

УДК 002.66

Пех Камиль Бернардович, Таможенная Палата в Бялой Подляской
Польша, г. Люблин

E-mail: arktur1972@yandex.ru

ИНФОРМАТИЗАЦИЯ СОВРЕМЕННОЙ ПОЛЬСКОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ

Аннотация. В статье рассмотрены основные характеристики таможенных и налоговых компьютерных программ, общих для Евросоюза, которые были приняты решением Европейского Парламента для регулирования и развития внутреннего рынка.

Ключевые слова. Электронная таможенная система, компьютеризация, транзит.

Peh Kamil Bernardovich, Customs House in Byala Podlyaskaya Poland,
Lublin

E-mail: arktur1972@yandex.ru

INFORMATIZATION OF CONTEMPORARY POLISH CUSTOMS SERVICE

Annotation. The article considers the main characteristics of customs and tax computer programs common to the European Union, which were adopted by the decision of the European Parliament to regulate and develop the domestic market.

Keywords. Electronic customs system, computerization, transit.

Таможенные пошлины во всех странах мира защищают экономику, регулируя доходность экспорта и импорта товаров. В соединенной Европе,

после обнародования общего внешнего таможенного тарифа и создания единственного в таком масштабе внутреннего рынка в 60-е гг. XX века, впоследствии в 1993 г. был упразднен таможенный контроль на границах между европейскими государствами и введена свобода передвижения товаров и услуг. [1]. Оборот товаров и услуг в Европейской Унии, которого размеры выросли почти в два раза с момента упразднения внутренних границ и составляет самую большую часть торговли для государств-членов соединенной Европы. [2]

Таможенные и налоговые администрации играют в Европе ключевую роль в поддержании и развитии внутреннего рынка, защищая его путем пограничного контроля. Очень важным орудием таможенной службы соединенной Европы являются компьютерные программы, таможенные и налоговые. Без них торговля в Европе была бы серьезно нарушена, ее конкурентность ослаблена, а безопасность и охрана граждан сомнительны. Перед лицом новых вызовов и текущих изменений, улучшения и развитие, особенно в области информационных технологий, были и будут неизбежными. [3]

Согласно решению Европейского Парламента и Совета (210/97/WE) от 19 декабря 1996 г. принята общая программа действий для таможенных пошлин в Унии (Сю 2000), в последствии которой с 1 июля 2003 г. была вполне компьютеризована система транзита товаров в соединенной Европе. Поэтому была упразднена система бумажных заявлений транзита за исключением некоторых случаев, таких как отсутствие доступа к компьютерной системе транзитов (авария) или для словесных заявлений, представляемых частными путешественниками стоимости не выше тысяча евро. [4]

Продолжением этого процесса были следующие программы «Сю 2002» и 2007, основой которых было разработка методов, средств, критериев оценки, плана инвестиций, компьютерных платформ, модернизации процедур, стандартов контроля, поддержки для государств кандидатов и обмена опыта между чиновниками и служащими. В результате таких действий получена поддержка для создания электронной системы таможенной информации на

общеевропейском уровне. Было установлено, что надо исследовать возможности внедрения в среднем горизонте времени централизацию информации в виде программы Eurocustoms по образцу Европола. [5] Его задачи определенно связаны с:

- координацией сотрудничества с Пограничной стражей, перевозчиками, спедиторами, экономическими организациями,
- организацией системы таможенной разведки и информации, а также предупреждения и преследования таможенных преступлений,
- внедрением транзитных программ,
- введением стратегии компьютеризации во всей Унии,
- методами противодействия транзитным мошенникам,
- методами противодействия мошенникам международной организованной преступности,
- организацией и надзором над единообразным режимом действий органов таможенных в области таможенного надзора и контроля,
- улучшение координации и сотрудничества между лабораториями, осуществляющими анализы для таможенных целей для обеспечения прежде всего единой и однозначной классификации тарифной на территории Европейской унии,
- поддержкой создания электронной таможенной системы, с процедурами таможенными применяемыми без использования бумаги и постоянным доступом экономических субъектов к таможенным органам посредством развития системы связи, а одновременно нужных перемен законов и администрации.

Первый успешный проект в этом направлении стала сеть CCN/CSI основана на Общей Сети Связи (CCN) и на Общей Системе Коммуникации (CSI) созданной Соединенной Европой для обеспечения всяческих переводов путем электронной связи между определенными властями в области налогов и таможенных пошлин. Эта сеть давала возможность безбумажного обслуживания транзита и подачу экономическими субъектами заявлений в

электронном формате, а также их электронную обработку. Данные о прохождении транзитной операции были доступны в виде коммуникатов, пересылаемых в текущем времени между таможенными и другими учреждениями, а экономическими субъектами обеспечивая более успешное управление и контроль прохождения режима транзита. Система была введена в двадцати девяти государствах Европейской Унии и странах EFTA. [6]

Data Dissemination System

Следующей программой была система распространения данных DDS (Data Dissemination System) – система прямого цифрового синтеза. Это был метод генерирования периодических сигналов практически без элементов аналоговых в порядке генератора. Целью системы стало распространение данных DDS было и представление актуальной таможенной информации государством-членом, таможенными учреждениями и экономическим субъектом. Польза этой системы заключалась в возможности получения актуальных тарифных информации во всех языках Унии. Последствием работы этой системы было создание программы TARIC – интегрированного тарифа Соединенной Европы. Сегодня доставляет она ключевых информации нужных для правильного и однообразного применения тарифных законов в международной торговли всеми государствами – членами Европейской Унии. Во время первых четырех лет проведено 27 миллионов воспроизведений в этой системе. [7]

New Computerised Transit System

Однако же первым естественным шагом к объединению всей Соединенной Европы электронным обменом таможенными заявлениями было создание Новой Компьютеризованной Транзитной Системы (NCTS – New Computerised Transit System), которая начала действовать в 1997 году, а с июля 2003 года эта программа может работать в безбумажной среде. Уже в 1997 году в Брюсселе была учреждена новая комиссия по таможенным делам, задачей которой была полна компьютеризация таможенных режимов в рамках программы э-пошлина (e-customs). Первой чертой ее работы было создание

Многолетнего Стратегического Плана для Электронной Таможенной Пошлины (MASP). Предполагал он учреждение европейской электронной среды согласной с оперативными и легисляционными проектами уже существующими в области таможенных налогов. [8]

В последствии было решено создать Автоматизированную Систему Импорта (AIS) и Автоматизированную Систему Экспорта (AES) вместе с системой NCTS поддерживают они проведение таможенных операций (экспорт, импорт и транзит) избегая дублирования данных на уровне Европейской Унии.

Главной целью NCTS является полный контроль основной процедуры транзита, в том управление гарантией и процедуры заявления вопросов посредством информационно-коммуникационной технологии. Система NCTS является электронным отражением транзитных операций, проводимых согласно законам о европейском транзите. Представляется возможность обмена информацией о транзитной операции в реальном времени с помощью электронных ведомостей, исключая тем самым существующую до сих пор проблему медленной передачи данных в форме бумажных документов. Ведомости пересылаются между таможенными учреждениями в международном пространстве, в пространстве региональном, где информация о транзакциях доступна на уровне всех таможенных учреждений, а также и между отдельными таможенными учреждениями и субъектами, проводившими транзитные операции в системе NCTS. Транзитная операция, с момента подачи таможенного заявления, до конца – до закрытия транзитной операции, подлежит обслуживанию посредством системы и подлежит мониторингу на любом этапе реализации процедуры, а значит в учреждении: выхода, транзитном, конечном, поисковым и взимания платы. Информацию о введенных в NCTS данных можно получать на любом этапе реализации операции соединенной транзитной процедуры (WPT), в виде просмотра заявлений после введения регистрационного номера транзитной операции - MRN (Movement Reference Number).

Целью введения системы NCTS была полная компьютеризация

транзитных операций во всех этапах ее реализации в таможенных учреждениях выхода, транзита, назначения, закрытия, поиска и взимания. Система служит для совершения оборота товарами посредством предоставления возможности компаниям коммуникации с таможенной администрацией в электронном виде, а в том прежде всего подписание электронного заявления в процедуре транзита без нужды каждый раз посещения учреждения. Она является орудием, облегчающим предпринимателям применение процедуры европейского транзита в товарном обороте, позволяя сэкономить время, уменьшить издержки операции, а также представляет возможность успешного управления страхованием. Кроме того, с точки зрения таможенной администрации система дает возможность более тщательного надзора за прохождением операций транзита и выявления неправильностей. Одновременно надо подчеркнуть, что система связывает сеть таможенных отделений на территории всей страны и предназначена именно для таможенной администрации, являясь орудием поддержания ее работы и ускорения процедуры транзита. Системой NCTS пользуются таможенные сотрудники во время таможенного заявления и мониторинга транзитной операции а также компании на этапах: продления таможенного заявления, аннулирования, подачи страхования (балансирование гарантии), увольнения товаров от транзита, окончания транзитной операции в учреждении назначения и закрытия операции в учреждении выхода. Система NCTS обслуживает так операции в нормальной процедуре т.е. когда товар представляется в таможенном учреждении выхода, как и операции, реализованные в системе таможенных упрощений. [9] Электронная система NCTS, охватывающая европейскую процедуру транзита была успешно введена и стала доступной во всех государства-членах соединенной Европы с 31 декабря 2005 года.

Тут надо заметить, что в Европейской Унии работают два транзитные системы – NCTS и TIR. Однако, чтобы проконтролировать все транзитные операции TIR был охвачен системой NCTS (в границах допускаемых законами конвенции TIR). Согласно принятых предложений на момент пересечения

границы данные из состава TIR вводятся в систем NCTS а о запуске процедуры уведомляется учреждение назначения электронным путем. С 1 июля 2004 г. всякие транзитные перевозки обслуживаются в электронном виде на основе NCTS, единичным исключением является отсутствие доступа к системам (авария). NCTS подвергается широкому мониторингу для обеспечения общеевропейского функционирования, а также ее постоянно улучшают для получения большей надежности. Это имеет особое значение в контексте электронной таможенной администрации и демонстрации соединения Европы перед гражданами и предпринимателями. [10]

Система транзитных операций TIR единственная осталась в бумажной форме и до сих пор предприниматель и перевозчик обязаны пользоваться бумажной версией купонов TIR кроме электронного заявления в системе NCTS. Это связано со спецификой оформления купонов TIR, конвенция которого охватывает на практике почти все страны мира, а система NCTS действует лишь на территории соединенной Европы. Однако же все другие документы обслуживаемые системой NCTS, такие как T1, T2, T5 выступают лишь в электронном виде, а документы, на основе которых они были созданы (перевозный документ CMR, фактура, ветеринарные, санитарные и фитосанитарные документы) остались в бумажной форме лишь в таможенном агентстве и у лица, подающего заявление. Что замечательно – только на сторону подающего накладывается обязанность полного архивирования этих документов, а таможенные органы хранят лишь внутренние страницы купонов TIR. [11]

Anti-Fraud Transit Information System

С 1 января 2009 г. NCTS был пополнен добавочными элементами, связанными с безопасностью и охраной и сотрудничеством с системой ATIS – Система Транзитной Информации о Обманах – Anti-Fraud Transit Information System. Перемены системы ATIS дают возможность системе NCTS передачу копий информации, касающейся перемещения в процедуре транзита для Генеральной Дирекции OLAF, включительно с перемещением специальных

товаров (алкоголь, сигареты, оружие).

Среди действий, поддерживающих эту систему, можно перечислить обеспечение функционирования центрального help-desk для т.н. call-management – являющегося аналогом координаторов системы. Надо тоже заметить, что система NCTS связана с такими проектами как: CRMS, EORI, AEO а также SPEED. [12]

Import Control System

Следующая система – это система контроля импорта (ICS – Import Control System), охватывающая главные вопросы, связанные с безопасностью и охраной заявлений, предшествующих ввозу товаров и информации, связанной с анализом риска. В этом случае упоминается о следующих моментах для администрации: успешное принятие и рассмотрение (особенно анализа риска) заявлений, предваряющих ввоз, а также более успешный контроль действий и более рациональное использование ресурсов таможенной службы во время контроля. Для предпринимателей система – это, прежде всего, более гибкие возможности коммуникации с таможенными органами.

Полная эксплуатация системы начата в государствах Европейской Унии с 1 июля 2009 г. С того времени правила обязывают подачу субъектами, действующими в товарном обороте с третьими странами, сокращенных перевозных деклараций а одновременно допускают факультативно декларирование таких данных в NCTS, рамках транзитного заявления. От решения предпринимателя зависит, какой из этих систем он воспользуется, при этом не подание данных в систему NCTS приводит необходимость декларирования их в систему ICS. А пересылка транзитного заявления в системе NCTS обозначает отмену обязанности пересылки данных в систему ICS.

В числе требований проекта включены и аппликации регионального анализа риска. Кроме того, проект ICS был начальным, но необходимым этапом для запуска следующего проекта, каким является AIS. Надо обратить внимание,

что система ICS была связана с такими проектами как CRMS, AEO, EORI а также SPEED. [13]

Тут надо тоже напомнить, что в переходном периоде после введения системы ICS, приостановлена обязанность пересылки в систему сокращенных перевозных деклараций. Это был период с 1 июля 2009 г. по 31 декабря 2010 г. После переходной фазы все движение информации в системе ICS происходит лишь в электронном виде с возможностью просмотра всякой бумажной документации (а в том и перевозных документов CMR) на каждый запрос таможенной и казенной администрации в любой стране Унии. [14]

AIS

Следующим этапом была система AIS, целью которой является полная компьютеризация процедуры ввоза в рамках региональных систем в случаях, в которых ангажированы таможенные органы более чем одного европейского государства. Система представляет собой обмен информацией электронным путем между таможенными учреждениями и предпринимателями. Благодаря этому функции системы ICS были сохранены и расширены. В особенности распространилось правило централизованного отправления товаров. В случае использования системы AIS указывается на следующие выгоды:

а) для администрации: эффективен прием и обработка информации, связанной с иностранными декларациями, более успешный контроль новых действий, а также более рациональное пользование ресурсов таможенной службы во время контроля;

б) для предпринимателей: лучший контакт с таможенными органами посредством централизованного отправления во время ввоза товаров без необходимости проведения процедуры транзита.

После введения в полную эксплуатацию системы 15 мая 2016 г. таможенные органы могут уполномочить законное лицо к подаче или досмотру в таможенном учреждении, надлежащим для места таможенного заявления, товаров, которые были представлены в другом таможенном учреждении. В таких случаях считается, что таможенная обязанность была создана в

учреждении, в котором заявление было подано или представлено к доступу. Такое учреждение препровождает формальности, связанные с верификацией заявления, возвращением сумм таможенных оплат ввоза или вывоза, отвечающих любой таможенной обязанности с увольнением товаров включительно. Что касается таможенного учреждения, в котором товары были представлены без ущерба для собственного контроля безопасности и охраны, препровождает он всякие проверки, оправданные таможенным учреждением, в котором подано таможенное заявление, а тоже позволяет вывоз товаров, принимая во внимание информацию, полученную с того учреждения. Надо подчеркнуть, что система AIS связана с такими проектами как: ECIP, REX, AES, SEAP, ABTIZ а также SASP. [15]

Automated Export System

Третьей обширной компьютерной таможенной программой является AES – Автоматизированная система экспорта (Automated Export System). Ее цель – обеспечение уверенности, что все операции, начатые в одном из государств-членов Европы, можно будет окончить в другом. Эта система включает обмен электронными ведомостями, касающихся разных этапов ввозных операций, обслуживаемых разными пользователями (таможенными чиновниками и другими правительственными структурами, предпринимателями). [16]

Введение системы AES охватывает три этапа. Два первые связаны с Системой Контроля Экспорта (ECS), который был введен 1 октября 2006 г. и охватывали фискальный контроль, а также безопасность вывоза товаров; и также третий этап, планируемый на 2018 г. с полным введением интегрированной системы AES. [17]

Цель первого этапа ECS, как первого шага полного введения системы AES, это представление возможности полного контроля операций, связанных с экспортом, который реализуется посредством обмена документами в электронной форме между таможенными учреждениями ввоза, в особенности если принимают в этом участие разные страны соединенной Европы. В случае использования системы ECS, первая фаза приносит ощутимую пользу для

таможенной администрации – полный контроль ввоза товаров с территории всей Европы, а также более успешное делопроизводство в таможенных учреждениях, работающих на вывоз. Для предпринимателей выгодой является раннее подтверждение операции, представляющее возможность быстрого оформления вычетов налога VAT, возврата экспорта и т.п.

Система ECS дает возможность электронного обслуживания ввозного заявления, а также обмена информацией в электронной форме между таможенными учреждениями на территории Европейского союза. Эта система позволяет завизировать высылку товаров к пограничному таможенному учреждению и обратное уведомление таможенного учреждения о ввозе товаров из Европы. Электронное подтверждение вывоза товаров, пересланное из учреждения ввоза к заявляющему, заменило бланк SAD (Single Administrative Document) – Единообразный Административный Документ, который исполнял роль универсального таможенного документа в бумажной форме и служил документом я платы налога VAT. В настоящее время система ECS обеспечивает таможенной администрации успешный надзор, а экспортерам позволяет более быстрое документирование вывоза товаров и применение нулевого размера налога по поводу экспорта товаров. [18]

Электронные заявления, пересылаемые таможенной администрации, являются современной формой производства обслуживающего оборот товаров в странах соединенной Европы. Современные технологии, такие как интернет и электронная подпись, облегчают документальное обеспечение товарного оборота за границей, одновременно способствуя экономическому росту и конкурентоспособности предприятий. Сейчас реализация коммуникации между субъектом, экспортирующим товары, и системой ECS возможна двумя способами. Первый из них использует электронную почту для пересылки заявлений и получения обратных ведомостей. Вторым способом является пользование аппликацией, доступной в сети посредством веб-браузера. Этот способ намного более популярен благодаря интерфейсу ECS: его используют в сети для коммуникации с браузерами сайтов (<http>/<https>) языком описывания

данных XML. [19]

Введение первой фазы ECS в Польше имело место 31 августа 2007 г. Это обозначало полное обслуживание ввозного заявления в системе ECS с момента пересылки ввозного заявления до момента пересылки к заявителю ведомости (IE599), подтверждающей вывоз товаров или уведомляющего об отсутствии согласия на такой вывоз. Введение второй фазы ECS в Польше началось в конце 2009 г., охватывая главным образом расширение действий ECS на обслуживание перевода преждевременно данных безопасности и охраны, а также пересылки заявлений исключительно в электронной форме. Сейчас перевозчик может доставить товар до учреждения вывоза на границы Европейского союза, пользуясь лишь номером MRN таможенного заявления. Очевидно, что таможенный сотрудник имеет право требования подлинников фактур, перевозных документов, документов загрузки или же других документов, свидетельствующих о происхождении товаров. В случае сомнений он имеет право вернуть дело в определенные службы, имеющие место на территории пограничного переходного пункта и могущих развеять такие сомнения, что на практике обозначает на следующем этапе пользование бумажными документами.

Цель второго этапа ECS состояла в предоставлении возможности электронного обслуживания сокращенных заявлений ввоза относительно обеспечения безопасности системы. На этом этапе неизбежным было включение добавочной информации в заявлениях ввоза в целях безопасности. Это имеет последствия для администрации в виде эффективного приема и обработки (в частности анализа риска) деклараций, предшествующей вывоз товаров из таможенной области соединений Европы и более успешного контроля перевоза товаров, а также более рациональном использовании ресурсов для проведения контроля. Для предпринимателей это прежде всего обозначает эластичную коммуникацию с таможенными органами.

На этом этапе в систему ECS включено компатибельность с такими программами как AEO, CRMS, EMCS, EORI и SPEED.

Конечной целью автоматизированной системы AES будет предоставление возможности полной компьютеризации режима ввоза в рамках региональных информационных систем с обеспечением полной интеграции всех требований, касающихся ввоза (например, контрольная карта T5, санитарный контроль, ветеринарные, фитосанитарные и другие). Эта система должна содержать все функции прежних этапов ECS. Особенно распространит она принцип централизованного отправления. В случае использования системы AES можно указать следующие признаки:

- для администрации: вполне автоматизированный режим приема и обслуживания всех информации касающихся заявлений ввоза, в том относительная передача информации для региональной администрации и учреждений, насколько это будет нужно;
- для предпринимателей: облегчение установления контактов с таможенными органами благодаря централизованному отправлению во время ввоза, избегая затруднительных процедур, которые имеются в перемещении товаров.

Полная эксплуатация системы во всех государствах соединенной Европы была запланирована с 15 мая 2013 г., но, к сожалению, до сих пор ее не ввели полностью. Следующая дата достижения полной готовности системы определена на начало 2018 года. Система будет расширена о Single Window а также связанная со следующими проектами: ECIP, AIS, SEAP, EBTI3, REX, oraz SASP. [20]

Нынешний доклад в сокращении представляет три компьютерные системы таможенной администрации в Европейской унии. Сегодня в системе Соединенной Европы работает нормально около ста пятидесяти компьютерных программ [21], часть которых является самостоятельными (например, CELINA), часть проходит процесс соединения (например, ALINA), или уже составляет интегральную часть общих программ, будучи одновременно средством информации (SZPROT для EORI). В этом коротком выступлении невозможно представить и подвергнуть анализу все программы, но этот доклад позволяет

охватить проблематику и тенденции развития компьютеризации таможенного режима.

Литература

1. Prawo celne międzynarodowe, wspólnotowe i polskie pod red K. Łasiński-Sulecki, Warszawa 2009.
2. J. Wiktor, Rynek Unii Europejskiej: Koncepcja i Zasady funkcjonowania, Kraków 2005.
3. M. Walczak, Administracja celna krajów Unii Europejskiej, Warszawa 2009.
4. S. Naruszewicz, M. Masłowska, Informatyzacja Procedur Celnych, Warszawa 2010.
5. Dyrektywa Komisji nr 2002/94/WE z dnia 9 grudnia 2002 ustalająca szczegółowe zasady wykonywania niektórych przepisów dyrektywy Rady nr 76/308/EWG w sprawie wzajemnej pomocy przy windykacji roszczeń dotyczących niektórych opłat, ceł, podatków i innych środków.
6. A. Halicka, Informatyzacja służby celnej // Wiadomości Celne. Nr 1/2. 2010.
7. P. Zdarzył, Usługa wsparcia dla systemów informatycznych Służby Celnej // Wiadomości Celne. Nr 1/2. 2010.
8. K. Raczkowski, Perspektywy i Rozwój Systemów Informatycznych Administracji Celnej // Wiadomości Celne. Nr 2. 2008.
9. A. Halicka, Nowy Skomputeryzowany System Tranzytowy o zasięgu ogólnowspólnotowym NCTS // Wiadomości Celne. Nr 1/2. 2010.
10. S. Krawiec, NCTS2 Nowy Skomputeryzowany System Tranzytowy // Wiadomości Celne. Nr 8. 2013
11. Król, Podręcznik Użytkownika Systemu NCTS2 Wersja 6.0, Warszawa 2015
12. M. Figlak, Instrukcja prowadzenia analizy ryzyka w procesie obsługi wywozowych deklaracji skróconych (WDS) oraz zgłoszeń celnych wywozowych (ZWU) wraz z danymi bezpieczeństwa w systemie ECS2, Instrukcja wewnętrzna, Warszawa 2014
13. T. Michalak, Polityka bezpieczeństwa danych osobowych przetwarzanych w zintegrowanym systemie kontroli eksportu i importu ECS/ICS, Dokument

wewnętrzny, Warszawa 2016.

14. T. Michalak, Instrukcja zarządzania zintegrowanym systemie kontroli eksportu i importu ECS/ICS, Dokument wewnętrzny, Warszawa 2014.

15. www.mf.gov.pl [доступ 1 апр. 2017 г.]

16. Żak, Zarządzanie procesowe w AES // Wiadomości Celne. Nr 8. 2013.

17. S. Naruszewicz, M. Masłowska, Informatyzacja Procedur Celnych, Warszawa 2010

18. Żak, Ogólny zarys architektury AES // Wiadomości Celne. Nr 8/9. 2012.

19. M. Figlak, Instrukcja prowadzenia analizy ryzyka w procesie obsługi wywozowych deklaracji skróconych (WDS) oraz zgłoszeń celnych wywozowych (ZWU) wraz z danymi bezpieczeństwa w systemie ECS2, Instrukcja wewnętrzna, Warszawa 2014

20. M. Figlak, Instrukcja prowadzenia analizy ryzyka w procesie obsługi wywozowych deklaracji skróconych (WDS) oraz zgłoszeń celnych wywozowych (ZWU) wraz z danymi bezpieczeństwa w systemie ECS2, Instrukcja wewnętrzna, Warszawa 2014

21. http://ec.europa.eu/taxation_customs/online-services_en [доступ 1 апр. 2017 г.]