

УДК 339.92

Т.В. Лузина

Зав. кафедрой таможенного дела,

Институт государства и права

ФГБОУ ВО «Тюменский государственный университет»,

кандидат экономических наук, доцент

Е.А. Молчанов

Студент 5 курса

ФГБОУ ВО «Тюменский государственный университет»,

Института государства и права

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА ГОСУДАРСТВА: БЛОКЧЕЙН — КАК ИНСТРУМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Аннотация

В настоящее время, всё чаще поднимается вопрос реализации механизма "единого окна" в работе таможенных органов. В данной работе рассмотрены аспекты внедрения технологии блокчейн в работу государственных органов осуществляющих контроль за перемещение товаров. Данная интернет - платформа позволит отказаться от бумажного документооборота, ускорит процесс совершения таможенных операций и прохождения таможенного контроля. Помимо этого, государственные органы будут иметь единую информационную систему, позволяющую в считанные минуты осуществлять обмен данными, а на уровне стран - членов Евразийского экономического союза, повысится эффективность противодействия ввоза санкционных товаров на территорию Союза, а так - же реализаций схем "серого импорта".

Ключевые слова: блокчейн, таможенный контроль, таможенные процедуры, автоматизация, таможенная пошлина, декларирование, документооборот.

Введение

Развитие нашего общества, напрямую связано с достижением прогресса в области информационных технологий. На сегодняшний день, трудно представить, чтобы различные министерства, крупные компании или просто отдельно взятые люди, при осуществлении своей профессиональной деятельности, не использовали компьютерные программы или интернет - сервисы, позволяющие ускорить процесс обработки информационных данных и их обмена между различными государственными органами.

Невозможно представить экономический рост, без активного внедрения различных инноваций в области информационных технологий, электронной коммерции. Наглядно, применение новых технологий, при осуществлении своих функций, демонстрирует ФТС РФ. В течение последних пяти лет, осуществлялся комплекс мероприятий который направлен на совершенствование и упрощение таможенного администрирования: переход на электронное декларирование товаров; введение обязательного предварительного информирования; обеспечение возможности удаленного выпуска товаров; внедрение технологии автоматической регистрации товаров, которые подаются в виде электронной декларации и их автоматического выпуска[2].

Стоит отметить, что при постоянном увеличении объема внешней торговли и возрастании нагрузки на таможенные органы, применение информационных систем и технологий в таможенном деле кажется всё более целесообразным.

Как следует из Стратегии развития таможенных органов до 2020 года, одним из важнейших направлений является - "создание и внедрение перспективных информационных технологий в целях развития единой автоматизированной

информационной системы таможенных органов по принципу централизованной обработки данных, сети региональных вычислительных комплексов, развитие автоматизированных информационных систем таможенных органов" [4]. В данной ситуации целесообразнее всего видится внедрение системы блокчейн в работу ФТС РФ.

Данную проблему рассматривали такие научные деятели, как Нигматулин Т.А., Краснова А.И., Лавринович А.А., Останин В.А., Бубель А.И. Основой анализа в их научных работах, являлась возможность использования блокчейн - технологии при совершении таможенных операций.

Гипотеза

Переход РФ к Цифровой экономике сопровождается рядом изменений в структуре государственного управления. Таможенная, налоговая службы и иные органы, обеспечивающие безопасность в финансовой системе, при осуществлении своей профессиональной деятельности, используют различные современные компьютерные программы, программные обеспечения. Внедрение блокчейн - платформы работу государственных структур, позволит:

- ускорить процесс проверки документов и выпуска деклараций;
- отказаться от бумажного документооборота;
- более эффективно взаимодействовать государственным органам при совершении таможенных операций;
- исключить возможность коррупционного вмешательства в работу государственных органов.

Методы

На основе классификации, были исследованы процессы межведомственного взаимодействия таможенных органов и иных государственных структур, как в РФ, так и на уровне государств - членов ЕАЭС. Затем, на основе анализа, были изучены функции различных интернет - платформ, позволяющих ускорить процесс обработки и обмена данными между различными пользователями. С помощью методов моделирования, была разработана технология обмена документацией, иной информацией, касающейся перемещения товаров, денежных средств и иных объектов таможенного контроля через таможенную границу ЕАЭС.

Результаты и обсуждение

В настоящее время внимание мирового сообщества все больше привлекает технология блокчейн. Блокчейн – открытая многофункциональная децентрализованная база данных, содержащая информацию обо всех проверенных и утвержденных участниками транзакциях, в защищенной с помощью методов криптографии компьютерной системе. Информация о транзакциях хранится в виде «цепочки блоков», в каждом из которых записано определенное число коммуникаций. Предполагается, что в базе данных, созданных на основе блокчейна, можно будет хранить информацию любой важности, например о платежах, кредитах, заключенных браках, завещаниях, вести миграционный учет, словом, выстроить систему нового образца. Ждет изменения законодательство и судебная практика, а также патентное право, так как фальсификация в блокчейне невозможна. Обмен внутри этой сети мгновенный и без комиссий. Каждый блок заполняется информацией. Блокчейн в переводе означает цепочка блоков, этим оправдана способность неизменности информации, потому что

каждый последующий блок образуется на основе предыдущего. Таким образом формируется цепочка [2].

Чаще всего копии цепочек блоков хранятся и независимо друг от друга обрабатываются на множестве разных компьютеров. Данная технология позволяет серьезно оптимизировать издержки корпоративного и государственного управления.

Различают несколько типов блокчейнов: открытый блокчейн - в нём нет ограничений на чтение данных блоков (однако данные - зашифрованы). Закрытый блокчейн - блокчейн, в котором доступ к данным и к отправке транзакций ограничен определенным узким кругом организаций. Инклюзивный блокчейн - блокчейн, в котором не существует ограничений на личность обработчиков транзакций [10].

В этой интернет - технологии все операции проводятся без участия посредников, что делает процесс транзакции более выгодным. Помимо этого, в сети могут работать только участники системы. Программный код, находящийся в составе данной модели, доступен для всех пользователей, а также доступна вся информация за исключением той, которую участник сети хочет скрыть или сохранить в виде персональных и конфиденциальных данных.

Большой популярностью, блокчейн технология обязана тем, что в ней практически невозможен сбой. Процесс производится между большим количеством разных компьютеров, работающих в одной сети, которые решают некую сложную криптозадачу, в ходе которой необходимо рассчитать хеш (выходные данные) заголовка блока в блокчейне. Процесс поиска блоков называется майнингом. Когда задача решена, формируется новый блок, который нельзя ни удалить, ни изменить.

В настоящее время, идёт обсуждение возможности применения блокчейн-технологий не только в IT - сообществах, но и в бизнес - сообществах, а также в государственном секторе. Интересными для обсуждения, направлениями в блокчейне являются те области, которые никак не связаны с криптовалютой: здравоохранение и медицина, логистика, земельные кадастры, корпоративный документооборот и таможенная служба. Перспективы использования блокчейна в таможенном деле не раз обсуждались на уровне Правительства РФ. Стоит отметить, что опыт, накопленный разработчиками программных средств в области цифровой экономики, позволит создать единую автоматизированную систему, позволяющую осуществлять таможенные операции в электронном виде. Кроме этого, иные государственные органы также будут иметь доступ к данному сервису. Такая мера необходима для повышения эффективности взаимодействия государственных органов, ускорения процесса обмена информации между ведомствами. Нам представляется возможным, использование блокчейна закрытого типа, так как его работу будут обеспечивать такие государственные органы, как ФТС, ФСБ, ФНС и иные структуры.

Что же изменится в работе таможенной службы после введения данной технологии?

Начнем с того, что каждый участник ВЭД должен будет создать свой личный профиль, путём регистрации в информационной сети. В нём будет указана вся информация о личности или об организации, осуществляющей внешнеторговую деятельность. О безопасности данных можно будет не беспокоиться, так как вся информация имеет криптографическую защиту, которая в свою очередь обеспечивает сохранность и целостность данных в блочной сети [2].

Технология блокчейн в таможенной сфере может быть представлена в виде следующей схемы (рисунок 1).

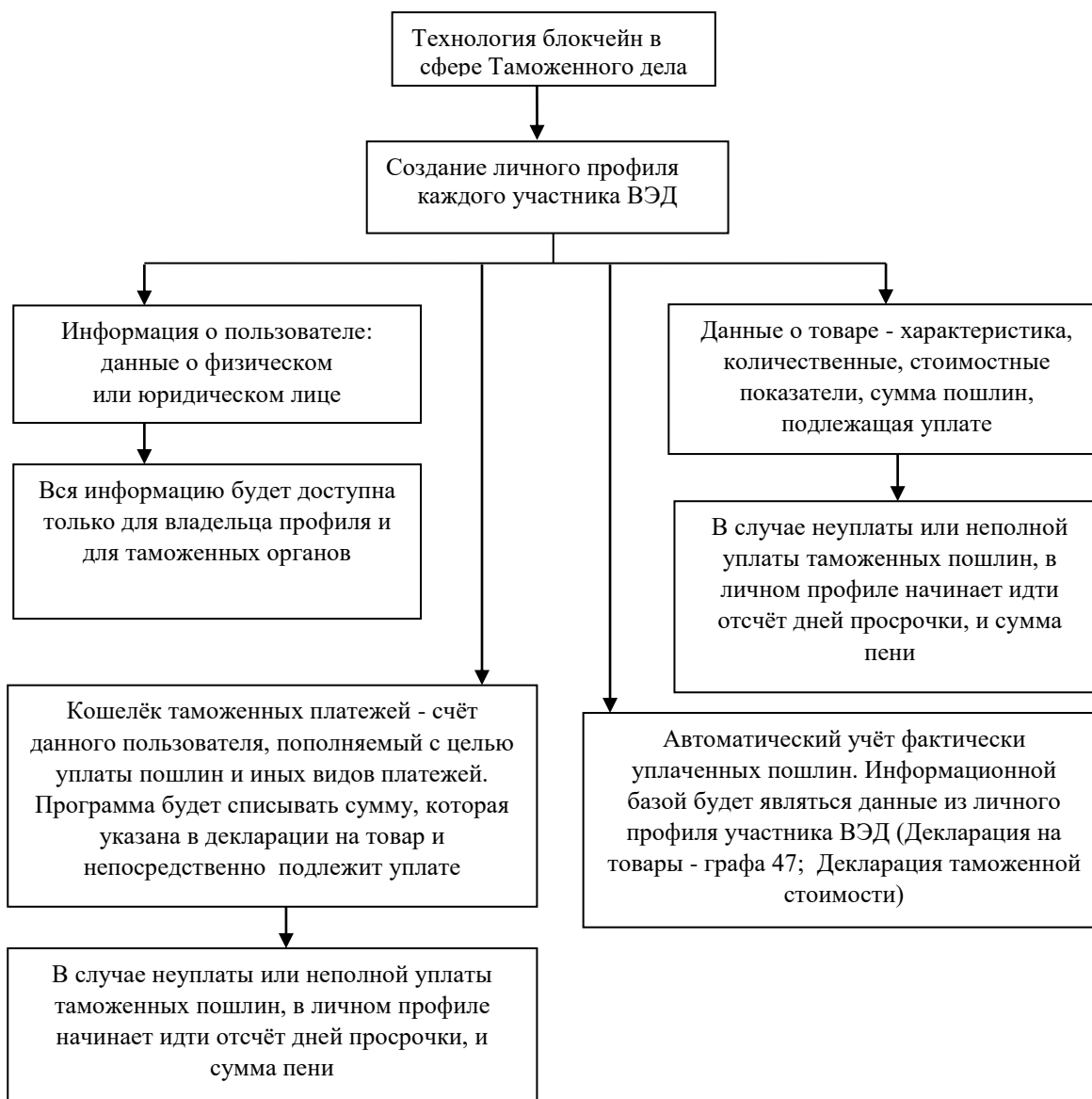


Рисунок 1. Компоненты и технологические процессы в системе блокчейн (составлено автором)

Изменения, которые произойдут после внедрения технологии блокчейн, следующие:

1. При проведении таможенного контроля, должностные лица таможенных органов проверяют, заявленные сведения о товаре, перемещаемом через таможенную границу ЕЭАС. Зачастую, для перевозки, различного рода, продукции необходимы товаросопроводительные документы, а именно - сертификаты, лицензии или справки. Первоначально, товар будет проходить проверку в области ветеринарного, санитарного и других видов контроля. В случае применения технологии блокчейн, государственный орган, осуществляет транзакцию владельцу товара с записью о выданном документе. Данный документ, автоматически "привязывается" к декларации на товар, которая также будет находиться в электронном виде, в личном профиле участника ВЭД и уже во время фактического перемещения товаров через границу, должностные лица таможенных органов смогут осуществить проверку информации о товаре. Это

позволит ускорит процесс прохождения таможенного контроля и позволит отказаться от значительного объема документов в бумажной форме.

2. Кошелёк таможенных платежей - он будет представлять из себя счёт, на который лицо с помощью банка будет вносить денежные средства. При возникновении необходимости уплаты таможенной пошлины, необходимая сумма с данного счёта списывается, а участнику ВЭД отправляется транзакция, что деньги уплачены на счёт Федерального казначейства. Соответственно, в личном профиле эта информация прикрепляется к цифровой декларации на товар;
3. Возможен учёт фактически уплаченных таможенных пошлин. Так как в личном профиле будет отражена информация о товаре, его таможенная стоимость, сумма таможенных пошлин, направление перемещения товара, то представляется возможным создать автоматизированный учёт взимаемых таможенных платежей. На основе всей информации представленной в личном профиле, программа в базе данных осуществляла бы сортировку ввозных, вывозных таможенных пошлин, суммировала бы суммы уплаченных платежей. В последствии должностные лица таможенных органов могли бы использовать эти данные при формировании статистической отчётности;
4. Одним из направлений совершенствования работы таможенных органов - является автоматизация СУР. Платформа блокчейн, с помощью данных содержащихся в личном кабинете, может определять уровень риска, для каждого отдельного лица. Программа автоматически осуществит категорирование участников ВЭД. Одним из преимуществ будет снижение участия человеческого фактора.
5. "Электронное декларирование". В данном разделе, лицо, осуществляющее внешнеторговую операцию, сможет заполнить и зарегистрировать любой вид документации - таможенные, транспортные, коммерческие документы. К сервису будут привязаны необходимые нормативно - правовые акты.

Наглядно, использование блокчейн технологии со стороны участника ВЭД, выглядит следующим образом (Рисунок 2).



Рисунок 2. Использование блокчейн - технологии участниками ВЭД (составлено автором)

Таможенный контроль после выпуска товаров, основан на совместных мероприятиях, осуществляемых таможенными и различными контролирующими органами.

При проведении таможенного контроля после выпуска товаров, ФТС осуществляет проверки, при непосредственном взаимодействии с органами налоговой службы. Сотрудничество ФТС и ФНС основывается на взаимном представлении необходимых сведений из баз данных и оперативной информации. Каждая Сторона принимает необходимые меры по защите от неправомерного распространения информации. Объекты и вопросы контроля у ФТС и ФНС разные: таможенный орган контролирует товар в его физических характеристиках, налоговый орган контролирует финансовый результат деятельности налогоплательщика, принимавшего участие в обороте иностранного товара, либо использовавшего иностранный товар в своей хозяйственной деятельности. Вместе с тем, выявленные факты нарушения законодательства в части компетенции контроля одного ведомства зачастую могут являться признаками нарушений, выявляемых по компетенции другого.

Таможенные и налоговые органы осуществляют взаимодействие и координацию деятельности по следующим основным направлениям:

1. Обмен информацией для целей контроля за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС, законодательства РФ о таможенном деле, валютного законодательства РФ, законодательства РФ о налогах и сборах и иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые и таможенные органы;
2. Разработка и реализация предложений по совершенствованию системы мер, обеспечивающих соблюдение законодательства в области таможенного дела, налогового законодательства и сборах и направленных на предупреждение, выявление и пресечение преступлений и правонарушений в налоговой, таможенной и иных сферах, представляющих взаимный интерес;
3. Обеспечение контроля за деятельностью участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) путем оперативного информационного обмена и координации проведения проверок участников ВЭД, включая лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, а также иных лиц, имеющих отношение к последующим операциям с товарами, ввозимыми в РФ;
4. Разработка совместных ведомственных правовых актов по проведению проверок организаций - участников ВЭД, включая лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, а также иных лиц, имеющих отношение к последующим операциям с товарами, ввозимыми в РФ [1].

При проведении таможенного досмотра при необходимости участвуют сотрудники пограничных органов. На сегодняшний день контроль по предотвращению проникновения на территорию РФ, а также оборота санкционных товаров, осуществляется по «многоконтурному» принципу: в местах, приближенных к Государственной границе РФ вблизи стационарных ППУ и бывших многосторонних автомобильных пунктов пропуска, а также патрулирование совместно с экипажами ГИБДД объездных дорог (первый контур); контроль на автомагистралях, ведущих непосредственно в города федерального значения (второй контур); контроль на крупных оптово - распределительных центрах (третий контур); контроль на внутреннем рынке у сетевых ритейлеров (четвертый контур). Информация о проведенных мероприятиях доводится по установленной форме до ФТС ежедневно, и это позволяет

иметь оперативную информацию с мест функционирования мобильных групп. Полученная информация анализируется в целях выявления различных схем нелегального ввоза запрещенных товаров, выбора объектов таможенного контроля после выпуска товаров, а также наполнения библиотеки - досье по нарушителям.

Для пресечения и выявления незаконного ввоза товаров как непосредственно ГУТКПВТ ФТС РФ, так и службами таможенного контроля после выпуска товаров РТУ регулярно проводятся мероприятия по усилению контроля по недопущению проникновения на территорию РФ санкционных товаров. В 2015 году ФТС РФ и ФНС РФ провели 280 скоординированных контрольных мероприятий, из них 190 были результативными. В итоге, таможенные органы доначислили таможенных платежей и наложили штрафов на сумму 767 млн рублей, взыскали таможенных платежей и штрафов на сумму 133 млн. рублей [4]. В 2016 году, наблюдается увеличение количества совместных проверок. Уже проведено 691 контрольных мероприятий, доначислено таможенных платежей на сумму 672 млн. рублей [5]. В рамках осуществления таможенного контроля после выпуска товаров во взаимодействии с другими органами государственного контроля, в 2017 году 897 проверочных мероприятий - во взаимодействии с налоговыми органами (в 2016 году - 691 проверочное мероприятие), по результатам которых: взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 1,6 млрд. рублей, что в 2,3 раза больше, чем в 2016 году (672 млн. рублей) [6]. Такое взаимодействие подтверждает целесообразность внедрения блокчейна в работу ФТС, ФНС, и иных государственных органов:

В случае внедрения данной технологии, межведомственный обмен информацией будет выглядеть следующим образом (Рисунок 5). Внедрение технологии блокчейн позволит решить следующие задачи: снижение административной нагрузки на бизнес; минимизация человеческого фактора; единое окно в системе регулирования ВЭД; однократная подача документов.

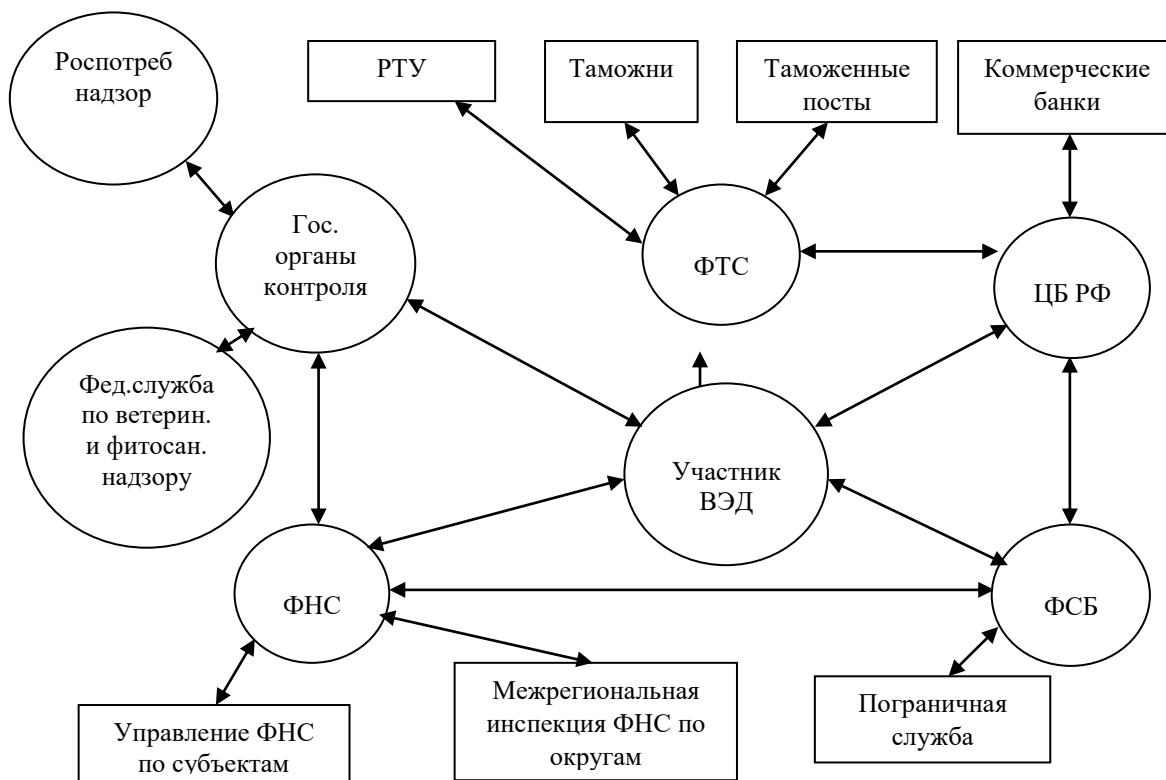


Рисунок 5. Межведомственный обмен информацией с помощью блокчейн - технологии, при осуществлении таможенного контроля (составлено автором)

Работа данной технологии может осуществляться не только в РФ, но и в таможенных службах государств - членов ЕАЭС, как это представлено на рисунке 6:

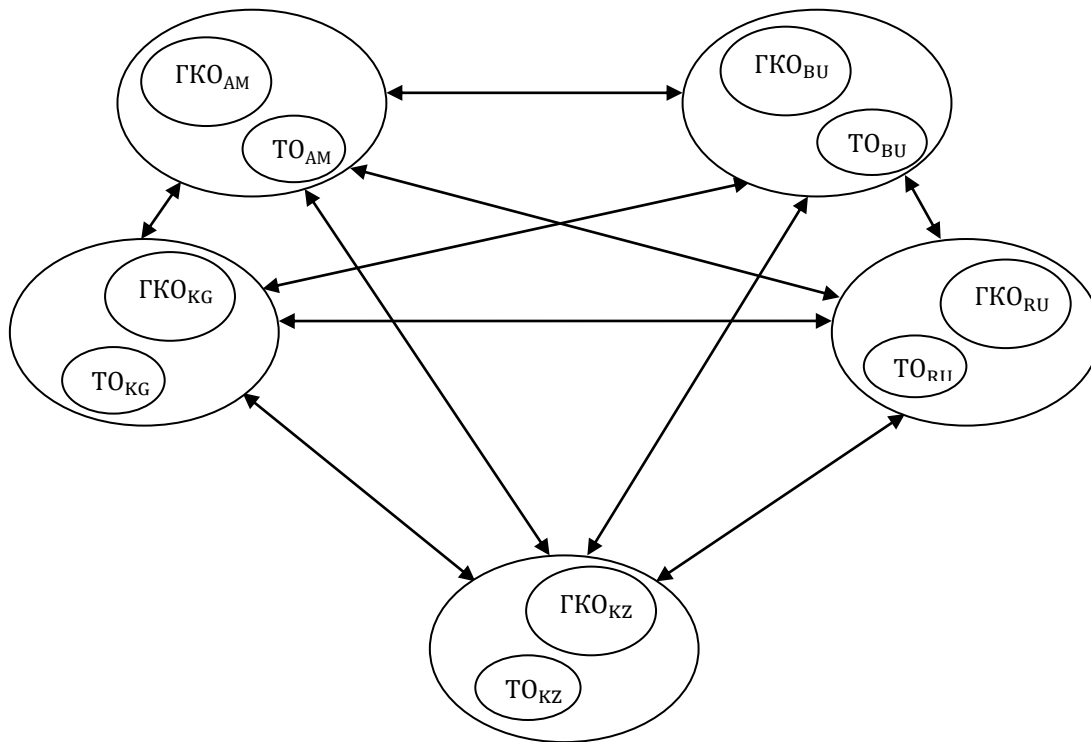


Рисунок 6. Обмен информацией между таможенными и иными контролирующими органами государств - членов ЕАЭС (составлено автором)

Согласно рисунку 6, обмен информацией между таможенными и иными контролирующими органами государств - членов ЕАЭС должен осуществляться на условиях технологии блокчейн, где:

ТО_{RU,KZ,KG,BY,AM} - система таможенных органов государств - членов ЕАЭС (Россия - RU, Казахстан - KZ, Армении - AM, Кыргызстана - KG, Белоруссии - BY);

ГКО_{RU,KZ,KG,BY,AM} - государственные контролирующие органы (налоговые службы, правоохранительные органы, службы безопасности) государств - членов ЕАЭС (Россия - RU, Казахстан - KZ, Армении - AM, Кыргызстана - KG, Белоруссии - BY).

Помимо плюсов для государственного сектора, технология блокчейн может значительно упростить совершение таможенных операций для крупного бизнеса, осуществляющего международные поставки и перевозки товаров. Грузовладельцам, внедрение технологии блокчейн, позволит уменьшить затраты на обеспечение документооборота. Помимо этого, задержки, связанные с сбоями в бумажном документообороте сведутся к нулю.

Таможенные органы, будут иметь возможность осуществлять мониторинг за перемещением груза в режиме реального времени, а также будут иметь более качественную информацию для оценки рисков и принятия решения о применении дополнительных мер связанных с таможенным контролем.

Технология блокчейн может способствовать защите прав на объекты интеллектуальной собственности. В данном случае будет прослеживаться связь блокчейн технологии с таможенным реестром объектов интеллектуальной

собственности. В результате, при таможенном контроле у должностного лица в личном профиле будет отображаться информация связанная вероятностью подделки товаров являющихся объектами интеллектуальной собственности. Если вероятность совпадения товаров будет от 0 до 10%, то это допустимый показатель; от 11 до 50% включительно - назначается дополнительная экспертиза для проверки выявленного фактора; от 51% и выше - таможенные органы привлекают органы внутренних дел, для дознания и проверки выявленного фактора. В случае подтверждения, возбуждается уголовное дело.

На сегодняшний день, вектор развития таможенной службы направлен на модернизацию информационных и телекоммуникационных ресурсов, среди которых: создание электронных таможен, развитие информационных систем таможенных органов. Введение сети электронных таможен и центров электронного декларирования (ЦЭД) напрямую зависит от технологии - автоматической диспетчеризации таможенных деклараций. В данном случае, таможенная декларация в автоматическом режиме будет направляться в таможенный орган. Расположенные электронные таможни будут в столицах федеральных округов и их общее количество будет равно восьми. Именно на них будет возложена обязанность по организации таможенного декларирования исключительно в электронной форме. Взаимодействие центров электронного декларирования и таможенных постов фактического контроля будет по - прежнему строиться на применении технологии удаленного выпуска. [3].

Конечно, говоря о всех положительных моментах использования блокчейна в деятельности ФТС РФ, не стоит забывать и о сложностях, которые могут возникнуть, при внедрении этой информационной системы. Несмотря на большое количество положительных факторов, внедрение блокчейна в деятельность таможенных органов РФ потребует больших усилий разработчиков, значительных инвестиций и займет немало времени. Потребуется скоординировать действия ФТС и Правительства, участников ВЭД и экспертного сообщества. На разработку данной технологии потребуется не мало сил, финансовых средств, определенное время, чтобы все рабочие процессы программы из тестового режима работы, перешли в постоянные. Помимо этого, блокчейн необходимо внедрять в работу всех государственных органов - ФНС, ФССП, пограничная служба, а также в иные органы осуществляющие контроль за перемещением товаров через таможенную границу, иначе исключается возможность межведомственного обмена информацией. Кроме этого, внедрение новой технологии создаст потребность в обучении должностных лиц, а так же участников ВЭД.

Таким образом разрабатывая и внедряя в работу таможенных и иных государственных органов технологию блокчейн - можно достичь нескольких целей: внедрение единой информационной системы; упрощение и совершенствование таможенных операций; снижение нагрузки на должностных лиц таможенных органов; развитие цифровой экономики в рамках ЕАЭС; минимизация барьеров для осуществления внешнеторговой деятельности.

Основные направления для применения блокчейна могут быть связаны с: проверкой документов (декларации, доказательства записей, операции, документы удостоверяющие личность и другие); движением активов (перечисление денег одного юридического лица другому по завершении сделки, оплата таможенных платежей, внесение обеспечения уплаты таможенных пошлин); собственностью (авторское право, объекты интеллектуальной собственности, право владения и другие); персональными данными (электронный паспорт, предоставляющий доступ к различным услугам).

Для того, чтобы осуществить данный проект, правительствам стран - членов ЕАЭС необходимо совместно решать следующие задачи: изучать потенциал технологии блокчейна и возможности применения его в государственном секторе; создать

комиссию специалистов, которые будут разрабатывать данную технологию; проводить эксперименты с платформой блокчейн при помощи пилотных проектов; развивать амбициозные прогрессивные идеи для нужд участников ВЭД; способствовать внедрению новых функций, которые сократят издержки и предоставят пользователям сервиса, доступные и качественные услуги.

Для России потенциал использования блокчейна в государственном управлении только открывается. Вполне возможно, что на современном этапе развития общества, в скором времени, данная интернет - технология будет использоваться различными министерствами или ведомствами. Процесс её внедрения повлечёт за собой изменение в законодательстве. Не стоит сейчас утверждать, что блокчейн, бесспорно улучшит работу таможенных органов или добавит дополнительных трудностей при использовании данной технологии. Следует только сказать, что время покажет, способна ли данная система "прижиться" в работе органов государственной власти.

Список литературы

1. Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 01-69/1/ММ-27-2/1 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_223988/;
2. Бубель А.И. Возможности использования блокчейна и виртуальных токенов в таможенных операциях // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2016. № 3. С. 14-22;
3. Ермилов И.С., Игнатъева Г.В. Передовые информационные технологии в таможенном деле // Информационная безопасность регионов. 2016. № 1 (22). С. 31-35;
4. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2015 году [Электронный ресурс] // ФТС РФ Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22889:-2015-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588;
5. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2016 году [Электронный ресурс] // ФТС РФ Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24865:-2016-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588;
6. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2017 году [Электронный ресурс] // ФТС РФ Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588;
7. Лузина Т.В., Молчанов Е.А. "Анализ взаимодействия ФТС с бизнес - структурами" / Современная наука и образование на страже экономических интересов Российской Федерации. Взгляд молодых лидеров: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. В 9-х тт. том II / Под общ. ред. профессора С.Н. Гамидуллаева. СПб.: Санкт-Петербургский имени В.Б.Бобкова филиал РТА, 2017. С.174-180;
8. Нигматулин Т.А. Краснова А.И. Лавринович А.А. "Перспективы использования технологии блокчейн таможенными органами Российской Федерации" / Ученые записки СПб филиала РТА № 4 (60) 2016. С.11-14;
9. Блокчейн - экономика будущего [Электронный ресурс] / Рост. - Режим доступа: <https://blockchain.rost.ru/page/chto-takoe-blokcheyn;>
10. Обзор открытых и закрытых блокчейнов от BitFury [Электронный ресурс] / Биткоин, блокчейн, криптовалюта, финтех-ForkLog. - Режим доступа: <https://forklog.com/issledovanie-bitfury-sochetanie-otkrytyh-i-eksklyuzivnyh-blokcheynov-effektivnyj-put-razvitiya-kriptotekhnologij/>
11. Советники Таможенной и Пограничной службы США будут изучать блокчейн [Электронный ресурс] / BitNovosti – Режим доступа: <https://bitnovosti.com/2017/11/12/sovetniki-tamozhennoj-i-pogranichnoj-sluzhby-ssha-budut-izuchat-blokcheyn/>.