

Эдуард СЫРБУ
консультант отдела таможенных режимов Управления таможенных процедур,
магистр права
Виорел МЕЛЬНИК
начальник Управления администрирования таможенных режимов и процедур,
доктор экономики

Институт брокерства в таможенной системе Республики Молдова

Одним из новшеств 2005 года, в значительной мере повлиявшим на внешнеэкономическую деятельность хозяйствующих субъектов, можно назвать введение института брокерства в Республике Молдова.

Переход на систему таможенных брокеров, начатый еще в 2002 году, осложняет наличие различных политических и околополитических факторов, юридических формальностей и др. Несмотря на то, что **Постановлением Правительства № 1290 от 9.12.2005 г.** было утверждено **Положение о деятельности таможенного брокера и специалиста по таможенному оформлению** (далее - **Положение**), опубликованное в *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* № 168-171 от 16 декабря 2005 г., институт брокерства в полной мере еще не внедрен и на настоящий момент уже возникло множество вопросов.

Итак, чем же отличается этот институт от всего того, что существовало до настоящего момента, и в чем его привлекательность для экономических агентов, да и для таможенных органов.

В первую очередь тем, что до настоящего времени ничего похожего в республике вообще не существовало. То, каким образом работала система представительства в таможенных органах (так называемые «фирмы декларантов») можно сравнить со следующей абсурдной ситуацией. Клиент приходит к нотариусу для оформления и легализации необходимых документов, но последний отвечает только за их составление, включающее соответствие текста правилам грамматики, орфографии и пр. Никакой юридической ответственности и никакой легализации на деле нет. Возможность использования такого документа в отношениях с третьими лицами довольно сомнительна. По схожей схеме работают на настоящий момент фирмы декларантов, которые ответственны лишь за

заполнение бланка таможенной декларации, верное использование кодификации, нужных рубрик и так далее.

Институт брокерства, вводимый в настоящее время в Республике Молдова, предусматривает, в первую очередь, *юридическую ответственность* за совершаемые посредником действия как перед клиентом, так и перед таможенными органами. Более того, ответственность не только предусматривается, но и разграничивается: что вменено в обязанность брокеру, что его специалисту по таможенному оформлению, ну а что и лицу, ими представляемому. Основы подобной ответственности были заложены еще в **Законе № 11-XV от 17.02.2005 г.**, который ввел в **Таможенный кодекс** ст. 127.2, часть (3) которой предусматривает: *«таможенным плательщиком является лицо, подавшее таможенную декларацию. В случае непрямого представительства лицо, от имени которого составлена таможенная декларация, также является таможенным плательщиком. Одновременно солидарными таможенными плательщиками становятся любые лица, предоставившие информацию, необходимую при составлении таможенной декларации, или лица, оформившие таможенную декларацию, если они знали или должны были знать, что данная информация является недостоверной или неточной»*. Под последнюю категорию подпадают именно таможенные брокеры, которые должны будут проверять достоверность информации, указываемой ими в таможенной декларации, о товарах и транспортных средствах своего клиента.

Исходя из этого **Положение** определило, что таможенным брокером можно считать:

- 1) юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Молдова,
- 2) обладающее Разрешением на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера, выданным Таможенной службой Республики Молдова и
- 3) осуществляющее от имени и за счет представляемых лиц декларирование товаров, их таможенное оформление, уплату соответствующих таможенных платежей, а также другие посреднические операции в сфере таможенного дела.

Таким образом, можно заключить, что брокер либо станет полноправным представителем своего клиента на таможне, либо вообще не будет его представлять. Подавая декларацию на определенный товар, хотя и не принадлежащий ему, брокер должен будет знать, что это за товар, каково его количество, как он оформлен в сопроводительных документах. Не являясь ни импортером, ни финансовым ответчиком, он будет обязан оплатить или гарантировать оплату таможенных платежей, а в соответствующих случаях - и штрафных санкций.

Справедливости ради следует отметить, что подобного рода ответственность возникает у брокера солидарно с представляемым им лицом. Это означает, что основным ответчиком был и остается экономический агент - владелец груза, указанный в декларации как отправитель/получатель либо финансовый ответчик. Но не имея возможности напрямую взыскать таможенное обязательство с данного лица, таможенные органы вправе обратиться к таможенному брокеру, его представляющему, и взыскать с него полную сумму. Таможенный же брокер сам должен будет искать возможность вернуть ее в регрессном порядке за счет своего виноватого клиента.

Следуя той же идее, п. 13 **Положения** оговаривает необходимость юридической регламентации взаимоотношений между таможенным брокером и его клиентом посредством заключения гражданского договора об оказании услуг, составленного с соблюдением гражданского и иного законодательства. **Положение** не содержит особых условий относительно его формы или содержания - договор носит сугубо приватный характер и заключается между двумя частными лицами. Но **Положение** требует от брокера регистрировать подобные договоры и вести их учет в письменной либо электронной форме (п. 60 **Положения**). В любом случае, учет должен вестись в регистрах согласно установленной форме (*приложения 3 и 4 к Положению*).

Подобная система учета позволит исключить необоснованные претензии таможенных органов к таможенным брокерам, а также дисциплинирует самих брокеров.

Но вернемся к понятию «таможенный брокер». Логическим следствием введения солидарной ответственности таможенного брокера за обязательства своего клиента является ужесточение условий его деятельности. И это проявляется в следующем.

Во-первых, таможенный брокер осуществляет свою деятельность только на основании Разрешения, выданного Центральным аппаратом Таможенной службы. Причем законодатель обязал Таможенную службу уточнять, при какой таможне брокеру разрешено работать. Это означает, что таможенный брокер, аккредитованный при определенной таможне, сможет представлять любых экономических агентов (включая тех, что расположены в зоне деятельности иных таможен), но подавать декларации и выполнять иные операции по посредничеству в таможенной сфере возможно будет только на таможне (включая ее таможенные посты), указанной в Разрешении таможенного брокера.

Вообще-то таможенному брокеру не запрещено осуществлять свою деятельность на двух и более таможнях (и даже на всех таможнях Республики Молдова), но в каждом случае условия (о них далее), предъявляемые для получения Разрешения, должны быть соблюдены отдельно для каждой таможни.

Во-вторых, для получения Разрешения таможенного брокера заявитель должен обратиться в Таможенную службу с письменным заявлением, к которому прилагаются документы, исчерпывающий список которых изложен в п. 16 **Положения**. Все прилагаемые документы подтверждают соответствие следующим четырем базовым условиям.

■ ***Таможенный брокер должен располагать необходимой материально-технической базой, позволяющей осуществлять его деятельность.***

Данное требование, в свою очередь, состоит из двух составляющих:

1. Для получения Разрешения таможенного брокера заявитель должен обладать на законных основаниях не менее чем одним складом для временного хранения товаров, а если брокер запрашивает аккредитацию при нескольких таможнях, в его распоряжении

должно быть не менее одного склада на каждой таможне, при которой он будет осуществлять свою деятельность. Здесь же следует уточнить, что соответствующие склады могут находиться не только по месту физического расположения таможни, а в любом месте внутри региона ее деятельности.

Понятие «склад временного хранения товаров» не ново для молдавского законодательства, но, к сожалению, до недавнего времени не имело своего применения на практике. Это, как нам кажется, объяснялось отсутствием реальных выгод в процедуре временного хранения. Но ранее упомянутый **Закон № 11-XV от 17.02.2005 г.** внес необходимые изменения в **Таможенный кодекс**, касающиеся временного складирования. Отныне любые товары (кроме запрещенных к ввозу или вывозу, разумеется) до их окончательного таможенного оформления могут быть временно помещены на специальный склад без оформления грузовой таможенной декларации и, более того, без уплаты таможенных платежей. На настоящий момент склад временного хранения является легальной возможностью для любого участника внешнеэкономической деятельности получить отсрочку уплаты таможенных платежей (до 20 дней, с возможностью продления еще на 60 дней), а также, в случае отсутствия всех необходимых документов, отложить таможенное оформление товаров и подготовить нужную документацию.

Конечно, за предоставление подобной возможности брокер будет взимать дополнительную оплату. Но помимо того, что у брокера возникает новая составляющая его доходов, он получает и преимущество: у него появляются особые гарантии возмещения потенциального вреда, причиненного клиентом. Имеется в виду возможность натурального залога товаров, помещаемых на временный склад брокера. Попросту говоря, если за товар клиента, который брокер поместил на свой склад, со счета клиента будут взысканы таможенные платежи, а клиент необоснованно откажет брокеру в регрессном иске, последний может (в судебном порядке, конечно) наложить арест на имеющееся имущество (т.е. складированный товар) и позднее из его стоимости возместить все свои издержки.

«Обратной стороной медали» являются требования, предъявляемые **Положением** к складу временного хранения.

Во-первых, склад таможенного брокера должен иметь общую площадь не менее 100 кв. м и соответствовать установленным техническим требованиям, в частности, располагать определенным оборудованием. **Положение** не содержит полного набора требований по отношению к складам временного хранения. Они будут описаны в отдельных инструкциях, специально разработанных с этой целью.

Во-вторых, на все товары, временно хранимые на складе брокера, должна предоставляться финансовая гарантия уплаты таможенных платежей. Порядок предоставления такой гарантии будет рассмотрен ниже.

2. Вторая составляющая материально-технической базы - необходимость наличия у таможенного брокера офиса, мебели, оргтехники, средств коммуникации, организационного оборудования и многого другого, что позволяет нормально осуществлять экономическую деятельность.

Естественно, так как **Положение** не содержит четких критериев, касающихся уровня логистики, соблюдение этого требования в каждом случае будет проверяться индивидуально и довольно субъективно. Следствием, как нам кажется, станет невозможность отказа в выдаче Разрешения таможенного брокера.

■ Таможенный брокер обязан располагать информационной структурой, необходимой для осуществления связи с информационной сетью таможни в соответствии со стандартами, установленными Таможенной службой.

Положение устанавливает, что желающие лица могут получить разрешение брокеров или декларантов-пользователей информационной системы, только если они подключены к таможенной информационной системе. В свою очередь, соответствующее подключение осуществляется на основе разрешения пользователя, выданного Таможенной службой, а также при наличии информационного модуля, необходимого для обработки таможенной

декларации в информационной системе согласно *Методологии обработки таможенной декларации информационным способом*, утвержденной **Приказом Таможенной службы Республики Молдова № 148-О от 6 июля 2005 г.** (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova* № 107-109 от 12 августа 2005 г.).

Разрешение пользователя таможенной информационной системы выдается только юридическим лицам, которые располагают соответствующей информационной инфраструктурой, а также пользуются стандартами подключения к информационной сети таможенного органа, утвержденными Таможенной службой.

Понятие «соответствующая информационная инфраструктура», а также стандарты подключения к информационной таможенной сети устанавливаются согласно ранее указанной методологии и продиктованы техническими параметрами информационной системы «ASYCUDA WORLD», используемой таможенными органами Республики Молдова.

Следует отметить, что на момент подачи заявления самого документа (разрешения пользователя информационной системы), как это указано в **Положении**, не требуется. Разрешение выдается позднее уже аккредитованному таможенному брокеру. И все же, при подаче заявления о выдаче Разрешения таможенного брокера необходимо соответствовать всем вышеуказанным техническим требованиям, что и проверяется при рассмотрении заявления.

■ ***Таможенный брокер обязан обеспечить свои возможные обязательства перед таможенными органами.***

Как уже отмечалось, таможенный брокер несет не только персональную ответственность перед таможенными органами, но также и солидарную ответственность совместно с представляемым им клиентом.

Исходя из необходимости обеспечения нормального механизма привлечения к ответственности и с целью предотвращения случаев уклонения от данной ответственности

были введены два вида гарантий обеспечения возможных обязательств таможенного брокера:

- обязательные гарантии,

- факультативные гарантии.

Предоставление *обязательных гарантий* является необходимым условием для получения разрешения таможенного брокера и включает в себя предоставление таможенным органам гарантии уплаты таможенных платежей за операции временного хранения товаров, которые могут помещаться на склад временного хранения, принадлежащий брокеру.

Здесь имеется в виду тот факт, что согласно ст. 154 **Таможенного кодекса** товары на склад временного хранения помещаются на основании специальной, так называемой краткой декларации, а также при условии предоставления гарантии на соответствующие товары (ч. 4 ст. 154 **Таможенного кодекса**). Исходя из того, что одним из условий для получения Разрешения таможенного брокера является наличие склада временного хранения, **Положение**, логично, обязывает это же лицо заранее позаботиться и о требуемой законом финансовой гарантии. Причем брокер должен сам сделать предварительный приблизительный расчет объема гарантии, необходимой для обеспечения нормального проведения операций на соответствующем складе и предоставить этот расчет Таможенной службе.

При рассмотрении заявления о выдаче Разрешения таможенного брокера специальная комиссия Таможенной службы проверяет правильность предоставленных расчетов и утверждает заявленное таможенным брокером распределение объема гарантии, но не менее эквивалента в национальной валюте 10 000 евро для каждой таможни, при которой требуется разрешение на деятельность. Именно этот минимальный уровень гарантии и является обязательным. Следует отметить, что в случае, когда на временный склад будут помещаться товары, сумма таможенных платежей за которые превышает необходимый

минимум, брокеру придется предоставить дополнительную гарантию - на превышающую сумму либо отказаться от оказания услуги хранения соответствующих товаров.

С другой стороны, возможны ситуации, когда даже законный минимум может остаться невостребованным и не использоваться по назначению. В этом случае использование соответствующей гарантии либо гарантий, превышающих установленный законом минимум, возможно в качестве *факультативных гарантий*, когда по требованию экономического агента таможенный брокер обеспечивает гарантию уплаты таможенных платежей при помещении товаров под льготные режимы. Попросту говоря, если из 10 000 евро для обеспечения гарантий по временному складу обычно используются только 4 000 евро, то оставшиеся 6 000 евро брокер может использовать для предоставления услуг (платных, конечно!) за гарантии на другие товары своих клиентов - например, помещаемые под временный ввоз. В то же время, если в течение срока соответствующего временного ввоза брокер захочет поместить товары, таможенные платежи по которым составят 5 000 евро, ему придется предоставить дополнительную гарантию на недостающую сумму - 1 000 евро.

Гарантия предоставляется в любой из установленных действующим законодательством форм, включая финансовую гарантию и денежный депозит, вносимый на счет таможенных органов. Срок действия предоставленных финансовых гарантий должен составлять не менее 1 года, за исключением дополнительных гарантий, которые могут быть действительны на срок, превышающий время осуществления соответствующей операции. Таможенный брокер обязан обновить финансовую гарантию в срок не менее 7 дней до момента ее истечения.

Еще один момент, на который следует обратить внимание читателя: ведение учета использования предоставленной и распределенной гарантии возлагается на таможенного брокера. Учет может осуществляться в любой из форм (документальная, электронная и пр.), обеспечивающих достаточный таможенный контроль.

■ *Таможенный брокер должен нанять не менее одного специалиста, получившего аттестат специалиста по таможенному оформлению.*

Согласно **Положению** специалистом по таможенному оформлению является физическое лицо, нанятое таможенным брокером либо декларантом, обладающее квалификационным аттестатом специалиста по таможенному оформлению, выданным Таможенной службой Республики Молдова и действующим от их имени.

Таким образом, впервые был определен юридический статус физического лица, непосредственно заполняющего бланк грузовой таможенной декларации. Кроме того, **Положение** четко оговаривает права и обязанности таких лиц, что наверняка позволит в будущем избежать многих вопросов о том, кому и за что отвечать при выявлении нарушений таможенных правил.

Считаем необходимым обратить внимание читателя еще на некоторые ключевые моменты. Итак, согласно п. 6 **Положения** специалист по таможенному оформлению может быть нанят как таможенным брокером, так и лицом, не имеющим статуса брокера, то есть «экономическим агентом», который не обладает Разрешением таможенного брокера. Это позволяет любому экономическому агенту для декларирования собственных грузов нанять специалиста по таможенному оформлению, а не обращаться к посредникам (таможенным брокерам). При этом условия и порядок аттестации самого специалиста не отличаются от условий, предъявляемых к специалистам, нанимаемым таможенными брокерами, - они равнозначны. Но не будучи профессиональным посредником (как брокер), соответствующий экономический агент не обязан проходить процедуру освидетельствования и получать специальное Разрешение, как это предусмотрено для брокеров. С другой стороны, подобному экономическому агенту не разрешено предлагать посреднические услуги в таможенной сфере, а специалист, им нанятый, не вправе оказывать третьим лицам услуги по таможенному оформлению товаров.

Отдельного комментария заслуживает п. 8 **Положения**, которым вводится обязательность заполнения таможенных деклараций для экономических агентов Республики Молдова только специалистом по таможенному оформлению. В принципе, новшества здесь нет - и до настоящего времени грузовая таможенная декларация заполнялась только специально

обученным и аттестованным таможенными органами специалистом, что гарантирует защиту интересов экономических агентов.

В то же время подобный подход критикуется некоторыми специалистами, утверждающими, что аттестация - это чисто бюрократическая процедура, ущемляющая их права. В качестве примера приводятся некоторые европейские страны, где государственное освидетельствование профессионального уровня брокеров отсутствует (отбор осуществляется посредством конкуренции).

Следует отметить, что **Положение** сохранило право государственного учета и контроля за лицами, заполняющими таможенные декларации. Объяснение этому чисто техническое - в используемой таможенной службой информационной системе «ASYCUDA WORLD» (кстати, распространенной и во многих европейских странах) для принятия и электронной валидации декларации необходимо указать персональный код лица, ее заполнившего. Лица, не имеющие так называемого разрешения пользователя информационной таможенной системы, попросту не могут представить данную декларацию таможенным органам и провести таможенное оформление товара.

И в заключение несколько слов о механизме введения в действие института брокерства в Республике Молдова. В тексте **Постановления об утверждении Положения** установлено, что оно вступает в силу через 20 дней с момента опубликования в *Официальном мониторе Республики Молдова*, то есть с 04.01.2006 г. Пункт 102 **Положения** определяет, что процедура выдачи разрешений таможенного брокера (и, соответственно, специалистов по таможенному оформлению) будет проводиться в течение двух месяцев с момента вступления в силу **Положения**, то есть с 04.03.2006 г.

В то же время, составление грузовых таможенных деклараций ранее уполномоченными для этого лицами будет возможно до окончания срока внедрения института брокерства в Республике Молдова, то есть до 04.03.2006 г. включительно.

Срок в 90 дней, установленный в п. 4 **Постановления**, является обязательным только для Таможенной службы (например, в этот срок должны быть разработаны инструкции складов временного хранения), но не относится к моменту вступления в силу самого **Положения**.