллектуальные аналитические возможности и сети международного сотрудничества между таможенными органами, а также партнерские отношения с частными заинтересованными сторонами могут позволить таможне перейти от контроля за несоблюдением, возможно, к своевременному предотвращению незаконной торговли, в то же время, обеспечивая более эффективное содействие законной торговле<sup>118</sup>.

Образование ЕАЭС, вступление в силу ТК ЕАЭС требует от таможенной службы Республики Беларусь развивать свои информационные технологии с учетом

---

<sup>117</sup>International convention on the simplification and harmonization of customs procedures [Electronic resource]: [done at Kyoto on 18 May 1973] // World Customs Organisation. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org>. – Date of access: 27.02.2018.

<sup>118</sup>Facilitating e-commerce// World Customs Organisation. – 2015. – №78. – p.32–36

необходимости организации информационного взаимодействия с таможенными службами Казахстана, России, Армении, Кыргызстана с Евразийской экономической комиссией, а так же эффективного взаимодействия с таможенными органами государств-членов Европейского союза.

Различные уровни развития с точки зрения ИТ-инфраструктуры и использования Интернета требуют особых усилий всех сторон, в частности, более эффективной координации между странами-донорами и учреждениями для преодоления так называемого «цифрового разрыва».

Таким образом, с учетом роста транзитных потоков необходимо ускорить модернизацию информационных систем в целях их гармонизации с информационными системами таможенных служб государств-членов Европейского союза. Опыт внедрения электронного декларирования показал, что следует развивать информационные системы также в сторону максимально широкого предоставления электронных услуг участникам международной торговли.

**POLOTSKSTATEUNIVERSITY**  
**ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

*Sarvari R. D. Cooperation of the business community and customs*

The research advisor: Zenkova I. V., PhD in Economics, Associate Professor

The Republic of Belarus is located in the heart of Europe. This geographical position is an advantage for a country with an economy in transition, since it allows you to benefit from both a political and an economic direction. To intensify the process of international integration and provide barrier-free cooperation between countries, the Belarusian government extends the boundaries of partnerships, which is facilitated by the strategically important territorial location of the state. Expansion to the foreign market is always a difficult decision, which requires a deep knowledge of the business environment of the country. In our opinion, it is important for the Republic of Belarus to understand that its business climate and rules continue to develop in a number of directions. Managers at macro and micro levels should respond in a timely manner to the changing conditions of interaction between countries. These changes entail a number of changes in the training of international specialists. Such specialists can be classified as employees in the field of foreign economic activity (FEA).

Foreign economic activity is understood as an export-oriented direction, and at the same time, the concept is much broader. It reveals the organization of monetary, financial and credit relations with partner countries, the implementation of scientific and technical cooperation and technological exchange, socio-political cooperation between states, etc. Obviously that for a profitable implementation of competences in the sphere of international exchange, a specialist should have a multi-directional vision of the situation, which is facilitated by the development of several specializations. Such areas of professional potential expansion include: legal regulation in the field of foreign economic activity; knowledge in the field of directions and prospects of technical, economic and social development of the industry; acquisition of a practical approach in the field of financial and economic analysis of projects; basics of ethics and psychology and much more. In connection with this fact, the need for specialists in the field of foreign economic relations is increasing throughout the world, particularly in the Republic of Belarus. At present higher education institutions of the Republic of Belarus train and transfer specialists in the field of foreign economic relations and activities, but the level of this training is insufficient to fully



implement the functional obligations of specialists. Analysis of the situation in the field of staffing of business entities, in particular small and medium-sized businesses in Belarus, shows that specialists in the field of foreign economic activity acquire their knowledge not at the stage of theoretical training, but in a practical approach, namely at the stage of implementing professional competencies at the place of employment. This fact reduces the effectiveness of the use of human capital within the organization. The introduction of clear professional standards in the direction of the foreign economic activity will allow optimizing the work of Belarusian enterprises in a prospective manner taking into account the specifics of the activity.

For today in the Republic of Belarus there are methodical recommendations for the development of professional standards, approved by the Ministry of Labor and Social Protection No. 37. They outline aspects of the improvement of qualification requirements for specialists of different profiles. The key element of the document is a professional standard layout, according to which 7 stages are implemented in the process of determining the necessary parameters. This method, in our opinion, should be used in determining the professional standards of a specialist in foreign economic activity. In addition, for effective development of qualification requirements, it is necessary to take into account the production and organizational need for the labor market, taking into account the international experience requirements for specialists of this profile. According to the needs of the Belarusian labor market, the list of requirements for foreign trade specialists includes: working out applications for cooperation in the field of activity, analyzing the existing economic and competitive markets, negotiating and concluding foreign economic contracts, forming packages of export-import documents and many other requirements. The international market requires knowledge of a foreign language (in some cases, several, depending on the partner countries of production). Thus, the multidirectionality of specialization in a certain degree complicates the process of developing a plan for the implementation of professional competencies, since it requires increased attention to detail, namely, the specifics of the activities of Belarusian and international companies.

Thus, developing and improving professional standards in the field of foreign economic activity, it is necessary to take into account the multifaceted specialization and requirements in the realities of the national and international economic and political market. It is necessary to emphasize the creation of a theoretical basis for training specialists with a complex profile of the skills of conducting effective negotiations that allow them to enter

international markets to implement the state's export program. In professional standards, the addition of knowledge of foreign languages, in particular English, Polish, and Chinese, is an additional advantage, as at the given stage these linguistic directions are a priority due to the conclusion of cooperation agreements with partner countries.

*Сарвари Р. Д. Сотрудничество бизнес-сообщества и таможи*  
Научный руководитель: Зенькова И. В., канд. экон. наук, доц.

Республика Беларусь расположена в самом центре Европы. Данное географическое положение является преимуществом для страны с переходной экономикой, так как позволяет извлекать выгоду как политического, так и экономического направления. Чтобы активизировать процесс международной интеграции и обеспечить безбарьерное сотрудничество между странами, белорусское правительство расширяет границы партнерских отношений, чему способствует стратегически важное территориальное расположение государства. Расширение на внешний рынок всегда является трудным решением, которое требует глубокого знания бизнес-среды страны. По нашему мнению, для Республики Беларусь важно понимать, что ее бизнес-климат и правила продолжают развиваться по целому ряду направлений. В связи с данным фактом как на макро-, так и на микроуровнях руководителям стоит своевременно реагировать на изменяющиеся условия взаимодействия между странами. В свою очередь, данные изменения влекут за собой ряд преобразований при подготовке специалистов международного уровня. К таким специалистам могут быть отнесены сотрудники в сфере внешнеэкономической деятельности.

Как правило, под внешнеэкономической деятельностью понимают экспортоориентированную направленность, и вместе с тем, понятие гораздо шире. Оно раскрывает организацию валютно-финансово-кредитных отношений со странами - партнерами, реализацию научно-технического сотрудничества и технологического обмена, социально-политическую кооперацию между государствами и т.д. Становится очевидным, что для рентабельной реализации компетенций в сфере международного обмена, специалисту стоит владеть многонаправленным видением ситуации, чему способствует развитие сразу по нескольким специализациям. К таким направлениям расширения профессионального потенциала можно отнести: правовое регулирование в сфере ВЭД; знания в сфере направлений и перспектив технического, экономического и

социального развития отрасли; приобретение практикоориентированного подхода в области финансово-экономического анализа проектов; основы этики и психологии и многое другое. В связи с данным фактом потребность в специалистах профиля внешнеэкономических связей возрастает по всему миру, в частности в Республике Беларусь. И вместе с тем, ввиду отсутствия четкой регламентации компетенций квалификации ВЭД, остро становится вопрос профессиональных стандартов специалистов сферы внешнеэкономической деятельности. На сегодняшний день в высших учебных заведениях Республики Беларусь проводится подготовка и переводгооовака специалистов в сфере внешнеэкономических связей и деятельности, однако уровень данной подготовки является недостаточным в полной мере для эффективной реализации функциональных обязанностей специалистов. Анализ ситуации в области кадрового обеспечения субъектов хозяйствования, в частности малого и среднего бизнеса в Беларуси, показывает, что специалисты в области ВЭД приобретают свои знания не на стадии теоретического обучения, а при практикоориентированном подходе, а именно на стадии реализации профессиональных компетенций по месту трудоустройства. Данный факт по мнению автора, снижает эффективность использования человеческого капитала в рамках организации. Внедрение четких профессиональных стандартов по направлению деятельности ВЭД позволит в перспективе оптимизировать работу белорусских предприятий с учетом специфики деятельности.

На сегодняшний день в Республике Беларусь существуют методические рекомендации по разработке профессиональных стандартов, утвержденные постановлением Министерством труда и социальной защиты № 37. В них прописаны аспекты совершенствования квалификационных требований к специалистам разного профиля. Ключевым моментом документа является макет профессионального стандарта, согласно которому 7 стадий реализуются в процессе определения необходимых параметров. Данную методику, по нашему мнению, стоит использовать при определении профессиональных стандартов специалиста по внешнеэкономической деятельности. Кроме того, для эффективной разработки квалификационных требований необходимо учитывать производственно-организационную необходимость на рынке труда с учетом международного опыта требований, предъявляемых к специалистам данного профиля. Согласно потребностям на белорусском рынке труда, перечень требований к специалистам ВЭД включают в себя: отработку заявок на сотрудничество

по направлению деятельности, анализ существующего экономического и конкурентного рынков, ведение переговоров и заключение внешнеэкономических контрактов, формирование пакетов экспортно-импортных документов и многие другие требования. Международный рынок требует знание иностранного языка (в некоторых случаях сразу нескольких, в зависимости от стран-партнеров производства). Таким образом многонаправленность специализации в некоторой степени усложняет процесс разработки плана осуществления профессиональных компетенций, так как требует повышенного внимания к деталям, а именно специфике деятельности компаний белорусского и международного формата.

Таким образом, разрабатывая и совершенствуя профессиональные стандарты в сфере ВЭД, стоит учитывать многогранность специализации и требования в реалиях национального и международного экономико-политического рынка. Кроме того, по нашему мнению, необходимо сделать упор на создание теоретической базы отработки у специалистов сложного профиля навыков ведения эффективных переговоров, позволяющих выходить на международные рынки для реализации экспортной программы государства. В профессиональные стандарты дополнительным преимуществом становится включение знаний иностранных языков, в частности английского, польского, китайского, так как данные лингвистические направления являются приоритетными ввиду заключения договоров сотрудничества со странами - партнерами.