



ПРИЧИНЫ И ПРЕДПОСЫЛКИ ВВЕДЕНИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В УКРАИНЕ

Татьяна БИЛОУС-ОСИНЬ,

аспирант кафедры морского и таможенного права
Национального университета «Одесская юридическая академия»

Summary

The article is devoted illumination of questions, related to reformation of custom right, namely the definition of the legal prerequisites of introducing the institution of authorized economic operator in Ukraine. Based on the analysis and generalization of works of domestic and foreign researchers, and retrospective study of legislation of Ukraine the order of grant of custom advantages is examined. It is conducted a comparative analysis of the concept of the authorized economic operator is conducted on the legislation of other states, and the characteristic features of given are selected institute. Focuses on identifying reasons make conceptual changes in the subjects of customs law and created consideration for this right conditions.

Key words: legal institute, reason, pre-condition, condition, adaptation.

Аннотация

Статья посвящена освещению вопросов, связанных с реформированием таможенного права, а именно определением правовых предпосылок введения института уполномоченного экономического оператора в Украине. На основании анализа и обобщения работ отечественных и иностранных исследователей, а также ретроспективного изучения законодательства Украины рассматривается порядок предоставления таможенных преимуществ. Проводится компаративный анализ понятия уполномоченного экономического оператора согласно законодательству других государств и выделяются характерные особенности данного института. Акцентируется внимание на выявлении причин внесения концептуальных изменений в систему субъектов таможенного права и рассмотрения созданных для этого правовых условий.

Ключевые слова: правовой институт, причина, предпосылка, условие, адаптация.

Постановка проблемы. Проблема адаптации национального законодательства в соответствии с европейскими стандартами является одной из самых сложных как с точки зрения общей теории права, так и с точки зрения правоприменения в каждой конкретной отрасли права. Введение новых правовых норм и институтов (в нашем случае института «уполномоченного экономического оператора») требует проведения всестороннего научного исследования, одним из аспектов которого выступает освещение оснований и причин внесения изменений в национальное законодательство.

Актуальность исследования. Со времени принятия Таможенного кодекса Украины 2002 г. в международной внешнеэкономической среде состоялись ощутимые изменения: увеличились объемы экспортно-импортных поставок товаров, значительно выросло количество грузовых поставок как через таможенную границу Украины, так и по территории нашего государства. Процессы, которые происходят в последние годы в Европе и в Украине (вступление Украины в ВТО, присоединение к некоторым международным конвенциям – в 2002 г. к Международной конвенции о согласовании условий проведения контроля грузов на границах, в 2004 г. к Конвенции о времен-

ном ввозе (Стамбульская конвенция), в 2006 г. к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), принятие обновленного Таможенного кодекса ЕС) обусловили необходимость внесения системных изменений в национальное таможенное законодательство, которое должно отвечать как проблемам нынешнего времени, так и стандартам Европейского Союза. Одним из таких направлений адаптации национального законодательства стало введение нового субъекта таможенного права – уполномоченного экономического оператора. Вопросы, связанные с правовым статусом данного участника таможенных отношений, порядком его приобретения, изменения и прекращения требуют детального теоретического рассмотрения.

Состояние исследования. Отдельные аспекты деятельности некоторых субъектов таможенных правоотношений освещали в своих работах такие ученые, как Е.В. Додин, С.В. Кивалов, А.В. Мазур, И.В. Мищенко, О.В. Мошинская, Д.В. Приймаченко, В.В. Прокопенко, С.С. Терещенко, И.О. Федотова и другие. Следует отметить, что правовой статус уполномоченного экономического оператора как нового субъекта таможенных правоотношений в специальной литературе уже исследо-

вался. Однако причины введения такого субъекта таможенных правоотношений в Украине, к сожалению, остались без внимания. Именно поэтому **целью данной статьи** является исследование предпосылок создания института уполномоченного экономического оператора в Украине и определение причин появления такого субъекта.

Изложение основного материала. Объективная обусловленность как общий признак правовых новелл дает возможность осознать процесс введения любого правового института, который включает в себя предпосылки, причины, этапы его становления и развития. Важную роль в этом процессе играют предпосылки и причины. Под причинами в философии понимают понятие, которое означает влекущий и предварительный во времени элемент причинно-следственной связи явлений [1, с. 32].

Ключевые причины внедрения уполномоченного экономического оператора в Украине носят политический характер. Во-первых, следует отметить, что в большинстве случаев предоставление таможенных преимуществ связано с очевидной политической направленностью. В наше время, например, проблемы привлечения иностранных инвестиций, проблемы защиты национального товаропроизводителя, проблемы касательно репутации органов доходов



и сборов и многие другие отображают приоритетные направления политики в сфере государственного таможенного дела. Соответственно, одним из средств решения данных проблем стало внедрение института уполномоченного экономического оператора, который опосредует открытый диалог между государством и субъектами предпринимательской деятельности. Опыт многих развитых стран показывает, что переход к рыночным отношениям требует существенных изменений в характере деятельности таможенных администраций, преобразования их в реально действующий способ государственного регулирования в сфере внешнеэкономической деятельности.

Во-вторых, уполномоченный экономический оператор выступает субъектом, которому предоставляются определенные упрощения. Эти упрощения выступают определенными таможенными преимуществами при осуществлении государственного таможенного дела. К таким стимулирующим мероприятиям государственной таможенной политики можно отнести предоставление дополнительных прав или освобождение от выполнения обязанностей перед государством в процессе таможенных отношений, упрощение некоторых процедур таможенного контроля, таможенного оформления, неприменения или применения упрощенных таможенных формальностей при перемещении товаров, предметов и транспортных средств через таможенную границу. Введение или отмена таких таможенных преимуществ зависит от приоритетов во внешнеэкономической деятельности, от внедрения жесткой или либеральной политики относительно режимов импорта и экспорта [11, с. 389].

В-третьих, в условиях интеграции с мировым сообществом и реализации в нашем государстве положений Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур 1973 г., Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли целесообразно предоставить субъектам предпринимательской деятельности статус уполномоченного экономического оператора на смену или в добавление к имеющимся в Украине механизмам упрощения таможенных процедур.

Правилами подраздела «Специальные процедуры для уполномоченных лиц» раздела 3 Общего приложения и подразделов «Определения» и «Область применения» раздела 1 Специального приложения Е Киотской конвенции предусмотрены упрощения таможенного контроля и таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу не любым, а лишь уполномоченным лицом. Стандартным правилом 3.32 раздела 3 Общего приложения определено, что уполномоченным лицом является лицо, которое отвечает установленным таможенной службой критериям, включая соблюдение требований таможенной службы и использование удовлетворительной системы ведения коммерческой документации, и к которому могут применяться специальные процедуры [2].

Понятие «уполномоченные лица», установленное в Общем приложении к Киотской конвенции, получило свое развитие в Специальном приложении Е «Транзит». Рекомендованным правилом 5 раздела этого приложения установлено, что таможенная служба признает лиц уполномоченными грузоотправителями или уполномоченными грузополучателями после того, как она убеждается, что соблюдены условия, установленные таможенной службой [2].

Следующим этапом в развитии института уполномоченных лиц внешнеэкономической деятельности стало принятие Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли. Именно в данном международном акте введено понятие «уполномоченный экономический оператор», в то время как понятие «уполномоченное лицо» в Киотской конвенции рассматривается лишь в контексте устранения расхождений в таможенных правилах и процедурах Договорах сторон. Понятие «уполномоченный экономический оператор», соответственно, означает участника внешнеэкономической деятельности, деятельность которого одобрена таможенной администрацией как такая, которая соответствует нормам ВТО или стандартам обеспечения безопасности цепи поставки товаров [7].

Общие положения (тезисы, направления) относительно упрощений для уполномоченного экономического оператора определены Рамочными

стандартами (Таможенным кодексом ЕС – для стран Европейского Союза), а конкретный перечень упрощений определяется с учетом национальных особенностей каждой страны отдельно (в отдельных регламентах). Среди общих упрощений Рамочными стандартами устанавливаются, в частности, такие: а) предоставление ограниченного объема информации, необходимой для осуществления таможенного оформления грузов; б) ускорение таможенного оформления товаров, которые не принадлежат к рискам; в) уменьшение количества мероприятий по проверке грузов, приоритет во время таможенного оформления (первоочередное оформление); г) сниженный объем и интенсивность физического и документального контроля товаров и транспортных средств; д) уполномоченный экономический оператор имеет право решить вопрос с таможенными органами относительно осуществления контроля товаров и транспортных средств вне зоны таможенного контроля на территориях уполномоченного экономического оператора; е) упрощенный порядок заполнения предварительных деклараций (меньший объем информации) и тому подобное [3].

Институт уполномоченного экономического оператора введен во многих развитых странах мира, в частности и в Европейском Союзе. Статьей 4 Таможенного Кодекса ЕС определено понятие «экономический оператор» как лица, которое при ведении своего бизнеса принимает участие в мероприятиях, предусмотренных таможенным законодательством. Следует обратить внимание на формулировку названия самого субъекта таможенных правоотношений. Детализация статуса экономического оператора дается в статьях 13, 14, 15. В частности, статья 13 Таможенного кодекса Европейского Союза устанавливает, что статус уполномоченного экономического оператора состоит из двух видов полномочий: «в сфере таможенных упрощений» и «в сфере безопасности и защиты» [8].

Институт уполномоченного экономического оператора применяется в Таможенном союзе в рамках Евразийского экономического сообщества. Статьей 38 Таможенного кодекса ЕвразЭС под уполномоченным экономическим оператором понимается



юридическое лицо, отвечающее определенным условиям, и которому могут быть предоставлены следующие специальные упрощения: временное хранение товаров в помещениях, на открытых площадках и иных территориях уполномоченного экономического оператора; выпуск товаров до подачи таможенной декларации; проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, в помещениях, на открытых площадках и иных территориях уполномоченного экономического оператора; иные специальные упрощения, предусмотренные таможенным законодательством Таможенного союза. Особенности статуса уполномоченного экономического оператора в Таможенном союзе предопределены особенностями данного института в государствах-участниках Союза. Так, в Республике Беларусь «добросовестный участник внешнеэкономической деятельности» – это лица, включенные в реестр участников внешнеэкономической деятельности и отнесенные к категории минимального риска. В Республике Казахстан это лица, в отношении которых установлены специальные упрощенные процедуры таможенного оформления. В Российской Федерации уполномоченным экономическим оператором может быть юридическое лицо, зарегистрированное согласно законодательству Российской Федерации, которое осуществляет ввоз товаров в Российскую Федерацию для использования в производственной и другой предпринимательской деятельности и вывоз товаров из Российской Федерации, включенное в реестр уполномоченных экономических операторов [10].

Исходя из ориентации внешней политики Украины на повышение эффективности международного обращения товарами, устранения расхождений между национальными таможенными процедурами и международными стандартами и правилами, их гармонизацию и упрощение, введения института уполномоченного экономического оператора способствует достижению поставленной задачи.

Предпосылка – это предварительное условие существования, возникновения, деяния чего-либо [1, с. 32]. Процесс внедрения института уполномоченного экономического оператора

основан на соответствующих правовых предпосылках. Фактически, он пришел на смену «белым» и «зеленым» спискам, которые формировались Государственной таможенной службой Украины. Основным нормативно-правовым актом, который предоставлял правовые основания для применения механизмов упрощения внешнеэкономической деятельности, было Постановление Кабинета Министров Украины от 14.04.1999 № 593 «О содействии внешнеэкономической деятельности» [4].

До 1 января 2012 г. было утверждено параллельное существование двух механизмов определения предприятий – резидентов, к которым могут быть установлены упрощенные таможенные процедуры: а) определение предприятий, во время осуществления которыми внешнеэкономической деятельности применяется режим содействия (неприменение относительно предприятий отдельных положений некоторых Постановлений Кабинета Министров Украины); б) определение предприятий, к товарам и транспортным средствам которых может устанавливаться упрощенный порядок применения процедур таможенного контроля и таможенного оформления (неприменение отдельных положений приказов Государственной таможенной службы Украины) [3].

Реализация первого механизма базировалась на общем приказе Государственной таможенной службы Украины, Министерства экономики Украины, Государственной налоговой администрации Украины «Об утверждении Критериев оценки и Порядка определения предприятий – резидентов Украины, во время осуществления которыми внешнеэкономической деятельности применяется режим содействия». Соответственно этому приказу, предприятие должно было отвечать следующим критериям: регистрация в Украине резидентом – налогоплательщиком (налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, акцизного сбора); осуществление внешнеэкономической деятельности не менее двух лет, которые предшествуют моменту осуществления оценки предприятия; быть прибыльным, не иметь просроченной задолженности по внешнеэкономическим операциям, не иметь задолженности по налогам и сборам, не иметь нарушений таможенного,

налогового, в том числе и валютного, законодательства в течение двух лет, которые предшествуют моменту осуществления оценки предприятия; а также отсутствие применения специальных санкций, предусмотренных статьей 37 Закона Украины «О внешнеэкономической деятельности». Установленный этим приказом порядок предоставления режима содействия предусматривал необходимость определения предприятий по многоуровневой схеме проверки их деятельности сначала территориальными подразделениями Государственной таможенной службы Украины, Минэкономразвития и торговли Украины и Государственной налоговой администрации Украины по месту расположения предприятий, потом дополнительной проверки их со стороны самих центральных органов исполнительной власти [5].

Порядок реализации второго механизма определялся приказами Государственной таможенной службы Украины от 10.08.2009 № 735 «Об утверждении Критериев оценки предприятий – резидентов, к товарам и транспортным средствам которых может устанавливаться упрощенный порядок применения процедур таможенного контроля и таможенного оформления» и № 736 «Об утверждении Порядка определения предприятий – резидентов, к товарам и транспортным средствам которых может устанавливаться упрощенный порядок применения процедур таможенного контроля и таможенного оформления». Этот механизм более простой, потому что предусматривал определение «добросовестных» предприятий, к товарам и транспортным средствам которых может устанавливаться упрощенный порядок применения процедур таможенного контроля и таможенного оформления, непосредственно таможенным органом по месту расположения предприятия. В зависимости от уровня доверия таможенного органа, который определялся путем оценки деятельности предприятия относительно соответствия критериям оценки предприятий – резидентов, и по результатам полученных баллов предприятие вносилось в «белый» или «зеленый» списки. К товарам и транспортным средствам предприятий, внесенных в «белый список» Реестра, не осуществлялся таможенный досмотр



в пункте пропуска через государственную границу Украины, но осуществлялся выборочный таможенный досмотр в таможене назначения/отправления в соответствии со статьей 42 Таможенного кодекса Украины, также не применялись положения нормативно-правовых актов, приведенных в Перечне информационных кодов нормативно-правовых актов Государственной таможенной службы Украины, отдельные положения которых не применяются во время таможенного контроля и таможенного оформления к товарам и транспортным средствам предприятий, которые внесены в «белый»/«зеленый» списки Реестра. К товарам и транспортным средствам предприятий, внесенных в «зеленый список» Реестра, не применялись приведенные в Перечне положения нормативно-правовых актов под информационными кодами 1–7, а также применялся выборочный таможенный досмотр в пункте пропуска через государственную границу Украины и в таможене назначения/отправления [6].

Внедрение в Украине института уполномоченного экономического оператора предусматривалось Концепцией реформирования деятельности таможенной службы Украины «Лицом к людям» и Стратегией развития таможенной службы Украины на 2010–2015 гг.

В результате был принят третий Таможенный кодекс Украины, который на законодательном уровне закрепил институт уполномоченного экономического оператора. Под ним понимается предприятие, которое отвечает установленным требованиям и имеет право пользоваться специальными упрощениями [9].

Необходимо выделить следующие изменения, которые состоялись в результате появления нового субъекта таможенного права в Украине: уменьшение административного давления на законопослушных субъектов; уменьшение уровня рисков для таможенных администраций; улучшение обеспечения безопасности и упрощения процедур законной международной торговли; ускорение таможенного оформления; улучшение репутации Украины в осуществлении внешнеэкономической деятельности; обновление стандартов взаимоотношений между таможнями и участниками государственного таможенного дела и тому подобное.

Невзирая на прогрессивность новелл Таможенного кодекса Украины, существует ряд проблем, связанных с их реализацией. Относительно института уполномоченного экономического оператора первоочередными заданиями выступают следующие:

1) заключение взаимного соглашения о признании свидетельства уполномоченного экономического оператора Украины в Европейском Союзе, и наоборот;

2) пересмотр норм, соответственно которым статус уполномоченного экономического оператора в Украине могут получить не только экспортеры и импортеры, но и другие юридические лица как субъекты таможенного права Украины;

3) внесение изменений, связанных с требованиями к предприятию (кандидату на получение статуса уполномоченного экономического оператора) относительно отсутствия фактов правонарушений, а именно конкретизации степени тяжести правонарушений, а также субъекта правонарушения;

4) принятие ряда нормативно-правовых актов, которые детализируют деятельность уполномоченного экономического оператора и порядок обретения этого статуса и другое.

Выводы. Причины и предпосылки внедрения института уполномоченного экономического оператора существенны, а их обзор дает возможность определения правовой природы института уполномоченного экономического оператора в Украине. Появление нового субъекта таможенного права приводит к изменению концептуальных принципов таможенного дела, смещая акценты относительно объекта таможенного контроля с товаров, перемещаемых через таможенную границу, на участников внешнеэкономической деятельности; способствует в процессе улучшению репутации Украины; ставит новые стандарты взаимоотношений между таможенными администрациями и другими участниками государственного таможенного дела.

Список использованной литературы:

1. Бусел В.Т. Великий тлумачний словник сучасної української мови / В.Т. Бусел – К. ; Ірпінь : ВТФ «Перун», 2001. – 957 с.

2. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая в 1973 г. (г. Киото) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1014.4619.3&nobreak=1>.

3. Мошинская О.В., Мазур А.В. Упрощение внешнеэкономической деятельности средствами таможенной регуляции: нормативно-правовая модель и перспективы развития // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vamsu_pravo/2012_1/Mosh_Maz.htm.

4. О содействии внешнеэкономической деятельности : Постановление Кабинета Министров Украины от 14.04.1999 г. № 593 // Официальный вестник Украины. – 1999. – № 15. – Ст. 18 (утратил силу).

5. Об утверждении Критериев оценки и Порядка определения предприятий – резидентах Украины, во время осуществления которыми внешнеэкономической деятельности применяется режим содействия : Приказ Государственной таможенной службы Украины, Министерства внешних экономических связей и торговли Украины, Государственной налоговой администрации Украины от 07.07.1999 г. № 411/488/357 // Официальный вестник Украины. – 1999. – № 30. – Ст. 1559.

6. Об утверждении Порядка определения предприятий – резидентов, к товарам и транспортным средствам которых может устанавливаться упрощенный порядок применения процедур таможенного контроля и таможенного оформления : Приказ Государственной таможенной службы Украины от 10.08.2009 г. № 736 // Официальный вестник Украины. – 2009. – № 69. – Ст. 2402 (утратил силу).

7. Рамочные стандарты безопасности и упрощение мировой торговли Всемирной таможенной организации // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/doccatalog/list?currDir=302900>.

8. Регламент ЕС № 450/2008 об установлении Таможенного кодекса Содружества (Модернизируемого Таможенного кодекса) от 23 апреля в 2008 г. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://kompmp.rada.gov.ua/kompmp/control/uk/doccatalog/list?currDir=47253.3>.



9. Таможенный кодекс Украины от 13 марта в 2012 г. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb_n/webproc4_1?id=&pf3511=40331.

10. Таможенный Кодекс Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tsouz.ru/Docs/Kodeks3/razdel1/Pages/tkgl3.aspx>.

11. Шульга М. Таможенные и тарифные льготы // Право и управление. – 2011. – № 3. – С. 386–396.

РАЗВИТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕННОГО ПРАВА В ГРАЖДАНСКОМ КОДЕКСЕ УССР 1963 ГОДА

Оксана БЛАЖИВСКАЯ,
кандидат юридических наук,
судья Хозяйственного суда г. Киева

Summary

The article investigates the peculiarities of the law of obligations in the Civil Code of the Ukrainian SSR, 1963. The preconditions of its creation, analyzed the major differences in the regulation of the law of obligations in comparison with the CC of the USSR, 1922 and the Civil Code of Ukraine 2003. Analyzed base creation, change and termination of obligations under the CC of the USSR, 1963. Concluded that limiting the use of methods to enforce the obligations, the introduction of civil liability “for the guilt with exceptions”. Focus on the historical and legal analysis of certain types of contracts, first settled norms of the CC of the USSR, 1963, and has been further developed in subsequent codifications.

Key words: Civil Code of the USSR 1963, law of obligations, contract, codifications.

Аннотация

В статье исследованы особенности развития обязательственного права в Гражданском кодексе УССР 1963 года. Определены предпосылки его создания, проанализированы основные различия в регулировании обязательственного права в сравнении с Гражданским кодексом УССР 1922 и Гражданским кодексом Украины 2003 года. Проанализированы основания возникновения, изменения и прекращения обязательств по ГК УССР 1963 года. Сделан вывод об ограничении использования способов обеспечения исполнения обязательств, о введении гражданской ответственности «за вину с исключениями». Сосредоточено внимание на историко-правовом анализе отдельных видов договоров, впервые урегулированных нормами ГК УССР 1963 года, а также получивших свое дальнейшее развитие в последующих кодификациях.

Ключевые слова: ГК УССР 1963, обязательственное право, договор, кодификация.

Постановка проблемы. Развитие рыночных отношений в экономике Украины в значительной степени связано с гражданским правом. Именно для определения направлений дальнейшего развития гражданского права важным и полезным является исторический опыт законодательного регулирования правовых институтов данной отрасли права.

Актуальность темы исследования. В условиях перехода экономики Украины на рыночные принципы возрастает роль обязательственных отношений как универсальной и наиболее целесообразной правовой формы опосредования товарно-денежных и других имущественных отношений.

Важной задачей юридической науки сейчас становится научный анализ всех правовых институтов, среди которых особое место занимают общие правовые основы обязательственного права. Вместе с тем, остается актуальным и важным исследование исторического этапа развития этого института для выделения положительных и отрицательных тенденций его регулирова-

ния и совершенствования отечественной системы норм в сфере обязательственного права.

Учитывая длительное действие, целесообразным, по нашему мнению, является исследование развития обязательственного права в Гражданском кодексе Украинской ССР 1963 года (далее – ГК УССР) [1], который стал основой для формирования современной концепции гражданского права.

Состояние исследования. Научный анализ исследуемой проблемы показал, что сегодня практически не проводятся работы по исследованию предыдущего опыта гражданско-правовых кодификаций. Фундаментальные основы были сформированы учеными того времени, в частности О.С. Иоффе, В.А. Рясенцевым, Ю.К. Толстым и др.

Целью научной статьи является определение особенностей развития обязательственного права по ГК УССР и определение его влияния на современное правовое регулирование обязательственного права.

Изложение основного материала. После завершения первой кодифика-