

# Система контроля экспорта

В Европейском союзе создается единая система электронного контроля экспорта, а также вводятся новые понятия – прямой и непрямой экспорт. В результате этого в Латвии изменился порядок оформления таможенной процедуры – вывоз (экспорт).

**Артур ШНЕЙДЕРС**, юрист SIA „Juridiskais birojs d’Accordo”

## Единая система электронного контроля экспорта ЕС

Юридической основой для подобных изменений служат принятая 13 апреля 2005 года Регула Европейского парламента и Совета (ЕЕК) № 648/2005, изменяющая Регулу Совета (ЕЕК) № 2913/92 о создании Таможенного кодекса Сообщества (далее – Регула № 648/2005), и соответственно принятая 18 декабря 2006 года Регула Комиссии (ЕЕК) № 1875/2006, изменяющая Регулу (ЕЕК) № 2454/93, определяющую правила реализации Регулы Совета (ЕЕК) № 2913/92 о создании Таможенного кодекса Сообщества (далее – Регула № 1875/2006). И Регула № 648/2005, и Регула № 1875/2006 разрабатывались с учетом проделанной ранее работы по внедрению компьютеризованных систем таможенного оформления, а также используемых государствами-участниками и Комиссией информационных технологий и компьютерных сетей.

Ныне действующий Таможенный кодекс Сообщества и правила его применения разработаны в конце восьмидесятых – начале девяностых годов прошлого столетия и безнадежно устарели. После

их принятия развивались и информационные технологии, и общая ситуация в мире. В Европейском союзе, как таможенной унии, общее применение информационных технологий расширяется за пределы действующей компьютеризованной системы контроля транзита с началом внедрения компьютеризованной системы контроля экспорта. Это помогает в условиях единого рынка всем таможенным учреждениям использовать единую информационную базу и проводить необходимый контроль.

Для обеспечения потребностей общей системы управления риском и введения равноценных таможенных проверок во всем Сообществе в основе анализа риска должна использоваться техника обработки данных с применением единых критериев. Таким образом обеспечивается обмен связанной с риском информации между таможенными службами и Европейской комиссией с использованием Системы управления таможенным риском Сообщества, общих схем приоритетного контроля и общих критериев риска и стандартов для проведения согласованного таможенного контроля в особых случаях, не затрагивающих государственных или международных обязательств.

Для повышения эффективности контроля процедур вывоза, вывоза для переработки и реэкспорта,

обеспечения надежности и защищенности, а также для достижения целей таможенных проверок **для таможенных служб нынешняя процедура в бумажном формате заменяется электронным обменом данными между таможенными учреждениями экспорта и вывоза.** Важно, что компьютеризованная система контроля экспорта на переходном этапе действует параллельно с процедурой вывоза, оформляемой в бумажном формате. Оформленные в бумажном формате процедуры вывоза служат также альтернативным электронной системе решением как во время переходного этапа, так и после переходного этапа.

Со вступлением в силу Регулы № 648/2005 и Регулы №1875/2006 **в Европейском союзе создается единая система электронного контроля экспорта,** а также вводятся новые понятия – *прямой и непрямой экспорт.*

## Последовательность введения системы контроля экспорта

Единая для Европейского союза **система контроля экспорта (EKS)** в Латвии будет введена в два последовательных этапа:

- 1) первый этап внедрения системы начался **29 июня 2007 года;**
- 2) реализация второго этапа планируется с **1 июля 2009 года** с внедрением системы EKS.

Целью внедрения новой системы контроля экспорта служит облегчение работы таможенных учреждений, так как начатые в других государствах-участниках процедуры экспорта таможенному учреждению больше не требуется вводить в информационную систему. Однако условным недостатком реализации первого этапа системы контроля экспорта следует считать то обстоятельство, что **специализированная компьютерная программа ECN+ недоступна коммерсантам,** и в случае начала непрямого экспорта таможенному учреждению приходится параллельно работать в двух системах – ASYCUDA++ и ECN+.

После внедрения второй фазы системы контроля экспорта 1 июля 2009 года отпадет необходимость ввода данных экспортной декларации как в систему ASYCUDA++, так и в ECN+, а функции таможенного контроля будет обеспечивать единая Система

контроля экспорта (EKS). Коммерсантам доступ к EKS будет обеспечиваться посредством модуля коммерсанта, подобно тому, как это реализуется в используемых сегодня системах электронного декларирования.

**В EKS будет одновременно обеспечиваться взаимобмен информацией с другими используемыми налоговой администрацией электронными системами:**

- Налоговой информационной системой (NIS);
- Системой управления риска (IRIS);
- Центральной системой таможенной информации (CMIS);
- Системой контроля перемещения акцизных товаров (EMCS);
- Системой управления интегрированного тарифа (ITVS);
- Новой компьютеризованной системой транзитного контроля (NCTS).

## Прямой экспорт

Вносимые Регулой № 648/2005 изменения на оформление прямого экспорта существенно не влияют. Прямой экспорт в толковании нормативных актов – **это ситуация, когда товар из любого государства-участника Европейского союза прямым путем вывозится в третье государство.**

Например, ситуация, когда товар из Латвии или Финляндии вывозится в Россию с пересечением границы данной страны с Россией без участия других государств Европейского союза. В случае прямого экспорта латвийский коммерсант таможенную декларацию, или единый административный документ, оформляет в системе электронного декларирования ASYCUDA++. Никакие таможенные документы в дополнение к единому административному документу не требуются и не оформляются.

## Непрямой экспорт

Под непрямым экспортом понимаются **случаи, когда таможенная процедура – вывоз начинается в одном государстве-участнике, а реально завершается через другое государство-участник.**

Например, товар оформляется в Швеции для вывоза в Россию, но отправляется в Латвию или Финляндию и внешнюю границу Европейского союза пересекает уже в другом государстве-участнике,

в данном случае – в Латвии или Финляндии.

Принимая во внимание пересечение нескольких государств-участников Европейского союза, в перемещение товаров вовлекаются различные таможенные учреждения – таможенное учреждение экспорта и таможенное учреждение вывоза.

**Таможенное учреждение экспорта** в соответствии с таможенными правилами – это выбранное таможенными службами таможенное учреждение, выполняющее формальности, включая надлежащий и основанный на анализе рисков контроль, для определения применяемого к вывозимым с таможенной территории Сообщества товарам режима таможенного оформления или использования товаров. Иными словами, таможенное учреждение экспорта – это то таможенное учреждение, в котором оформляется таможенная декларация с началом таможенной процедуры – вывоз (экспорт). При выпуске товаров таможенное учреждение экспорта данные об экспортной перевозке пересылает декларированному учреждению вывоза с использованием сообщения “Записи намечаемого экспорта”. Это сообщение содержит данные, полученные из вывозной декларации, соответственно дополненные таможенными службами. Если товары вывозятся через несколько таможенных учреждений вывоза как несколько отправок, по каждому отдельному отправлению высылается отдельная “Запись намечаемого экспорта” и выдается отдельный вывозной сопроводительный документ. Выдача экспортного сопроводительного документа декларанту или его представителю считается сообщением о выпуске товаров.

**Таможенное учреждение вывоза** в соответствии с таможенными правилами – это выбранное таможенными службами таможенное учреждение, которому перед вывозом с

таможенной территории Сообщества предъявляются товары и которое осуществляет их таможенный контроль, применяя вывозные формальности и соответствующий основанный на анализе рисков контроль. Таможенное учреждение вывоза – это то учреждение, через которое товары покидают таможенную территорию Европейского союза.

Таможенным учреждением считается также:

- а) в связи с товарами, вывозимыми по трубопроводам, а также в отношении электроэнергии – таможенное учреждение, выбранное государством-участником, где зарегистрирован экспортер;
- б) таможенное учреждение, отвечающее за место, в котором товары в соответствии с единственным транспортным документом для вывоза товаров с таможенной территории Сообщества



**FinaWin Solis** grāmatvedības un uzņēmuma resursu vadības sistēma

Программа предназначена для средних и больших коммерческих предприятий разных отраслей, а также для государственных учреждений. Это удобный, наглядный программный продукт независимо от структуры и специфики предприятия.

- За 16 лет успешной работы разработан мощный, современный продукт FinaWinSolis®.
- FinaWinSolis обеспечивает реализацию учета бизнес – моделей высокой степени сложности.
- В интересах наших клиентов используются новейшие достижения в области информационных технологий.
- Широкий выбор разнообразных отчетов, а также возможность разработать необходимые отчеты именно для Вас.
- Динамическое развитие программного обеспечения и соответствие его новейшим законодательным требованиям ЛП и ЕС.
- Нашим клиентам гарантировано профессиональное внедрение, поддержка, сервис.
- По отзывам многих клиентов – лучшая программа в Латвии.

**SolCraft**  
Finansu datorprogrammas

**SOLCRAFT SIA**  
Zemitāna 2b, III stāvs, Rīga. Tālr. 67277708  
serviss@solcraft.lv [www.solcraft.lv](http://www.solcraft.lv)

принимают железнодорожные компании, почтовые учреждения, авиакомпании или судоходные компании, если товары вывозятся с таможенной территории Сообщества по железной дороге, почтой, по воздуху или по морю и декларант или его представитель требует, чтобы таможенные формальности были улажены в данном таможенном учреждении.

Таможенное учреждение вывоза осуществляет соответствующий таможенный контроль перед вывозом товаров с таможенной территории Европейского союза, учитывая возможный риск, главным образом для обеспечения соответствия предъявленных товаров задекларированным. Таможенное учреждение вывоза надзирает за фактическим вывозом товаров. Если вывозная декларация подана в учреждение, не являющееся таможенным учреждением вывоза, и данные пересланы с использованием информационных технологий, таможенное учреждение вывоза может принять во внимание результаты любой проверки, осуществленной данным вторым учреждением. Таможенное учреждение выдает данный экземпляр лицу, подавшему его, или указанному в таможенных документах посреднику, зарегистрированному в округе таможенного учреждения вывоза для возврата декларанту. Таможенное учреждение ставит визу в виде печати, содержащей название учреждения вывоза и дату вывоза товаров.

Если таможенное учреждение вывоза констатирует несоответствие вида товаров, то не разрешает вывоз этих товаров до улаживания вывозных формальностей, о чем информирует таможенное учреждение экспорта.

Поиск таможенных учреждений вывоза и экспорта в интернете: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds/lv/csrdquer.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/lv/csrdquer.htm). Выбор необходимого

таможенного учреждения возможен по государству и городу, по его роли в процессе вывоза или по названию или коду таможенного учреждения.

**Таможенный контроль.** Одновременно Регула № 648/2005 разъясняет содержание понятия „таможенный контроль“. Таможенным контролем считаются особые действия, осуществляемые таможенными службами для обеспечения правильного применения таможенных правил и других правовых актов, относящихся к ввозу, вывозу, транзиту, перемещению и конечному потреблению товаров, перемещаемых между таможенной территорией Европейского союза и третьими государствами, и товаров, не имеющих статуса товаров Сообщества. Таможенный контроль включает такие действия, как проверка товаров, контроль данных декларации и наличия и аутентичности электронных или письменных документов, проверка бухгалтерских и прочих учетных данных предприятий, осмотр транспортных средств, ручной клади, багажа и прочего имущества лиц, проведение административного дознания и подобных действий. В соответствии с положениями Регулы № 648/2005, если таможенное учреждение экспорта не является таможенным учреждением вывоза, таможенное учреждение экспорта немедленно доводит нужные данные до сведения таможенного учреждения вывоза или обеспечивает ему доступ к ним в электронной форме. Для применения этой нормы разработана система ECN+, функции которой со вторым этапом внедрения системы контроля экспорта перейдут к EKS.

Для обеспечения возможности таможенного контроля на всем протяжении процесса вывоза товаров в случае непрямого экспорта параллельно оформлению таможенной декларации в системе ASYCUDA++ задействуется дополнительная электронная система контроля экспорта ECN+. Это означает, что



таможенная декларация, или единый административный документ, как и в случае прямого экспорта оформляется в системе ASYCUDA++. Именно система ASYCUDA++ в случае непрямого экспорта производит оценку декларации и присваивает соответствующий путь селективности. В системе ASYCUDA++ осуществляется как общая, так и локальная проверка документов, таможенной декларации присваивается номер, а также выдается сообщение о выпуске товаров, и товары выпускаются для экспорта.

В дополнение к этому данные экспортной декларации должностное лицо таможни вводит в систему ECN+, из которой распечатывается сопроводительный экспортный документа (статья 792 Регулы Комиссии № 2454/93). Система ECN+ обеспечивает регистрацию сообщения о прибытии товаров, ввод и отправку результатов таможенного контроля. В системе ECN+ сохраняется информация о каждой товарной позиции, количестве и фактическом местонахождении товаров, а также о транспортном средстве, на котором перемещаются товары, о количестве и видах пломб и прочих защитных средств. В системе ECN+ таможенным учреждениям доступна также информация о коммерсантах, связанных с конкретной таможенной декларацией, а также исторические сведения о произведенных действиях, включая статус лица, выполнившего конкретные действия.

## Исправление и аннулирование оформленной таможенной декларации

В соответствии с положениями статьи 78 Регулы (ЕЕК) 2913/92 о создании Таможенного кодекса Сообщества, как и прежде, **коммерсант может после оформления таможенной декларации в системе ASYCUDA++ обратиться к таможенному учреждению за разрешением внести изменения в таможенную декларацию.** В данном случае принятие решения об исправлении декларации в зависимости от фактических обстоятельств ситуации входит в компетенцию различных таможенных учреждений:

- 1) если декларированные к вывозу (экспорту) товары еще не вывезены, решение принимает таможенное учреждение экспорта;
- 2) если декларированные к вывозу (экспорту) товары выпущены, решение об исправлении

декларации принимает региональное таможенное учреждение. В данном случае решение об исправлении таможенной декларации будет принято в результате послетаможенной проверки либо по заявлению коммерсанта.

Кроме того, **оформленная в системе ASYCUDA++ таможенная декларация может быть аннулирована:**

- 1) по просьбе декларанта;
- 2) в соответствии с положениями Регулы № 1875/2006 в течение 90 дней после выпуска товаров для вывоза, если данные товары не вывезены с таможенной территории Сообщества или невозможно предоставить таможенным учреждениям достаточные доказательства подобного вывоза, экспортная декларация признается недействительной.

Об аннулировании вывозной (экспортной) декларации таможенное учреждение информирует декларанта, однако ни в одном нормативном акте Европейского союза подробнее не уточняется ни форма, ни способ информирования. Из вышеупомянутого следует, что подобное информирование лица подчинено общим принципам административного процесса. Решение об аннулировании любой таможенной декларации является нормативным актом и к нему применяются положения Закона об административном процессе.

## Оформление вывоза (экспорта) товаров для держателей разрешения на местное таможенное оформление

Система контроля экспорта ECN+ недоступна коммерсантам, следовательно, **для держателей разрешения на местное таможенное оформление предусмотрен иной порядок** оформления таможенных процедур.

Прямой экспорт держатель такого разрешения оформляет в системе ASYCUDA++, вводя экспортную декларацию и оформляя транзит как последовательную таможенную процедуру. В случае непрямого экспорта держатель разрешения завершает экспортную процедуру, заверяя своей печатью экспортный сопроводительный документ, однако данные экспортной процедуры в систему ECN+ вводит должностное лицо таможни. **LE**