

# Статус признанного коммерсанта – необходимость или лишние проблемы?

Одним из шагов по пути усиления мер безопасности в таможенном оформлении товаров Европейского союза с одновременным **ускорением этого процесса** и отказом от неэффективного контроля стало введение 1 января текущего года института признанного коммерсанта, или **признанного экономического оператора**.

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

## Получение статуса признанного коммерсанта

Получение статуса признанного коммерсанта, или **признанного экономического оператора (ПЭО)**, в любом из государств Европейского союза означает признание также во всех остальных государствах ЕС. Статус признанного коммерсанта включает не только сертификацию (выдачу разрешения) импортера или экспортера, но и сертификацию всех вовлеченных в цепь таможенного оформления сторон, охватывающую экспедиторов, перевозчиков, держателей складов, производителей и таможенных брокеров.

В процессе обретения статуса признанного коммерсанта для каждого из звеньев цепи определен объем обязанностей и ответственности в рамках концепции ПЭО (см. схему 1).

Учитывая описанный выше объем ответственности, чем больше лиц в данной цепи получили статус признанного коммерсанта, тем больше выигрывает предприятие, т.е.:

- упрощенная процедура пересечения границы;
- облегченная система отчетности;
- компьютеризованный обмен информацией с таможней;
- уменьшенное количество физических проверок товаров;
- прогнозируемость поставок.

Хотя Таможенный кодекс определяет, что таможенные учреждения обязаны реже контролировать лиц, получивших статус признанного коммерсанта, это не означает отмену контроля как такового. Признанный коммерсант представляет собой своего рода „длинную руку таможни“, которой делегирована известная функция контроля. Но любые права и обязанности сопровождаются дополнительной ответственностью. В данном случае дополнительный контроль обязаны осуществлять сам коммерсант и связанные предприятия.

Необходимо отметить, что таможенные службы могут принять и другое решение, учитывающее особые

### Схема 1. Обязанности и объем ответственности вовлеченных в цепь таможенного оформления сторон в рамках концепции ПЭО

#### *Производитель*

- Обеспечивает безопасный и защищенный процесс производства своих изделий.
- Обеспечивает надежную и защищенную поставку своих изделий клиентам.

#### *Экспортер*

- Применяет юридические формальности вывоза в соответствии с таможенными правилами, включая мероприятия торговой политики и, в соответствующем случае, вывозную таможенную пошлину.
- Обеспечивает защищенную и надежную поставку товаров.

#### *Перевозчик (экспедитор)*

- Применяет юридические формальности перевозки в соответствии с таможенными правилами.
- Обеспечивает защищенную и надежную перевозку товаров, особенно относительно несанкционированного доступа к транспортным средствам и перевозимым товарам.

#### *Держатель склада*

- Обеспечивает, чтобы находящиеся на таможенном складе товары не перемещались за пределы таможенного надзора.
- Выполняет обязанности, вытекающие из хранения товаров, на которые распространяется режим таможенного склада.
- Соответствует особым условиям, указанным в лицензии таможенного склада.

- Обеспечивает надлежащую защиту места хранения от проникновения извне.
- Обеспечивает надлежащую защиту от несанкционированного доступа к товарам, их замены и вмешательства в них.

#### *Таможенный брокер*

- Применяет необходимые юридические формальности в соответствии с таможенными правилами в отношении передачи товаров для таможенной процедуры.

#### *Перевозчик*

- Обеспечивает защищенную и надежную перевозку товаров, особенно относительно несанкционированного доступа к транспортным средствам и перевозимым товарам.
- Обеспечивает требуемую для перевозок документацию.
- Применяет необходимые юридические формальности в соответствии с таможенными правовыми актами.

#### *Импортер*

- Применяет необходимые юридические формальности в соответствии с таможенными правилами по отношению к ввозу товаров.
- Обеспечивает защищенную и надежную приемку товаров, особенно относительно несанкционированного доступа к товарам.

угрозы или обязательства по контролю, определенные другими правовыми актами Сообщества. Если после анализа риска компетентное таможенное учреждение все же выберет для дальнейшей проверки отправление, сводную декларацию на ввоз или вывоз которого подал признанный коммерсант, оно проводит требуемые проверки в приоритетном порядке. По просьбе признанного коммерсанта, с учетом договора, заключенного с соответствующей таможенной службой, данный контроль может производиться не в причастном таможенном учреждении, а в другом месте.

В результате объем выгод от статуса признанного коммерсанта прямо зависит от того, сколько звеньев во всей цепи поставок получили подобный статус. Чем больше участников цепи поставок получают статус признанного коммерсанта, тем проще станет цепь поставок, меньше формальностей, короче сроки поставок и соответственно меньше расходы. Признанный коммерсант пользуется льготами по отношению к таможенному контролю в связи с безопасностью и надежностью и/или предусмотренными таможенными правилами упрощениями.

Подобный подход Европейского союза вскрывает также теневые стороны концепции признанного коммерсанта. Практически это означает, что получение статуса признанного коммерсанта намного

выгоднее глобальным компаниям, самостоятельно обеспечивающим таможенное оформление, перевозку, хранение и пр. услуги на всем протяжении цепи. Именно по этой причине, перед тем как претендовать на статус признанного коммерсанта, необходимо оценить, окупится ли подобный статус в долгосрочной перспективе.

Статус признанного коммерсанта может получить любой коммерсант, зарегистрированный на таможенной территории Сообщества, подав заявление в Главное таможенное управление Службы государственных доходов. Признанный коммерсант должен иметь соответствующий документ, подтверждающий соответствие таможенным требованиям, способность содержать качественную систему логистики, учета коммерческих и транспортных документов, обязан обеспечивать доступ и обмен электронной информацией с таможенной, а также обладать надлежащей платежеспособностью и соответствовать стандартам безопасности (например, сертификаты ISO, TAPA или др.).

**В число требований входит также соответствие правилам бухгалтерских и учетных систем.**

Коммерсант обязан упорядочить административное управление и обеспечивать внутренний контроль, иметь документально оформленные процедуры, например, по отношению к мерам против контрабанды, лицензированным товарам, приему работников, внедрить системы защиты письменной и компьютеризированной информации.

Критерии присвоения статуса признанного коммерсанта включают:

- надлежащее подтверждение тому, что он ранее соблюдал таможенные требования;
- соответствующую систему коммерческого и, в надлежащих случаях, транспортного учета, допускающую соответствующий таможенный контроль;
- в надлежащих случаях – доказанную платежеспособность и соответственно применяемые стандарты безопасности и надежности.

## Внимание!

Важно отметить, что статус признанного коммерсанта сам по себе автоматически никаких льгот не предоставляет. Таможенные службы во всех государствах-участниках признают статус признанного коммерсанта и, если соблюдены требования по отношению к предусмотренному таможенными правовыми актами Сообщества конкретного вида упрощению, разрешают коммерсанту данное упрощение применить. Разрешения и льготы, связанные со статусом признанного коммерсанта, например, генеральное поручительство, местное таможенное оформление и т.д. коммерсанты получают как и прежде, выполняя условия, предусмотренные Таможенным кодексом для получения каждого конкретного разрешения.

## Порядок предоставления сертификатов ПЭО

Не затрагивая применение других предусмотренных таможенными правилами упрощений, по заявлению коммерсанта Главное таможенное управление Службы государственных доходов может

выдавать следующие сертификаты признанного коммерсанта (далее в тексте – сертификаты ПЭО):

- а) *сертификат ПЭО – упрощение таможенных процедур*, относящийся к коммерсантам, запросившим предусмотренные таможенными правилами упрощения;
- б) *сертификат ПЭО – безопасность и надежность*, относящийся к коммерсантам, запросившим льготы по отношению к таможенным проверкам, проводимым в связи с безопасностью и надежностью при ввозе товаров на таможенную территорию Сообщества или при вывозе товаров с таможенной территории Сообщества;
- с) *сертификат ПЭО – упрощение таможенных процедур/безопасность и надежность*, относящийся к коммерсантам, запросившим описанные в пункте а) упрощения и описанные в пункте б) льготы.

Если держатель упомянутого в пункте а) или с) сертификата ПЭО подает заявление на получение одной или нескольких следующих льгот: 1) *упрощенное декларирование*; 2) *местное таможенное оформление*; 3) *регулярное судовое сообщение*; 4) *льготы по отношению к доказательству статуса товаров для признанного отправителя*; 5) *льготы процедуры транзита*, таможенные службы государств-участников во время предоставления какой-либо определенной льготы более повторно не проверяют условия, уже проверенные при предоставлении сертификата ПЭО.

Когда держатель упомянутого в пункте б) или с) сертификата ПЭО подает для ввоза сводную декларацию, компетентное таможенное учреждение перед выпуском товаров на таможенную территорию извещает признанного коммерсанта, если по соображениям безопасности и в результате анализа риска отправление выбрано для проведения дальнейшего физического контроля. Такое сообщение может быть предоставлено лишь в том случае, если это не ставит под угрозу обеспечение проводимого контроля. Однако и в том случае, если признанный коммерсант об этом не извещен, государства-участники могут проводить физический контроль товаров перед их ввозом на таможенную территорию Сообщества, выбирая отправление товаров для подобного контроля. Если товары предназначены к вывозу с таможенной территории Сообщества, положения первой и второй частей применяются по аналогии.

Держатели упомянутого в пункте б) или с) сертификата ПЭО также при ввозе или вывозе товаров смогут подавать сводные ввозные и вывозные декларации, соответствующие требованиям сокращенного представления данных. Перевозчики, грузовые экспедиторы или таможенные брокеры, являющиеся держателями сертификатов ПЭО – *безопасность и надежность* и *упрощение таможенных процедур/безопасность и надежность* и привлеченные к ввозу или вывозу товаров от имени держателя сертификата ПЭО, как упоминалось, также вправе подавать сводные ввозные и вывозные декларации, соответствующие требованиям сокращенного представления данных.

От держателей сертификата ПЭО, имеющих право применять требования сокращенного представления данных, могут быть запрошены дополнительные данные для обеспечения правильного действия систем, определенных международными договорами с третьими странами по отношению к взаимному признанию сертификатов ПЭО и мер, связанных с безопасностью.

Учитывая обстоятельство, что сертификаты ПЭО могут получать самые разные по величине коммерсанты самых разнообразных отраслей, во время выдачи сертификата необходимо принимать во внимание особые признаки коммерсантов, особенно в отношении малых и средних предприятий.

### Заявление на сертификат ПЭО

Заявление на сертификат ПЭО подается в письменной или электронной форме. Бланк заявления и указания по заполнению бланка включены в приложение к Регule Комиссии от 2 июля 1993 года (ЕЕК) № 2454/93, определяющей порядок выполнения Регule Совета (ЕЕК) № 2913/92 о создании Таможенного кодекса Сообществ. В случае, если Главное таможенное управление Службы государственных доходов констатирует, что в заявление не включены все необходимые данные, оно в течение 30 календарных дней со дня получения заявления запрашивает от коммерсанта соответствующую информацию. В запрос дополнительной информации должно быть включено обоснование подобного требования.

Отсчет всех сроков начинается со дня получения Главным таможенным управлением Службы государственных доходов всей информации,

необходимой для утверждения заявления. Главное таможенное управление Службы государственных доходов обязано информировать коммерсанта об утверждении заявления и сообщить день, с которого начинается отсчет определенных для выдачи сертификата сроков.

### Внимание!

Важно отметить, что лицо, подающее заявление на получение сертификата ПЭО, обязано обеспечить легко доступный контактный пункт или назначить контактное лицо в администрации подателя заявления, чтобы Главному таможенному управлению Службы государственных доходов была доступна вся информация, необходимая для доказательства соответствия требованиям выдачи сертификата ПЭО. Однако, невзирая на упомянутое выше, в пределах возможного вся необходимая таможенным учреждениям информация должна предоставляться в электронной форме.

*Заявление на получение сертификата ПЭО* Главное таможенное управление Службы государственных доходов **не принимает в следующих случаях:**

- a) заявление не соответствует определенными нормативными актами формальным требованиям;
- b) податель заявления уголовно наказан за тяжкое деяние, связанное с хозяйственной деятельностью подателя заявления, или в момент подачи заявления происходит процедура банкротства;
- c) законный представитель подателя заявления по таможенным делам уголовно наказан за тяжкое нарушение таможенных правил, связанное с его деятельностью законного представителя;
- d) заявление подано в течение трех лет после отмены сертификата ПЭО.

Данные критерии считаются выполненными, если лица, ответственные за предприятие или контролирующее его руководство или, в соответствующем случае, юридический представитель претендента по таможенным вопросам и лицо, отвечающее на

предприятию за таможенные вопросы, не совершал серьезных нарушений таможенных правил или повторных нарушений в течение трех лет перед подачей заявления. Если податель заявления учрежден менее трех лет назад, его соответствие оценивается на основании доступных записей и информации.

### Условия и критерии предоставления сертификата ПЭО

*Подателю заявления не требуется регистрация на таможенной территории Сообщества в следующих случаях:*

- a) если международным соглашением, заключенным между Сообществом и третьим государством, в котором зарегистрирован коммерсант, предусмотрено признание сертификата ПЭО и, в случае необходимости, определен административный порядок проведения соответствующих проверок от имени таможенной службы государства-участника;
- b) если заявление на получение сертификата ПЭО – *безопасность и надежность* подает авиакомпания или судоходная компания, не зарегистрированная в Сообществе, но имеющая там региональное бюро и уже получающая преимущества от упрощения таможенных процедур. В данном случае считается, что податель заявления выполнил только те специфические требования Регулы Комиссии от 2 июля 1993 года (ЕЕК) № 2454/93, определяющей порядок выполнения Регулы Совета (ЕЕК) № 2913/92 о создании Таможенного кодекса Сообществ, которые необходимы для получения сертификата ПЭО – *безопасность и надежность*.

Документ, подтверждающий соответствие таможенным требованиям, считается соответствующим, если в течение последних трех лет перед подачей заявления ни одно из следующих лиц не совершало тяжких или повторных нарушений таможенных правил:

- a) податель заявления;
- b) ответственные за предприятие подателя заявления лица или лица, осуществляющие контроль за руководством предприятия;
- c) в соответствующем случае полномочный представитель подателя заявления по таможенным делам;
- d) лицо, на предприятии подателя заявления ответственное за таможенные дела.

Однако документ, подтверждающий соответствие таможенным требованиям, может быть сочтен достаточным, если Служба государственных доходов считает упомянутые нарушения незначительными с учетом количества или объема таможенных действий и при отсутствии сомнений в добросовестности подателя заявления.

Если лица, осуществляющие контроль за руководством предприятия подателя заявления, зарегистрированы или находятся в третьем государстве, их соответствие таможенным требованиям Главное таможенное управление Службы государственных

учету и, в случае необходимости, к транспортному учету;

- с) обеспечивать систему логистики, отделяющую товары Сообщества от прочих товаров;
- д) обеспечивать административную организацию, соответствующую форме и величине предприятия, применяемую для управления товаропотоком и обеспечивающую внутренние проверки, позволяющие выявлять незаконные и несоответствующие сделки;
- е) в случае необходимости внедрить соответствующую процедуру обработки разрешений и

**признанный коммерсант должен иметь соответствующий документ, обладать способностью поддерживать качественную логистику, систему учета коммерческих и транспортных документов, обеспечивать доступ и обмен электронной информацией с таможенной, а также обладать надлежащей платежеспособностью, упорядоченной системой бухгалтерии и учета, административного руководства, соответствовать стандартам безопасности и обеспечивать внутренний контроль**

доходов оценивает на основании доступного учета и информации. Также и в случаях, если податель заявления на получение сертификата ПЭО ведет коммерческую деятельность менее трех лет, соответствие таможенным требованиям таможенные службы оценивают на основании доступного учета и информации.

Чтобы позволить Главному таможенному управлению Службы государственных доходов констатировать наличие у **подателя заявления надлежащей системы управления коммерческой деятельностью и, в случае необходимости, транспортного учета**, податель заявления на получение сертификата ПЭО обязан выполнить следующие требования:

- а) содержать систему бухгалтерского учета, соответствующую общепринятым принципам бухгалтерского учета, применяемым в государствах-участниках, где ведется учет, и способствующую основанному на аудите таможенному контролю;
- б) обеспечивать таможенным службам физический или электронный доступ к таможенному

доверенностей, связанных с мерами торговой политики и торговлей сельскохозяйственными товарами;

- ф) внедрить соответствующие процедуры архивирования документации и информации предприятия и защиты от утери информации;
- г) обеспечить осознание работниками необходимости извещения таможенного учреждения об обнаруженных несоответствиях, а также наладить соответствующие контакты для извещения таможенного учреждения о подобных случаях;
- h) внедрить соответствующие меры безопасности информационных технологий для защиты компьютерной системы подателя заявления от несанкционированного доступа и обеспечения сохранности документации подателя заявления.

Если лицо запрашивает сертификат ПЭО – *безопасность и надежность*, обеспечение дифференциации товаров на товары Сообщества и прочие товары не обязательно.

Условие о платежеспособности подателя заявления следует считать выполненным, если платежеспособность может быть доказана за последние три

года. Регулы понимают под платежеспособностью хорошее финансовое положение, достаточное для выполнения обязательств подателя заявления с соответствующим учетом признаков вида хозяйственной деятельности. Если податель заявления ведет коммерческую деятельность менее трех лет, таможенные учреждения оценивают платежеспособность на основании учета и доступной информации.

**Стандарты безопасности надежности** подателя заявления **считаются соответствующими, если выполнены следующие условия:**

- a) здания, где предусмотрено использование сертификата, построены из материалов, обеспечивающих защиту от незаконного проникновения и взлома;
- b) введены соответствующие меры контроля доступа по предотвращению несанкционированного доступа к районам судоходства, местам погрузки и грузовым отделениям;
- c) мероприятия по обработке товаров включают защиту от добавления, замены или потери любого материала и манипуляций с единицами груза;
- d) в случае необходимости введены процедуры обработки разрешений на ввоз и/или вывоз в связи с запретами и ограничениями и отделения данных товаров от других товаров;
- e) податель заявления применяет меры, обеспечивающие четкую идентификацию его торговых партнеров для обеспечения международной цепи поставок;
- f) податель заявления, насколько разрешено правовыми актами, проводит проверки претендентов на уязвимые с позиций безопасности должности, а также обеспечивает периодические

признанного и выданного на основании международных конвенций европейского сертификата надежности и/или безопасности, сертификата международного стандарта Международной организации сертификации или сертификата европейского стандарта Европейской организации стандартов, определенные нормативными актами критерии считаются выполненными, если критерии выдачи упомянутых сертификатов идентичны или сопоставимы с определенными Регулой Комиссии от 2 июля 1993 года (ЕЕК) № 2454/93, определяющей порядок выполнения Регулы Совета (ЕЕК) № 2913/92 о создании Таможенного кодекса Сообществ.

### Порядок выдачи сертификатов ПЭО

Главное таможенное управление Службы государственных доходов в течение пяти рабочих дней со дня получения заявления извещает об этом таможенные службы всех остальных государственных участников. Если таможенные службы другого государства-участника Европейского союза располагают важной информацией, способной служить причиной отказа в выдаче сертификата, они доводят данную информацию до сведения Главного таможенного управления Службы государственных доходов в течение 35 календарных дней после получения сообщения Главного таможенного управления Службы государственных доходов.

Если Главное таможенное управление Службы государственных доходов не может произвести проверку одного или нескольких критериев для получения сертификата ПЭО по причине отсутствия информации или возможностей ее проверки, требуется взаимное совещание таможенных служб государств-участников. В подобных случаях таможенные службы государств-участников проводят совещание в течение 60 календарных дней, начиная со дня, когда выдающая сертификат таможенная служба доводит до сведения информацию с целью разрешения выдачи сертификата ПЭО или отклонения заявления в установленные нормативными актами сроки.

Если таможенная служба, с которой запрошено совещание, не отвечает в течение 60 календарных

**статус признанного коммерсанта включает не только сертификацию (выдачу разрешения) импортера или экспортера, но и сертификацию всех вовлеченных в цепь таможенного оформления сторон**

- кие проверки предыдущей деятельности лиц;
- g) податель заявления обеспечивает активное участие своего соответствующего персонала в программах понимания безопасности.

Если податель заявления, зарегистрированный в Сообществе, является держателем международно

дней, служба, запросившая совещание, под ответственность и за счет той таможенной службы, у которой было запрошено совещание, может допустить, что критерии, о которых было запрошено совещание,

## лицо, подающее заявление на получение сертификата ПЭО, обязано обеспечить легко доступный контактный пункт или назначить контактное лицо в администрации подателя заявления

выполнены. Данный срок может быть продлен, если податель заявления вносит коррективы для выполнения упомянутых критериев и извещает об этом таможенную службу, запросившую совещание, и таможенную службу, с которой запрошено совещание.

Если после таможенной проверки таможенная служба, с которой проведено совещание, констатирует, что податель заявления не выполняет один или несколько критериев, она пересылает надлежащим образом документированные результаты выдающей сертификат таможенной службе, и данная служба заявление отклоняет.

Главное таможенное управление Службы государственных доходов проводит проверку выполнения или невыполнения определенных для выдачи сертификата условий и критериев. Проверка определенных нормативными актами критериев распространяется на все помещения, в которых податель заявления ПЭО ведет связанную с таможенной деятельностью. Проверку и ее результаты документирует таможенная служба. Если в случае большого количества помещений срок выдачи сертификата не позволяет проверить все соответствующие помещения, но у таможенной службы нет сомнений, что податель заявления обеспечивает стандарты безопасности, обычно применяемые во всех его помещениях, она может принять решение проверить часть упомянутых помещений и распространить результаты проверки на все помещения.

В случае необходимости Главное таможенное управление Службы государственных доходов может использовать вынесенное независимым экспертом заключение о выполнении определенных регулой условий.

Бланк сертификата ПЭО определен в приложении

к Регуле Комиссии от 2 июля 1993 года (ЕЕК) № 2454/93, определяющей порядок выполнения Регулы Совета (ЕЕК) № 2913/92 о создании Таможенного кодекса Сообществ. Сертификат ПЭО выдается в течение

90 календарных дней после получения заявления, однако этот срок может быть продлен еще на 30 дней с заблаговременным предупреждением об этом подателя заявления. Сроки могут быть продлены также в случаях, если во время проверки соответствия заявителя установленным для

получения сертификата ПЭО критериям податель заявления вносит коррективы для выполнения данных критериев и извещает об этом Главное таможенное управление Службы государственных доходов.

Если по результатам проведенной проверки заявление следует отклонить, Главное таможенное управление Службы государственных доходов извещает об этом подателя заявления. Данное сообщение подателю заявления отправляется за 30 календарных дней до даты отклонения заявления. Если заявление отклоняется, Главное таможенное управление Службы государственных доходов информирует подателя заявления об обосновании отказа в выдаче сертификата ПЭО.

### Внимание!

Важно, что в результате отклонения заявления автоматически не отменяются выданные в соответствии с таможенными правилами действующие разрешения.

После выдачи сертификата ПЭО Главное таможенное управление Службы государственных доходов в течение пяти рабочих дней информирует таможенные службы прочих государств-участников о выдаче сертификата ПЭО.

### Правовые последствия сертификатов ПЭО

Сертификат ПЭО вступает в силу на десятый день со дня его выдачи. После вступления в силу сертификат ПЭО признается во всех государствах-участниках Европейского союза. Срок действия сертификата ПЭО не ограничен, однако Служба

государственных доходов будет проводить проверки соответствия признанного коммерсанта установленным условиям и критериям.

Главное таможенное управление Службы государственных доходов повторную оценку условий и критериев проводит в следующих случаях:

- а) если в соответствующие правовые акты Сообщества вносятся существенные изменения;
- б) при наличии обоснованных указаний на то, что признанный коммерсант более не выполняет соответствующие условия и критерии.

Если сертификат ПЭО выдан коммерсанту, осуществлявшему коммерческую деятельность менее трех лет, то в течение первого года осуществляется ужесточенный надзор. Доступ к результатам повторной оценки обеспечивается таможенным службам всех государств-участников.

### Приостановление статуса признанного коммерсанта

Статус признанного коммерсанта Главное таможенное управление Службы государственных доходов **может приостановить в следующих случаях:**

- а) констатировано несоответствие условиям или критериям держания сертификата ПЭО;
- б) таможенные службы имеют обоснованные причины считать, что признанный коммерсант совершил нарушение, по которому может быть начат уголовный процесс, и если таковое связано с нарушением таможенных правил.

Однако Служба государственных доходов может принять решение не приостанавливать статус признанного коммерсанта, если считает нарушение незначительным с учетом количества или объема таможенных действий и при отсутствии сомнений в добросовестности признанного коммерсанта. Перед принятием подобного решения Главное таможенное управление Службы государственных доходов доводит данное заключение до сведения соответствующего признанного коммерсанта. В данном случае сертификат ПЭО приостанавливается на время судопроизводства.

Соответствующий признанный коммерсант имеет право исправить ситуацию и/или изложить свое мнение в течение 30 календарных дней со дня получения заключения Главного таможенного управления Службы государственных доходов.

Если в силу характера или степени угрозы того

требует безопасность и защита населения, здоровье общества или охрана среды, статус признанного коммерсанта останавливается незамедлительно. В ситуации приостановления статуса признанного коммерсанта Главное таможенное управление Службы государственных доходов незамедлительно извещает об этом таможенные службы прочих государств-участников для принятия соответствующих мер.

Если держатель сертификата ПЭО не исправляет ситуацию в течение 30 календарных дней после констатации нарушения или несоответствия, Главное таможенное управление Службы государственных доходов сообщает соответствующему признанному коммерсанту, что статус признанного коммерсанта приостанавливается на 30 календарных дней для предоставления признанному коммерсанту возможности принятия требуемых мер для исправления ситуации.

В случае, если Главное таможенное управление Службы государственных доходов приостановило сертификат ПЭО, но держатель сертификата не может исправить ситуацию в течение 30 календарных дней, но может доказать способность выполнения требований в течение последующих 30 дней, приостановление сертификата ПЭО может быть продлено еще на 30 дней.

### Внимание!

**Важно, что приостановление сертификата ПЭО автоматически не влияет:**

- 1) на таможенные процедуры, начатые до дня приостановления сертификата и еще не завершённые;
- 2) на разрешение, предоставленное независимо от сертификата ПЭО, если только причины приостановления не важны также в случае предоставленных разрешений;
- 3) на любые разрешения на пользование таможенными упрощениями, предоставленные на основании сертификата ПЭО, в отношении которых условия по-прежнему остаются выполненными.

Если признанный коммерсант не может обеспечить выполнение специфических условий держания сертификата ПЭО – *безопасность и надежность*, статус признанного коммерсанта приостанавливается частично. В данном случае приостанавливается сертификат ПЭО – *безопасность и надежность*,

однако Главное таможенное управление Службы государственных доходов по просьбе коммерсанта выдает новый сертификат ПЭО для упрощенного применения таможенных процедур. В данном случае начальный сертификат отменяется и действителен только новый сертификат ПЭО.

Когда соответствующий коммерсант согласно требованиям таможенных служб принял требуемые меры для соответствия условиям и критериям, которым должен соответствовать признанный коммерсант, Главное таможенное управление Службы государственных доходов возобновляет действие сертификата ПЭО. Об этом извещаются соответствующий признанный коммерсант и компетентные таможенные службы прочих государств-участников.

Если соответствующий коммерсант не принимает требуемые меры, Главное таможенное управление Службы государственных доходов отменяет сертификат ПЭО и незамедлительно извещает таможенные службы прочих государств-участников. Если признанный коммерсант временно не может обеспечить выполнение любого из определенных нормативными актами критериев, он может запросить приостановление статуса признанного коммерсанта. В данном случае признанный коммерсант сообщает об этом Главному таможенному управлению Службы государственных доходов с указанием даты возможного восстановления соответствия критериям. Коммерсант обязан сообщить также о любых планируемых мерах и их сроках. Если все же признанный коммерсант не может исправить ситуацию в указанный в своем сообщении срок, Главное таможенное управление Службы государственных доходов может предоставить приемлемое продление данного срока при отсутствии сомнений в добросовестных действиях признанного коммерсанта. О данном продлении извещаются Комиссия и таможенные службы прочих государств-участников. Во всех прочих случаях сертификат ПЭО отменяется.

### Отмена сертификата ПЭО

Сертификат ПЭО выдавшая его таможенная служба отменяет в следующих случаях:

- a) если признанный коммерсант не принимает меры для устранения несоответствия;
- b) если признанный коммерсант совершил тяжкие нарушения таможенных правил и отсутствует право дальнейшего обжалования;

- c) если признанный коммерсант не принимает требуемые меры для устранения несоответствия в период приостановления сертификата;
- d) по требованию признанного коммерсанта.

Однако в случае, если коммерсант совершил тяжкие нарушения таможенных правил, Служба государственных доходов может принять решение не отменять сертификат ПЭО, если считает нарушения незначительными с учетом количества или объема связанных с таможенными операциями действий и не имеет сомнений в добросовестности признанного коммерсанта.

Отмена сертификата ПЭО вступает в силу со следующего дня после ее объявления. Если отменяется сертификат ПЭО – *упрощение таможенных процедур и безопасность и надежность*, если только соответствующий коммерсант не обеспечивает выполнение специфических требований безопасности и надежности, Главное таможенное управление Службы государственных доходов отменяет данный сертификат ПЭО и выдает новый сертификат ПЭО для применения упрощения таможенных процедур.

Если только сертификат ПЭО не отменен по причине невыполнения признанным коммерсантом требуемых мер для устранения несоответствия в период приостановления сертификата либо сертификат отменен по требованию самого коммерсанта, новое заявление на получение сертификата ПЭО может быть подано только через три года со дня отмены сертификата ПЭО.

### Обмен информацией

Признанный коммерсант извещает Службу государственных доходов обо всех обстоятельствах, возникших после предоставления сертификата и способных повлиять на его дальнейшую действительность или содержание. Всю эту информацию Главное таможенное управление Службы государственных доходов делает доступной таможенным службам тех государств-участников Европейского союза, в которых признанный коммерсант осуществляет связанные с таможенной действия. Если Служба государственных доходов отменяет особое разрешение, предоставленное признанному коммерсанту на основании сертификата ПЭО для использования предусмотренных конкретных таможенных упрощений, она извещает об этом таможенную службу, выдавшую сертификат ПЭО.

## Методика

### Оценка рисков

У таможни очень давние традиции контроля товарных отправок. Еще во второй половине 20-го века все декларированные товары по-прежнему в 100% объеме проверялись таможенниками. Однако в результате огромных товаропотоков и глобализации торговли роль таможенной администрации в наши дни постоянно меняется. Из-за большой загруженности работой таможенники уже не в силах проверять каждую декларацию. Но даже при наличии такой возможности это не было бы ни необходимым, ни желательным. В работе анализируются современные методы анализа риска и основанный на ревизии контроль, дающий возможность сократить издержки законной торговли. Таким образом таможня вносит свой вклад в укрепление конкурентоспособности коммерсантов ЕС на мировом рынке и в то же время направляет таможенные ресурсы туда, где они более всего необходимы.

Одна из главных задач таможни – оценка связанных с товаропотоком рисков. Риском считаются факторы, способные повлиять на цели таможни. Для достижения этих целей важно иметь хорошие знания о рисках, с которыми мы сталкиваемся, и понимание влияния этих рисков на цели. Таможенные службы государств-участников решили строить контроль коммерсантов на основе управления риском. Цель применения управления риском заключается в направленности таможенного контроля в большей мере на риски, чем на случайно выбранные аспекты или декларации.

Применяя управление риском, таможня принимает во внимание меры, принятые самими коммерсантами для предотвращения рисков в своей работе. Таможенная администрация желает концентрировать свои ограниченные способности на тех рисках, на которые не распространяются или недостаточно распространяются принимаемые коммерсантами меры. Такой подход требует хороших знаний о коммерсанте, его рабочих процессах и мерах, принимаемых коммерсантом для уменьшения рисков в связанных и не связанных с налогами процессах, в том числе и в цепи поставок. Поэтому таможня должна оценить организационную структуру коммерсанта, его процессы, процедуры, управление

и пр. Вкратце, в оценке нуждаются организация административной работы коммерсанта и система его внутреннего контроля.

Рассмотрим подготовленный в отношении коммерсантов каталог показателей риска и разработку **единой системы оценки** создаваемых коммерсантами **рисков, названной СОМПАСТ** (*Compliance Partnership Customs and Trade – „Партнерство соответствия таможенных учреждений и предприятий“*).

*Система СОМПАСТ представляет собой методику такого рода оценки не только на государственном, но и на международном уровне в случае участия нескольких государств ЕС. Модель СОМПАСТ – это гибкий инструмент, применимый не только для защиты финансовых интересов отдельного государства-участника или Европейского союза, но и для защиты не связанных с финансами интересов, таких как охрана внешних границ Европейского союза, обеспечение безопасности цепи поставок и борьба с контрабандой.*

Коммерсант, претендующий на статус признанного коммерсанта, в соответствии с моделью своего предприятия и анализом риска обязан внедрить определенные Таможенным кодексом Сообщества системы, процедуры, условия и требования, а также основные положения стандартов и критериев.

Таможня и коммерсант должны работать совместно для выполнения обязательств претендента в отношении оценки рисков. Таможенные учреждения проверяют деятельность претендента на предмет соответствия требованиям Таможенного кодекса Сообщества.

- Систему СОМПАСТ используют должностные лица для определения значимости (или незначительности) возможных рисков в деятельности отдельного коммерсанта и его предприятия.
- Система СОМПАСТ служит также инструментом для определения соответствия коммерсанта и вытекающего из этого уровня контроля, который таможня должна обеспечивать в отношении деятельности отдельного коммерсанта.
- Система СОМПАСТ предназначена для проведения предварительной ревизии. Цель предварительной ревизии заключается в изучении возможности приема заявления на получение

статуса признанного коммерсанта и предоставления возможных упрощений и льгот.

### Этапы системы COMPACT

Система COMPACT разделена на несколько этапов, что может создать впечатление изолированности каждого этапа. На практике эти этапы часто объединены, например, диалог между таможенными учреждениями и коммерсантами:

1. Заявление на получение статуса признанного коммерсанта
2. Соответствующие формальные условия.

На первом этапе рассмотрения заявления таможенные учреждения определяют выполнение формальных условий, связанных с соответствующей процедурой или льготой. Этот этап завершается относительно быстро. Если претендент не может выполнить формальные условия, заявление отклоняется. В данном случае таможенные учреждения процесс оценки не продолжают.

3. Основные положения стандартов и критериев
- 3.1. Содержание основных положений

Основные положения включают стандарты и критерии, распределенные по пяти разделам:

- 1) информация о предприятии,
- 2) регистр соответствия,
- 3) система бухгалтерского учета и логистики предприятия,
- 4) платежеспособность,
- 5) требования безопасности и надежности.

Все показатели риска связаны с описанием риска и вопросами, требующими внимания как должностных лиц таможни, так и коммерсантов для проведения адекватной оценки рисков. Вопросы, требующие внимания, могут применяться для определения действительной важности рисков в случае конкретного коммерсанта и для изучения мер, принятых коммерсантом для устранения данных рисков. В процессе предварительной ревизии основные положения служат очень важным инструментом.

#### 3.2. Двоякая цель основных положений

Основные положения стандартов и критериев могут применяться двояко.

Первая возможность – отправить основные положения коммерсанту, который сможет провести самооценку и подготовить описание процессов

деятельности своего предприятия и в особенности описание аспектов цепи поставки. Тогда таможенное учреждение сможет сравнить описание с фактическим положением. Возможность применения этого варианта зависит от знаний и навыков работников предприятия. Вторая возможность – таможенное учреждение применяет основные положения для определения аспектов, нуждающихся в изучении в ходе предварительной ревизии. В данном случае ответы на вопросы должен дать таможенный ревизор.

Хотя основные положения разработаны как общий инструмент, они достаточно эластичны, чтобы к общим рискам могли быть добавлены специфические риски страны. Это позволяет учитывать различия местных и региональных аспектов.

### Процесс составления карты риска

Оценка риска коммерсанта является краеугольным камнем системы COMPACT. Эта оценка проводится **по методу карты рисков**, часто применяемому коммерсантами. Европейский союз пришел к выводу, что таможня также может извлечь пользу, взяв на вооружение карту рисков как системный метод для оценки рисков и принятия решений. Кроме того, системный подход нужен для определения, какого рода сертифицированные коммерсанты нуждаются в дальнейшем контроле и оценке.

Метод предполагает распределение рисков по приоритетности вероятного наступления и влияния на цели таможни. Такой подход позволяет структурировать оценку рисков и принятие решений.

Процесс составления карты риска изначально состоит из пяти главных этапов:

- 1-й этап. Понимание деятельности предприятия.
- 2-й этап. Определение целей таможни.
- 3-й этап. Определение рисков (риски, способные повлиять на цели таможни).
- 4-й этап. Оценка рисков (важнейшие риски).
- 5-й этап. Реакция на риски; как действовать с учетом (остаточных) рисков.

#### 1-й этап. Понимание деятельности предприятия

На этом этапе таможенное учреждение получает представление о деятельности предприятия. Важную его часть составляет ясное представление о процессах деятельности предприятия (цель

логистики товарных перевозок) и о той среде, в которой ведется коммерческая деятельность (например, процессы, товары, применяемые процедуры). Информация, необходимая таможенному учреждению для создания собственного представления о предприятии и его деятельности, может быть почерпнута из сведений, уже имеющихся в распоряжении таможенных учреждений в случае, если коммерсант ранее получал таможенные разрешения.

Для лучшего понимания деятельности претендента на статус признанного коммерсанта доступен ряд источников. Таможенное учреждение может использовать как внутренние, так и внешние источники.

- Примеры внутренних источников, разумеется, зависят от конкретной ситуации, которую необходимо оценить таможене. Источниками могут быть информация о налоге на добавленную стоимость или другая информация от налоговых служб, базы данных *Intrastat*, ранее полученная из таможенных систем импорта и/или экспорта информация, сообщения внут-

ренней ревизии, регистры таможенных разрешений и базы данных.

- Примеры внешних источников: данные торговых палат, статистика, опубликованные годовые отчеты, интернет-сайт коммерсанта и, наконец, но не менее важно, предоставленная самим коммерсантом информация.

#### 2-й этап. Определение целей

В целом адекватность рисков оценивается с учетом целей таможенной организации и льгот и выгод, на которые претендует коммерсант.

Цели таможенной организации в первую очередь определяются уверенностью, что таможенные учреждения желают, чтобы выполнялись как финансовые, так и защитные цели. Это общие цели, определенные Таможенным кодексом Сообщества. Цели могут уточняться с учетом льгот и выгод, которые просит предоставить коммерсант.

Когда цели определены, таможенное учреждение должно разъяснить их коммерсанту, чтобы определить, соответствует ли то, что желает коммерсант, тому, что требует и предлагает система признанного коммерсанта.

#### 3-й этап. Определение рисков

Риск – это вероятность, что в связи с ввозом, вывозом, транзитом, перемещением и конечным потреблением товаров, перемещаемых между таможенной территорией Сообщества и третьими государствами, и товаров, не обладающих статусом товаров Сообщества, может произойти случай:

- не позволяющий правильно применить меры Сообщества или соответствующего государства, или
- затрагивающий интересы Сообщества и его государств-участников, или
- создающий угрозу безопасности Сообщества, здоровью общества, среде или потребителям.

Когда в центре внимания таможенных учреждений находится коммерсант и определены цели, возможно определить, относятся ли вероятные риски к соответствующему коммерсанту, и сделать вывод о мерах, принятых самим коммерсантом для устранения этих рисков.

*Вероятными считаются риски, существующие с теоретической точки зрения. Когда в рамках концепции признанного коммерсанта речь идет о вероятных рисках, таможенные учреждения*



подразумевают общий случай. Вероятные не связаны с отдельным коммерсантом, и отдельный коммерсант не находится в круге внимания. Нет необходимости повторять инвентаризацию вероятных рисков каждый раз. Таможенные учреждения такой анализ могут провести один раз, после чего использовать во всех последующих случаях.

В дальнейшем процессе важно определить риски, связанные с конкретным коммерсантом и процессами его деятельности. Поэтому важно понять информацию о процессах деятельности коммерсанта. От кого/кому он импортирует/экспортирует, что импортирует/экспортирует, кто его коммерческие партнеры, в каких звеньях цепи поставок они действуют. Должное внимание надо уделять соответствующей информации и увязывать информацию с рисками, которыми чревата выбранная коммерсантом ситуация или процедура.

#### 4-й этап. Оценка рисков

Риски, определенные на 3-м этапе, необходимо оценить, распределив по приоритетности с учетом влияния на таможенные цели и вероятности реализации рисков.

Этот подход позволяет обобщить риски в большую (и всестороннюю) картину и определить относительную связь между рисками в плане значимости. На этом этапе важно определить, до какой степени коммерсант сам принял меры для охвата определенных рисков и каким образом коммерсант расположил по приоритетности различные виды рисков (коммерсант и сам заинтересован в структурированном подходе к определению, оценке риска и реакции на риски).

Когда риски признаны существенными и оценены, их можно включить в схему рисков для получения всесторонней картины о всех значимых рисках. Различные риски в карте классифицируются по их влиянию и вероятности наступления.

Хотя количественная оценка рисков не всегда возможна, карта риска обеспечивает известную степень наглядности в отношении среды риска коммерсанта в связи с упрощением таможенных процедур.

Когда схема рисков составлена, важно ее оценить и продумать.

- ✓ Согласована ли она с интуитивных позиций?

## Одна из главных задач таможи – оценка связанных с товаропотоком рисков

Относится ли ко всем включенным в проверочный лист сферам риска?

- ✓ Нет ли необходимости какую-либо оценку в отношении особых рисков выразить в числах?
- ✓ Не изменилась ли резко общая картина всех значимых рисков по сравнению с предыдущей, ранее составленной картой рисков, и если да, то почему?

Таможенное учреждение после проведения внутренней оценки обязано довести до сведения коммерсанта ее результаты для обеспечения точности данной оценки.

При использовании подхода карты риска для максимального упрощения работы было бы желательно разделить подход карты риска на два действия – сначала составить карту в таможенном учреждении и лишь затем составить общую карту с коммерсантом, когда таможня наконец должна принять решение, чтобы определить риски и то, как на них реагировать.

#### Причины разделения метода карты риска

- Легче принять решение. Должностным лицам таможи имеют возможность принять решение без необходимости немедленного выполнения всех последующих этапов процесса.
- Структурированность метода обеспечивает способ документирования перемещения риска в том или ином направлении для составления карты от начальной до общей (окончательной).
- Облегчена работа должностных лиц таможи по получению сведений о том, как действует система и что делать на различных этапах, избегая возможных неясностей.
- Обеспечены наглядность и партнерство. Разделение метода на этапы побуждает таможенное учреждение и предприятие к совместной работе, так как это позволяет обеим сторонам принимать правильные меры по отношению к определенным рискам и получить наглядную документацию.

Для оценки рисков важно, чтобы процессы, описанные письменно, были проверены на практике. Финансовые аспекты таможенные учреждения

могут проверить путем выборочной проверки на уровне руководства коммерсанта, но большая часть аспектов безопасности выборочным образом нуждается в физической проверке.

Когда соответствующие риски обозначены на карте и полностью задокументированы на этапе составления карты таможенного риска, может начаться составление общей карты риска. Таможенные учреждения осуществляют это совместно с коммерсантом, определяя и обсуждая результаты составления карты таможенного риска. Затем необходимо определить соответствие вынесенной таможенной оценки настоящей ситуации (т.е. окончательно определить, до какой степени коммерсант сам принял меры для охвата определенных рисков и каким образом коммерсант на внутреннем уровне расположил различные виды рисков с учетом их приоритетности).

И наконец, необходимо принять решение о слабых и сильных сторонах внутреннего контроля признанного коммерсанта в плане как общих, так и процедурных аспектов, и каждый определенный риск классифицировать согласно его влиянию и вероятности.

После того как все соответствующие риски оценены, включая принятые самим коммерсантом меры в отношении подобных рисков, существует возможность, что некоторые риски еще не охвачены или недостаточно охвачены. Их называют остаточными рисками.

#### 5-й этап. Реакция на риски

Риски – это часть коммерческой деятельности. Концепция такова, что таможенная администрация оценивает существенные риски, определяет допустимые границы риска и соответственно реагирует в случае риска.

Присвоение статуса признанного коммерсанта и вытекающие из него льготы и упрощения теоретически могут вступить в силу, если охвачены все риски. Если нет, необходимо оценить, почему заявление на получение статуса должно быть отклонено, либо коммерсант должен внести коррективы или улучшения для охвата риска или его снижения до приемлемого уровня.

### Принятие риска

В известной мере каждая реакция на важнейшие риски имеет известную степень. Некоторых рисков

невозможно избежать, некоторые риски можно практически и реально уменьшить до нулевой вероятности или нулевого воздействия. Например, физически невозможно проверить все экспортные отправления в третьи государства. Если принимаемый риск серьезен, это необходимо недвусмысленно сообщить, осознать и утвердить руководству соответствующего уровня.

### Уменьшение риска

Так как реакция на значимый риск скорее всего будет активной, а не пассивной, реакция на риск в определенной степени породит влияние. Воздействие на риск ставит целью изменить вероятность и/или влияние определенного риска для достижения таможенных целей. В окончательной оценке коммерсанта, если таможенные льготы возможны, таможенное учреждение обязано учитывать, что важные риски могут быть (эффективно) уменьшены рекомендованными руководством или проведенной таможенной ревизией мерами. Их необходимо изложить и наметить в плане контроля/ревизии.

### Передача риска

Иногда существует возможность передачи рисков третьей стороне. Например, предприятие, претендующее на статус признанного коммерсанта, может передать риск несанкционированного доступа другому предприятию, например, поручить охранной фирме физический контроль за помещениями или территорией, гарантировать защиту компьютерных систем и т.д. Договоры, заключенные между лицом, претендующим на получение статуса признанного коммерсанта, и привлеченной третьей стороной таможенное учреждение в данном случае обязано проверить и оценить.

### Прекращение риска

Избежать риск возможно только интенсивным контролем и/или регулярными ревизиями. Как крайний метод в борьбе с вероятными рисками можно упомянуть отказ в предоставлении статуса признанного коммерсанта. Это обоюдная ответственность и для коммерсанта, и для таможенного учреждения.

### Предоставление статуса признанного коммерсанта

Когда процесс начальной ревизии завершен с реализацией всех пяти этапов, возможны следующие выводы.

- 1) Нет остаточных рисков или остаточные риски могут быть эффективно и рентабельно охвачены дополнительными мерами контроля, возможно предоставление статуса признанного коммерсанта. Если по итогам предварительной (первой или второй) ревизии возможно предоставление статуса признанного коммерсанта, таможня выдает коммерсанту сертификат. При необходимости к сертификату прилагаются особые трудовые договоры.
- 2) Слишком много остаточных рисков или остаточные риски слишком велики для их эффективного и рентабельного охвата дополнительными мерами контроля, но коммерсант имеет возможность (и желание) начать меры по улучшению организации управления и внутренней системы контроля, в данном случае предоставление статуса невозможно пока, но возможно после принятия коммерсантом мер по улучшению. Эти меры по улучшению должна проверить таможня (второй) предварительной ревизией (включая процедуру составления общей карты риска), чтобы определить, охвачены ли теперь определенные первой ревизией остаточные риски в достаточной мере и возможно ли, наконец, предоставление статуса.
- 3) Слишком много остаточных рисков или остаточные риски слишком велики для их эффективного и рентабельного охвата дополнительными мерами контроля, и коммерсант не имеет возможности (или желания) начать меры по улучшению организации управления и внутренней системы контроля, в данном случае статус не предоставляется.

### Пониженный уровень риска для признанного коммерсанта

В дальнейших процессах таможенного контроля необходимо идентифицировать коммерсанта как признанного коммерсанта, что позволяет определить пониженный уровень риска. Для контроля лиц, которым присвоен статус признанного коммерсанта, таможня необходимо разработать план аудита

с изложением предполагаемых форм реакции таможни на определенные риски. Все намечаемые контрольные мероприятия, проверки и декларации, физические проверки и/или ревизии товаров, которые будет проводить таможня, должны быть описаны и намечены в плане аудита.

### Оценка

Очень важно регулярно оценивать предоставленные коммерсанту статус и льготы. Для оценки важен ряд элементов.

- Результаты контрольных мероприятий согласно плану аудита. Эти результаты могут указывать, что коммерсант перестал в достаточной мере предотвращать риски. Таможенные учреждения должны регулярно оценивать результаты контрольных мероприятий. Это может вызвать изменения подхода к контролю или применяемых утвержденных льгот.
- Сообщения коммерсанта об изменениях в деятельности, организации, процедурах и т.д. Признанному коммерсанту юридически вменено в обязанность информировать компетентные таможенные учреждения о значимых событиях, способных повлиять на его сертификат, в том числе о случаях изменения условий доступа к информации или способах обеспечения доступа к информации.
- Прочая общая или особая информация, способная повлиять на предоставленные коммерсанту льготы.
- Таможенные учреждения обязаны тщательно проверять, продолжает ли коммерсант контролировать риски. Не возникли ли новые риски? Сохраняется ли качество организации управления и внутреннего контроля на том же уровне, что и во время предварительной ревизии? С этой целью таможенные учреждения время от времени должны проводить оценочную ревизию.
- Если оценка (или хоть один из ее элементов) дает основания для вывода, что коммерсант более не контролирует один или несколько рисков, таможня информирует коммерсанта об этом выводе. В этом случае коммерсант обязан принять меры по улучшению. Таможня, в свою очередь, обязана эти меры оценить. В крайнем случае таможенные учреждения приостанавливают или отменяют статус признанного коммерсанта. **LE**