



**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
И СОЦИАЛЬНЫЙ СОВЕТ**

Distr.
GENERAL

TRANS/WP.30/2005/12
14 December 2004

RUSSIAN
Original: ENGLISH

ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

КОМИТЕТ ПО ВНУТРЕННЕМУ ТРАНСПОРТУ

Рабочая группа по таможенным вопросам, связанным с транспортом
(Сто девятая сессия, 31 января - 4 февраля 2005 года,
пункт 7 b) iii))

**ТАМОЖЕННАЯ КОНВЕНЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ
С ПРИМЕНЕНИЕМ КНИЖКИ МДП (КОНВЕНЦИЯ 1975 ГОДА)***

Пересмотр Конвенции

Предложения по поправкам к Конвенции

Представлено Европейским сообществом (ЕС)

А. СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. В ходе недавно проведенного второго совещания Специальной группы экспертов по этапу III процесса пересмотра МДП Европейскому сообществу было предложено подготовить документ с описанием его системы, используемой для взыскания таможенной задолженности. Ниже приводится обзор системы Сообщества, который не требует разъяснений.

2. Если не указано иное, правовые ссылки относятся к Таможенному кодексу Сообщества (Постановление (ЕЕС) № 2913/1992, который, как следует отметить, в настоящее время пересматривается и обновляется, поэтому приводимое в настоящем обзоре описание в будущем может также претерпеть изменения.

* Отдел транспорта передал настоящий документ после официального предельного срока представления документации в силу ограниченности ресурсов.

В. ЧТО ДОЛЖНО ОБЕСПЕЧИВАТЬСЯ?

3. Обеспечение охватывает понятие "таможенной задолженности", которая определяется в виде суммы (ввозных или вывозных) пошлин, являющихся таможенными пошлинами и сборами, по своему смыслу эквивалентными таможенным пошлинам. Кроме того, статья 91 определяет процедуру МДП как "процедуру внешнего транзита", которая позволяет приостановить уплату ввозных пошлин и "других сборов". В этом контексте под "другими сборами" подразумеваются акцизы и налог на добавленную стоимость, подлежащие уплате при ввозе. Согласно статье 456 положений об осуществлении Таможенного кодекса (Постановление (ЕЕС) 2454/1993), если нарушение в отношении процедуры МДП приводит к возникновению таможенной задолженности, в соответствующих случаях подлежат уплате и "другие сборы", упомянутые в статье 91. Таким образом, подлежащая обеспечению сумма охватывает ввозные (или вывозные) пошлины, НДС и в соответствующих случаях акцизы.

С. КТО ДОЛЖЕН ПРЕДОСТАВЛЯТЬ ОБЕСПЕЧЕНИЕ?

4. В соответствии со статьей 189 обеспечение предоставляется лицом, которое несет ответственность или которое может оказаться ответственным за уплату суммы задолженности. Однако таможенные органы могут разрешить, чтобы обеспечение предоставляло лицо, помимо того, от которого оно требуется.

Д. РАЗМЕР ОБЕСПЕЧЕНИЯ

5. В соответствии со статьей 192 размер обеспечения равен точному размеру задолженности либо, если эта сумма неизвестна, приблизительно максимальному размеру задолженности. Однако данная статья предусматривает специальные положения, которые в настоящее время вводятся в отношении процедуры транзита. В соответствии с этим отступлением в статье 457 (1) Постановления 2454/1993 оговаривается, что гарантируемый размер обеспечения по операциям МДП ограничивается 60 000 евро (или эквивалентом в национальной валюте).

Е. ВИДЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

6. В соответствии со статьей 193 обеспечение может предоставляться либо в виде денежного взноса, либо гарантом. Статья 197 предусматривает возможность использования других форм обеспечения.

F. СТАТУС ГАРАНТА

7. В соответствии со статьей 195 гарантом должно быть третье лицо, учрежденное в пределах Сообщества и одобренное таможенными органами.

G. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГАРАНТА

8. В соответствии со статьей 195 гарант в письменном виде обязуется уплатить в порядке солидарной ответственности совместно с должником причитающуюся обеспечиваемую сумму таможенной задолженности (и другие сборы). В недавнем постановлении¹ Европейского суда обязательство определено как трехстороннее соглашение, посредством которого *гарант* дает *кредитору* гарантию того, что он выполнит обязательства, взятые на себя *должником*, в тех случаях, когда должник не выполняет своих собственных обязательств. В частности, Суд постановил, что при наличии нарушения процедуры МДП, особенно если книжка МДП не была оформлена, пошлины подлежат уплате. Эти пошлины должны уплачиваться непосредственно держателем книжки МДП. Если он не уплачивает причитающиеся суммы, то в таком случае гарант (национальное гарантийное объединение) несет за их уплату солидарную ответственность.

9. Суд также постановил, что гарант не становится должником, а лишь гарантирует уплату суммы его задолженности. Кредитор не может возбудить против гаранта иск, если сумма задолженности, покрываемая гарантом, не подлежит уплате. Кроме того, из вышеизложенного следует, что обязательство, взятое на себя гарантом, не может превышать размера обязательства должника.

H. ВОЗНИКНОВЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РАМКАХ МДП - ИДЕНТИФИКАЦИЯ ДОЛЖНИКА ПЕРЕД ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

10. Помимо декларанта, испрашивающего разрешение на свободное перемещение груза (статья 201), законодательство Сообщества предусматривает следующие три типа должников перед таможенными органами:

- статья 202: лицо (лица), которое (которые) незаконно ввезло (ввезли) груз на таможенную территорию Сообщества;

¹ ECJ Case C-266/01.

- статья 203: лицо (лица), которое (которые) незаконно вывело (вывели) груз из-под таможенного контроля; и
- статья 204: лицо (лица), не выполняющее (не выполняющие) обязательства в рамках данной таможенной процедуры. Обычно таким лицом является держатель книжки МДП.

11. Статьями 455 и 455а Постановления 2454/1993 (Положения об осуществлении Таможенного кодекса) предписываются сроки для информирования гарантийного объединения и держателя книжки МДП о прекращении операции МДП (так называемые "предварительные уведомления") и для осуществления процедуры розыска. Положение о таких сроках и действиях применяется без ущерба для требований статьи 11.1 Конвенции МДП.

J. ВЗЫСКАНИЕ СУММЫ ТАМОЖЕННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

12. Статья 215 предусматривает правила, определяющие, какое государство-член несет ответственность за взыскание задолженности; обычно таким государством является государство-член, в котором возникла задолженность. Если это невозможно установить в течение 10-месячного периода с даты принятия книжки МДП к оформлению, государством-членом, ответственным за взыскание задолженности, будет либо государство - член отправления, либо государство - член въезда, соответственно.

13. Согласно статье 217, сумма таможенной задолженности подлежит записи на бухгалтерский счет. Это важный административный акт, который создает обязательства как для таможенных органов, так и для должника/гаранта. В статьях 218 и 219 устанавливаются сроки для записи на бухгалтерский счет, которые в любых случаях, включая нарушения МДП, влекущие за собой уплату суммы таможенной задолженности, не должны превышать 14 дней с даты расчета размера задолженности и определения должника.

14. Согласно статье 221, после записи суммы задолженности на бухгалтерский счет ее размер сообщается должнику. Как общее правило, сумма задолженности должна сообщаться должнику в течение трех лет с даты возникновения задолженности. Однако этот период может быть продлен в случаях, связанных с разбирательствами в уголовном суде.

15. В соответствии со статьей 222 предписанный период для уплаты суммы задолженности не должен превышать десять дней после сообщения должнику размера причитающейся пошлины. Этот крайний срок может быть продлен, если должник получил сообщение слишком поздно, что не позволяет ему погасить задолженность в течение предписанного периода. Такое продление не должно превышать срока, необходимого для того, чтобы должник предпринял надлежащие шаги для ее погашения.

16. Согласно статье 232, если должник не уплачивает причитающуюся сумму в течение предписанного периода, таможенные органы принимают надлежащие меры для принудительного взыскания такой суммы. В рамках процедуры транзита/МДП в отношении гарантов применяются специальные положения, предусмотренные в Положениях об осуществлении Таможенного кодекса, если они становятся ответственными за уплату обеспечиваемой суммы задолженности.

К. ПОГАШЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

17. В статье 233 содержится описание методов, посредством которых может быть погашена таможенная задолженность; в частности, это может быть сделано и путем уплаты причитающейся суммы пошлины.

18. Следует подчеркнуть, что, как отметила Специальная группа, вместе с Европейским сообществом около 30 Договаривающихся сторон Конвенции МДП имеют общую правовую основу и таким образом применяют либо аналогичную, либо очень похожую систему обеспечения задолженности. Исходя из этого, представляется целесообразным воспользоваться имеющейся возможностью и пересмотреть Конвенцию, с тем чтобы отразить в ней изложенные выше общие принципы.
