

«Издательский дом «Юр-ВАК», ФГБОУ ВПО «МГУ им. Н. П. Огарева»

ISSN 2223-0092

СОЦИАЛЬНО- ПОЛИТИЧЕСКИЕ НАУКИ

№ 2, 2019 г.

г. Москва

6.4. ТОРГОВЛЯ ЛЮДЬМИ В СИСТЕМЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ МЕЖДУНАРОДНОГО ХАРАКТЕРА	140
Аккаева Х. А., канд. юрид. наук, Манукян А. Р., канд. юрид. наук	
6.5. ОСОБЕННОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ ЛИЦ	143
Габараев А. Ш., канд. полит. наук	
6.6. ПРОБЛЕМЫ ИМПЛЕМЕНТАЦИИ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ОБРАЩЕНИЕ ОСОБО ЦЕННЫХ ВИДОВ ДИКИХ ЖИВОТНЫХ, ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ, ИХ ЧАСТЕЙ И ДЕРИВАТОВ ЧЕРЕЗ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫЕ СЕТИ	146
Рыжова И. А.	
7. УГОЛОВНЫЙ ПРОЦЕСС (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.09)	154
7.1. ПРОБЛЕМА МОТИВИРОВАННОСТИ СУДЕБНЫХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВАНИИ ПРАВОВЫХ ПОЗИЦИЙ ЕВРОПЕЙСКОГО СУДА ПО ПРАВАМ ЧЕЛОВЕКА (СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ)	154
Смолин А. Г., канд. юрид. наук, Пальчикова М. В., канд. юрид. наук	
7.2. ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОБЛЮДЕНИЯ ПРАВ И СВОБОД ЛИЧНОСТИ В РАМКАХ УГОЛОВНОГО СУДОПРОИЗВОДСТВА В ОСОБЫХ УСЛОВИЯХ	159
Гаужаева В. А., канд. юрид. наук, Сафонов Д. М., канд. юрид. наук, доцент	
8. МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРАВО; ЕВРОПЕЙСКОЕ ПРАВО (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.10)	162
8.1. ФОРМИРОВАНИЕ ИНСТИТУТА ЭЛЕКТРОННОЙ ТАМОЖНИ ВО ВСЕМИРНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	162
Мозер С. В., канд. юрид. наук	
9. СУДЕБНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ПРОКУРОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ПРАВОЗАЩИТНАЯ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.11)	168
9.1. ПРАВОВЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ УЧАСТИЯ СПЕЦИАЛИСТА В ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ	168
Жданов С. П., канд. юрид. наук	
9.2. ИЗБИРАТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА КАК ОСНОВНОЙ ОБЪЕКТ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ ИЗБИРАТЕЛЬНЫМ ПРОЦЕССОМ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	173
Чистобородов И. Г., канд. юрид. наук	
10. АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВО; АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ПРОЦЕСС (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.14)	178
10.1. ВЛИЯНИЕ ПОСТАНОВЛЕНИЙ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ НА РЕФОРМИРОВАНИЕ ИНСТИТУТА АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	178
Макарейко Н. В., д-р юрид. наук, доцент	
10.2. ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ В США	184
Смышляев А. В., канд. мед. наук, Платонова Н. И., канд. юрид. наук, Мельников Ю. Ю., канд. мед. наук	
10.3. ПОНЯТИЕ ПРАВОВОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ И СРЕДСТВ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ	189
Кадыркулов М. А.	
III. ФИЛОСОФСКИЕ НАУКИ (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 09.00.00)	
11. ФИЛОСОФИЯ НАУКИ И ТЕХНИКИ (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 09.00. 08)	195
11.1. К ВОПРОСУ О ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ СОВРЕМЕННЫХ БИОМЕДИЦИНСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ	195
Хмелевская С. А., д-р филос. наук, профессор, Малеева А. В.	

8. МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРАВО; ЕВРОПЕЙСКОЕ ПРАВО (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.10)

8.1. ФОРМИРОВАНИЕ ИНСТИТУТА ЭЛЕКТРОННОЙ ТАМОЖНИ ВО ВСЕМИРНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Мозер Сергей Владимирович, кандидат юридических наук, Заместитель начальника отдела перспективных таможенных технологий

Место работы: Департамент таможенного законодательства и правоприменительной практики Евразийской экономической комиссии

moser@teloneum.ru

Аннотация: в статье затронуты актуальные вопросы формирования института электронной таможни во Всемирной таможенной организации. Автором анализируется «Стратегический документ таможня и электронная коммерция», который впервые представлен вниманию международного таможенного сообщества в штаб-квартире ВТамО в 2007 г. В научно-исследовательском материале выделены следующие блоки концепции электронной таможни ВТамО (2007): правовые аспекты формирования института (электронной) таможни; административные (организационные) положения; технологические аспекты; таможенные операции (бизнес-процессы); стратегические (организационные) положения; технологические аспекты; таможенные операции (бизнес-процессы); механизм «единого окна»; правоохранительный блок; вопросы сотрудничества; институциональное развитие. Исследовательский материал представляет интерес для широкого круга специалистов, деятельность которых связана с развитием института электронной (цифровой таможни), совершенствованием таможенного регулирования, а также международным таможенным правом.

Ключевые слова: Всемирная таможенная организация, ВТамО, Евразийский экономический союз, ЕАЭС, Евразийская экономическая комиссия, ЕЭК, электронная таможня, цифровая таможня, электронная коммерция, таможенное регулирование, международное таможенное право, таможня, единое окно.

FORMATION OF THE INSTITUTE OF ELECTRONIC CUSTOMS IN THE WORLD CUSTOMS ORGANIZATION

Moser Sergei V., PhD in law, Deputy Head of Division of Advanced Customs Technologies

Place of employment: Department of Customs Legislation of the Eurasian Economic Commission

moser@teloneum.ru

Abstract: the article touches upon the topical issues of the formation of the e-customs institute in the World Customs Organization. The author analyzes the «WCO Strategy Paper Customs and E-Commerce», which was first presented to the international customs community at the WCO headquarters in 2007. In the research material, the following blocks of the WCO e-customs concept (2007) are highlighted: legal aspects of the formation of the institute of electronic customs; administrative (organizational) regulations; technological aspects; customs operations (business processes); «single window» mechanism; law-enforcement block; cooperation issues; institutional development. The research material is a matter of interest to a wide range of specialists whose activities are related to the development of the institute of electronic (digital) customs, the improvement of customs regulation, as well as international customs law.

Keywords: the World Customs Organization, the WCO, the Eurasian Economic Union, the EEU, the Eurasian Economic Commission, the EEC, electronic customs, e-customs, digital customs, e-commerce, customs regulation, international customs law, customs, single window.

В конце 2018 г. специалисты таможенного блока Евразийской экономической комиссии (далее – ЕЭК, Комиссия) провели очередное заседание тематического блока «электронная таможня», в рамках которого было отдельное внимание удалено вопросу о научно-методических подходах к формированию института цифровой (электронной) таможни в государствах-членах Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС, Союз). В ходе дискуссий участники заседания пришли к заключению о необходимости исследования международного опыта и, прежде всего, Всемирной таможенной организации (далее – ВТамО) в части развития института цифровой таможни. По нашему мнению, всеобъемлющее исследование цифровой таможни как комплексного явления, механизма, инструмента позволит сформировать действенные предложения для развития данного института в государствах – членах Союза.

Существует точка зрения, что в основе национального механизма «единого окна», его центральным ядром и фундаментом является безбумажная (электронная) таможня, призванная заменить традиционный формат бумажного документооборота при совершении таможенных операций на электронный документооборот, организованный на базе информационно-коммуникационных технологий (далее – ИКТ), создавая, таким образом, более эффективную таможенную среду. В материалах таможенного блока ЕЭК отмечается, что понятие «безбумажная таможня» эквивалентно понятию «электронная таможня». Широкое применение ИКТ в повседневной работе таможенных органов кардинально изменило деятельность современной таможни, начиная с автоматизации офисной работы должностных лиц таможенных органов и заканчивая использованием интернета для опубликования и распространения информации, применения автоматизи-

рованных систем подачи таможенных деклараций, управления рисками, обработки и проверки информации и выдачи разрешительных документов, взаимодействия с другими государственными органами¹.

В различных научных публикациях и рабочих материалах, например, ЕЭК, ВТАмО таможня именуется безбумажной, электронной и цифровой. При этом существует позиция, согласно которой какое-либо отличие между электронной и цифровой таможней отсутствует вовсе, а вопрос заключается лишь в предпочтениях применяемого понятийного аппарата. Участие автора в заседаниях рабочих органов ВТАмО позволило проанализировать эту проблематику с различных точек зрения. Забегая вперед, необходимо отметить, что отличия все же имеются. Мы полагаем, что запланированная серия публикаций по вопросу формирования электронной и цифровой таможни позволит ученым и практикам по-новому осмысливать анализируемый институт в сфере таможенного администрирования.

Цель настоящей статьи – проанализировать подходы Всемирной таможенной организации к формированию института электронной таможни.

Анализ рабочих материалов позволил выделить три периода, в течение которых эксперты ВТАмО предпринимали активные усилия к созданию института электронной таможни, а затем и цифровой таможни.

Первый период начинается с момента принятия Советом ВТАмО Бакинской декларации в июне 2001г. и заканчивается 8 ноября 2007г. В 2001г. Совет принял Бакинскую декларацию, в которой страны-члены призываются принять и применить Пересмотренную Киотскую конвенцию (далее – ПКК), чтобы создать современную, прозрачную, ясную, эффективную, быструю и упрощенную среду *электронной таможни*². Начало второго периода датируется 8 ноября 2007г. и связано с 179/180 заседанием Постоянного технического комитета ВТАмО (далее – ПТК), на котором был рассмотрен вопрос о Стратегии электронной таможни ВТАмО³. Конец периода приходится на 7 марта 2008г., когда на 181/182 заседании ПТК констатировался факт отсутствия необходимой Стратегии. Третий период начина-

ется с момента 72-го заседания Политической комиссии ВТАмО, которое состоялось 12 ноября 2014г. Здесь было обращено внимание на необходимость развития современной таможни с учетом цифровой революции. Впоследствии эксперты ВТАмО предложили Концепцию цифровой таможни и соответствующую Рабочую программу. Концептуальные подходы к разработке этих важных документов будут рассмотрены в следующей публикации.

После этого ВТАмО разработала последовательную Стратегию электронной торговли, признавая необходимость наращивания усилий для преодоления различий в уровнях развития между странами-членами с точки зрения электронной инфраструктуры и использования Интернета⁴. Эта стратегия была представлена на 179/180 заседании Постоянного технического комитета в штаб-квартире ВТАмО в период 8-9 ноября 2007г. (спустя 6 лет после принятия Бакинской декларации – прим. автора). Кроме того, на тот момент готовился Таможенный сборник по электронной торговле⁵, в котором предполагалось представить более четкое разъяснение концепции электронной торговли, выделить таможенные последствия электронной торговли, а также основные проблемы и возможности, которые определяют такое явление⁶.

Обратим внимание, что и здесь акцент делается на электронной торговле, но не электронной таможне. При этом Стратегия электронной торговли рассматривается в рамках Стратегии электронной таможни. Как отмечается в записке Секретариата от 8 октября 2007г., члены ВТАмО хотели бы иметь в своем распоряжении сводный документ, касающийся электронной таможни и создания простой и безбумажной среды для таможни и торговли. Основная цель анализируемого стратегического документа состояла в том, чтобы определить, какие основные действия следует предпринять, а также потенциальные сроки, которые должны быть соблюдены всеми заинтересованными сторонами⁷. В рассматриваемом контексте стоит особо отметить, что понятие «электронная таможня» не применяется в рассматриваемом нами стратегическом документе. Итак, раскроем её отдельные положения.

Прежде всего отметим, что подготовленный ВТАмО проект в рамках блока «Стратегия электронной таможни» и представленный на 179-180 заседании ПТК, имеется «Стратегический документ Таможня и электронная коммерция»⁸ (далее – Стратегия). Он состоит из пяти частей: введение, электронная торговля как влияние, электронная торговля как возможность, электронная торговля как вызов, а также выводы. При этом отдельный блок вопросов под названием «электронная таможня» отсутствует. Разработчики стратегии справедливо отмечают, что основная роль таможни заключается в сборе пошлин и налогов, а также в защите общества и экономики путем контроля товаров и людей, пересекающих границы. Выполняя эту роль, таможня должна содействовать законной международной торговле и поездкам, применяя передовые методы в своих процедурах и процессах с целью ограничения общего

⁴ «Digital divide».

⁵ Customs Compendium on e-commerce.

⁶ Point 3. E-Customs Strategy. Secretariat Note. Item V on Agenda. Permanent Technical Committee, 179th/180th Sessions, 8-9 November 2007. Doc.PCO195E1a. Brussels, 8 October 2007. – P.2.

⁷ Point 5 ibid.

⁸ WCO Strategy Paper Customs and E-Commerce.

¹ Справка об организации проведения международной конференции по актуальным вопросам развития электронного декларирования в рамках механизма «единого окна» от 2 сентября 2016 г. К вопросу 4 повестки дня 2-го заседания тематического блока «Электронная таможня» рабочей группы по выполнению плана мероприятий по реализации Основных направлений развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности// Архив ЕЭК.

² Справочно отметим, что в Бакинской декларации был принят во внимание факт, что Интернет и электронная торговля потребуют от таможни соответствующего ответа на согласование мер по упрощению процедур и контроля в ответ на потребности лиц, участвующих в торговле, при обеспечении защиты общества. Здесь же отмечена ключевая роль таможни в международной торговле, а также необходимость последовательной стратегической таможенной политики в области электронной торговли, которая должна способствовать обсуждению политики в области торговли и налогообложения на других форумах. Разработчики декларации выражали желание внести свой вклад в развитие этой новой экономики (электронной – прим. автора) и повысить эффективность и действенность таможенных служб. Более того, они также заявили о своем намерении разработать последовательную стратегическую политику ВТАмО в области электронной торговли (Cm. Declaration of the customs Cooperation Council Concerning E-Commerce (Baku Declaration), June 2001. URL: http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/about-us/legal-instruments/declarations/baku_declaration.pdf?la=en (дата обращения: 01.03.2019)).

³ WCO e-Customs Strategy.

вмешательства в торговлю и перемещения физических лиц до необходимого абсолютного минимума⁹. Авторы проекта стратегии обращают внимание, что глобальная среда, в которой работает таможня, все больше определяется такими факторами, как транснациональные и связанные с ними компании торгуют между собой; изменение требований безопасности; растущий объем отправлений; электронная торговля с оптимальным использованием информационных и коммуникационных технологий; а также налаживание связей между таможенными администрациями и другими агентствами, занимающимися международной торговлей.

В частности, возникновение электронной торговли создало глобальный, виртуальный и безграничный рынок, предоставляющий инструмент и катализатор для радикальных изменений в бизнесе. Торговля ожидает, что правительства будут использовать *электронный единый центр управления границами*¹⁰ для очистки товаров с использованием гармонизированных процедур и требований к данным через открытые сети. Общая задача для таможенных администраций будет заключаться в том, чтобы работать в современной электронной среде и при этом действовать более эффективно и результативно. Для этого таможня должна использовать множество возможностей, которые электронная торговля предоставит для улучшения существующих таможенных процессов и практик, а также для разработки новых механизмов доставки, которые будут учитывать изменение торговой практики как сейчас, так и в будущем. В частности, таможенным администрациям необходимо будет предоставить ряд электронных услуг продавцам, которые имеют возможность электронной торговли, работать с таможенными органами исключительно в электронном виде, используя простые и легкодоступные услуги¹¹. В проекте Стратегии (2007г.) отмечается, что различные уровни развития с точки зрения ИТ-инфраструктуры и использования Интернета потребуют более активных усилий со стороны всех сторон и, в частности, потребуют более эффективной координации между странами-донорами и учреждениями для преодоления так называемого цифрового разрыва.

Достаточно интересным с точки зрения последующего определения понятия «электронная таможня» в проекте Стратегии представлено видение электронной коммерции. В частности, электронную коммерцию¹² охарактеризуют как «введение бизнеса в электронном виде»¹³, что включает в себя не только использование Интернета. В нынешних глобальных дискуссиях электронная коммерция используется как общий термин для описания различных электронных отношений, которые имеют свои собственные правила и конкретные аспекты. Электронная коммерция имеет широкий круг вопросов с точки зрения электронной коммерции

⁹Point 1. WCO Strategy Paper Customs and E-Commerce. Annex to Doc. PCO195E1// Customs Strategy. Secretariat Note. Item V on Agenda. Permanent Technical Committee, 179th/180th Sessions, 8-9 November 2007. Doc.PCO195E1a. Brussels, 8 October 2007. – P.1.

¹⁰One-stop-shop border management.

¹¹Point 3. WCO Strategy Paper Customs and E-Commerce. Annex to Doc. PCO195E1// Customs Strategy. Secretariat Note. Item V on Agenda. Permanent Technical Committee, 179th/180th Sessions, 8-9 November 2007. Doc.PCO195E1a. Brussels, 8 October 2007. – P.1.

¹²Electronic commerce.

¹³Doing business electronically.

для операций «бизнес-потребитель» (B2C)¹⁴, операций «бизнес-бизнес» (B2B)¹⁵ и трех вопросов электронного правительства, а именно, «правительство-бизнес» (G2B)¹⁶, правительство-гражданин (G2C)¹⁷ и правительство-правительство (G2G)¹⁸. Таможня должна будет рассмотреть все эти аспекты электронной коммерции и определить проблемы и возможные решения, чтобы прийти к комплексному подходу к электронной коммерции для таможни. Хотя вопросы B2C важны и представляют потенциально значимый рынок в будущем, статистика торговли и выручки потребует от таможни изначально сосредоточиться на сделках B2B, G2B, G2G и G2C¹⁹.

Рассматривая электронную коммерцию как вызов, разработчики проекта Стратегии «Таможня и электронная коммерция» приводят ряд важных тезисов. Среди них следующие:

Таможне необходимо оптимально использовать возможности, предоставляемые информационными и коммуникационными технологиями в целом и электронной коммерцией в частности, для своих внутренних и внешних операций, включая обучение и наращивание потенциала (институционального развития). Таможня должна преодолеть независимую и одностороннюю разработку автоматизированных систем для данной страны²⁰, часто нескольких систем, для обработки международных торговых операций. Отмечается, что таможня должна быть гибкой и дальновидной при разработке электронных методов контроля и содействия торговле, особенно в использовании информационных технологий, включая электронный обмен данными. Необходимость работы таможни в такой международной и открытой среде с использованием Интернета потребует:

- гармонизированные таможенные процедуры и процессы, основанные на пересмотренной Киотской конвенции ВТАМО, а также электронном законодательстве, касающемся таких вопросов, как «подпись» и «документ»;

- стандартные требования к данным при экспорте и импорте, как это определено в Таможенной Модели данных ВТАМО;

- комплексная стратегия информационной безопасности, касающаяся, в частности, трансграничного признания цифровых сертификатов²¹.

Всемирная таможенная организация считает, что таможня будет использовать технологии и открытые стандарты, такие как Интернет, для улучшения своего общего управления информацией путем более эффективного использования имеющейся коммерческой информации для целей сбора пошлин, управления рисками и аудита. В то время как Интернет позволяет компаниям хранить информацию в одном централизованном месте по всему миру, он также позволяет таможенным органам иметь мгновенный доступ к соответствующей информации, не зная, где эта информация хранится физически. Поэтому

¹⁴Business-to-consumer (B2C).

¹⁵Business-to-business (B2B) transactions.

¹⁶Government-to-business (G2B).

¹⁷Government-to-citizen (G2C).

¹⁸Government-to-government (G2G).

¹⁹Point 6. WCO Strategy Paper Customs and E-Commerce. Annex to Doc. PCO195E1// Customs Strategy. Secretariat Note. Item V on Agenda. Permanent Technical Committee, 179th/180th Sessions, 8-9 November 2007. Doc.PCO195E1a. Brussels, 8 October 2007. – P.2.

²⁰Country-specific automated systems.

²¹Point 19. WCO Strategy Paper Customs and E-Commerce. Annex to Doc. PCO195E1// Customs Strategy. Secretariat Note. Item V on Agenda. Permanent Technical Committee, 179th/180th Sessions, 8-9 November 2007. Doc.PCO195E1a. Brussels, 8 October 2007. – P.4.

таможня должна будет поддерживать свою способность обеспечивать доступ к надежной и проверяемой информации, чтобы определить ответственное лицо и получить информацию, необходимую для выполнения её функции. Такая операционная среда²² потребует единообразного применения соответствующих правил, а также двустороннего или многостороннего сотрудничества и адекватных ресурсов²³.

В проекте «Стратегии таможня и электронная коммерция» отмечается, что предоставляя комплексный сервис в режиме реального времени, таможня внесет значительный вклад в повышение общего уровня соблюдения законодательства. Доступ ко всем соответствующим правилам и положениям, доступ к консультациям в режиме реального времени по таможенным вопросам, а также интерактивное обучение на таможенном веб-сайте, по мнению ВТАМО, должно помогать торгующим субъектам соблюдать таможенные требования²⁴.

В резюмирующей части проекта Стратегии (2007г.) указывается, что таможне необходимо разработать корпоративную, всеобъемлющую и целостную бизнес-стратегию, чтобы реагировать на последствия электронной коммерции. По мнению ВТАМО, такая бизнес-стратегия должна включать следующие требования:

Проанализировав «Стратегию таможня и электронная коммерция», можно сделать следующие выводы.

1. Стратегия (2007г.) представляет большой интерес для исследования генезиса института электронной (цифровой) таможни. Она является серьезным, комплексным и важным документом, в котором Всемирная таможенная организация совместно с международным таможенным сообществом предприняла попытку формализовать, выделить, определить границы двух взаимосвязанных институтов – таможни и электронной коммерции. Анализируемый документ подготовлен профессионально и заслуживает высокой оценки.

2. В проекте Стратегии электронная коммерция характеризуется как «ведение бизнеса в электронном виде», что включает в себя не только использование Интернета. Констатируется, что термин «электронная коммерция» используется как общий термин для описания различных электронных отношений, которые имеют свои собственные правила и конкретные аспекты.

3. Стратегия не содержит понятия «электронная таможня» или «цифровая таможня», однако использует понятие «цифровой разрыв», характеризуя различия в уровнях развития между странами-членами ВТАМО с точки зрения электронной инфраструктуры и использования Интернета.

4. Несмотря на то, что Стратегия затрагивает проблематику развития института (инструмента механизма, режима, среды) электронной коммерции, в ней сформированы важные характеристики (подходы, предложения, видение), которые, на наш взгляд, имеют отношение к прообразу электронной (цифровой) таможни, как комплексного института (инструмента) таможенного администрирования.

5. На основе проекта Стратегии подходы по формированию электронной таможни (в контексте института

электронной коммерции) условно можно разделить на следующие блоки:

- правовой;
- организационно-технический;
- технологический;
- таможенные операции (бизнес-процессы);
- механизм «единого окна»;
- правоохранительный;
- вопросы сотрудничества;
- институциональное развитие.

Данная классификация носит условный характер и предложена автором статьи в целях систематизации изложенных в Стратегии подходов к институту электронной таможни, а также последующему анализу генезиса этого правового явления.

Правовые аспекты формирования института (электронной) таможни затрагивают проблематику разработки таможней всеобъемлющей и целостной бизнес-стратегии в отношении электронной коммерции; формирования в таможенной службе комплексного подхода к институту электронной коммерции и ее роли в таможенных правоотношениях; определение круга субъектов в рамках таможенных правоотношений, которые могут участвовать в операциях (бизнес-процессах), осуществляемых электронным способом; формирование видения электронной таможни, используемой при осуществлении различных электронных отношений (отношений посредством электронной формы взаимодействия), которые регулируются собственными правилами и обладают конкретными признаками; единообразное применение правил, регулирующих правоотношения в области электронной коммерции и электронной таможни; модернизация действующего законодательства таким образом, чтобы электронные функциональные эквиваленты «документов» и «подписей» были юридически действительными; таможенная и другая соответствующая нормативная информация хранятся централизованно только в одном глобальном местоположении.

Административные (организационные) положения института электронной таможни можно соотнести с проблематикой изыскания необходимых ресурсов для развития электронной коммерции и электронной таможни, а также озвученный тезис о создании электронного единого центра управления границей. По нашему мнению, функции такого центра могло бы выполнять специализированное подразделение таможенной администрации, например, некая электронная таможня.

Технологические аспекты, представленные в проекте Стратегии, сопряжены с такой проблематикой, как электронная среда; формирование необходимой операционной среды; обеспечение безопасных, доступных требований и наличия надежных IT-систем; оптимальное использование информационных коммуникационных технологий в контексте института электронной коммерции и электронной таможни; современные автоматизированные процессы: обеспечение последовательности, прозрачности, повышенной эффективности, лучшей оценки рисков и поддержка в борьбе с коррупцией; независимая и односторонняя разработка автоматизированных систем для государства в сфере таможенного администрирования в части электронной таможни; гармонизация процедур и требований к данным через открытые сети; предоставление электронных услуг лицам, вовлечённым в торговлю; разработка электронных методов контроля, в частности, при использовании информационных технологий, включая

²² Operating environment.

²³ Point 20. WCO Strategy Paper Customs and E-Commerce. Annex to Doc. PCO195E1// Customs Strategy. Secretariat Note. Item V on Agenda. Permanent Technical Committee, 179th/180th Sessions, 8-9 November 2007. Doc.PCO195E1a. Brussels, 8 October 2007. – P.4.

²⁴ Point 22. Ibid.

электронный обмен данными; информация для таможенных целей не хранится компаниями в пределах юрисдикции конкретной таможенной администрации; работа таможенного органа в новой международной и электронной среде требует: гармонизированные таможенные процедуры и процессы, основанные на ПКК, а также электронном законодательстве, касающемся проблематики «подпись» и «документ», стандартные требования к данным при экспорте и импорте, как это определено в Модели данных ВТАмО, комплексную стратегию информационной безопасности, касающуюся, в частности, трансграничного признания цифровых сертификатов; улучшение доступа к коммерческой информации, прямо или косвенно связанной с международной торговой сделкой, для целей управления рисками и таможенного контроля; введение уникального указателя груза (UCR); использование технологий и открытых стандартов для улучшения общего управления информацией в таможне путем более эффективного использования имеющейся коммерческой информации для целей сбора пошлин, управления рисками и аудита.

Таможенные операции (бизнес-процессы). Отдельные положения рассмотренной Стратегии мы условно можем отнести к группе таможенных операций (бизнес-процессов). В названный блок вопросов мы добавляем проблематику использования таможенными органами возможностей, предоставляемых ИТ в целом и электронной коммерции, в частности, для своих внутренних и внешних операций; упрощение таможенных операций (бизнес-процессов) и требований в рамках формирования института электронной коммерции и электронной торговли; разработка бесшовных (сквозных) международных торговых операций и связанных стандартизованных процессов, а также потоков данных на основе Модели данных ВТАмО и ПКК; создание механизмов (систем) выявления рисков и управления ими на более ранней стадии поставки товаров, а также улучшение целевого использования ресурсов в зонах наибольшего риска; создание механизмов (систем) сквозных (комплексных) аудиторских проверок международных торговых операций, например, UCR; развитие института предварительного информирования; предоставление комплексных услуг (сервиса) в режиме реального времени: организация доступа к нормативной базе в области таможенного регулирования, консультирование по вопросам таможенным регулирования.

Механизм «единого окна». На сегодняшний день в науке не достаточно освещен вопрос о соотношении административно-правового режима механизма «единого окна» и правового института электронной (цифровой) таможни. Мы преднамеренно выделяем отдельным блоком механизм «единого окна», дабы подчеркнуть, что концепция этого механизма в материалах ВТАмО была разработана до формирования института электронной таможни. Применительно к «единому окну» Стратегия акцентирует внимание на действии беспрепятственной передаче данных о международной торговле (концепция «единого окна»).

Правоохранительный блок. Совершенно очевидно, что борьба с нарушением таможенных правил не может осуществляться без поправки на динамику развития ИТ и выгоды, которые получает таможня в результате их использования. В Стратегии отмечается, что

информационные ресурсы являются бесценным источником информации для ее контрольных и право-применительных функций таможни. Среди прочего актуальным вопросом является организация обмена оперативной (разведывательной) информацией для таможенных целей о рисках на национальном и международном уровнях.

Вопросы сотрудничества. Проект рассмотренной Стратегии, по нашему мнению, отдельным блоком выделяет такое направление как вопросы сотрудничества. Мы полагаем, что озвученные вопросы по данной тематике могут быть позиционированы сквозь призму электронной таможни. Здесь рассматривается проблематика организации двустороннего, многостороннего взаимодействия между таможенными администрациями в области электронной коммерции; вопросы координации и согласования правовых, организационно-технических механизмов взаимодействия по вопросам электронной коммерции между государственными органами и между странами; заключение многосторонних соглашений по трансграничному управлению рисками и контролю на основе аудита; обмен оперативной информацией (разведанными); улучшение обмена информацией и информацией между администрациями стран-членов ВТАмО; развитие совместной работы между таможенными органами и уполномоченными органами государственной власти, регулирующие внешнеторговые отношения.

Институциональное развитие. В последнюю группу автором выделено важное положение, согласно которому Всемирная таможенная организация занимает координирующую роль в области институционального развития (в таможенной сфере) с другими международными организациями и институтами. Другим аспектом этого направления является тезис о необходимости обучения сотрудников таможенных органов и развития у них навыков, необходимых для работы в полностью автоматизированной электронной среде.

6. «Стратегия таможня и электронная коммерция» успешно охватывает институт электронной коммерции во взаимосвязи с таможней. Однако такая таможня не называется электронной. Мы понимаем, что зафиксированные позиции и проблематика, отражённые в Стратегии, имеют отношение к институту электронной таможни. Однако ввиду отсутствия прямого указания на это правовое явление, а также отсутствие необходимого понятийного аппарата в тексте Стратегии, исследуемый проект документа нельзя назвать концептуальным для формирования электронной таможни. При отсутствии пояснений по существу вопроса он может быть принят лишь во внимание и дальнейшей проработки и необходимого анализа в рамках нормотворческой деятельности ВТАмО.

В заключение отметим, что Концепция электронной таможни в рамках последующих дискуссий во ВТАмО была несколько модернизирована, а впоследствии рассмотрена на заседаниях Подкомитета управления информацией и Постоянного технического комитета. Анализ ее основных положений мы представим в очередной статье.

Автор полагает, что подобные публикации популяризируют деятельность Всемирной таможенной организации и характеризуют ее значимость в совершенствовании таможенного администрирования и развития международного таможенного права.

статья проверена программой «Антиплагиат». Оригинальность 93,44%.

Список литературы:

1. Справка об организации проведения международной конференции по актуальным вопросам развития электронного декларирования в рамках механизма «единого окна» от 2 сентября 2016 г. К вопросу 4 повестки дня 2-го заседания тематического блока «Электронная таможня» рабочей группы по выполнению плана мероприятий по реализации Основных направлений развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности// Архив ЕЭК.
2. E-Customs Strategy. Secretariat Note. Item V on Agenda. Permanent Technical Committee, 179th/180th Sessions, 8-9 November 2007. Doc.PCO195E1a. Brussels, 8 October 2007.
3. WCO Strategy Paper Customs and E-Commerce. Annex Doc. PCO195E1// Customs Strategy. Secretariat Note. Item V on Agenda. Permanent Technical Committee, 9th/180th Sessions, 8-9 November 2007. Doc.PCO195E1a. Brussels, 8 October 2007.
4. Declaration of the customs Cooperation Council Concerning E-Commerce (Baku Declaration), June 2001. URL: http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/about-legal-instruments/declarations/baku_declaration.pdf?la=en (дата обращения: 01.03.2019).

РЕЦЕНЗИЯ

на статью Мозера Сергея Владимировича «Формирование института электронной таможни во Всемирной таможенной организации»

сегодняшний день эксперты таможенного блока Евразийской экономической комиссии (далее – ЕЭК) совместно с таможенными службами и экономическими операторами государств-членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) приступили к формированию института цифровой таможни. Этот вопрос является сложным, комплексным и современно интересным, перспективным с позиции разработки теории международного, административного, таможенного права, а также совершенствования таможенного регулирования в государствах-членах ЕАЭС. Современные исследования в российской науке на этот счет представлены отрывками материалами, в которых исследуется вопрос создания электронной таможни в России. Причем такая таможня рассматривается в контексте решений ФТС России. В то

же время, материалы международноправового характера, например Всемирной таможенной организации (далее – ВТАМО), за редким исключением не изучены и не анализируются. Перечисленные обстоятельства определяют актуальность рецензируемой статьи.

В исследовательской статье Мозера С.В. затронуты актуальные вопросы формирования института электронной таможни во Всемирной таможенной организации. Автор анализирует «Стратегический документ таможня и электронная коммерция», который впервые представлен вниманию международного таможенного сообщества в штаб-квартире ВТАМО в 2007 г. В научно-исследовательском материале логично выделены следующие блоки концепции электронной таможни ВТАМО (2007):

- правовые аспекты формирования института (электронной) таможни;
- административные (организационные) положения;
- технологические аспекты;
- таможенные операции (бизнес-процессы);
- механизм «единого окна»; правоохранительный блок;
- вопросы сотрудничества; институциональное развитие.

Анализируемая концепция ранее не затрагивалась в научных трудах отечественных ученых, специализирующихся на вопросах совершенствования таможенного регулирования в ЕАЭС на основе международных стандартов таможенного администрирования.

Подобные публикации, безусловно, популяризируют деятельность Всемирной таможенной организации и характеризуют ее значимость в совершенствовании таможенного администрирования и развития международного таможенного права.

Исследовательский материал нацелен на широкий круг специалистов, деятельность которых связана с развитием института электронной, цифровой таможни, совершенствованием таможенного регулирования, а также международным таможенным правом.

Научно-исследовательская статья С.В. Мозера представляет научный и практический интерес, написана хорошим научным языком и заслуживает опубликования в журнале «Социально-политические науки».

Советник отдела таможенных операций
и таможенного контроля
Департамента таможенного законодательства
и правоприменительной практики,
Евразийская экономическая комиссия,
канд. юрид. наук

Д.А. Авдонин