

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

о последствиях влияния проекта решения Евразийской экономической комиссии на условия ведения предпринимательской деятельности

Наименование проекта решения: О проекте решения Совета Евразийской экономической комиссии «О порядке определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр».

1. Проблема, на решение которой направлен проект решения ЕЭК:

Концептуальной проблемой, на решение которой направлено введение предлагаемого регулирования, является отсутствие в настоящее время возможности учета финансового состояния и активов юридического лица при присвоении ему статуса УЭО, вынуждающего последнего предоставлять обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов. Это в целом сдерживает построение современной программы УЭО, ориентированной на добропорядочности и финансовую устойчивость юридического лица.

Так, в соответствии с действующими нормами статьи 39 Таможенного кодекса Таможенного союза, одним из условий присвоения статуса УЭО является предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную одному миллиону евро. Лицами, осуществляющими деятельность по производству товаров и (или) экспортирующими товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, при их соответствии критериям, определенным решением Комиссии таможенного союза, предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную ста пятидесяти тысячам евро.

Таможенным кодексом Евразийского экономического союза предусмотрена возможность непредоставления такого обеспечения для свидетельства второго или третьего типа в случае, если участник ВЭД будет являться финансово устойчивым, которая будет определяться в соответствии с решением ЕЭК. Для стабильного бизнеса это прекрасная возможность оптимизировать свои финансовые ресурсы путем перенаправления их на развитие бизнеса.

Проектом решения ЕЭК предлагается установить порядок определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр с выдачей свидетельства УЭО второго или третьего типов.

2. Цель регулирования:

Установление порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, обеспечивающего возможность юридическому лицу, претендующему на включение в реестр УЭО (с выдачей свидетельства второго или третьего типов), не предоставлять обеспечение исполнения обязанностей УЭО.

Предоставление возможности получения статуса уполномоченного экономического оператора с выдачей свидетельства второго или третьего типа без необходимости предоставления обеспечения исполнения обязанностей УЭО.

С учетом положений пункта 3 статьи 430 проекта Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (отнесение УЭО к низкому уровню риска) проект решения позволит увеличить количество УЭО в Евразийском экономическом союзе.

3. Группа лиц, на защиту интересов которых направлен проект решения ЕЭК:

Юридические лица, претендующие на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, уполномоченные экономические операторы государств – членов Союза (порядка 500 юридических лиц в Евразийском экономическом союзе).

4. Адресаты регулирования, в том числе субъекты предпринимательской деятельности, и воздействие, оказываемое на них регулированием:

Импортёры, экспортёры, перевозчики, владельцы складов временного хранения (порядка 500 юридических лиц в Евразийском экономическом союзе).

В результате оказываемого регулирования, ююридические лица, претендующие на включение в реестр УЭО, которые соответствуют устанавливаемым решением критериям, освобождаются от привлечения крупных денежных средств для внесения их в качестве обеспечения исполнения обязанностей УЭО.

5. Содержание устанавливаемых для адресатов регулирования ограничений (обязательных правил поведения):

Проектом решения ЕЭК устанавливается порядок определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр с выдачей свидетельства УЭО второго или третьего типов.

Порядок определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО, включает в себя набор показателей и их критериев. Порядок имеет гибкую систему начисления баллов в «балльной системе» для достижения установленного минимального порога, необходимого для включения в реестр УЭО.

6. Механизм разрешения проблемы и достижения цели регулирования, предусмотренный проектом решения ЕЭК (описание взаимосвязи между предлагаемым регулированием и решаемой проблемой):

Проектом решения ЕЭК предлагается достаточно четко определенный порядок определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО с выдачей свидетельства УЭО второго или третьего типов.

Предлагаемый проектом решения ЕЭК порядок подробно расписывает все показатели, критерии финансовой устойчивости и порядок их расчета, максимально детализированный для удобства пользования.

Применяемые в порядке показатели финансовой устойчивости являются не вновь утверждаемыми, а широко применяются для оценки финансового состояния

компаний в государствах – членах Союза и в международной практике, в том числе при аудите компаний.

Таким образом, компания, следуя высоким стандартам финансовой дисциплины, получает возможность за счет стабильности финансового состояния получить таможенные преимущества без отвлечения дополнительных финансовых ресурсов на предоставление обеспечения исполнения обязанностей УЭО.

7. Сведения о рассмотренных альтернативах предлагаемому регулированию:

В рамках заседаний Рабочей группы по развитию института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе (далее – РГ по УЭО) были рассмотрены альтернативные варианты расчета финансовой устойчивости юридического лица, в том числе использование модели Альтмана (Z-счет), но такие варианты не были поддержаны экспертами государств-членов и бизнес-сообществ Евразийского экономического союза.

8. Нормативно-правовое основание для принятия проекта решения ЕЭК:

Пункт 7 статьи 433 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза. В соответствии с пунктом 7 статьи 433 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза порядок определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр определяется решением Комиссией.

Проект решения ЕЭК принимается консенсусом.

9. Сфера полномочий ЕЭК, к которой относится проект решения ЕЭК:

Проект решения подготовлен в рамках сферы компетенции ЕЭК – таможенное регулирование.

Предметом правового регулирования проекта решения ЕЭК является порядок определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр (с выдачей свидетельства второго или третьего типов).

10. Финансово-экономические последствия принятия проекта решения ЕЭК для субъектов предпринимательской деятельности:

Принятие проекта решения не приведет к дополнительным расходам субъектов предпринимательской деятельности.

11. Предполагаемые сроки вступления проекта решения ЕЭК в силу:

По истечении 10 календарных дней с даты его официального опубликования (июнь 2017 г.).

12. Ожидаемый результат регулирования:

Устанавливается порядок, обеспечивающий возможность юридическому лицу, претендующему на включение в реестр уполномоченных экономических операторов не предоставлять обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора.

13. Описание опыта государств – членов Союза и международного опыта регулирования отношений, являющихся предметом проекта решения ЕЭК (с обоснованием его прогрессивности и применимости):

До настоящего времени в Евразийском экономическом союзе не предусматривалось альтернативы обеспечению уплаты таможенных пошлин налогов при включении лица в реестр УЭО, ввиду того, что Таможенным кодексом Таможенного союза не было установлено нормы, аналогичной пункту 7 статьи 433 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза.

Также такой порядок не определялся и на уровне национально законодательства каждого государства – члена Союза.

В международной практики наоборот наблюдается тенденция к последовательному переходу от необходимости предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в сторону оценки финансового состояния потенциального УЭО.

Рамочные стандарты безопасности и облегчения международной торговли Всемирной таможенной организации предусматривают необходимость надлежащей финансовой жизнеспособности потенциально УЭО.

Соглашение Всемирной торговой организации об упрощении процедур торговли также предусматривает критерии финансовой устойчивости для уполномоченных лиц.

Таможенным законодательством Европейского союза особый акцент сделан на хорошем финансовом состоянии юридического лица, претендующего на получение статуса УЭО.

14. Сведения о проведении публичного обсуждения проекта решения ЕЭК.

С целью публичного обсуждения проект решения, информационно-аналитическая справка и опросный лист размещены 15.02.2017 на официальном сайте Союза в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: http://docs.eaeunion.org/ria/ru-ru/0101900/ria_17022017.

Представление предложений к проекту решения и информационно-аналитической справке, а также заполненных опросных листов могло быть осуществлено заинтересованными лицами с использованием соответствующего сервиса официального сайта Союза или по электронной почте.

Срок публичного обсуждения – 30 календарных дней.

О размещении указанных документов были письменно извещены: Департамент развития предпринимательской деятельности (служебная записка от 17.02.2017 № 18-2440/Э), все члены Рабочей группы по проведению оценки регулирующего воздействия проектов решений ЕЭК, состав которой утвержден Решением Коллегии ЕЭК от 31.03.2015 № 25 (служебная записка от 17.02.2017 № 18-2441/Э), а также координаторы от бизнес-сообщества государств-членов ЕАЭС (Союз промышленников и предпринимателей (работодателей) Республики Армения, Союз некоммерческих организаций «Конфедерация промышленников и предпринимателей (нанимателей)» Республики Беларусь, Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан, Кыргызский союз промышленников и предпринимателей, Российский союз промышленников и предпринимателей) и Ассоциация Европейского бизнеса в России (письмо от 20.02.2017 № 18-42).

В ходе публичного обсуждения проекта решения ЕЭК предложения в форме заполненных опросных листов на адрес электронной почты:

shashaev@eecommission.org поступали в количестве 9 штук и один комментарий посредством официального сайта Союза в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Поступило заключение Департамента развития предпринимательской деятельности (служебная записка от 17.03.2017 № 10-3990/Э) с предварительными замечаниями по редакции проекта решения.

С учетом предложений Департамента развития предпринимательской деятельности информационно-аналитическая справка была доработана. По каждому предложению Департаментом таможенного законодательства и правоприменительной практики подготовлены комментарии (см. Сводную информацию о предложениях, поступивших в ходе проведения публичного обсуждения проекта решения Евразийской экономической комиссии в рамках оценки регулирующего воздействия).

15. Сведения о заключении об оценке регулирующего воздействия на проект решения ЕЭК.

Проект решения ЕЭК рассмотрен на 45-ом заседании рабочей группы ЕЭК по проведению оценки регулирующего воздействия проектов решений 17 апреля 2017 года (Протокол № 10-9/пр).

Согласно Заключения об оценке регулирующего воздействия проекта решения Совета ЕЭК от 23 апреля 2017 года № 136 рабочая группа пришла к выводу, что проект решения окажет позитивное влияние на условия ведения предпринимательской деятельности.

Согласно рекомендации рабочей группы настоящая справка доработана с учетом замечаний и предложений, указанных в приложении к Заключению от 23 апреля 2017 года № 136.

16. Иная информация, относящаяся, по мнению департамента ЕЭК, ответственного за подготовку проекта решения ЕЭК, к основным сведениям о проекте решения ЕЭК и (или) о его подготовке:

Указанный проект решения обсуждался на седьмом, восьмом и девятом заседаниях РГ по УЭО, созданной при Консультативном комитете по таможенному регулированию (протоколы заседаний от 30.01.2015 г. № 18-4/пр, от 30.03.2015 № 18-8/пр и от 24.04.2015 № 18-12/пр).

Указанный проект направлялся для рассмотрения и подготовки замечаний и предложений в государства – члены Союза (письмо от 12.07.2016 № МК-1669/18)

Доработанная редакция проекта решения ЕЭК была обсуждена в рамках проведения тринадцатого заседания рабочей группы по развитию института УЭО, созданной при Консультативном комитете по таможенному регулированию, состоявшегося в очном режиме 2 и 3 февраля 2017 года в г. Москве (протокол от 3.02.2017 г. № 18-4/пр).