

СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1 МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТРАНСПОРТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 1. Общие понятия о международных транспортных организациях

I Международные организации общей компетенции

1. ООН
2. Экономическая комиссия ООН для Европы (ЭК ООН)
3. Комитет по внутреннему транспорту (КВТ ЭК ООН)
4. Конференция ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД)
5. Международный институт унификации частного права (УНИДРУА)
6. Комиссия ООН по правам международной торговли (ЮНСИТРАЛ)
7. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)
8. Всемирная туристическая организация (ВТО)
9. Генеральное соглашение о тарифах и торговле (ГАТТ)
10. Всемирная организация торговли (ВОТ)
11. Всемирная таможенная организация (ВТО)

II Правительственные международные транспортные организации

1. Европейская конференция министров транспорта (ЕКМТ)

III Неправительственные международные транспортные организации

1. М/н союз автомобильного транспорта (МСАТ)
2. М/н автомобильная федерация (ФИА)
3. М/н федерация экспедиторских ассоциаций (ФИАТА)
4. М/н автодорожная федерация (МАФ)
5. М/н организация по перевозке скоропортящихся продуктов в условиях контролируемых температур (Трансфригурт Европа)
6. М/н организация по предупреждению дорожных происшествий (МОПДП)
7. М/н союз водителей грузовиков дальнего следования и соответствующих ТС (МСВГДС)
8. Постоянная м/н ассоциация дорожных конгрессов (ПМАДК)
9. М/н объединение профсоюзов работников транспорта (МОПРТ)
10. М/н союз общественного транспорта (МСОТ)

IV М/н региональные организации общей компетенции

1. СНГ
2. Европейский союз
3. Черноморское экономическое сотрудничество (ЧЭС)

V М/н конвенции и многосторонние соглашения

5.1 М/н соглашения в рамках ЕС

- договор о создании европейского экономического сотрудничества
- шенгенское соглашение
- соглашение о партнерстве и сотрудничестве между Украиной и европейскими государствами

5.2 Перечень международных конвенций и соглашений по вопросам автомобильных перевозок

Тема 2. Европейская конференция министров транспорта (ЕКМТ)

Создание и цели.

Европейскую конференцию министров транспорта было создано на основе Международной конвенции, подписанной в Брюсселе 17 октября 1953 года.

Конвенция вступила в силу 7 января 1954 года после ратификации шестью государствами: Бельгией, Италией, Францией, ФРГ, Швейцарией, Швецией. Последние государства, которые подписали Конвенцию, депонировали ратификационные грамоты до 24 июля 1954 года.

Цели ЕКМТ:

а) принятие мероприятий по эффективному использованию и рациональному развитию внутреннего европейского транспорта, который имеет международное значение;

б) координация и усиление деятельности организаций, которые занимаются внутренним европейским транспортом, с учетом деятельности в этой области национальных органов стран-членов.

Для достижения указанных целей ЕКМТ изучает общие положения и отдельные проблемы внутреннего европейского транспорта и вырабатывает рекомендации в этой области государствам-членам и международным организациям, которые занимаются вопросами транспорта.

Членство. В ЕКМТ может вступить любое европейское государство при условии, что Совет министров, который является руководящим органом организации, вынесет по этому вопросу единогласное решение. Любое государство может выйти из организации, предупредив об этом за 6 месяцев.

К ЕКМТ входят 43 государства: Австрия, Азербайджан, Албания, Бельгия, Беларусь, Болгария, Босния и Герцеговина, Великобритания, Армения, Греция, Грузия, Дания, Эстония, Ирландия, Исландия, Испания, Италия, Латвия, Литва, Люксембург, Лихтенштейн, Македония, Мальта, Молдова, Нидерланды, Германия, Норвегия, Польша, Португалия, Российская Федерация, Румыния, Сербия и Черногория, Словакия, Словения, Турция, Венгрия, Украина, Финляндия, Франция, Хорватия, Чехия, Швейцария, Швеция.

Австралия, Канада, Корея Южная, Мексика, Новая Зеландия, США, Япония имеют статус стран-наблюдателей.

Структура.

Органы ЕКМТ: Совет министров, Комитет заместителей, Секретариат, специализированные комитеты и рабочие группы (постоянный и временные).

Финансирование. Расходы, связанные с деятельностью Секретариата ЕКМТ и содержанием его персонала, несет ОЕСР. Из средств бюджета ОЕСР покрываются также расходы, связанные с проводкой заседаний Совета министров и Комитета заместителей, если они происходят в стране пребывания организации. Если эти органы заседают в другой стране, то расхода из проводки заседаний несет государство, на территории которой они проходят. Государства - члены ЕКМТ, которые не являются членами ОЕСР, - покрывают часть расходов организации в размерах, которые устанавливаются соглашением с ОЕСР.

Практическая деятельность. К сфере деятельности ЕКМТ входит широкий круг экономических и технических вопросов внутреннего транспорта. Так, организацией проведена большая работа в области реконструкции и строительства железнодорожных линий и автомобильных дорог, а также реконструкции водных путей.

ЕКМТ занимается вопросами стандартизации транспортных средств, осуществляет активную деятельность по обеспечению безопасности автомобильного, железнодорожного, водного транспорта. Кроме того, ЕКМТ занимается развитием главных направлений сети западноевропейских коммуникаций, комбинированных перевозок, определением квот стран-участниц в грузовых перевозках и т.п. С начала 60-х лет ЕКМТ разрабатывает общие принципы единой политики государств-членов в области транспорта.

Тема 3 Международный союз автомобильного транспорта (МСАТ)

Создание и цели.

Международный союз автомобильного транспорта (МСАТ) было основано 23 марта 1948 года по инициативе автодорожных и автотранспортных ассоциаций Бельгии, Дании, Франции, Великобритании, Норвегии, Нидерландов, Швейцарии и Швеции в Женеве. МСАТ - международная неправительственная организация, которая объединяет национальные ассоциации и союзы международных автомобильных перевозчиков.

"Главная цель МСАТ, как указано в Его Уставе, - содействие развитию международного транспорта в интересах автомобильных перевозчиков и экономики автомобильного транспорта в целом.

Штаб-квартира МСАТ находится в Женеве (Швейцария). Есть два Постоянных Представительства - в Брюсселе (с 1973 года) и Москве (с 1998 года), которые производят и координируют политику МСАТ соответственно в странах Европейского Союза и Содружества независимых государств.

Членство.

Согласно Уставу установлено две категории членства: действительные (активные) члены и ассоциированы.

Действительные члены - это национальные ассоциации автомобильного транспорта, которые представляют в своей стране 3 вида профессионального автотранспорта: пассажирский транспорт внаем или напрокат, включая такси, грузовой транспорт внаем или напрокат и транспорт в собственном пользовании.

Ассоциированными членами могут быть национальные и международные организации, а также промышленные и научные предприятия, которые прямо или опосредованно связаны с деятельностью автомобильного транспорта; они не

владеют правом голоса и правами действительных членов, но могут получить информацию, которая предназначена для всех членов МСАТ. На заседаниях Дирекционной совета ассоциированные члены имеют право совещательного голоса и право принимать участие в работе комиссий и рабочих групп. Ассоциированные члены от стран-производителей автомобилей являются полноправными членами Международной технической комиссии МСАТ.

Структура.

Руководящий орган Союза - Дирекционный совет, исполнительные - Президиум и Генеральный секретариат.

Финансирование. Бюджет МСАТ состоит из вступительных взносов новых членов Союза, ежегодных взносов, поступлений от разного рода деятельности, пожертвований и доходов от собственности и активов разного рода, которые являются собственностью МСАТ.

Важнейшим источником поступлений МСАТ есть продажа ассоциациям стран-участниц книжек МДП.

Практическая деятельность. Важное место в деятельности МСАТ занимает разработка резолюций в области международных перевозок автомобильным транспортом с целью гармонизации правил и предписаний, которые существуют в отдельных странах. Они касаются общетранспортной политики, профессиональной подготовки водителей автотранспортных средств, Конвенции МДП, международных перевозок пассажиров, ограничение весовых норм и размеров автотранспортных средств, международных перевозок в контейнерах, перевозок скоропортящихся грузов, безопасности дорожного движения и т.п..

Тема 4 МЕЖДУНАРОДНАЯ АВТОМОБИЛЬНАЯ ФЕДЕРАЦИЯ (ФИА)

Создание и цели.

Организацию было создано в 1904 году 13 автомобильными клубами Европы и Америки. На данное время она объединяет свыше 169 национальных автомобильных клубов и ассоциаций 120 стран пяти континентов, членами которых есть свыше 100 млн. автомобилистов. ФИА создано с целью развития автомобилизма и защиты его материальных и моральных интересов, содействие развития международного дорожного движения и автотуризма, регламентирование развития автомобильного спорта, издание общих правил относительно организации и проводки автомобильных соревнований, улучшение работы национальных автомобильных клубов и ассоциаций, выполнение решений судебной власти при регулировании спорных вопросов исключительно спортивного порядка, которые возникают при организации или проводке автомобильных соревнований.

Штаб-квартира ФИА находится в Париже.

Членство. В организации предусмотрены две категории членства: полноправные члены, которые имеют право голоса, и ассоциированные.

Полноправными членами могут быть национальные автомобильные клубы или ассоциации, но не больше одного члена от каждой страны. Деятельность полноправного члена должна, как правило, распространяться на всей национальной территории и охватывать . дорожное движение, туризм, защита законных интересов

автомобилистов и автомобильный спорт. Кроме этого, он должен получить право от ФИА во исполнение спортивных полномочий.

Ассоциированным членом может быть любая национальная ассоциация, сотрудничество с которой Генеральная ассамблея ФИА по рекомендации Комитета признает желательной и полезной. Клуб или ассоциация, которые желают вступить к ФИА, должны выслать в Секретариат заявление о вступлении, подписанной президентом и одним из членов Правления. К заявлению прибавляются два экземпляра Устава и список членов Правления клуба (ассоциаций), а также информация, которую в них могут пригласить. От Украины членом ФИА есть Автомобильная федерация Украины. •

Структура. Руководящие и исполнительные органы Федерации: Генеральная ассамблея. Комитет, Бюро комитета, международные постоянные комиссии (из туризма, дорожного движения, таможенных формальностей, спорта), Международный арбитраж, Секретариат. Каждая комиссия избирает президента.

Финансирование. Источники поступления в бюджет организации - ежегодные членские взносы, доходы и проценты от движимого и недвижимого имущества, которым может владеть ФИА, любое собрание и налоги, введенные ею. Размеры членских взносов устанавливаются на ежегодной Генеральной ассамблее. Взносы должны платиться до 31 марта каждого года. Финансовый год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

Финансовый комитет ежегодно подает на принятие Генеральной ассамблее финансовый отчет за предыдущий год и проект бюджета на будущий год.

Практическая деятельность. Практическая работа ФИА проявляется в созыве генеральных ассамблей, заседаний комиссий, рабочих органов, в организации соревнований, чемпионатов из автомобильного спорта, пропаганде автомобилизации и автомобильного спорта, издательской деятельности.

В Федерации созданы специализированные комиссии, которые состояются из представителей автомобильных клубов и ассоциаций, которые входят в Федерацию, и, в случае необходимости, из привлеченных специалистов. Международные комиссии созываются по потребности. Отчеты о своей работе они предоставляют Комитету и ежегодно Ассамблее Федерации.

Тема 5 МЕЖДУНАРОДНАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ЭКСПЕДИТОРСКИХ АССОЦИАЦИЙ (ФИАТА)

Создание и цели.

Федерацию было основано 16 национальными ассоциациями экспедиторов 31 мая 1926 года в Вене. С 1926 по 1939 год в организации было 20 национальных ассоциаций. Во время второй мировой войны ее деятельность было прекращено, а с 1949 года - восстановлено.

ФИАТА - неправительственная, некоммерческая международная организация.

Главная цель ФИАТА - обеспечение интересов экспедиторов на международном уровне.

В связи с этим основные задачи организации:

- объединение экспедирования как области и доведение к общественности экспедиторских услуг с помощью соответствующих публикаций и других средств привлечения общественного внимания,
- повышение качества услуг организаций-членов ФИАТА путем покрашения стандартных экспедиторских документов, стандартных торговых условий, обмена информацией и организации соответствующих исследований;
- защита интересов экспедирования путем участия как советников или экспертов в заседаниях других международных организаций;
- профессиональное обучение на международном уровне;
- поиск практических решений технических вопросов, которые возникают в рамках работы комитетов;
- содействие установлению доброго делового отношения и всемирной солидарности среди экспедиторов;
- развитие связи с перевозчиками и их организациями;
- упрощение связи с фирмами-экспортерами и их организациями;
- содействие развития международной торговли и товарообмена между всеми странами мира.

Штаб-квартира находится в Цюрихе.

Членство. Согласно Устав предусмотрен две категории членства: действительные и ассоциированные члены.

Действительными членами ФИАТА могут быть национальные экспедиторские ассоциации или отдельные фирмы, зарегистрированные в стране, как единые организации, которые осуществляют экспедиторские функции. Принятие к Федерации должны быть одобрено Исполнительным комитетом ФИАТА.

Ассоциированное членство может быть представлено: частными экспедиторскими фирмами, таможенными брокерами (с одобрением национальных организаций в странах, где ФИАТА имеет действительных члены); местными группами экспедиторов или группами представителей сопредельных профессий (с одобрением национальных организаций в странах, где ФИАТА имеет действительных члены); другими частными лицами, общественными организациями или объединениями, которые имеют параллельные или общие интересы с ФИАТА, например, портами аэропортами, транспортными и торговыми журналами и т.п..

Членство может быть прекращено добровольно, через распад соответствующей организации или по решению Генеральной ассамблеи, которое принимается по рекомендации Исполнительного комитета, особенно, если член ФИАТА не выполняет своих обязанностей или действует против целей Федерации или последовательно ставит под угрозу ее интересы.

Членами ФИАТА есть свыше 40 тыс. экспедиторских фирм из 150 стран мира.

Структура.

Органы ФИАТА - *Генеральная ассамблея. Исполнительный комитет, Президиум, Секретариат и комитеты.*

Высшестоящим органом ФИАТА *есть Конгресс*, который проводится в разных странах раз на два года.

Практическая деятельность.

- Организация и проведение конгрессов и генеральных ассамблей, ежегодных открытых форумов, рабочих заседаний технических комитетов и разных временных рабочих групп на темы, которые имеют взаимный интерес: от вопросов комбинированных перевозок, перевозок грузов авиатранспортом,

- организации работы портов, электронной обработки информации к проблемам "Паблікрелейшенз"

- повышение квалификации экспедиторов; в предоставлении услуг своим организациям-членам;

- организации курсов из подготовки экспедиторов и в издательской деятельности.

Основная текущая работа ФІАТА проводится в ее технических комитетах и рабочих группах.

Значительное место в практической деятельности ФІАТА занимает предоставление услуг своим организациям-членам. Кроме помощи в организации программ по профобучению, она предоставляет помощь в формулировании национальных правил и условий экспедирования, во внедрении страховой ответственности экспедитора, в предоставлении информации по страховым вопросам; проводит исследование конкретных ситуаций, которые представляют интерес для одного или нескольких членов, которые связаны с вопросами торговли, и рассмотрения этих вопросов на комитетах; предоставляет помощь во взаимоотношениях с местной властью и правительством в решении вопросов о снятии ограничений или дискриминаций, а также в урегулировании особенно трудных ситуаций; предоставляет помощь с установление контактов с международными организациями в случаях, которые относятся к генеральной политике в профессии, а также контактов с перевозчиком по отдельным вопросам.

Тема 6. МЕЖДУНАРОДНАЯ АВТОДОРОЖНАЯ ФЕДЕРАЦИЯ (МАФ)

Создание и цели. Федерация создана в 1948 году с целью поощрения и поддержки старания правительств стран-членов по разработке национальных программ строительства и развития систем автодорог, разработки программ подготовки технических специалистов автодорожников, сбора и распространение статистических, технических, экономических, учебных и других материалов, которые относятся к развитию автодорожных систем, пропаганды социальных и экономических преимуществ развития автодорог.

Штаб-квартира: в США - Вашингтон, в Швейцарии - Женева.

Членство. В организации предусмотрены две категории членства: постоянные и ассоциированные члены.

Постоянными есть частные промышленные предприятия, ассоциированными - национальные автодорожные ассоциации и федерации.

Постоянные члены в отличие от ассоциированных платят ежегодные членские взносы, имеют право голоса и право быть выбранными к Совету директоров. На это время членами МАФ есть такие фирмы и ассоциации стран и территорий: Австралии, Австрии, Алжиру, Аргентины. Бахрейну, Бельгии, Бенину, Бирмы, Болгарии, Боливии, Бразилии. Великобритании, Венесуэлы, Вьетнаму, Габону, Гайаны, Ганы, Гватемалы, Гондурасу, Гонконгу, Греции, Грузии, Дании, Эквадору.

Эфиопии, Египту, Йемену, Зимбабве, Израилю, Индии, Индонезии, Иордании, Ираку, Ирану, Ирландии, Испании, Италии, Камеруну, Канаде, Кении, Кипру, Колумбии, Конго, Республики Корея, Коста-Рыки, Республики Кот-Д'Ивуару, Республики Куба, Кувейту, Латвии, Литвы, Либерии, Ливану, Люксембургу, Мадагаскару, Македонии, Малайзии, Марокко, Мексики, Никарагуа, Нигеру, Нигерии, Нидерландов, Германии, Новой Зеландии, Норвегии, Объединенных Арабских Эмиратов, Пакистану, Господами, Парагваю, Южноафриканской Республики, Перу, Польше, Португалии, Российской Федерации, Румынии, Сальвадору, Саудовской Аравии, Сенегалу, Сербии и Черногории, Сирии, Словакии, Словении, Сомали, Судану, Суринаму, США, Сянгану, Таиланду, Тайваню, Тонга, Того, Тринидад и Тобаго, Тунису, Турции, Уганды, Венгрии, Узбекистану, Украине, Уругваю, Филиппин, Финляндии, Франции, Хорватии, Чаду, Чехии, Чили, Швейцарии, Швеции, Шри-Ланки, Японии.

Совет директоров может назначать почетных членов организации, а также президента - основателя Федерации, которые имеют право принимать участие в заседаниях Исполнительного совета и Совета директоров как консультанты.

Для принятия в постоянные и ассоциированные члены необходимо подать письменное заявление к Исполнительному комитету Федерации с указанием о принятии ее статуса. В случае отказа заявитель имеет право обратиться для пересмотра заявления к Совету директоров, решение которого есть окончательным.

Структура. Руководящие и исполнительные органы Федерации: **Генеральная ассамблея. Совет директоров. Исполнительный комитет, специальные комитеты, Генеральный секретариат, финансовые контролеры.**

Финансирование. Расхода организации погашаются членскими взносами, размер которых устанавливает Генеральная ассамблея, при этом за каждые дополнительно внесенные 5000 швейц. фр. полноправному члену Федерации предоставляется дополнительно 1 голос при голосовании. Минимальный размер ежегодного членского взноса в 1980 году составлял 2500 швейц. фр.

Практическая деятельность. Практическая деятельность Федерации заключается в организации и проведении генеральных ассамблей, всемирных и региональных конгрессов, заседаний исполнительных органов, специальных комитетов, организации обмена опытом и информацией, подготовке кадров специалистов-дорожников, издательской и пропагандистской деятельности.

Тема 7. МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ПЕРЕВОЗКЕ СКОРОПОРТЯЩИХСЯ ПРОДУКТОВ В УСЛОВИЯХ ТЕМПЕРАТУР, КОТОРЫЕ КОНТРОЛИРУЮТСЯ (ТРАНСФРИГОРУТ ЕВРОПА)

Создание и цели.

Трансфригорут Европа было создано 25 марта 1955 года по рекомендации Комитета по внутреннему транспорту ЕЭК ООН и при участии МСАТ такими странами: Австрией, Бельгией, Испанией, Нидерландами, Францией и ФРГ. Организация работает в тесном контакте и под руководством МСАТ с целью применения всех средств для развития профессионального автомобильного транспорта по перевозке скоропортящихся грузов, усовершенствование специализированного транспортного оборудования, а также объединение в

международном плане физических и юридических лиц, заинтересованных в развитии этого вида транспорта.

Штаб-квартира находится в Женеве.

Членство. Членами организации могут быть фирмы, которые изготавливают специализированный подвижной состав и дополнительное оборудование, выпускают упаковочные средства, а также предприятия, которые имеют рефрижераторные составы и предоставляют техническую помощь, и другие фирмы.

Уставом организации предусмотрено две категории членства: действительные члены и консультативные.

Действительными членами могут быть *национальные ассоциации и специализированные предприятия по перевозке скоропортящихся грузов.*

Консультативными членами могут быть *промышленные фирмы, которые изготавливают технические средства* (холодильные установки, упаковку и упаковочные материалы, контейнеры и т.п.) для перевозки скоропортящихся грузов в охлажденном состоянии. Консультативные члены могут быть только членами Технического консультативного комитета, где и имеют право голоса.

Структура. Высшестоящим органом организации есть *Ассамблея делегатов*, которая определяет генеральную политику, решает все основные вопросы согласно целями организации, вносит изменения в свой Устав. В Ассамблее делегатов право голоса имеют только действительные члены.

Президиум - исполнительный орган ассамблеи, который осуществляет административные функции организации и руководит работой административного комитета.

Административный комитет разрабатывает планы работы организации, предоставляет предложению международным организациям и осуществляет руководство финансовой деятельностью. Он состоит из представителей действительных членов (национальных ассоциаций)

Технический консультационный комитет, который состоит из представителей организаций консультативных членов (конструкторов двигателей, оборудование и приборов, производителей упаковочных материалов, холодильников и разных других экспертов), изучает все вопросы, которые касаются развития технических средств, связанных с транспортировкой скоропортящихся грузов.

Генеральный секретариат внедряет в жизнь решения, принятые Ассамблеей, Президиумом, Административным комитетом, осуществляет все административные и представительные функции организации, а также связь с МСАТ и другими международными организациями.

Финансирование. Финансовые средства, необходимые для работы организации, формируются за счет членских взносов.

Практическая деятельность.

Трансфригорут Европа уделяет большое внимание разработке системы, цель которой - облегчение перевозки скоропортящихся продуктов питания путем унификации технических предписаний к рефрижераторным транспортным средствам.

Важной задачей Трансфригорут Европа есть организация международной технической и юридической помощи, которая предоставляется владельцами рефрижераторных транспортных средств и грузов.

Тема 8. МЕЖДУНАРОДНЫЙ СОЮЗ ВОДИТЕЛЕЙ ГРУЗОВИКОВ ДАЛЬНЕГО СЛЕДОВАНИЯ И СООТВЕТСТВУЮЩИХ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ (МСВГДС)

Создание и цели. 1957 году в Мадриде с целью объединения водителей грузовиков дальнего следования, унификации правил дорожного движения, рационализации системы взысканий за нарушение этих правил. Штаб-квартира находится в Париже.

Членство. Членами Союза являются организации и профсоюзы водителей грузовиков 11 стран: Бельгии, Великобритании, Дании, Ирландии, Испании, Италии, Германии, Норвегии, Финляндии, Франции, Швейцарии, которые объединяют больше 800 тыс. членов.

Структура. Высочайшим органом Союза является Генеральная ассамблея, на которой избирается Совет.

Финансирование. Финансовые средства Союза состоят из членских взносов и других поступлений.

Практическая деятельность. Практическая деятельность состоит в созыве генеральных ассамблей, сессий Рады и заседаний рабочих органов. Сессии Генеральной ассамблеи созываются каждые два года. В результате работы ассамблей и рабочих органов разрабатываются разного рода рекомендательные документы (Европейская хартия) и унифицированные дорожные документы. Кроме того, Союз осуществляет обмен информацией, особенно за двусторонними соглашениями из правовых аспектов и предоставление взаимной помощи в области безопасности дорожного движения.

Тема 9. ПОСТОЯННАЯ МЕЖДУНАРОДНАЯ АССОЦИАЦИЯ ДОРОЖНЫХ КОНГРЕССОВ (ПМАДК)

Создание и цели. относительно автомобильных дорог и дорожного движения во всех странах;

- разработки и введение в действие разного рода международных соглашений по всем вопросам относительно усовершенствования дорог и правил дорожного движения как независимо, так и в рамках консультаций с ООН или другими компетентными международными организациями;

- содействие любыми удобными средствами организации региональных или национальных ассоциаций;

- обеспечение взаимодействия сетей автомобильных дорог в интересах экономического и социального прогресса в странах-участницах и более тесного экономического сотрудничества;

- усовершенствование унификации методов управления, финансирование, проектирование, строительства и эксплуатации дорожной сети и инженерных сооружений;

- унификации законов дорожного движения во всех странах и облегчение обмена любой информацией, которая касается дорог и дорожного движения.

Членство. Согласно Уставу организации предполагается несколько категорий членства.

Национальные правительства, т.е. правительства, которые официально заявили о своем намерении стать членами Ассоциации и были приняты, выплачивают установленную ежегодную субсидию. Членство в Ассоциации предоставляет им право назначать одного или больше делегатов в Постоянную международную комиссию, получать столько экземпляров всех документов, которые выдаются Ассоциацией, сколько представителей находятся в Комиссии, назначать официальных делегатов на Конгрессы, которые созывает Ассоциация, как правило, каждые 4 года. При этом количество делегатов устанавливается согласно размерам правительственного взноса. Официальные делегаты освобождаются от уплаты регистрационного взноса Конгресса.

Общественные организации, т.е. власти или общественные службы штатов, министерств, провинций, графств, муниципалитетов и других политических подразделов, которые, заявили о желании быть членом Ассоциации и были приняты, выплачивают Ассоциации установленный взнос.

Коллективные члены, к которым принадлежат научные и технические ассоциации, туристические клубы и клубы автомобилистов, службы безопасности движения, торговые ассоциации или синдикаты, компании общественного транспорта, сельскохозяйственные, торговые или промышленные общества и группы и другие организации, которые интересуются вопросами развития дорог и дорожного движения, которые заявили о желании стать членами Ассоциации и были приняты, выплачивают установленный взнос.

Структура. Руководящие органы организации: постоянная международная комиссия, которую возглавляет совет, исполнительный комитет, который назначается постоянной международной комиссией и секретариат.

Финансирование. Финансирование деятельности Ассоциации осуществляется за счет взносов ее членов, регистрационных взносов для организации конгрессов, средств, которые получают от взносов ее фондов и от пожертвований. Финансовый год начинается с 1 января.

Практическая деятельность. Деятельность ассоциации заключается в организации и проведении всемирных дорожных конгрессов (один раз на четыре года), региональных конференций, которые по обыкновению проводятся в период между всемирными дорожными конгрессами. Согласно уставу право участия в конгрессе предоставляется любой организации или частному лицу при условии внесения регистрационного взноса, при этом для членов ассоциации устанавливается сниженный размер членского взноса.

Тема 10. МЕЖДУНАРОДНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ РАБОТНИКОВ ТРАНСПОРТА (МОПРТ)

Создание и цели. МОПРТ создано 12-18 марта 1953 года как самостоятельную организацию в рамках Всемирной федерации профсоюзов в результате слияния двух организаций: Международного Соединения профсоюзов работников

морского и речного транспорта и Международного объединения профсоюзов работников наземных видов транспорта.

МОППТ имеет за цель активно оказывать содействие защите прав работников транспорта всего мира и совместно с международным профсоюзным движением оказывать содействие ликвидации всех форм эксплуатации работников. По Уставу основными целями МОППТ есть:

- более эффективное и широкое привлечение транспортных работников и их профсоюзов к международному профсоюзному движению для обеспечения социального, экономического развития и закрепление мира на Земле, которая полностью отвечает основным принципам ВФП;
- объединение транспортных, портовых работников, работников рыбной промышленности и их профсоюзов, укрепление единства против господства монополий на национальном и международном уровнях;
- координация борьбы за реальное увеличение заработной платы и сокращение рабочего дня, защита работников и их семей от безработицы, за установление ежегодного оплачиваемого отпуска, за внедрение в полном объеме системы социальной безопасности и социального страхования, за развитие общего и специального образования, а также за повышение культурного уровня работников, за ликвидацию всех видов экономической и социальной неуровности в зависимости от пола, расы, касты, цвета кожи, национальности, вероисповедание и политических убеждений. Штаб-квартира находится в Бухаресте.

Членство. К МОППТ входят: профсоюзы работников железнодорожного, автомобильного грузового и пассажирского транспорта, гражданской авиации, морского и речного транспорта, портов и рыбных промыслов. В МОППТ как член или ассоциированный член может быть принята любая национальная профсоюзная организация из вышеперечисленных категорий работников независимо от того, или есть она членом ВФП.

Структура. Постоянные руководящие органы МОППТ - Международная профессиональная конференция, Административный комитет (АД), Бюро Административного комитета и Секретариат.

Финансирование. Организации - члены МОППТ, чьи национальные центры являются членами ВФП, платят членские взносы во ВФП. Распределение квот осуществляется согласно § 4 статье 13 Устава ВФП. В то же время МОППТ может получить дополнительные средства от организаций - членов ВФП с разрешения их национальных профсоюзных центров.

Практическая деятельность. Важным направлением в практической деятельности МОПРТ является постоянная третья Конференция, на которой была принята первая Программа требований.

В Программе изложено требования по законодательному закреплению права: на организацию профсоюзов и их деятельность; на профсоюзную деятельность на каждом предприятии и рабочем месте; на распространение профсоюзных газет и других печатных материалов; на свободный выбор руководителей профсоюзов; на организацию собрания и митингов на рабочих местах; на участие профсоюзов в международном профсоюзном движении.

Тема 11. МЕЖДУНАРОДНЫЙ СОЮЗ ОБЩЕСТВЕННОГО ТРАНСПОРТА (МСОТ)

Создание и цели. В 1885 году в Брюсселе был основан Союз трамвайного транспорта, переименованный позднее в Международный союз трамвайного и местного железнодорожного и автомобильного транспорта; с 1939 года - Международный союз общественного транспорта.

Согласно Уставу цели организации - изучение всех проблем, которые касаются общественного транспорта (метрополитены, железные дороги местного значения, трамваи, троллейбусы, автобусы и т.п.), с целью содействия его дальнейшему прогрессу как из экономической и технической точек зрения, так и с точки зрения общественных интересов.

Штаб-квартира находится в Брюсселе.

Членство. Предусмотрено четыре категории членства: действительные, персональные действительные, ассоциированные, персональные ассоциированные и почетные члены.

Действительными членами могут быть предприятия, хозяйства и ассоциации общественного транспорта, которые пользуются юридическими правами согласно законам их страны, а также городская власть, которые имеют службы общественного транспорта. Каждую из организаций, которые вступает к Союзу, может быть представлено одним делегатом.

Ассоциированными членами могут быть фирмы, общества и промышленные ассоциации, общественные организации, которые имеют юридические права согласно законам их страны, которые не эксплуатируют линии общественного транспорта, но заинтересованные в них. Служащие фирм, обществ и ассоциаций могут быть приняты к Союзу только в том случае, если руководство этих организаций представлено в Союзе своим делегатом, исключение делается только для общественных организаций. Каждую из организаций, которая вступает, может быть представлено в Союзе одним делегатом.

Персональными ассоциированными членами могут быть лица, которые интересуются производством общественного транспорта и за своими служебными обязанностями не принадлежат к вышеупомянутым категориям членов.

Почетные члены - это члены Генеральной ассамблеи Союза по предложению Административного комитета, которые при большинстве предоставленных во время голосования голосов избираются почетными членами.

Заявление о вступлении в члены Союза рассматривается и утверждается в Административном комитете. Эти заявления должны подаваться в письменной форме.

Структура. Вышестоящий орган Союза - *Генеральная ассамблея*. В период между ассамблеями Союз представлен Административным комитетом, который осуществляет деятельность через Исполнительный комитет и Генеральный секретариат.

Финансирование. Финансирование Деятельности Союза осуществляется за счет членских взносов, дотаций, пожертвований и других поступлений.

Ежегодные взносы действительных членов Союза должны быть пропорциональными валовому доходу предприятий, которые они представляют.

Практическая деятельность. Деятельность Союза выражается в основном в созыве генеральных ассамблей, конгрессов, разного рода совещаний рабочих органов Союза, а также в информационной и издательской деятельности.

Значительное место в деятельности Союза отведено собиранию, обработке и распространению информации по проблемам общественного транспорта, информация распространяется в периодических бюллетенях, докладах конгрессов, статьях, брошюрах и других изданиях.

СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 2 ТАМОЖЕННАЯ КОНВЕНЦИЯ МДП

Тема 1 Таможенная конвенция о международных перевозках грузов с применением книжки МДП

а) ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Статья 1

При применении настоящей Конвенции:

а) термин "перевозка МДП" означает перевозку груза от таможенного места отправления до таможенного места назначения с соблюдением процедуры, так называемой процедуры МДП, установленной в настоящей Конвенции;

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

б) термин "операция МДП" означает часть перевозки МДП, производимую в данной Договаривающейся стороне от таможенного места отправления или въезда (промежуточной таможни) до таможенного места назначения или выезда (промежуточной таможни);

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

с) термин "начало операции МДП" означает, что дорожное транспортное средство, состав транспортных средств или контейнер были предъявлены в таможенном месте отправления или въезда (промежуточной таможне) в целях их контроля вместе с грузом и относящейся к ним книжкой МДП и что книжка МДП была принята этой таможней для оформления;

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

д) термин "прекращение операции МДП" означает, что дорожное транспортное средство, состав транспортных средств или контейнер были предъявлены в таможенном месте назначения или выезда (промежуточной таможне) в целях их контроля вместе с грузом и относящейся к ним книжкой МДП;

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

е) термин "завершение операции МДП" означает признание таможенными органами факта надлежащего прекращения операции МДП в данной Договаривающейся стороне. Это устанавливается таможенными органами на основе сопоставления данных или информации, которыми располагает таможня места назначения или выезда (промежуточная таможня), с данными или информацией, которыми располагает таможня места отправления или въезда (промежуточная таможня);

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

f) термин "ввозные или вывозные пошлины и сборы" означает таможенные пошлины и все другие пошлины, налоги, сборы и прочие суммы, взимаемые при ввозе или вывозе или в связи с ввозом или вывозом грузов, но исключая суммы и сборы, ограниченные по величине до приблизительной стоимости оказанных услуг;

Пояснительная записка к статье 1f)

0.1f) В выражение "исключая суммы и сборы" в подпункте f) статьи 1 имеются в виду все суммы, иные чем ввозные или вывозные пошлины и сборы, взимаемые Договаривающимися сторонами при ввозе или вывозе или в связи с ввозом или вывозом грузов. Эти суммы не должны превышать приблизительной стоимости оказанных услуг и не должны представлять собой косвенный способ защиты национальных изделий или налог на экспортные или импортные товары в финансовых целях. Такие суммы и сборы включают, в частности, платежи, связанные с:

- свидетельствами о происхождении груза, если они требуются для транзитной перевозки;
- анализами, выполненными таможенными лабораториями в целях контроля;
- таможенными досмотрами и другими операциями по таможенной очистке, выполняемыми в нерабочие часы или за пределами официальной территории таможни;
- осмотрами, связанными с санитарным, ветеринарным или фитопатологическим контролем.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

g) термин "дорожное транспортное средство" означает не только механическое дорожное транспортное средство, но также и любой прицеп или полуприцеп, предназначенный для его буксировки таким транспортным средством;

h) термин "состав транспортных средств" означает сцепленные транспортные средства, которые участвуют в дорожном движении как одно целое;

j) термин "контейнер" означает транспортное оборудование (клетка, съемная цистерна или другое подобное приспособление):

i) представляющее собой полностью или частично закрытую емкость, предназначенную для помещения в нее грузов;

ii) имеющее постоянный характер и в силу этого достаточно прочное, чтобы служить для многократного использования;

iii) специально сконструированное для облегчения перевозки грузов одним или несколькими видами транспорта без промежуточной перегрузки грузов;

iv) сконструированное таким образом, чтобы была облегчена его перегрузка, в частности с одного вида транспорта на другой;

v) сконструированное таким образом, чтобы его можно было легко загружать и разгружать;

vi) имеющее внутренний объем не менее одного кубического метра.

"Съемные кузова" рассматриваются как контейнеры;

Пояснительная записка к статье 1j)

0.1j) "Съемным кузовом" считается грузовое отделение, не имеющее средств передвижения и, в частности, предназначенное для перевозки на дорожном транспортном средстве, шасси которого вместе с основанием кузова специально приспособлены для этой цели. Этот термин включает также съемные кузова, которые представляют собой грузовые отделения, специально предназначенные для комбинированных автомобильно-железнодорожных перевозок.

(ECE/TRANS/17/Amend.12, вступила в силу 1 августа 1990 г.)

Пояснительная записка к статье 1j)i)

0.1j)i) Термин "частично закрытый" применительно к оборудованию, упомянутому в подпункте 1j)i) статьи 1, относится к оборудованию, состоящему обычно из пола и верхней конструкции, образующей погрузочное пространство, эквивалентное погрузочному пространству закрытого контейнера. Верхняя конструкция обычно состоит из металлических элементов, образующих каркас контейнера. Контейнеры такого типа могут включать также одну или несколько боковых или торцовых стенок. В некоторых случаях имеется только крыша, прикрепленная к полу стойками. Этот тип контейнера используется, в частности, для перевозки громоздких грузов (например, легковых автомобилей).

k) термин "таможня места отправления" означает любую таможню Договаривающейся стороны, где для всего груза или его части начинается перевозка МДП;

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

l) термин "таможня места назначения" означает любую таможню Договаривающейся стороны, где для всего груза или его части заканчивается перевозка МДП;

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

m) термин "промежуточная таможня" означает любую таможню Договаривающейся стороны, через которую дорожное транспортное средство, состав транспортных средств или контейнер въезжает в Договаривающуюся сторону или выезжает из нее в процессе перевозки МДП;

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

n) термин "лицо" означает как физическое, так и юридическое лицо;

o) термин "держатель" книжки МДП означает лицо, которому согласно соответствующим положениям Конвенции была выдана книжка МДП и от имени которого в таможне места отправления была подана таможенная декларация в виде книжки МДП с намерением поместить груз под процедуру МДП. Он несет ответственность за предъявление дорожного транспортного средства, состава транспортных средств или контейнера вместе с грузом и относящейся к ним книжкой МДП в таможне места отправления, промежуточной таможне и в таможне места назначения и за надлежащее соблюдение других соответствующих положений Конвенции;

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

р) термин "тяжеловесные или громоздкие грузы" означает любой тяжелый или громоздкий предмет, который из-за своего веса, размеров или характера обычно не перевозится в закрытом дорожном транспортном средстве или в закрытом контейнере;

q) термин "гарантийное объединение" означает объединение, признанное таможенными органами Договаривающейся стороны в качестве гаранта для лиц, использующих процедуру МДП.

б) ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Статья 2

Настоящая Конвенция касается перевозки грузов, осуществляемой без их промежуточной перегрузки, в дорожных транспортных средствах, составах транспортных средств или контейнерах, с пересечением одной или нескольких границ от таможни места отправления одной из Договаривающихся сторон до таможни места назначения другой Договаривающейся стороны или той же самой Договаривающейся стороны при условии, что определенная часть перевозки МДП между ее началом и концом производится автомобильным транспортом.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Пояснительные записки к статье 2

0.2-1. В статье 2 предусматривается, что перевозка с применением книжки МДП может начинаться и заканчиваться на территории одной и той же страны при условии, что часть маршрута проходит по территории другой страны. В таком случае ничто не препятствует таможенным органам страны отправления требовать предъявления, кроме книжки МДП, национального документа, обеспечивающего свободный вывоз груза. Однако рекомендуется, чтобы таможенные органы не настаивали на предъявлении такого документа и соглашались на замену его соответствующей отметкой в книжке МДП.

0.2-2. Положениями настоящей статьи допускается перевозка груза с применением книжки МДП, когда только часть такой перевозки производится автомобильным транспортом. В этих положениях не оговаривается, какая часть перевозки должна производиться автомобильным транспортом; достаточно, чтобы это имело место на каком-либо участке между началом и концом перевозки МДП. Однако, несмотря на первоначальное намерение грузоотправителя, может случиться так, что из-за непредвиденных причин, обусловленных либо коммерческими соображениями, либо дорожно-транспортными обстоятельствами, никакая часть перевозки не может быть выполнена автомобильным транспортом. В таких исключительных случаях Договаривающиеся стороны тем не менее должны принимать книжку МДП, и ответственность гарантийных объединений остается в силе.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Комментарий к статье 2 Использование книжек МДП

В некоторых случаях книжки МДП использовались для перевозок внутри государства (например, из внутренней таможни до пограничной таможни, без представления книжки таможене следующего государства) только для того, чтобы получить таможенные пломбы и печати и использовать их в обманных целях.

МСАТ предпринимает все возможное, чтобы своевременно информировать национальные таможенные органы о таких случаях.

(TRANS/GE.30/AC.2/12, пункт 34; TRANS/GE.30/35, пункты 64 и 65)

Статья 3

Положения настоящей Конвенции применяются при условии, что:

а) перевозки производятся

i) в дорожных транспортных средствах, составах транспортных средств или контейнерах, предварительно допущенных к перевозке с соблюдением условий, указанных в главе IIIa), или

ii) в других дорожных транспортных средствах, других составах транспортных средств или других контейнерах при соблюдении условий, указанных в главе IIIc), или

iii) в дорожных транспортных средствах либо транспортных средствах специального назначения, таких, как автобусы, краны, уборочные машины, бетоноукладчики и т.д., которые экспортируются и, таким образом, сами считаются грузами, следующими своим ходом из таможни места отправления в таможню места назначения с соблюдением условий, указанных в главе IIIc). В том случае, если такие транспортные средства перевозят другие грузы, применяются соответственно условия, изложенные в подпункте i) или ii) выше;

b) перевозки гарантируются объединениями, признанными согласно положениям статьи 6, и должны производиться с применением книжки МДП, соответствующей образцу, приведенному в приложении 1 к настоящей Конвенции.

(ECE/TRANS/17/Amend.22, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Комментарий к статье 3

Дорожные транспортные средства, рассматриваемые в качестве тяжеловесных или громоздких грузов

Если в дорожных транспортных средствах или транспортных средствах специального назначения, которые сами считаются тяжеловесными или громоздкими грузами, перевозятся другие тяжеловесные или громоздкие грузы и, следовательно, как транспортное средство, так и грузы одновременно отвечают условиям, указанным в главе IIIc) Конвенции, то требуется только одна книжка МДП, на обложке и на всех отрывных листках которой сделана надпись, предусмотренная в статье 32 Конвенции. Если на таких транспортных средствах

перевозятся обычные грузы в грузовом отделении или в контейнерах, то транспортное средство или контейнеры должны быть предварительно допущены с соблюдением условий, указанных в главе IIIa), и грузовое отделение или контейнеры должны быть опечатаны и опломбированы.

Положения подпункта iii) пункта а) статьи 3 Конвенции применяются в случае, когда дорожные транспортные средства или транспортные средства специального назначения вывозятся из страны, где расположена таможенная места отправления, и ввозятся в страну, где расположена таможенная места назначения. При этом положения статьи 15 Конвенции, касающиеся временного ввоза дорожного транспортного средства, не применимы. Поэтому таможенные документы на временный ввоз таких транспортных средств не требуются.

(TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 6; TRANS/WP.30/AC.2/65, приложение 2; TRANS/WP.30/200, пункт 72)

с) ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 4

Грузы, перевозимые с соблюдением процедуры МДП, освобождаются от уплаты или депозита ввозных или вывозных пошлин и сборов в промежуточных таможенных.

Комментарий к статье 4

См. комментарии к пояснительной записке 0.8.3 "Пошлины и налоги, в отношении которых существует риск неуплаты" и к статье 23 "Сопровождение транспортных средств".

Статья 5

1. Грузы, перевозимые с соблюдением процедуры МДП в запломбированных дорожных транспортных средствах, запломбированных составах транспортных средств или запломбированных контейнерах, как правило, освобождаются от таможенного досмотра в промежуточных таможенных.

2. Однако с целью предупреждения злоупотреблений таможенные органы могут в исключительных случаях и, в частности, при наличии подозрения в нарушениях производить в этих таможенных досмотр грузов.

Пояснительная записка к статье 5

0.5. Эта статья не исключает права производить выборочные проверки груза, однако в ней подчеркивается, что количество таких проверок должно быть очень ограниченным. Следует иметь в виду, что международная система перевозки грузов с использованием книжки МДП предоставляет дополнительные гарантии по отношению к национальным процедурам; с одной стороны, данные в книжке МДП, касающиеся груза, должны соответствовать данным, внесенным в таможенные

документы, составляемые в стране отправления; с другой стороны, контроль, осуществляемый в месте отправления и заверяемый таможенной места отправления, является дополнительной гарантией для стран транзита и назначения (см. также пояснительные записки к статье 19).

Комментарий к пункту 2 статьи 5
Досмотр в промежуточных таможенных или выборочные проверки по
просьбе перевозчиков

К исключительным случаям, упомянутым в пункте 2 статьи 5, относятся случаи, когда таможенные органы осуществляют досмотр либо в промежуточных таможенных, либо в пути следования по конкретной просьбе перевозчиков, у которых имеются подозрения, что в процессе перевозки МДП имело место какое-либо нарушение. В такой ситуации таможенные органы не должны отказывать в проведении досмотра, кроме случаев, когда они считают эту просьбу необоснованной.

В случаях, когда таможенные органы проводят досмотр по просьбе перевозчика, последний несет связанные с этим расходы согласно положениям пункта 1 статьи 46 и комментария к нему наряду со всеми другими расходами, которые могут возникнуть в результате проведения досмотра.

(TRANS/WP.30/AC.2/63; приложение 3; TRANS/WP.30/196, приложение 3)

Глава II
ВЫДАЧА КНИЖЕК МДП
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГАРАНТИЙНЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ

Статья 6

1. Каждая Договаривающаяся сторона может разрешать объединениям выдавать книжки МДП непосредственно или через посредство объединений, являющихся их корреспондентами, и выступать гарантами при соблюдении минимальных условий и требований, изложенных в приложении 9, часть I. Это разрешение изымается, если минимальные условия и требования, содержащиеся в приложении 9, часть I, больше не соблюдаются.

(ECE/TRANS/17/Amend.19, вступила в силу 17 февраля 1999 г.)

2. Объединение может быть признано в данной стране только при условии, что предоставленная им гарантия покрывает также ответственность, принятую им на себя в этой стране в связи с операциями, производимыми с применением книжек МДП, выданных иностранными объединениями, входящими в международную организацию, в состав которой входит и данное объединение.

Пояснительная записка к статье 6, пункт 2

0.6.2. Согласно положениям этого пункта таможенные органы страны могут признавать несколько объединений, причем каждое из них несет ответственность,

связанную с оформлением книжек, выданных им самим или объединениями, корреспондентом которых оно является.

2-бис. Административный комитет уполномочивает международную организацию, упомянутую в пункте 2, отвечать за эффективную организацию и функционирование международной системы гарантий при условии, что эта организация возьмет на себя такую ответственность.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Пояснительная записка к статье 6, пункт 2-бис

0.6.2-бис. Взаимоотношения международной организации и входящих в нее объединений определяются в письменных соглашениях о функционировании международной системы гарантий.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

3. Объединение выдает книжки МДП только тем лицам, которым не было отказано в доступе к процедуре МДП компетентными органами Договаривающихся сторон, в которых данное лицо имеет постоянное местопребывание или учреждено.

(ECE/TRANS/17/Amend.19, вступила в силу 17 февраля 1999 г.)

4. Разрешение на доступ к процедуре МДП предоставляется только тем лицам, которые удовлетворяют минимальным условиям и требованиям, изложенным в части II приложения 9 к настоящей Конвенции. Без ущерба для статьи 38 это разрешение изымается, если соблюдение этих критериев больше не обеспечивается.

(ECE/TRANS/17/Amend.19, вступила в силу 17 февраля 1999 г.)

5. Разрешение на доступ к процедуре МДП предоставляется в соответствии с процедурой, изложенной в части II приложения 9 к настоящей Конвенции.

(ECE/TRANS/17/Amend.19, вступила в силу 17 февраля 1999 г.)

Статья 7

Бланки книжек МДП, направляемые гарантийным объединениям иностранными гарантийными объединениями, являющимися их корреспондентами, или международными организациями, освобождаются от уплаты ввозных и вывозных пошлин и сборов и не подвергаются при ввозе и вывозе каким бы то ни было запрещениям или ограничениям.

Статья 8

1. Гарантийное объединение берет на себя обязательство уплачивать причитающиеся ввозные или вывозные пошлины и сборы, а также любые проценты за просрочку, которые могут причитаться в соответствии с таможенными законами и правилами страны, в которой обнаружено нарушение в связи с операцией МДП. Гарантийное объединение обязуется уплачивать упомянутые выше суммы в порядке

солидарной ответственности совместно с лицами, с которых причитаются эти суммы.

Комментарии к статье 8, пункт 1

Административные штрафы

Обязательства гарантийных объединений, о которых идет речь в статье 8, пункт 1, не включают в себя административные штрафы или другие штрафные санкции, предусматривающие уплату определенных сумм.

(TRANS/WP.30/137, пункты 68 - 70; TRANS/WP.30/AC.2/29, приложение 3)

Взимание дополнительных сумм

Статья 8, пункты 1 и 2, устанавливает, что таможенные органы при необходимости могут взимать дополнительные суммы, например, компенсацию за причиненный ущерб или другие штрафы, с держателей книжек.

(TRANS/WP.30/135, пункты 52 - 55; TRANS/WP.30/137, пункт 69)

2. В тех случаях, когда законами и правилами той или иной Договаривающейся стороны не предусматривается уплата ввозных или вывозных пошлин и сборов, как предусмотрено выше в пункте 1, гарантийное объединение обязуется на подобных же условиях уплатить сумму, равную сумме ввозных или вывозных пошлин и сборов и любых процентов за просрочку.

Пояснительная записка к пункту 2 статьи 8

0.8.2. Положения данного пункта применяются тогда, когда законы или правила той или иной Договаривающейся стороны предусматривают в случае нарушений, указанных в пункте 1 статьи 8, вместо уплаты ввозных или вывозных пошлин и сборов административные санкции или другие меры финансового плана. Тем не менее подлежащая уплате сумма не должна превышать сумму ввозных или вывозных пошлин и сборов, подлежащую уплате при импорте или экспорте грузов, согласно соответствующим таможенным правилам, плюс любой процент за просрочку.

(ECE/TRANS/17/Amend.8, вступила в силу 1 августа 1987 г.)

3. Каждая Договаривающаяся сторона должна устанавливать максимальный размер сумм, уплаты которых по одной книжке МДП можно требовать от гарантийного объединения на основе положений вышеприведенных пунктов 1 и 2.

Пояснительная записка к пункту 3 статьи 8

0.8.3. Таможенным органам рекомендуется ограничивать максимальную сумму, которая может быть истребована от гарантийного объединения, величиной, равной

50000 долл. США на одну книжку МДП. В случае перевозки спиртных напитков и табачных изделий, которые перечислены ниже, и количество которых превышает предельные нормы, указанные ниже, таможенными органами рекомендуется повышать максимальную сумму, которая может быть истребована от гарантийных объединений, до величины, равной 200000 долл. США:

1) Неденатурированный этиловый спирт, содержащий по объему не менее 80% чистого спирта (код СС:22.07.10).

2) Неденатурированный этиловый спирт, содержащий по объему менее 80% чистого спирта; спирты, ликеры и другие спиртные напитки; соединения на спиртовой основе, используемые для изготовления напитков (код СС:22.08).

3) Сигары, манильские сигары и сигары типа "сигарильо", содержащие табак (код СС:24.02.10).

4) Сигареты, содержащие табак (код СС:24.02.20).

5) Курительный табак, содержащий заменители табака в любой пропорции или не содержащий их (код СС:24.03.10).

Максимальную сумму, которая может быть истребована от гарантийных объединений, рекомендуется ограничивать суммой, равной 50000 долл. США, если количество вышеупомянутых категорий табачных изделий и спиртных напитков не превышает нижеследующей нормы:

1) 300 литров;

2) 500 литров;

3) 40000 штук;

4) 70000 штук;

5) 100 килограммов.

Точные количества (литры, штуки, килограммы) вышеупомянутых категорий табачных изделий и алкогольных напитков должны указываться в грузовом манифесте книжки МДП.

(ECE/TRANS/17/Amend.17, вступила в силу 1 октября 1994 г.; ECE/TRANS/17/Amend.18, вступила в силу 1 августа 1995 г.)

Комментарий к пояснительной записке 0.8.3

Пошлины и налоги, в отношении которых существует риск неуплаты

В соответствии со статьей 4 Конвенции, при перемещении грузов с использованием процедуры МДП не требуется уплата или помещение на депозит ввозных, вывозных пошлин и налогов даже в том случае, если такие пошлины и налоги превышают сумму 50 тысяч долларов США при перевозке грузов с использованием обычной книжки МДП и 200 тысяч долларов США при перевозке грузов с использованием книжки "Табачные изделия / Алкогольные напитки" или иную сумму, установленную таможенными органами. В этом случае таможенные органы государства транзита в соответствии со статьей 23 Конвенции могут потребовать сопровождение транспортных средств за счет перевозчика.

(TRANS/GE.30/59, пункты 34 и 35; TRANS/WP.30/137, пункты 75 - 76; TRANS/WP.30/159, пункт 25)

4. Гарантийное объединение становится ответственным по отношению к компетентным органам страны, в которой расположена таможенная места отправления, с момента принятия книжки МДП данной таможенной для оформления. В следующих странах, по территории которых продолжается перевозка грузов с соблюдением процедуры МДП, эта ответственность начинается с момента ввоза грузов или, если перевозка МДП приостанавливается в соответствии с положениями пунктов 1 и 2 статьи 26, с момента принятия книжки МДП для оформления таможенной, в которой перевозка МДП возобновляется.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

5. Гарантийное объединение несет ответственность не только за грузы, перечисленные в книжке МДП, но также за любые грузы, которые, не будучи перечисленными в этой книжке, находятся в запломбированной части дорожного транспортного средства или в запломбированном контейнере. Объединение не несет ответственность ни за какие иные грузы.

Пояснительная записка к пункту 5 статьи 8

0.8.5. Если оспариваются гарантии по грузам, которые не были перечислены в книжке МДП, то соответствующий административный орган должен указать на те факты, на основании которых он заключил, что эти грузы находились в опломбированном отделении автотранспортного средства или в опломбированном контейнере.

(ECE/TRANS/17/Amend.6, вступила в силу 1 августа 1985 г.)

6. В целях определения сумм пошлин и сборов, упомянутых в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, данные, касающиеся грузов, вписанные в книжку МДП, будут признаваться действительными, поскольку не будет доказано противное.

Пояснительная записка к пункту 6 статьи 8

0.8.6.1. При отсутствии в книжке МДП достаточно точных данных о грузе, позволяющих установить размер пошлин и сборов, заинтересованные стороны могут представить доказательства, по которым можно было бы судить о подлинном характере этого груза.

2. Если никаких доказательств не представлено, пошлины и сборы будут взиматься не по единообразным ставкам, безотносительно к характеру груза, а по наиболее высокой ставке, предусмотренной за ввоз или вывоз категории грузов, заявленных в книжке МДП.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

7. Когда наступает срок платежа сумм, упомянутых в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, компетентные органы должны, по мере возможности, требовать уплаты этих сумм у лица или лиц, с которых непосредственно причитаются эти суммы, прежде чем предъявить иск гарантийному объединению.

Пояснительная записка к пункту 7 статьи 8

0.8.7. Меры, принимаемые компетентными органами для истребования этих сумм у лица или лиц, с которых они непосредственно причитаются, должны включать, по меньшей мере, уведомление держателя книжки МДП о незавершении операции МДП и / или направление ему требования об уплате.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Статья 9

1. Гарантийное объединение устанавливает срок действия книжки МДП, указывая дату его окончания, после которой книжка МДП не может быть представлена в таможенное место отправления для таможенного оформления.

2. Если книжка МДП была принята для оформления таможенной места отправления в последний день срока ее действия или до этой даты, как это предусмотрено в пункте 1 настоящей статьи, книжка действительна до завершения операции МДП в таможенном месте назначения.

Статья 10

1. Завершение операции МДП должно производиться без задержек.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

2. Если таможенные органы той или иной страны завершили операцию МДП, они не могут больше требовать от гарантийного объединения уплаты сумм, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 8, за исключением случая, когда свидетельство о прекращении операции МДП было получено противозаконным или обманным образом либо прекращения операции МДП не было.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Пояснительная записка к статье 10

0.10. Считается, что свидетельство о прекращении операции МДП получено противозаконным или обманным образом, если при операции МДП использовались грузовые отделения и контейнеры, подвергшиеся злоумышленным изменениям, или если были обнаружены такие нарушения, как использование фальшивых или неточных документов, подмена грузов, подделка таможенных и пломб и т.д., или в том случае, когда свидетельство было получено другим незаконным путем.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Статья 11

1. В случае незавершения операции МДП компетентные органы не будут иметь права требовать от гарантийного объединения уплаты сумм, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 8, если в продолжении годичного срока, считая с даты принятия книжки

МДП для оформления этими органами, они не уведомили письменно гарантийное объединение об отказе в таможенном оформлении. Это положение применяется также в случае свидетельства о прекращении операции МДП, полученного противозаконным или обманным образом, однако в таком случае срок устанавливается в 2 года.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Пояснительные записки к пункту 1 статьи 11

0.11-1. Если операция МДП не была завершена, то, помимо уведомления гарантийного объединения, таможенными органам следует также как можно скорее уведомить об этом держателя книжки МДП. Это можно сделать одновременно с уведомлением гарантийного объединения.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Комментарии к пункту 1 статьи 11

Уплата пошлин и налогов

Компетентные органы должны требовать от гарантийных объединений уплату сумм только за ту часть грузов, в отношении которой были допущены нарушения.

(TRANS/GE.30/AC.2/12, пункт 22; TRANS/GE.30/GRCC/11, пункт 8)

Срок для уведомления

Установлено, что началом отсчета срока, установленного для уведомления гарантийного объединения о том, что операция МДП не завершена, считается дата получения письменного уведомления гарантийным объединением, а не дата его отправки таможенными органами. Подтверждение того, что уведомление было действительно отправлено и получено, входит в обязанности таможенных органов (один из способов подтверждения - регистрация корреспонденции). Если срок для уведомления истек, то национальное гарантийное объединение больше не несет ответственности за грузы.

(TRANS/GE.30/AC.2/12, пункт 28; TRANS/GE.30/35, пункты 47 и 48; TRANS/GE.30/GRCC/11, пункты 14 и 15)

Уведомление гарантийного объединения (гарантийных объединений)

Таможенные органы должны незамедлительно уведомлять свое соответствующее национальное гарантийное объединение (свои соответствующие национальные гарантийные объединения) о случаях, указанных в пункте 1 статьи 11, т.е. о случаях, когда операция МДП не завершена.

(TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5)

Уведомление держателя книжки МДП

Требование в отношении уведомления держателя книжки МДП, указанное в пояснительных записках 0.8.7 и 0.11-1, может быть выполнено путем направления заказного письма.

(TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5)

2. Требование об уплате сумм, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 8, препровождается гарантийному объединению не ранее, чем через три месяца с даты уведомления этого объединения о незавершении операции МДП или о получении свидетельства о прекращении операции МДП противозаконным или обманным образом, но не позднее чем через два года после этой даты. Однако, что касается дел, переданных на рассмотрение суда в течение указанного выше двухлетнего срока, требование об уплате препровождается в течение одного года со дня вступления в силу судебного решения.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Пояснительная записка к пункту 2 статьи 11

0.11-2. При решении вопроса о пропуске груза или транспортного средства таможенными органами рекомендуется не руководствоваться тем, что гарантийное объединение несет ответственность за уплату причитающихся с держателя книжки МДП пошлин, сборов и процентов за просрочку, если их законодательство предусматривает другие средства обеспечения защиты интересов, за которые они несут ответственность.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

3. Для уплаты требуемых сумм гарантийное объединение располагает трехмесячным сроком, считая с даты направленного ему требования об уплате. Уплаченные суммы будут возвращены объединению, если в течение двух лет, следующих за датой предъявленного ему требования об уплате, к удовлетворению таможенных органов будет установлено, что в отношении данной перевозки не произошло никаких нарушений.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Пояснительная записка к пункту 3 статьи 11

0.11-3. Если в соответствии с процедурой, предусмотренной в статье 11, гарантийному объединению предлагается уплатить суммы, упомянутые в пунктах 1 и 2 статьи 8, и если оно не делает этого в предписанный Конвенцией трехмесячный срок, компетентные органы могут потребовать уплаты упомянутой суммы на основе национальных предписаний, поскольку в таком случае речь идет о невыполнении договора о предоставлении гарантий, заключенного гарантийным объединением на основе национального законодательства.

ПЕРЕВОЗКА ГРУЗОВ С ПРИМЕНЕНИЕМ КНИЖКИ МДП

а) ДОПУЩЕНИЕ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ И КОНТЕЙНЕРОВ

Статья 12

Для того, чтобы подпадать под действие положений разделов а) и б) настоящей главы, каждое дорожное транспортное средство должно отвечать в отношении своей конструкции и своего оборудования условиям, приведенным в приложении 2 к настоящей Конвенции, и должно быть допущено к перевозке в соответствии с процедурой, предусмотренной в приложении 3 к настоящей Конвенции. Свидетельство о допущении должно соответствовать образцу, приведенному в приложении 4.

Комментарии к статье 12

Свидетельство о допущении

В соответствии с образцом, приведенным в приложении 4, свидетельство о допущении должно иметь формат А3, сложенный вдвое.

(TRANS/GE.30/10, пункт 33; TRANS/WP.30/157, пункты 27-30; TRANS/WP.30/AC.2/35, приложение 6)

Наличие свидетельства о допущении и таблички о допущении

Свидетельство о допущении, предусмотренное в приложении 4 к Конвенции, необходимо иметь на транспортном средстве только для грузового отделения автотранспортного средства, описание которого приводится в статье 1 приложения 2 к Конвенции. В случае перевозки съемного кузова, описание которого содержится в приложении 6, пояснительная записка 0.1j), или контейнера на допущенном съемном кузове или допущенном контейнере должна быть прикреплена табличка о допущении, предусмотренная в части II приложения 7 к Конвенции.

(TRANS/WP.30/168, пункт 38; TRANS/WP.30/AC.2/39, пункт 17)

Статья 13

1. Для того, чтобы подпадать под действие положений разделов а) и б) настоящей главы, контейнеры должны быть сконструированы в соответствии с условиями, определенными в части I приложения 7, и должны быть допущены к перевозке в соответствии с процедурой, установленной в части II этого же приложения.

2. Контейнеры, допущенные к перевозке грузов под таможенными и печатями и пломбами в соответствии с Таможенной конвенцией, касающейся контейнеров, 1956 г., вытекающими из нее соглашениями, заключенными под эгидой Организации Объединенных Наций, Таможенной конвенцией, касающейся контейнеров, 1972 г.,

или любыми международными актами, которые могут заменить или изменить эту последнюю Конвенцию, рассматриваются как соответствующие положениям вышеприведенного пункта 1 и должны приниматься к перевозке с соблюдением процедуры МДП без нового допущения.

Статья 14

1. Каждая Договаривающаяся сторона оставляет за собой право не признавать действительность допущения дорожных транспортных средств или контейнеров, которые не отвечают условиям, изложенным выше в статьях 12 и 13. Тем не менее Договаривающимся сторонам не следует задерживать транспортные средства или контейнеры, когда обнаруженные неисправности незначительны и не создают возможности для контрабанды.

2. Перед новым использованием для перевозки грузов под таможенными пломбами и печатями любое дорожное транспортное средство или контейнер, не удовлетворяющие более условиям, которые послужили основанием для их допущения, должны быть либо приведены в первоначальное состояние, либо быть вновь подвергнуты процедуре допущения.

в) ПРОЦЕДУРА ПЕРЕВОЗКИ С ПРИМЕНЕНИЕМ КНИЖКИ МДП

Статья 15

1. При временном ввозе дорожного транспортного средства, состава транспортных средств или контейнера, используемого для перевозки грузов с соблюдением процедуры МДП, не требуется специального таможенного документа. Для дорожного транспортного средства, состава транспортных средств или контейнера никаких гарантий не требуется.

2. Положения пункта 1 настоящей статьи не препятствуют Договаривающейся стороне требовать выполнения в таможене назначения формальностей, предусматриваемых ее национальными предписаниями, для обеспечения того, чтобы после окончания операции МДП дорожное транспортное средство, состав транспортных средств или контейнер были вывезены.

Пояснительная записка к статье 15

0.15. Отсутствие требования о представлении таможенных документов на временный ввоз может вызвать некоторые трудности в связи с нерегистрируемыми в некоторых странах транспортными средствами, такими как прицепы и полуприцепы. В этом случае положения статьи 15 могут соблюдаться при условии предоставления таможенным органам соответствующих гарантий путем указания сведений об этих транспортных средствах (марки и номера) на отрывных листках 1 и 2 книжки МДП, используемых заинтересованной страной, и на соответствующих корешках.

Комментарии к статье 15

Таможенные документы

Так как на транспортные средства не требуется ни гарантий, ни документов, для контроля используются отрывные листы, которые остаются в обеих пограничных таможенных государствах транзита. Если транспортное средство подверглось разрушению, то применяются положения статьи 41 Конвенции. Если же транспортное средство просто исчезло, то в соответствии с национальным законодательством взыскивается компенсация с перевозчика, адрес которого указан в книжке МДП.

(TRANS/GE.30/10, пункты 26 и 27)

Таможенные процедуры

Нормативные акты ЕЭС 4151/88 от 21 ноября 1988 г. (О.Ж. L 367, 31.12.1988, стр. 1) о порядке проведения таможенных процедур в отношении грузов, ввозимых на территорию Сообщества, и нормативные акты ЕЕС 1855/89 от 14 июля 1989 года (О.Ж. L 186, 30.06.1989, стр. 8) о временном ввозе автотранспортных средств не затрагивают таможенные процедуры, предусмотренные Конвенцией МДП, 1975 г., и не противоречат статье 15 Конвенции МДП, 1975 г.

(TRANS/WP.30/131, пункты 37 и 38)

Статья 16

Когда перевозка МДП производится дорожным транспортным средством или составом транспортных средств, на них должны быть прикреплены прямоугольные таблички с надписью "TIR", отвечающие требованиям, приведенным в приложении 5 к настоящей Конвенции; одна табличка помещается спереди, а другая такая же табличка сзади дорожного транспортного средства или состава транспортных средств. Эти таблички должны быть помещены таким образом, чтобы они были хорошо видны. Они должны быть съемными либо установлены и сконструированы таким образом, чтобы их можно было перевернуть, накрыть, сложить или иным образом показать, что данная перевозка не имеет отношения к процедуре МДП.

(ECE/TRANS/17/Amend.16, вступила в силу 24 июня 1994 г.; ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Комментарий к статье 16

Технические характеристики табличек TIR

Таблички TIR должны иметь твердую основу и изготавливаться в соответствии с требованиями статьи 16 и приложения 5 к настоящей Конвенции. Не допускается использование самоклеющихся табличек TIR.

(TRANS/WP.30/157, пункт 61)

Статья 17

1. На каждое дорожное транспортное средство или контейнер составляется одна книжка МДП. Однако единая книжка МДП может составляться на состав транспортных средств или на несколько контейнеров, погруженных на одно дорожное транспортное средство или на состав транспортных средств. В этом случае в грузовом манифесте книжки МДП должно указываться отдельно содержимое каждого транспортного средства, составляющего часть состава транспортных средств, или каждого контейнера.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Пояснительная записка к пункту 1 статьи 17

0.17-1. Положение о том, что в грузовом манифесте книжки МДП указывается отдельно содержимое каждого транспортного средства в составе транспортных средств или каждого контейнера, предназначено только для упрощения таможенной проверки содержимого отдельного транспортного средства или отдельного контейнера. Поэтому это положение не должно толковаться настолько строго, чтобы нарушением Конвенции считалось любое расхождение между тем, что фактически содержится в транспортном средстве или контейнере, и тем, что должно содержаться в транспортном средстве или контейнере согласно грузовому манифесту. Если перевозчик может доказать компетентным органам, что несмотря на такое расхождение, совокупность грузов, указанных в грузовом манифесте, соответствует совокупности грузов, находящихся на борту состава транспортных средств или содержащихся во всех контейнерах, на которые выдана книжка МДП, то этот случай, в принципе, не следует считать нарушением таможенных предписаний.

2. Книжка МДП действительна для выполнения только одной перевозки. Она должна содержать по меньшей мере такое число отрывных листков, какое необходимо для осуществления данной перевозки МДП.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Пояснительная записка к пункту 2 статьи 17

0.17-2. В случае перевозки предметов домашней обстановки может применяться процедура, предусмотренная в пункте 10с) Правил пользования книжкой МДП, причем перечень предметов следует ограничивать в разумных пределах.

Комментарий к статье 17

Выдача книжек МДП на автопоезда и составы тягачей с полуприцепами

Решение о необходимом количестве книжек МДП, выдаваемых на перевозку грузов составом транспортных средств или в нескольких контейнерах, погруженных

на одно транспортное средство или состав транспортных средств, определенных в статье 1g) и h), принимается таможенной отправлением. Решение таможенной отправления в соответствии со статьей 4 Конвенции признается остальными таможенными государствами, на территории которых осуществляется операция МДП, следовательно, такие таможенные не могут требовать предъявления дополнительных книжек МДП.

(TRANS/WP.30/157, пункт 26)

Статья 18

Перевозка МДП может производиться через несколько таможенных мест отправления и места назначения, однако общее число таможенных мест отправления и места назначения не должно превышать четырех. Книжка МДП может быть предъявлена таможенным местам назначения только в том случае, если отметку о ее принятии сделали все таможенные места отправления.

(ECE/TRANS/17/Amend.10, вступила в силу 23 мая 1989 г.; ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Пояснительные записки к статье 18

0.18-1. В целях обеспечения надлежащего функционирования системы МДП необходимо, чтобы таможенные органы не удовлетворяли просьбы о том, чтобы при перевозке, продолжающейся на территории соседней страны, которая также является Договаривающейся стороной настоящей Конвенции, таможенная при выезде указывалась в качестве таможенной места назначения, за исключением тех случаев, когда эта просьба оправдана особыми обстоятельствами.

0.18-2.1. Грузы должны быть погружены таким образом, чтобы партия грузов, предназначенная для выгрузки в первом пункте, могла быть выгружена из транспортного средства или контейнера без необходимости выгрузки другой или других партий грузов, подлежащих выгрузке в других пунктах.

2. При перевозке с разгрузкой в нескольких таможенных необходимо после каждой частичной разгрузки делать об этом отметку в рубрике 12 всех остающихся манифестов книжки МДП, а также делать на всех остающихся отрывных листках и на соответствующих корешках отметку о том, что были наложены новые печати и пломбы.

Комментарий к статье 18

Несколько таможенных мест отправления и / или места назначения

Перевозка МДП может производиться через несколько таможенных мест отправления и / или места назначения в одной или нескольких странах при том условии, что общее число таможенных мест отправления и места назначения не должно превышать четырех. В соответствии с правилом 6 Правил пользования книжкой МДП (приложение 1 к Конвенции, образец книжки МДП: вариант 1 и вариант 2, страница 3 обложки) для каждой дополнительной таможенной места отправления или места назначения требуются два дополнительных листка. В случае

наличия нескольких таможен места отправления / назначения листки книжки МДП должны заполняться таким образом, чтобы грузы, погруженные / разгруженные впоследствии на различных таможнях, дополнительно вносились в грузовой манифест / вычеркивались из грузового манифеста (графы 9, 10 и 11) и чтобы таможи места отправления / назначения вносили в графу 16 отметки о подтверждении грузов, погруженных / разгруженных впоследствии.

(TRANS/GE.30/55, пункт 22; TRANS/WP.30/141, пункты 39 - 41; TRANS/WP.30/AC.2/31, приложение 3; TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5)

Комментарий к пояснительной записке 0.18-2 Разгрузка товаров

Термин "разгрузка", упомянутый, в частности, в пояснительной записке 0.18-2, не обязательно подразумевает физическое изъятие грузов из транспортного средства или контейнера, например, в случаях, когда транспортная операция продолжается после окончания перевозки МДП. Однако, если перевозка МДП заканчивается для части грузов и продолжается для оставшихся, то первая часть грузов должна быть физически изъята из опломбированного грузового отделения или контейнера либо, в случае перевозки тяжеловесных или громоздких грузов, отделена от остальных грузов, для которых перевозка МДП продолжается.

(TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5)

Статья 19

Грузы и дорожное транспортное средство, состав транспортных средств или контейнер должны предъявляться в таможне места отправления вместе с книжкой МДП. Таможенные органы страны отправления должны принимать необходимые меры для того, чтобы удостовериться в точности грузового манифеста и для наложения таможенных печатей и пломб или для контроля таможенных печатей и пломб, наложенных под ответственность упомянутых таможенных органов должным образом уполномоченными лицами.

Пояснительная записка к статье 19

0.19. Обязанность таможни места отправления удостовериться в точности грузового манифеста предполагает необходимость проверки по крайней мере соответствия сведений в грузовом манифесте сведениям, содержащимся в экспортных документах и транспортных или иных торговых документах, относящихся к данному грузу; таможня места отправления может также в случае необходимости провести досмотр груза. Таможня места отправления должна также до наложения печатей и пломб проверить состояние дорожного транспортного средства или контейнера, а в отношении крытых брезентом транспортных средств или контейнеров - проверить состояние брезента и его креплений, так как сведения об этом не включены в свидетельство о допущении.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Комментарий к статье 19 Проведение контроля в таможене отправления

Для нормального функционирования системы МДП очень важно, чтобы таможенное оформление грузов в таможене отправления было произведено с выполнением всех необходимых таможенных формальностей. В частности, необходимо воспрепятствовать:

- недостоверному декларированию грузов для их подмены в ходе транспортной операции (т.е. грузятся сигареты, а декларируются обои, в ходе транспортной операции сигареты выгружаются, а загружаются обои); и
- перевозке грузов, не внесенных в манифест книжки МДП (сигареты, алкоголь, наркотики, оружие).

(TRANS/GE.30/AC.2/12, пункт 31; TRANS/GE.30/GRCC/11, пункты 19 - 21)

Статья 20

Таможенные органы могут установить для перевозок, производимых по территории их страны, определенный срок перевозки и требовать, чтобы дорожное транспортное средство, состав транспортных средств или контейнер следовали по предписанному маршруту.

Пояснительная записка к статье 20

0.20. В частности, таможенные органы должны также учитывать при установлении сроков перевозки грузов по их территории особые предписания, относящиеся к перевозчикам, и особенно предписания, касающиеся рабочих часов и обязательных периодов отдыха водителей дорожных транспортных средств. Рекомендуются, чтобы таможенные органы использовали свое право устанавливать маршрут только в тех случаях, когда они считают это совершенно необходимым.

Комментарий к статье 20 Штрафные санкции

В случае нарушения ограничений, вытекающих из статей 20 и 39, уплату штрафных санкций в связи с такими нарушениями следует требовать от владельца книжки МДП или от лица, виновного в таких нарушениях, а не от гарантийного объединения.

(TRANS/GE.30/AC.2/14, пункт 29; TRANS/GE.30/39, пункт 30)

Статья 21

В каждой промежуточной таможене и в таможенных местах назначения дорожное транспортное средство, состав транспортных средств или контейнер предъявляются

для контроля таможенными органами с содержащимся в них грузом и с относящейся к перевозимому грузу книжкой МДП.

Пояснительные записки к статье 21

0.21-1. Положения настоящей статьи ни в коей мере не ограничивают право таможенных органов производить проверку и досмотр любых частей транспортного средства, помимо опечатанного грузового отделения.

0.21-2. Таможня места въезда в страну может направить перевозчика обратно в таможню места выезда из соседней страны, если ею будет установлено, что книжка МДП в стране выезда не оформлена или оформлена неправильно. В этом случае таможня места въезда в страну вносит в книжку МДП отметку, предназначенную для соответствующей таможни места выезда.

0.21-3. Если при контроле таможенные органы берут образцы грузов, то они должны сделать в грузовом манифесте книжки МДП соответствующую отметку, содержащую все необходимые данные об изъятых грузах.

Комментарий к статье 21

Прекращение операции МДП в таможне выезда
(промежуточной таможне) и в таможне места назначения

Прекращение операции МДП в промежуточной таможне

Дорожное транспортное средство, состав транспортных средств или контейнер были предъявлены в таможне выезда (промежуточной таможне) в целях их контроля вместе с грузом и относящейся к ним книжкой МДП.

Частичное прекращение операции МДП

Дорожное транспортное средство, состав транспортных средств или контейнер были предъявлены в таможне места назначения в целях их контроля вместе с грузом и относящейся к ним книжкой МДП, после чего последовала частичная разгрузка.

Окончательное прекращение операции МДП

Дорожное транспортное средство, состав транспортных средств или контейнер были предъявлены в последней таможне места назначения в целях их контроля вместе с грузом или, в случае предшествующего(их) частичного(ых) прекращения(ий) операции МДП, с оставшейся частью груза и с относящейся к ним книжкой МДП.

(TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5)

1. За исключением случаев досмотра грузов, производимого таможенными органами в соответствии с положением, содержащимся в пункте 2 статьи 5, сотрудники промежуточных таможен каждой из Договаривающихся сторон признают, как правило, печати и пломбы, наложенные таможенными органами других Договаривающихся сторон, при условии, что они не повреждены. Однако эти сотрудники могут, если это обусловлено необходимостью контроля, накладывать дополнительно свои собственные печати и пломбы.

2. Признанные Договаривающимися сторонами таможенные печати и пломбы пользуются на их территории защитой тех же самых правовых норм, что и национальные таможенные печати и пломбы.

Статья 23

Таможенные органы могут только в исключительных случаях:

- требовать, чтобы при проезде по территории их страны дорожные транспортные средства, составы транспортных средств или контейнеры сопровождалась за счет перевозчиков;
- производить в пути проверку и досмотр груза дорожных транспортных средств, составов транспортных средств или контейнеров.

Комментарий к статье 23

Сопровождение транспортных средств

В соответствии со статьей 4 настоящей Конвенции для грузов, перевозимых с использованием процедуры МДП, не требуется уплата или помещение на депозит таможенных пошлин или налогов, даже если сумма налогов и пошлин превышает сумму 50000 долларов США при перевозке грузов с использованием обычной книжки МДП и 200000 долларов США при перевозке грузов с использованием книжки "Алкоголь / Табак" или иную сумму, определенную национальными таможенными органами. В этих случаях таможенные органы государства транзита могут в соответствии со статьей 23, потребовать сопровождение транспортных средств по территории своего государства за счет перевозчика. В таких случаях и, в частности, если перевозчику не предоставляется никакого другого письменного доказательства, таможенным органам рекомендуется, по просьбе перевозчика, вписывать в графу 5 "Разное" на корешке N 1 книжки МДП слово "Сопровождение" с последующим кратким указанием причин, послуживших основанием для требования такого сопровождения.

(TRANS/GE.30/59, пункты 34 и 35; TRANS/WP.30/137, пункты 75 и 76; TRANS/WP.30/159, пункт 25; TRANS/WP.30/AC.2/63, приложение 3; TRANS/WP.30/194, пункт 63)

Статья 24

Если таможенные органы производят в пути или в промежуточной таможне досмотр груза в дорожном транспортном средстве, составе транспортных средств

или контейнере, они должны сделать отметку о наложенных новых печатях и пломбах и о характере выполненного контроля на отрывных листках книжки МДП, использованных в их стране, на соответствующих корешках, а также на остающихся отрывных листках книжки МДП.

Статья 25

Если таможенные печати и пломбы повреждены в пути в условиях иных, чем те, которые предусмотрены в статьях 24 и 35, или если груз погиб или был поврежден, но не были повреждены пломбы или печати, надлежит придерживаться порядка, установленного в приложении 1 к настоящей Конвенции в отношении использования книжки МДП, без ущерба для возможности применения положений национального законодательства, и, кроме того, должен быть заполнен протокол, содержащийся в книжке МДП.

Статья 26

1. Когда часть перевозки с применением книжки МДП производится по территории государства, не являющегося Договаривающейся стороной настоящей Конвенции, то перевозка МДП приостанавливается на этой части пути. В этом случае таможенные органы Договаривающейся стороны, по чьей территории продолжается затем перевозка, принимают книжку МДП для возобновления перевозки МДП при условии, что таможенные пломбы и печати и / или опознавательные знаки не повреждены.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

2. То же положение применяется в отношении той части маршрута, на которой книжка МДП не используется держателем книжки на территории Договаривающейся стороны в связи с существованием более простых таможенных транзитных процедур или когда применение таможенного транзитного режима не является необходимым.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

3. В этих случаях таможи, в которых перевозка МДП была прервана или возобновлена, будут рассматриваться как промежуточные таможи, соответственно при въезде или при выезде из страны.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Комментарий к статье 26

Приостановление перевозки МДП в Договаривающейся стороне, где не существует уполномоченных гарантийных объединений

Статья 26 применяется также к Договаривающимся сторонам, где не существует уполномоченных гарантийных объединений и где, следовательно, положения Конвенции не применимы в соответствии с пунктом b) статьи 3. Перечень таких Договаривающихся сторон составляется Административным комитетом МДП и Исполнительным советом МДП (ИСМДП) на основе

документации, сдаваемой Договаривающимися сторонами на хранение в ИСМДП согласно положениям части I приложения 9 к Конвенции.

(TRANS/WP.30/AC.2/63, приложение 3)

Статья 27

При условии соблюдения положений настоящей Конвенции и, в частности ее статьи 18, первоначально указанная таможня места назначения может быть заменена другой таможней места назначения.

Статья 28

1. Прекращение операции МДП незамедлительно удостоверяется таможенными органами. Прекращение операции МДП может быть удостоверено без оговорки или с оговоркой; если прекращение операции удостоверено с оговоркой, то это должно быть обусловлено фактами, связанными с самой операцией МДП. Эти факты должны быть четко указаны в книжке МДП.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

2. В тех случаях, когда груз переводится в условия другой таможенной процедуры или другой системы таможенного контроля, все нарушения, которые могут быть совершены в рамках этой другой таможенной процедуры или системы таможенного контроля, не должны приписываться держателю книжки МДП как таковому, либо любому другому лицу, действующему от его имени.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Пояснительная записка к статье 28

0.28. Использование книжки МДП должно быть ограничено функцией, для которой она предназначена, то есть транзитной перевозкой. Книжка МДП не должна, например, использоваться для хранения грузов под таможенным контролем в месте назначения.

(ECE/TRANS/17/Amend.21, вступила в силу 12 мая 2002 г.)

Комментарии к статье 28

Возврат книжки МДП держателю или любому другому лицу,
действующему от его имени

Необходимо подчеркнуть, что немедленный возврат книжки МДП держателю или любому другому лицу, действующему от его имени, независимо от того, удостоверено ли прекращение операции МДП с оговоркой или без таковой, - прямая обязанность таможни места назначения. Своевременный возврат использованных книжек МДП позволяет объединению, выдающему книжку МДП, и международной организации, указанной в статье 6, не только осуществлять должный контроль, но и

выдавать держателю новые книжки МДП, поскольку число книжек, находящихся в обращении (у держателя), может быть ограничено.

(TRANS/GE.30/AC.2/12, пункт 33; TRANS/GE.30/GRCC/11, пункты 24 и 25; TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5)

Использование двух книжек МДП для одной перевозки МДП

Если число отрывных листков в книжке МДП недостаточно для осуществления всей перевозки МДП, то в таких случаях первая часть перевозки МДП должна быть закончена в соответствии с положениями статей 27 и 28 Конвенции, а на оставшемся участке перевозки МДП используется новая книжка, которая должна быть принята к оформлению той же таможней, которая удостоверила прекращение предыдущей операции МДП. Для отражения этого факта в обеих книжках МДП следует сделать надлежащую запись.

(TRANS/WP.30/AC.2/23, пункт 21; TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5)

Процедуры, применяющиеся после прекращения операции МДП

В соответствии со статьей 28 прекращение операции МДП незамедлительно удостоверяется таможенными органами. Операция прекращается, если грузы переводятся в условия другой таможенной процедуры или другой системы таможенного контроля. Такой перевод может включать таможенную очистку для свободного обращения, вывоз через границу в третью страну или в свободную зону или хранение в месте, утвержденном таможенными органами, в ожидании декларирования для другой таможенной процедуры.

(TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5 и Согг.3)

Прекращение операции МДП

1. В случае удостоверения прекращения операции МДП без оговорки таможенные органы, если они заявляют, что свидетельство о прекращении было получено незаконным или обманным образом, должны в своем уведомлении о незавершении операции МДП и / или требовании о производстве необходимых выплат указать причины, по которым они заявляют, что это прекращение операции МДП было произведено незаконным или обманным образом.

2. Таможенным органам не следует удостоверить прекращение операций МДП с систематическими необоснованными оговорками без указания их причин с единственной целью уклониться от выполнения требований пункта 1 статьи 10 и пункта 1 статьи 11.

(TRANS/GE.30/GRCC/11, пункт 12; TRANS/GE.30/AC.2/12, пункт 25; TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5)

Отметка о сделанных оговорках

Таможенным органам следует весьма четко излагать любую оговорку относительно прекращения операции МДП и указывать на наличие этой оговорки посредством заполнения графы 27 на отрывном листке N 2 и проставления буквы "R" в рубрике 5 на корешке N 2 книжки МДП, а также путем заполнения в соответствующих случаях протокола книжки МДП.

(TRANS/GE.30/8, пункт 12; TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5)

Другие формы доказательства прекращения операции МДП

В целях получения альтернативного доказательства надлежащего прекращения операции МДП таможенным органам рекомендуется использовать в порядке исключения, например, следующую информацию, если она была предоставлена к их удовлетворению:

- любое официальное свидетельство или подтверждение прекращения операции МДП, следующей за рассматриваемой, оформленное другой Договаривающейся стороной, в которой данная перевозка МДП продолжается, либо подтверждение перевода соответствующего груза в условия другой таможенной процедуры или другой системы таможенного контроля, например, его очистки для свободного обращения;

- корешки N 1 или N 2 в книжке МДП с должным образом проставленными на них печатями таможенных органов такой Договаривающейся стороны или их копию, предоставляемую международной организацией, указанной в статье 6 Конвенции, которая должна подтвердить, что эта копия снята с оригинала.

(TRANS/WP.30/159, пункт 38; TRANS/WP.30/192, пункт 26; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение 5 и Согг.3)

Усовершенствованные процедуры использования книжек МДП перевозчиками

В некоторых Договаривающихся сторонах перевозчик не может обращаться непосредственно к компетентным сотрудникам таможенных органов в таможенном месте назначения до тех пор, пока грузополучатель или его агенты не выполнят необходимые таможенные формальности по очистке грузов для свободного обращения либо в соответствии с любой другой таможенной процедурой по окончании транзитной операции МДП. Для того чтобы дать возможность транспортному оператору или его водителю убедиться в том, что прекращение процедуры МДП удостоверено компетентными сотрудниками таможенных органов надлежащим образом, перевозчику или его водителю разрешается, по их усмотрению, оставить у себя книжку МДП и предоставить грузополучателю или его агентам только копию отрывного листка N 1 / N 2 желтого цвета (не для таможенного использования) книжки МДП вместе со всеми другими требуемыми документами. После очистки груза для свободного обращения или в соответствии с любой другой таможенной процедурой перевозчик или его водитель должен лично

обратиться к компетентным сотрудникам таможенных органов для оформления книжки МДП.

(TRANS/WP.30/188, пункт 54; TRANS/WP.30/AC.2/59, приложение б)

СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 3. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Тема 1 Таможенный контроль при перемещении грузов и пассажиров через таможенную границу Украины

Сущность и особенности проведения таможенного контроля

Таможенному контролю подлежат все товары, перемещаемые через таможенную границу Украины. Он предусматривает проведение пошлин ими органами минимума таможенных процедур, необходимых для по печение соблюдения законодательных норм в сфере таможенно-тарифных отношений. Таким образом, таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в пределах своей компетенции с целью обеспечения соблюдения норм национальных нормативно-правовых актов по вопросам таможенного дела, международных договоров Украины, заключенных в установленном законом порядке. В то же время форма и объем контроля определяются таможенными органами.

Основными задачами и направлениями организации таможенного контроля являются: подготовка проектов законодательно-нормативных актов по вопросам организации и развития таможенной инфраструктуры; анализ и внедрение передовых форм и методов таможенного контроля и мер повышения их эффективности; внедрение технологий таможенного контроля и таможенного оформления; организация взаимодействия таможенных органов (структурных подразделений) с другими государственными органами, осуществляющими контроль на государственной границе Украины; разработка и внедрение новых систем защиты результатов таможенного оформления; совершенствование видов личных таможенных обеспечений, форм их применения.

Контроль осуществляется при:

- Ввоз на таможенную территорию Украины товаров с целью их длительного использования с момента ввоза и до пропуска через таможенную границу;
- вывоз за пределы территории Украины товаров с целью свободного использования;
- с момента ввоза товаров в зону таможенного контроля и представления необходимых для таможенного контроля документов на данные товары и к вывозу их за пределы таможенной территории;
- временного ввоза товаров на таможенную территорию Украины - с момента ввоза и к вывозу за пределы таможенной территории;
- временного вывоза товаров за пределы таможенной территории Украина - с момента предъявления таможне товаров и других предметов и необходимых для

таможенного контроля документов на такие товары и другие предметы и к пропуску через таможенную границу Украина во время обратного ввоза через территорию Украины;

- транзита через территорию Украины - ввоз в Украину и в вывоз из Украины.

Таможенный контроль товаров, транспортных средств перевозчиков в пунктах пропуска через государственную границу Украины осуществляется круглосуточно в соответствии с типовыми технологическими схемами пропуска через государственную границу Украины автомобильных, водных, железнодорожных и воздушных транспортных средств перевозчиков, которые утверждаются Кабинетом Министров Украины.

При этом под пунктом пропуска понимается специально выделенная территория на железнодорожных и автомобильных станциях, в морских и речных портах, аэропортах (на аэродромах) с комплексом зданий, сооружений и технических средств, где осуществляется приграничный, таможенный и другие виды контроля и пропуск через государственную границу лиц, транспортных средств и товаров.

Одним из направлений организации таможенного контроля является разработка и ввод в действие технологических схем таможенного контроля. Технологическая схема - это установленная обязательная для выполнения последовательность операций таможенного контроля и таможенного оформления, а также действий должностных лиц подразделений таможенного органа при осуществлении этих операций.

Технологические схемы таможенного контроля могут быть типовыми или подробными. Типовые технологические схемы определяют общую минимально обязательную последовательность операций и действий должностных лиц на отдельном направлении таможенного контроля. Они разрабатываются и вводятся центральным аппаратом Государственной таможенной службы Украины. Подробные технологические схемы разрабатываются региональными таможнями и таможнями на основании типовых технологических схем с учетом особенностей характера и способов перемещения товаров, местонахождение и расположение структурных подразделений, инфраструктуры и т.д. и регламентируют деятельность как одного отдельно взятого структурного подразделения, так и нескольких структурных подразделений таможенного органа в комплексе, а также взаимодействие структурных подразделений таможенного органа с подразделениями других органов (служб), причастных к совершению контроля лиц, товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины. С помощью технологических схем, согласованных с соответствующими службами, регулируются вопросы взаимодействия при осуществлении таможенного контроля и таможенного оформления.

Осуществление таможенного контроля товаров, предметов и транспортных средств при перемещении их через таможенную границу Украины субъектами ВЭД и физическими лицами. Досмотр товаров, предметов и транспортных средств. Обзор ручной клади, багажа и несопровождаемого багажа. Личный досмотр.

Наряду с документальным контролем таможенные органы Украины осуществляют контроль фактический. Формами такого фактического контроля является таможенный досмотр и переосвидетельствование товаров (в том числе ручной клади и багажа) и транспортных средств, а также личный досмотр граждан.

Таможенный досмотр и переосвидетельствование товаров и транспортных средств осуществляется путем открытия грузовых помещений, транспортных средств, тары и упаковки. В ходе таможенного досмотра устанавливаются наименование и качество товаров, определяется их количество. Таможенный досмотр используется также с целью выявления скрытого перемещения товаров.

Таможенные органы при осуществлении таможенного контроля имеют право устного опроса всех лиц, в том числе должностных лиц предприятий, декларантов и перевозчиков, которые перемещают товары и транспортные средства через таможенную границу Украины, или непосредственно пересекают его в пунктах пропуска на таможенной границе Украины. Устный опрос может осуществляться должностными лицами таможенных органов с целью получения информации, необходимой для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления. Результаты опрашивания должны быть оформлены соответствующим протоколом.

Отдельной формой таможенного контроля является проверка системы отчетности и учета товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, и осмотр территорий, где могут находиться товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем. Это предусматривает проведение таможенными органами на предприятиях действий по установлению соответствия документации об указанных товарах и транспортных средствах.

Осуществление таможенного контроля путем осмотра территорий и помещений складов временного хранения, таможенных лицензионных складов, специальных таможенных зон, магазинов беспошлинной торговли и других мест, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, или осуществляется деятельность, контроль за которой возложена на таможенные органы.

Относительно понятия других мест, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, примером такой формы контроля может быть проверка на территориях промежуточных стоянок транспортных средств (ТИР-паркингов, железнодорожных станций, портов и т.д.) в пределах всей таможенной территории Украины.

Таможенные органы имеют право использовать другие формы таможенного контроля, примером этого может быть идентификация товаров, транспортных средств, помещений таможенными органами или проведения (анализ, экспертиза) проб и образцов товаров, верификация сертификатов о происхождении товаров. Также фактически формами таможенного контроля является организационно-технологическое сопровождение, анализ и прогнозирование, благодаря проведению которых контрольных функций может быть выведенной из непосредственного контакта с объектом контроля и выполняться дистанционно.

Товары, перемещаемые через таможенную границу Украины, вместе с их упаковкой и маркировкой, транспортные средства, которыми они перемещаются

через таможенную границу, а также документы на эти товары и транспортные средства предъявляются для контроля отчетным органам в неизменном состоянии в пунктах пропуска через таможенную границу Украины и в других местах таможенной территории Украины, установленных таможенными органами для осуществления таможенного контроля и оформления, не позднее чем через 3 часа после прибытия указанных товаров и транспортных средств в пункт пропуска или такое место.

Необходимые формы и объем таможенного контроля определяют должностные лица таможенных органов (в соответствии с утвержденными техно логических схем таможенного контроля, правил, порядков и т.д.), хотя наряду с этим достаточность отдельных форм таможенного контроля может быть предусмотрена международными договорами с участием Украины, отдельными законодательными и нормативно-правовыми актами, а также приказами и распоряжениями Государственной таможенной службы Украины. Так, например, личный досмотр в соответствии с законодательством Украины определен исключительной формой таможенного контроля. Вместе с тем следует заметить, что в соответствии с требованиями статьи 66 Таможенного кодекса Украины может быть установлено освобождение от отдельных форм таможенного контроля.

Понятие контрабанды и нарушении таможенных правил

Главными объектами криминального бизнеса стали высокорентабельные отрасли экономики - рынок нефтепродуктов, рынок ликероводочных и табачных изделий, электроэнергетика, операции в сфере внешнеэкономических отношений. Последние, как правило, играют особую роль в силу целого ряда объективных обстоятельств. Во-первых, всегда существует объективная база для развития данного вида взаимоотношений, прежде всего, разница в ценах на внутреннем и мировом рынке. Во-вторых, становление государства как экономической системы - длительный процесс, особенно в сфере создания эффективного механизма защиты экономического суверенитета страны. Всегда есть определенные группы общества, которые используют ситуацию несбалансированности государственной власти для реализации своих экономических интересов.

В соответствии с требованиями таможенных правил субъекты ВЭД несут ответственность за их нарушение. Данные действия могут классифицироваться таможенными органами в двух направлениях:

- как контрабанда;
- как нарушение таможенных правил.

Контрабанда - это перемещение товаров, валюты, ценностей и иных предметов через таможенную границу Украины вне таможенного контроля или сокрытия от таможенного контроля, совершенное в крупных размерах лицом или организованной группой лиц, а также незаконное перемещение через границу исторических и культурных ценностей, наркотических средств, ядовитых, сильнодействующих, радиоактивных, взрывчатых веществ, оружия и боеприпасов (кроме гладкоствольного охотничьего оружия и боеприпасов к нему). Уголовный кодекс Украины под совершением перемещения в «крупных размерах» понимают

контрабанду, общая стоимость которой составляет 1000 и более официально установленных минимальных размеров заработных плат.

Предметом перемещения товаров через границу вне таможенного контроля зачастую является высоко облагаемые (подакцизные) товары: сигареты, алкогольные напитки, радиоэлектронная техника или товары, перемещение которых через границу ограничен или запрещено, - оружие, наркотики.

В соответствии с законами Украины таможенные органы с целью выявления источников и каналов незаконного оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, лиц, принимающих участие в этом, вместе с другими государственными органами (подразделениями), которые имеют право осуществлять оперативно-розыскную деятельность, могут использовать метод контролируемой поставки указанных средств, веществ и прекурсоров.

К наркотическим средствам относятся растения, сырье, средства природного или синтетического происхождения, классифицируются как в международных конвенциях, а также другие растения, сырье и вещества, представляющие опасность для здоровья населения, отнесенных к показанной категории «Комитетом по контролю наркотиков» при МЗ Украины (марихуана, кокаин, героин, ЛСД).

Под психотропными веществами понимают любые природные или синтетические материалы, классифицируемые в международных конвенциях и представляют опасность для здоровья населения в злоупотреблении ими, отнесенные к показанной категории «Комитетом по контролю наркотиков» при МЗ Украины (эфедрин, мескалин, феназепам, группа амфетаминов).

Прекурсоры - вещества и их соли, используемые для изготовления наркотических и психотропных веществ, а так же химические средства и их соли, отнесенные к показанной категории «Комитетом по контролю наркотиков» при Минздраве Украины.

Основанием для осуществления контролируемой поставки наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров есть достаточная информация об их незаконном перемещении, а также информация, полученная в рамках ведения оперативно-розыскных дел относительно занятия лицом или группой лиц наркобизнесом. Фактические ре таты контролируемой поставки могут быть основанием для возбуждения уголовного дела и использоваться в совокупности с другими доказательствами по делу.

Специальные виды контроля на таможенной границе Украины

Отдельные виды продукции подлежат специальному контролю. Осуществляя экспортно-импортные операции, субъект внешнеэкономической деятельности, кроме таможенного контроля, должен решить проблемы, связанные с применением специальных видов контроля на границе, - ветеринарного, карантинного, экологического и гомологического.

Ветеринарный контроль заключается в использовании системы мероприятий по пропуску через таможенную границу Украины товаров животного происхождения. На пограничных пунктах пропуск таких товаров регулируется «Правилами пропуска грузов, подконтрольных служб и ветеринарной медицины »,

утвержденными Главным государственным инспектором ветеринарной медицины Украины 7.08.1993 года. № 15-4-1.

Согласно ст. 2 и 16 Закона Украины «О ветеринарной медицине» и ст.18 Таможенного кодекса Украины подконтрольными ветеринарной медицине являются:

- все виды животных (домашние, дикие, зоопарке, цирковые, лабораторные), пушные звери, кролики, домашняя, дикая птица, пчелы, живая рыба и рыбопродукты, раки, лягушки, моллюски, сперма, икра, рыбы, инкубационные яйца;
- продукты животного происхождения и пищевые изделия из них (мясо, молоко, яйца, мед и др.).
- сырье животного происхождения для переработки (сырые кожи и меха, необработанная шерсть, пух, перья, рога, кости и др.);
- готовые пищевые продукты животного происхождения (консервы мясные, рыбные, сыры, масло сливочное, маргарин, колбасные изделия, мясные копчености) в ненарушенной упаковке, изготовленные в соответствии со стандартами и нормативами на предприятиях государств и экспортеров;
- корма животного происхождения (мясная, рыбная, кровяная, костная мука, комбинированные и живые корма для рыб)
- корма растительного происхождения (фуражное зерно, комбикорма, корнеплоды, клубнеплоды, сено, солома)
- другие продукты, предметы и материалы, которые могут быть возбудителями заразных болезней, микробные вирусы, ветеринарные препараты и медикаменты, предметы коллекционирования животного происхождения, независимо от ведомственной подчиненности и формы собственности.

Транспортные средства, которые возвращаются после перевозки, подлежат дезинфицированию. Подстилку для животных и упаковочные материалы сжигают. Экспорт, импорт и транзит за пределы государства осуществляются с разрешения главного инспектора ветеринарной медицины или его заместителей.

При ввозе на территорию Украины или вывозе за ее пределы юридическими и физическими лицами предметов животного происхождения пограничной таможне подается ветеринарный сертификат. Таможенное оформление предмета (груза) может быть осуществлено после окончания ветеринарного контроля.

Решение о пропуске таких грузов или отдельных предметов принимаются начальником пограничного или транспортных пунктов госконтроля, а при необходимости начальником региональной службы госветконтролю на границе и транспорте.

Оформление разрешений на перевозку грузов животного происхождения, вывоз (ввоз), транзит, обеспечение транспортом и другие организационные вопросы возлагаются на владельцев грузов (отправителей или получателей).

Субъекты внешнеэкономической деятельности, осуществляющих заготовку и выращивание животных, производство, переработку, хранение, транспортировку и реализацию животных, продуктов и сырья животного и растительного происхождения несут ответственность в виде штрафа:

- за перемещение через государственную границу без обязательного проведения ветеринарно-санитарной экспертизы подконтрольных ветеринарному надзору грузов в размере стоимости ввозимой продукции;
- за реализацию ввезенных на территорию Украины продуктов и сырья животного происхождения, кормов для животных, не прошедших в Украине ветеринарно-санитарную экспертизу, - в размере стоимости реализованной продукции.

Следует заметить, что обязательным условием ввоза продуктов животного происхождения на таможенную территорию Украины является учет эпизоотического состояния в стране-экспортере. В случаях ухудшения эпизоотического состояния в любом государстве соответствующими государственными инспекциями страны импорта может быть объявлен запрет на ввоз определенных продуктов животного происхождения, считается одним из методов нетарифного регулирования импорта.

Согласно закону Украины «О карантине растений» от 30.06.93 года и постановления Кабинета Министров № 892 от 28.10.93 года «О статусе Государственной службы по карантину растений Украины »на пунктах пропуска государственной границы при экспорте и импорте семян и продукции импортного происхождения осуществляется карантинный контроль. При этом основными задачами Государственной службы карантина растений являются:

1. Охрана территории Украины от занесения из-за границы или из карантинных зон опасных вредителей, болезней растений и сорняков, всех видов живых культур грибов, бактерий, вирусов - возбудителей болезней, а также насекомых, клещей и нематод, повреждающих растения.
2. Осуществление государственного контроля за соблюдением особого карантинного режима и проведение мероприятий по карантину растений при ввозе, вывозе, перевозке, хранении подкарантинных материалов.

Данный вид контроля осуществляют областные пограничные инспекции по карантину растений и пункты пропуска на государственной границе. К их компетенции относится:

- выдача сертификатов на семена, растения и продукцию растительного происхождения, экспортируются, а также вывозимых из зон особого карантинного режима;
- проведение карантинной проверки и лабораторной экспертизы завоз из-за границы подкарантинных материалов и объектов (в том числе, поступающих в багаже, почтовых отправлениях и ручной клади);
- организация, оздоровления, обеззараживания подкарантинных материалов и объектов, транспортных средств, прибывающих из-за границы;
- контроль за деятельностью интродукционно карантинных питомников, государственных питомников, оранжерей и теплиц, проводящих карантинную проверку семян, растений и посадочного материала, завезенного из-за границы;
- осуществление государственного контроля за производством, заготовкой, транспортировкой, хранением, переработкой, использованием и реализацией семян, растений и продукции растительного происхождения, которые импортируются или экспортируются.

К подкарантинной и подконтрольной продукции относят: семена, растения, части растений, продукции растительного происхождения, транспортные средства, тару, упаковку и любые материалы, с помощью которых могут распространяться карантинные объекты.

Грузы, которые попадают под карантинный контроль можно классифицировать следующим образом: подконтрольные объекты, подконтрольные материалы, подкарантинные материалы. Если подконтрольные материалы могут подлежать карантинному досмотру без сопроводительных фитосанитарных документов, то подкарантинные материалы подлежат карантинному контролю на государственной границе с обязательным предоставлением фитосанитарных документов.

Первичный осмотр подкарантинной продукции проводится непосредственно на границе. При отсутствии заражения карантинные объекты беспрепятственно пропускаются в места назначения. Кроме этого для всех подконтрольных и подкарантинных материалов обязательна вторичный осмотр по месту растаможки (разгрузки) подкарантинной продукции государственным инспектором по карантину растений. При необходимости может быть проведена лабораторная экспертиза по месту получения груза.

Обязательными документами для ввоза в Украину подкарантинных материалов являются:

- фитосанитарный сертификат, который выдается государственными органами по карантину и защиты страны-экспортера;
- карантинное разрешение на импорт, который выдается Председателем Госинспекции карантина растений Министерства АПК.

Так, таможенное оформление грузов производится только после проведения фитосанитарного контроля. При этом государственный инспектор имеет право:

- задерживать на весь период проведения фитосанитарной экспертизы подкарантинные материалы и объекты, вывезенные без карантинных сертификатов с территории, где установлен особый карантинный режим, или ввоз из-за границы без карантинного разрешения;
- отобрать образцы семян растений, продукции растительного происхождения и других материалов для проведения лабораторной экспертизы согласно законодательству;
- налагать административные взыскания на лиц, виновных в нарушении законодательства о карантине растений.

Предприятия, деятельность которых связана с производством, переработкой, хранением, транспортировкой и торговлей подкарантинных материалов, обязаны:

- при закупке за рубежом крупных партий семян, растений и продукции растительного происхождения, направлять за свой счет госинспекторов по карантину растений для фитосанитарного контроля в местах отгрузки подкарантинных материалов Украины;
- предоставлять бесплатно в пользование органов госслужбы по карантину растений транспортные средства, необходимое оборудование, средства связи, в том числе для пограничных пунктов пропуска;

- организации, осуществляющие импорт семян, растений и продукции растительного происхождения, обязаны не позднее пяти дней до возможного ввоза в страну продукции уведомить об этом инспекцию по карантину растений;
- вывоз импортной продукции растительного происхождения из железнодорожных станций, аэропортов за пределы страны допускается после карантинной проверки в случае наличия карантинных сертификатов, выдаваемых на каждую партию груза, или инспекторами по карантину растений.

Семена, растения без штампа установленного образца, который проставляется на грузовых документах государственными органами и продукция растительного происхождения, ввезенные в Украину из зарубежных стран, в случае выявления в них карантинных и других опасных вредителей, болезней растений и сорняков подлежат обязательному обеззараживанию химическими или другими средствами.

Химическое обеззараживание семян, растений и продукции растительного происхождения от карантинного и других опасных вредителей и болезней растений на пограничных пунктах по карантину, через которые ввозится этот груз, производится областными фумигационными отрядами госслужбы по карантину растений.

Решение госинспектора о запрете выращивания, вывоза, хранения или использования подкарантинной продукции является обязательным для исполнения. На предпринимателей, виновных в нарушении карантинных требований о вывозе из карантинных зон или ввозе из-за рубежа подкарантинных материалов, по представлению главных государственных инспекторов по карантину растений налагается штраф в судебном порядке.

Экологический контроль осуществляется Государственной экологической инспекцией Министерства экологии и природных ресурсов. Государственная экологическая инспекция обязана обеспечить осуществление экологического контроля в пунктах пропуска через государственную границу:

- транспортных средств, в том числе самолетов, судов, военных кораблей;
- грузов, содержащих промышленное сырье, отходы производства, химические соединения, токсичные, химические, радиоактивные и другие опасные для окружающей среды и здоровья людей вещества, средства защиты растений, стимуляторы их роста, удобрения
- всех видов рыб, диких животных и растений, зоологических, ботанических, минералогических коллекций и охотничьих трофеев.

Согласно нормативным документам определены пропускные пункты, на которых осуществляется экологический контроль. Кроме этого, определены фиксированные ставки сборов за выполнение работ, связанных с предоставлением услуг при осуществлении экологического контроля.

Для оперативного решения вопросов, связанных с прохождением особо крупных партий (более 100 тонн) грузов, подлежащих экологическому контролю в пунктах пропуска через государственный контроль, владельцу грузов необходимо за 30 дней до пересечения границы осуществить предварительную оплату работ, связанных с предоставлением услуг в областном управлении экологической безопасности, которому подчиняются указанные пункты.

Сборы за выполнение работ, связанных с предоставлением услуг при осуществлении экологического контроля транспортных средств и небольших партий грузов, выплачиваются непосредственно на границе через отделения банка. В случае невозможности применения безналичной формы расчетов разрешается проводить расчеты наличными через контрольно-кассовые аппараты при инкассации ее в уполномоченном учреждении банка в течение дня осуществления оплаты.

Гомологический контроль. С целью усиления контроля за перемещением драгоценных, полудрагоценных и декоративных камней происхождения из Украины создан Государственный гомологический центр Министерства финансов Украины, который проводит все работы, связанные с экспертной оценкой качественных и стоимостных показателей природных и искусственных драгоценных камней органического образования, полудрагоценных и декоративных камней. Разрешением для перемещения указанного груза является экспертное заключение установленной формы на бланках строгой отчетности.

Следует отметить, что право на выполнение соответствующих экспертных работ должны, кроме штатных сотрудников Государственного гомологического центра, также внештатные аккредитованные эксперты.

СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 4. ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

Тема 1 Таможенное оформление при перемещении грузов, пассажиров и валюты через таможенную границу Украины

Особенности таможенного оформления при перемещении грузов через таможенную границу

При определении таможенно-тарифной политики учитывая функциональную направленность одной из составляющих является система таможенного оформления. При этом под таможенным оформлением понимается совокупность действий, связанных с пропуском в Украину или за ее пределы (в том числе в условиях временного ввоза или временного вывоза) товаров, имущества и других предметов, которые перемещаются через таможенную границу Украины.

Таможенное оформление товаров и транспортных средств является требованием, выполнение которого обязательно для реализации права всех физических и юридических лиц на ввоз в Украину или (и) вывоз из Украины товаров транспортных средств и личных вещей. Поэтому все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Украины, подлежат таможенному оформлению, за исключением случаев, предусмотренных Таможенным к ОДЕКС Украины.

Целью таможенного оформления является засвидетельствование сведений, полученных во время таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, и оформления результатов такого контролю, а также статистического учета ввоза на таможенную территорию

Украины, вывоз за ее границы и транзита через ее территорию товаров и транспортных средств.

Оно осуществляется должностными лицами таможни для обеспечения таможенного контроля и с применением средств государственного регулирования ввоза или вывоза товаров и других предметов

При этом существует исключительное право на проведение таможенного оформления только должностным лицам таможенных органов, которые действуют в пределах своих компетенции

Процедура таможенного оформления является существенным рычагом таможенно-тарифной, политики, который может стимулировать реализацию экономических интересов субъектов хозяйствования в сфере внешнеэкономических отношений или, наоборот паки, препятствовать их реализации Усложнение процедуры таможенного оформления, увеличения количества документов при прохождении товаров через таможенную границу становится значительным протекционистским барьером Так, за оценкам некоторых экспертов, во время таможенного оформления импортных товаров предприятия вынуждены подавать массу документов и справок, лишь 10% которых предусмотрено Таможенным кодексом Украины Такое положение дел противоречит мировым тенденциям к сокращению круга вопросов, в решение которых вмешиваются государственные органами.

Система таможенного контроля и таможенного оформления являются административными мерами, которые осуществляет государство при регулировании внешнеэкономической деятельности.

Для получения или отправки грузов за границу субъект внешнеэкономической деятельности должен пройти на таможне процедуру аккредитации С этой целью на таможню, обслуживающий район регистрации предприятия, подаются такие документы:

- учетная карточка субъекта внешнеэкономической деятельности;
- свидетельство о государственной регистрации;
- свидетельство облстатуправления Минстатистики о предоставлении предприятию статистических кодов;
- устав предприятия и его нотариально заверенную копию;
- справка обслуживающего банка об открытии счетов;
- справка о декларировании валютных ценностей (форма № 2), заверенная печатями налоговой инспекции и уполномоченного отделения Национального банка

Комплекс мероприятий системы таможенного оформления можно классифицировать на три группы:

1 Таможенное оформление - это засвидетельствование сведений, полученных во время осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины Сведения о таких товарах предоставляются лицами, их перемещают, или уполномоченными декларантами Сведения указываются в таможенных декларациях или заявятся устно должностным лицам таможенного органу.

2 Юридическое оформление результатов таможенного контроля, осуществляется должностными лицами таможенного органа путем проставления

оттисков штампов и печатей, принадлежащих к личного таможенного обеспечения, на листах таможенной декларации и наложением средств таможенной идентификации на грузовые отсеки транспортных средств, контейнеры, помещения и т.д..

3 Ведение статистического учета ввоза на таможенную территорию Украины, вывоз за ее границы и транзита через ее территорию товаров и транспортных средств.

Как уже отмечалось, система таможенного оформления внешнеэкономических отношений является весьма важным инструментом регулирования данной сферы взаимоотношений. С одной стороны, введение данного регулятивного механизма может стимулировать взаимоотношения в сфере международных экономических связей, с другой-наоборот, является достаточно серьезной протекционистской преградой для экспортеров или импортеров.

В любой стране действия таможенных органов в ту или иную сторону существенно влияют на ситуацию на границе. Так, следствием внедрения в Украине системы \"зеленого коридора\", то есть упрощенной процедуры прохождения таможенного контроля и таможенного оформления стало снятие многих проблем в зоне таможенного контроля и, наоборот, усложнение системы использования налоговых векселей при импорте товаров в Украину повлияло не столько на увеличение количества таможенных документов и увеличения срока растаможивания грузов, сколько на сокращение объемов ввоза товаров.

Операции таможенного оформления, порядок их осуществления, а также формы таможенных деклараций и других документов, применяемых при таможенном оформлении товаров и транспортных средств, и порядок их заполнения определяются Кабинетом Министров Украины.

Таможенное оформление осуществляется в местах расположения соответствующих подразделений таможенных органов в течение времени, которое устанавливают таможенные органы по согласованию с органами, уполномоченными осуществлять виды контроля. Следует отметить, что в соответствии с международными договорами, заключенными в установленном законом порядке, таможенное оформление в пунктах пропуска через таможенную границу Украины может осуществляться круглосуточно.

Таким образом, таможенное оформление осуществляется при работе таможенного органа. Законодательство Украины допускает возможность осуществления таможенного оформления в иных местах и вне времени работы таможенного органа. В так кому случае заинтересованное лицо должно получить на это согласие таможенного органа, производящим таможенное оформление. Все расходы, связанные с изменением места и времени таможенного оформления, оплачиваются за счет заинтересованного лица.

Таможенному оформлению предшествует система процедур, которые определяются как предыдущие операции, они оказывают содействие ускорению таможенного оформления товаров и транспортных средств. Таможенное оформление начинается после подачи таможенному органу таможенной декларации, а также всех необходимых для осуществления таможенного контроля и оформления документов сведений относительно товаров и транспортных средств, подлежащих

таможенному оформлению Свидетельством принятия товаров и документов на них к таможенному контролю и таможенному оформлению является проставления соответствующих отметок на таможенной декларации.

Существует существенная разница между осуществлением таможенного оформления юридических и физических лиц. Таможенное оформление товаров или транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу физическим лицом, может осуществляться в любом таможенном органе на всей таможенной территории Украины, то это, как правило, пункт пропуска физического лица через таможенную границу.

Таможенное оформление товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу юридическим лицом, осуществляется таможенным органом, в зоне деятельности которого расположена данное юридическое лицо если в таможенное оформление товаров и транспортных средств в полном объеме в соответствии с их таможенным режимом осуществляется не в месте пересечения таможенной границы, таможенному органу в пункте пропуска на таможенной границе Украины подаются транспортные, коммерческие и другие сопроводительные документы, содержащие сведения, достаточные для принятия решения о возможности пропуска товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины.

Очень важным с точки зрения таможенного оформления, является правильное определение категорий \"товар\" и \"имущество\" Согласно п 16 Закона Украины \"О налогообложении прибыли предприятий\" от 220597 № 283/97-ВР товары - - это материальные и нематериальные активы, а также ценные бумаги, используемые в любых операциях, кроме операций по их выпуску (эмиссии) и погашению Таким образом, под товарами понимается любая я ку перемещаемую через таможенную границу Украины продукцию, в том числе продукцию, на которую распространяются права интеллектуальной собственности, услуги, работы, которые являются объектом купли-продажи или обмена. Имуществом считаются любые перемещаемые через таможенную границу предметы, продукция, принадлежащих субъектам внешнеэкономической деятельности и не предназначены для купли-продажи.

Таможенное оформление начинается после представления таможенному органу таможенной декларации, а также всех необходимых для осуществления таможенного контроля и оформления документов, сведений относительно товаров и транспортных х средств, подлежащих таможенному оформлению Перечень документов, необходимых для таможенного оформления, определяется таможенным режимом, согласно которому производится оформление, и устанавливается я КМУ.

К сведениям, которые необходимо довести таможенному органу, необходимо отнести информацию о местонахождении товаров и транспортных средств, о готовности к таможенному контролю, сведения о лице, над дает товары и транспортные средства для таможенного контроля, тощ.

Заверение таможенным органом принятия товаров, транспортных средств и документов на них к таможенному контролю и таможенному оформлению осуществляется путем проставления соответствующих отметок на таможенной

Декларации рации и товаросопроводительных документах Проставление оттисков таможенного обеспечения на декларации должностным лицом таможни является моментом, после которого наступает юридическая ответственность декларанта По сведениям и, что заявленные в декларации.

С целью осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров таможенным органом по мотивированному письменному распоряжению руководителя соответствующего таможенного органа или его заместителя могут браться пробы и образцы указанных товаров для исследования (анализа, экспертизы) Во образцом товара следует понимать единицу является тождественной по структуре, составу и свойствам всей партии товара Под проб й понимается оптимально необходимая часть образца товара, тождественная по составу и свойствам всему объекту исследования Оплата проведения исследования (анализа, экспертизы) товаров осуществляется за счет средств Государственного бюджета Украины.

Пробы и образцы товаров в процессе таможенного оформления могут быть получены:

- таможенными органами по своей инициативе или по инициативе лиц, имеющих полномочия в отношении товаров;
- другими государственными органами, осуществляющими контрольные функции на таможенной границе;

При этом отбор проб и образцов для проведения таможенного контроля проводится по распоряжению начальника таможни или его заместителя Проведение исследований осуществляется через сеть таможенных лабораторий и, имеющих соответствующий статус (полномочия).

Взятие проб и образцов товаров для проведения их исследований осуществляется выборочно таможенными органами в рамках процедур таможенного контроля и таможенного оформления Целью исследований образцов товаров и других предметов является установление их вида и наименования при решении вопросов классификации товаров согласно Украинскому классификатору товаров внешнеэкономической деятельности.

- Образцы отбираются в случае возникновения сомнений в правильности декларирования товаров или непредставление в таможенные органы необходимых для таможенного оформления документов, связанных с достижением цели исследования образцов товаров и других предмете.

- Процедура взятия проб и образцов производится уполномоченным должностным лицом таможенного органа в присутствии владельца груза или уполномоченного им лица или двух понятых

- В сложных случаях (неизвестный объект исследования, необходимость применения специальных устройств или специальных знаний и т.д.) руководитель таможенного органа может привлекать к взятию проб и образцов специализации истов и экспертов соответствующих таможенных лабораторий и других уполномоченных организации.

Пробы и образцы товаров берутся в минимальном количестве, что обеспечивает возможность проведения их исследования (анализа, экспертизы) по нормативам, утвержденным специально уполномоченным центральным органом

исполнительной власти в области таможенного дела При этом о взятии проб и образцов товаров, находящихся под таможенным контролем, составляется акт установленной формы в четырех экземплярах, подписываются должностным лицом таможенного органа, взяла пробы и образцы, представителями грузоотправителя (грузополучателя) и перевозчика груза, специалистом лаборатории, если он участвует в процедуре взятия проб и образцов, привлеченным к процедуре понятыми.

Один экземпляр акта прилагается к взятым проб и образцов, один - передается представителю отправителя (получателя) груза, один - перевозчику, один - остается в делах таможенного органа

Декларанты имеют право присутствовать при взятии проб и образцов товаров должностными лицами таможенного органа и других органов государственного контроля Взятие проб и образцов товаров, находящихся под таможенным контролем, другими органами государственного контроля, а также декларантами осуществляется в присутствии должностных лиц таможенного органа декларант обязан способствовать должностным лицам таможенных органов время взятия проб и образцов товаров и осуществлять за свой счет грузовые и иные необходимые операции.

Отдельная таможенная декларация на пробы и образцы товаров не подается при условии, что сведения о них будут приведены в таможенной декларации, которая подается в отношении всех товаров, перемещаемых через таможенную кордон Украины.

Декларанты имеют право знакомиться с результатами проведенного исследования (анализа, экспертизы) взятых проб и образцов товаров и получать копии результатов исследований (анализов, экспертиз)

Таможенные органы должны быть ознакомлены с результатами проведенных исследований (анализа, экспертизы) проб и образцов товаров, находящихся под таможенным контролем, взятых другими органами государственного контроля, а также декларантами Таможенным органам также должны предоставляться копии результатов таких исследований (анализов, экспертиз).

Таможенные органы не возмещают затрат, понесенных декларантом в результате взятия проб и образцов товаров, находящихся под таможенным контролем Расходы на проведение исследования (анализа, экспертизы) о о и образцов товаров, понесенные таможенными органами и таможенными лабораториями, лицом, имеющим полномочия относительно таких товаров, не возмещаются, кроме случаев, когда такое исследование (анализ, экспертиза) проводится по инициативе указанного лица.

Порядок взятия проб и образцов товаров, срок проведения их исследования (анализа, экспертизы), а также распоряжения ими устанавливаются Кабинетом Министров Украины

Исследование проб и образцов осуществляется в необходимый для его проведения срок, который не должен превышать одного месяца со дня поступления проб и образцов в лабораторию, а также срока хранения я товара Исследование проб и образцов товаров, скоропортящихся осуществляется немедленно.

Решение, принятое таможенным органом на основании результатов проведенного лабораторного исследования, доводится до сведения владельца груза. По окончании исследования неповрежденные пробы и образцы товаров возвращаются владельцу или уполномоченному им лицу с оформлением соответствующего акта.

Получение проб и образцов другими органами государственного контроля проводится в присутствии должностных лиц таможенных органов и лиц, имеющих полномочия в отношении товаров, или их представителей.

Результаты проведенных исследований должны быть доведены до сведения таможенного органа для их учета при проведении таможенного оформления.

Расходы по отбору проб и образцов относятся на лиц, имеющих полномочия в отношении товаров. Расходы на проведение исследования несут таможенные органы, кроме случаев, когда исследование проводится по инициативе лица, имеющего полномочия по таким товарам.

При этом товары, подлежащие таможенному оформлению в упрощенном порядке, можно классифицировать на две группы.

К первой группе, относятся товары необходимые для преодоления общественно опасных последствий: стихийного бедствия (наводнение, землетрясение, снежные заносы и др.); аварий, т.е. убытков, причиненных транспортными средствами, грузам в процессе их перевозки; эпидемии (быстрое и непрерывное распространение инфекционной болезни в пределах определенной группы или населения определенного региона).

Ко второй группе относятся товары, задержка таможенного оформления которых может привести к их порче, причинения вреда или невыполнение международных соглашений.

Определение случаев и условий применения упрощенного порядка таможенного оформления зависит от цели ввоза (вывоза) товаров, с учетом прежде всего общественных интересов, а также от характера и свойств товара.

Упрощенный порядок предусматривает упрощение процедуры таможенного оформления и сокращения времени его проведения, но в рамках и с соблюдением основных принципов таможенного оформления. Например, при таможенном оформлении товаров в упрощенном порядке может допускаться декларирование таможенному органу сведений о грузе не в таможенной декларации по установленной форме, а в виде транспортных и других документов, передача товаров владельцу без их фактического помещения на склад временного хранения, доставка товаров в определенное таможенным органом место их доставки, осуществление таможенного оформления в приоритетном порядке и несоблюдение ряда других условий и требований, действующих при таможенном оформлении.

Таможенное оформление осуществляется таможенным органом, как правило, в течение суток со времени предъявления товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному оформлению, представления таможенной декларации и всех необходимых документов и сведений. Таможенное оформление считается завершенным после выполнения таможенным органом таможенных процедур, определенных им в соответствии с заявленным таможенным режимом.

Таким образом, таможенное оформление товаров и транспортных средств начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и пакета документов к ней и заканчивается после проведения всех необходимых их таможенных процедур для выпуска предметов в соответствующий таможенный режим. Указанные процедуры должны быть проведены в минимальные сроки. При обстоятельствах, которые не позволяют провести таможенное оформление в указанный срок в полном объеме, таможенный орган имеет право его продлить.

Результаты проведения таможенного оформления предметов, которые перемещаются через таможенную границу страны, удостоверяются проставлением оттисков личного таможенного обеспечения на таможенной декларации, что является Разрешать лом на использование таких предметов в соответствии с избранным таможенным режимом.

Достаточно существенным моментом во взаимоотношениях таможенных органов и субъектов внешнеэкономической деятельности является фиксация противоречий в юридических документах. В случае отказа в таможенном оформлении и пропуске ч через таможенную границу Украины товаров и транспортных средств таможенный орган обязан выдавать заинтересованным лицам письменное уведомление с указанием причин отказа и исчерпывающим разъяснением требований, выполнение которых обеспечивает возможность таможенного оформления и пропуска этих товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины.

При данном случае должностное лицо таможенного органа проинформировать лицо, подавшее декларацию, о причинах отказа. Документальным подтверждением указанной отказа является карточка отказа в пропуске на м таможенную территорию Украины или таможенном оформлении товаров и других предметов с отрывным талоном отказа в пропуске на таможенную территорию Украины или таможенном оформлении товаров. Порядок оформления отказа в пропуске на таможенную территорию Украины или таможенном оформлении товаров и других предметов устанавливается Государственной таможенной службой Украины.

Карточка отказа с отрывным талоном заполняется во всех случаях отказа в пропуске на таможенную территорию Украины или таможенном оформлении товаров и других предметов, предъявленных к таможенному контролю таможенной у органа Украине предприятием, перевозчиком или декларанты.

Карта и талон заполняются должностным лицом таможенного органа, принявшего решение о невозможности пропуска на таможенную территорию Украины или таможенного оформления задекларированного таможенному органу груза, д. ричинену сложившихся обстоятельствах (запретом к перемещению через таможенную границу, заявленным режимом, представленным документам, неуплатой причитающихся таможенных и других платежей и т.д..

После оформления карточки заполнен отрывной талон отделяется и передается предприятию, перевозчику или декларанту. На основании оформленного таможенным органом талона предприятие или перевозчик или лицо, уполномоченное на декларирование, имеет право обжаловать действия таможенного органа к: региональной таможни; Государственной таможенной службы Украины.

относительно действий таможен центрального подчинения и решений региональных таможен; - суда (арбитражного суда)

Таможенное оформление при пересечении пассажирами таможенной границы

Пересечение гражданами Украины государственной границы осуществляется в пунктах пропуска через государственную границу по документам на право выезда из Украины и въезда в Украину:

f паспорт гражданина Украины для выезда за границу (общегражданский, заграничный паспорт);

f дипломатический паспорт;

f служебный паспорт;

f проездной документ ребенка;

f удостоверение личности моряка;

f удостоверение члена экипажа

В пункте пропуска через таможенную границу товары, транспортные средства и другие предметы, которые перемещаются гражданами подлежат пограничному и таможенному контролю, а в соответствующих случаях - также санитарно-карантинному, ветеринарному, фитосанитарному и экологическому контролю, контролю за вывозом из Украины культурных ценностей, других видов контроля, предусмотренных законодательством.

В случае ввоза на территорию Украины или вывоза за ее пределы гражданами животных, растений, предметов животного и растительного происхождения, токсичных и радиоактивных веществ, сырья и других материалов, таможенное оформление может быть совершена только после окончания ветеринарного, фитосанитарного и экологического контроля.

Одним из наиболее проблематичных направлений внешних контактов Гостаможслужбы по странами-соседями, является вопрос обустройства пунктов пропуска на общих границах и строительство их инфраструктуры.

В связи с экономическими трудностями, нехваткой государственных средств и отсутствием крупных инвестиций в нашей стране на этапе перехода к рыночной экономике, строительство пунктов пропуска, подъездных путей к ним, тормозится. Гостаможслужба постоянно встречается с такими проблемами, как недостаточная пропускная способность пунктов пропуска на западной границе и отсутствие необходимых условий для осуществления таможенных процедур - на северном и восточном границах. Одним из путей решения этих проблем может быть интеграции Украины в Трансевропейскую транспортную сеть. Одним из способов решения указанной проблемы является внедрение совместного погранично-таможенного контроля на украинских-польской, украинской-белорусской, украинской-российской и украинские-молдавской границе, который позволяет использовать имеющиеся рабочие помещения обеими сторонами и обеспечивает значительное сокращение времени таможенного оформления.

Принятие нового Таможенного кодекса Украины, может существенно повлиять на улучшение современного состояния экономических взаимоотношений Украины со странами ближнего и дальнего зарубежья.

Товары и другие предметы, которые перемещаются через таможенную границу Украины подлежат таможенному оформлению непосредственно на пункте пропуска через таможенную границу. Такое требование установлено для обеспечения уплаты таможенных пошлин и других обязательных платежей гражданами и необходимость прохождения контроля со стороны других государственных органов. Как исключение из этого правила составляют транспортные средства, узлы и агрегаты, оформление которых связано с особенностями государственной регистрации таких грузов.

Таможенными органами проводится последовательная целенаправленная работа по либерализации таможенного контроля и упрощения таможенных процедур на таможенной границе. В частности, что касается физических лиц, действует порядок выборочного контроля предметов, валюты и ценностей граждан. Сокращается время, которое предоставляется для таможенного контроля и таможенного оформления.

Для таможенного оформления физических лиц применяются следующие формы таможенных деклараций:

- на товары (другие предметы) таможенная декларация формы ТД-4;
- на транспортные средства и запасные части к ним, которые подлежат регистрации в органах ГАИ МВД Украины таможенная декларация формы МД-7 (МД-6 для ГАИ).

При поступлении в несопровождаемом багаже (НСБ) товаров (других предметов), транспортных средств и запасных частей к ним, которые подлежат регистрации в органах ГАИ МВД Украины, оформляется таможенная декларация формы ТД-4.

Для получения гражданином транспортного средства или запасных частей к нему, поступил в НСБ, таможене необходимо предоставить:

- таможенную декларацию формы МД-4, оформленную пограничной таможеней с отметкой о НСБ и его содержание;
- регистрационные и технические документы на транспортное средство (в случае выдачи в стране приобретения ксерокопий указанных документов, они должны быть заверены нотариально или таможенными органами или полицией в стране приобретения)
- документы, подтверждающие право собственности или пользования;
- документы, подтверждающие факт использования на приобретение транспортного средства иностранной валюты с подтвержденными источниками происхождения (при необходимости);
- заграничный паспорт дата-штампами о пересечении государственной границы, подтверждают факт пребывания за границей в момент приобретения (получения) транспортного средства.

При наличии надлежащим образом оформленных вышеуказанных документов необходимо выдавать таможенную декларацию формы МД-7 с обязательным указанием в пункте "Наличие необходимых для регистрации документов" даты оформления таможенной декларации МД-4 с заверением личной номерной печатью инспектора таможни.

В случае отсутствия в таможенной декларации формы МД-4 отметки о НСБ такое поступление считать грузовым отправлением.

При нарушении срока доставки транспортного средства (запасных частей) в срок, указанный в таможенной декларации формы МД-7 лица, совершившие такое нарушение, подлежат ответственности по ст.109 и ст.139 Таможенного кодекса Украина.

1. В случае транзита как подакцизных, так и подакцизных товаров гражданами, подобные перевозки возможны только при условии:

f предоставление в пунктах пропуска таможенным органам документов, подтверждающих заключения владельцем таких товаров или уполномоченного им лицом соглашения с Украинской транспортно-экспедиционной компанией (экспедитором), которая имеет соответствующую лицензию МВЭС торга на осуществление транспортно-экспедиционного обслуживания;

f перевозки товаров транспортными средствами, имеют право перевозить внешнеторговые грузы или транспортными средствами, которые принадлежат собственникам этих товаров.

2. В случае доставки (транзита) товаров, принадлежащих гражданам, фирмами типа "Тур-Карго", последнее возможно при предоставлении в пунктах пропуска таможенным органам документов, подтверждающих заключение соответствующего соглашения между владельцем товаров и фирмой типа "Тур-Карго" и при условии выполнения фирмой вышеуказанных требований.

В таких случаях таможенное оформление товаров осуществляется в порядке, предусмотренном для юридических лиц, то есть с заполнением унифицированного административного документа формы МД-2 (МД-3).

3. При транзите алкогольных напитков и табачных изделий гражданами, согласно постановлением Кабинета Министров Украины от 30.11.96 № 1430 "Об упорядочении перемещения гражданами через таможенную границу Украины алкогольных напитков и табачных изделий "на них распространено условия транзита, установленные для субъектов предпринимательской деятельности, на транзитные перевозки алкогольных напитков и табачных изделий.

Таким образом, в случае транзитного перемещения гражданами водочных изделий в количестве более 1 литра, вина более 2 литров и табачных изделий более 200 сигарет (или 200 граммов этих изделий), пропуск через таможенную границу осуществляется только при условии декларирования их таможенным органом и уплаты пошлины по полным ставкам Единого таможенного тарифа Украины, НДС и акцизного сбора и при соблюдении требований, изложенных в п. 1 и 2.

4. Во всех вышеуказанных случаях ответственность за доставку (транзит) товаров возлагается на украинскую экспедитора или перевозчика, к которому при нарушениях применяются положения статей 109 или 114 Таможенного Кодекса Украины.

5. Действие не распространяется:

f при перемещении гражданами через таможенную границу Украины товаров стоимостью до 200 ЭКЮ (единичного неделимого предмета стоимостью до 300 экю), алкогольных напитков и табачных изделий в объеме, не подлежащих налогообложению, а также транспортных средств личного пользования;

ї при условии уплаты гражданами всех надлежащих налогов при ввозе товаров в Украина в пограничной таможене.

Пропуск товаров в Украину осуществляется при условии соблюдения требований письма ГТСУ от 30.04.99 г. № 11/4-4770.

Пассажирская таможенная декларация заполняется каждым лицом, которое следует через таможенную границу Украины, до начала таможенного оформления в одном экземпляре на том языке, которую это лицо понимает, или его родном языке.

Лица, которые заполняют таможенную декларацию, должны указать в ней точное количество мест багажа, принадлежащего им, в том числе ручную кладь, а также сумму и другие сведения о валюте, драгоценности и другие предметы, о которых говорится в декларации и которые лица предъявляют для таможенного оформления.

Такие же последствия наступают и в том случае, когда лица сообщают неверные сведения при устном декларировании.

Таможенные декларации, заполненные гражданами Украины при выезде за границу и иностранными гражданами при въезде в Украину, остаются у них на все время пребывания за границей или в Украине и является основанием для беспрепятственного ввоза или вывоз указанных в них вещей, валюты и ценностей.

Потерянные таможенные декларации не восстанавливаются, а лица, которые потеряли, лишаются права на беспрепятственное перемещение указанных выше вещей, валюты и ценностей.

В таможенной декларации указываются сведения о предметах, валюте и ценностях, которые лицо имеет при себе, а также в ручной клади и багаже, предъявляемые владельцем для таможенного оформления.

Декларация не заполняется в следующих случаях:

1 Если лицу, пересекающий государственную границу, не исполнилось 16 лет. Сведения о ее предметы, валюту и ценности указываются в декларации лиц, которые ее сопровождают.

2 При въезде на территорию Украины через те пункты таможенного контроля, где действует система упрощенного контроля в случаях, когда предметы, которые ввозятся, не подлежат таможенному оформлению.

3 Если лицо или группа лиц, которые пересекают государственную границу Украины, пользуются таможенными льготами.

4 В отдельных случаях по решению должностных лиц таможен с целью содействия создание условий для ускорения пассажиропотока через таможенную границу Украины, например, использование "земельных" коридоров).

Оформлена таможенными органами декларация является юридическим документом на право свободного перемещение через таможенную границу Украины указанных в ней вещей, валюты, ценностей и других предметов, и в то же время - основанием для привлечения граждан к административной или уголовной ответственности за сообщения декларации заведомо ложных сведений.

Заполнение декларации пассажирами должно производиться с обязательным соблюдением следующих требований:

- в графе "Фамилия, имя и отчество" указываются фамилия, имя и отчество взрослых граждан полностью. Относительно несовершеннолетних - имя и семейные связи, например - "сын Петр", "дочка Галина";

- в графе "Гражданство" указывается страна по паспорту, в которой гражданин проживает постоянно. => При движении через территорию Украины транзитом в графе "К какой страны идет" указывается название страны и назначения; => ответы на все поставленные в декларации вопросы пишутся словами. В случае отсутствия предметов, валюты и ценностей, которые должны быть декларируемыми, пишется слово "нет". Прочерки в отдельных пунктах декларации, сделанные пассажиром вместо слова "нет", понимаются как отсутствие объектов декларирования и дополнительно прочеркивается таможенником сплошной линией;

- описание драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них должен содержать не только их наименование и количество, но и их признаки: пробу, размер, вес (для камней - накарты, форму и т.д.)

- В графе "мой багаж, включая ручной" указывается количество мест, предъявляемых самим владельцем при пересечении государственной границы. Сведения о Кстати, отправленные несопровождаемым багажом (по квитанции, накладной), указываются в разделе VI декларации;

- если на одном бланке декларации не хватает места для перечня предметов, валюты и ценностей, можно использовать для этого дополнительный бланк.

В дополнительных бланках указывается фамилия, имя и отчество владельца, дата и вносятся записи, что не уместились в основной декларации. У остальных незаполненных графах ставятся прочерки. Все отметки заверяются личной номерной печатью сотрудника таможни. В первой декларации необходимо указать количество заверенных дополнительных бланков.

- таможенная декларация заполняется лицами, которые достигли 16 лет.

Заполнение одной совместной декларации в семье разрешается в исключительных случаях, когда это не вызовет затруднений с обратной вывозом / ввозом предметов, валюты и ценностей, принадлежащих членам семьи.

Заполненная пассажирами таможенная декларация не должна содержать незаверенных исправлений.

Если во время заполнения декларации будут обнаружены неточности в записях пассажира, вопрос должен быть выяснен на месте и в декларацию должны быть внесены соответствующие изменения лицом, направляется через государственную границу Украины, или сотрудником таможни с отметкой последнего в каждом случае на декларации "Исправленному с (такого-то) на (такой-то) верить" и с проставлением в этом месте дополнительного оттиска личной номерной печати.

Записи цифрами и словами количества мест ручной клади и багажа, суммы валюты, количества ювелирных и других изделий обводятся инспектором сплошной линией таким образом, чтобы исключить возможные дополнительные записи. С этой же целью свободные места между записями в этих пунктах прочеркиваются инспектором таможни сплошной линией.

Таможенная декларация с указанной пассажиром датой и подписью заверяется личной печатью инспектора таможни, который осуществлял таможенный контроль и таможенное оформление.

Категории пассажиров, следующих через таможенную границу Украины разделяют на: 1. "Резидентов":

- физические лица (граждане Украины, иностранные граждане, лица без гражданства), которые имеют постоянное место жительства на территории Украины, в том числе, временно находящихся за рубежом:

2. "Нерезидентов":

- физические лица (иностранные граждане, граждане Украины, лица без гражданства), имеющие постоянное место жительства за пределами Украины, в том числе, временно находятся на территории Украины;

В случае вывоза (пересылки в несопровожаемом багаже), а также пересылку в международных почтовых отправлениях гражданами Украины, иностранными гражданами и лицами без гражданства (далее - граждане) за таможенную границу Украины и других предметов, приобретенных в Украине, в количестве, не превышающем товарную партию, т.е. эквивалентна 100000 евро по курсу, установленному НБУ на день оформления таможенной декларации, таможенная пошлина и таможенные сборы не уплачиваются.

1. Положения настоящего Закона применяются исключительно к отношениям, которые возникают при вывозе (пересылке) гражданами товаров и других предметов за таможенную границу Украины (кроме товаров и других предметов, вывоз которых ограничен в соответствии с действующего законодательства).

В случае вывоза гражданами за границы таможенной территории Украины товаров и других предметов товарной партией таможенное оформление осуществляется в порядке, установленном для субъектов предпринимательской деятельности.

Запрещено гражданам вывоз за пределы таможенной территории Украины:

а) предметы, на которые устанавливаются государственные дотации, кроме предметов личного пользования;

б) предметов (или их частей) промышленного назначения (оборудование, комплектующие, материалы и т.п.), применяемых в производственной сфере, перечень которых определяется Кабинетом Министров Украины;

в) драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них, культурных ценностей с целью их отчуждения;

г) сильнодействующих, ядовитых радиоактивных, взрывчатых веществ, других предметов, могут нанести вред здоровью или угрожать жизни населения и животного мира или привести к разрушению окружающей среды;

д) аннулированных ценных бумаг.

В случае, если международными договорами Украины установлены иные правила, чем те, приведенные, применяются правила международного договора.

До утверждения правил таможенного оформления предметов, которые вывозятся (Пересылаются) гражданами за таможенную границу Украины, при таможенном оформлении предметов (товаров), вывозимых (пересылаемых) гражданами за таможенную границу Украина товарной партией, а также при

таможенном оформлении вещей, которые вывозятся (Пересылаются) при переселении граждан на постоянное место жительства за границу предметов, которые были временно ввезены в Украину гражданами, которые постоянно проживающих за рубежом, и ввоз которых было оформлено таможенными органами в установленном порядке и предметов, пересылаемых за пределы Украины грузом на адреса частных лиц, необходимо пользоваться следующим:

- таможенное оформление предметов, вывозимых (пересылаемых) гражданами за пределы Украина товарной партией осуществляется по грузовой таможенной декларации независимо от общей стоимости предметов;

- граждане-резиденты оформляют в таможенном отношении предметы, которые они вывозят за пределы Украины товарной партией только

в таможене, в зоне деятельности которой они постоянно или временно проживающих (за согласия таможни, в зоне деятельности которой проживает гражданин, как исключение, может осуществляться таможенное оформление в другой таможене, в зоне деятельности которой находятся предназначенные для вывоза за пределы Украины предметы)

- граждане-нерезиденты оформляют в таможенном отношении предметы, которые они вывозят за пределы Украины товарной партией, как правило, в таможене, в зоне деятельности которой они временно проживают или в зоне деятельности которой находятся предназначенные для вывоза за пределы Украины предметы;

- таможенное оформление предметов, пересылаемых (в том числе в международных почтовых отправлениях) гражданами за пределы Украины товарной партией происходит в таможене, в зоне деятельности которой расположены транспортные организации (в том числе предприятия связи), которые принимают такие предметы в пересылки (перевозки);

- таможенное оформление предметов, которые вывозятся гражданами за границы Украины товарной партией в исключительных случаях может осуществляться пограничными таможенными непосредственно во время перемещения предметов через таможенную границу Украины;

- за таможенное оформление по грузовой таможенной декларации предметов, вывозимых гражданами за пределы Украины товарной партией уплачиваются таможенные сборы в размерах, определенных действующим законодательством.

Предметы, входящие в состав наследства, открытого в Украине или за границей, могут перемещаться через таможенную границу Украины без уплаты пошлины, кроме вещей, ввоз которых в Украину или вывоз из Украины запрещено, при предъявлении подтверждающих документов о праве на наследство и о принадлежности этих предметов в состав наследства.

Декретом Кабинета Министров Украины "О порядке обложения пошлиной предметов, ввозятся (пересылаются) гражданами в Украину ", установлено:

1. Предметы, которые ввозятся (пересылаются) на таможенную территорию Украины гражданами Украины, иностранными гражданами и лицами без гражданства, подлежат обложению пошлиной по полным ставкам Единого таможенного тарифа, налога на добавленную стоимость и акцизного сбора.

2. От оплаты пошлины освобождаются такие предметы, которые ввозятся (пересылаются) на таможенную территорию Украины гражданами:

а) товары (кроме винно-водочных и табачных изделий) общей стоимостью, менее 200 евро, или единичного неделимого предмета стоимостью не более 300 евро (кроме подакцизных товаров)

б) предметы личного пользования (за исключением транспортных средств индивидуального пользования и запасных частей к ним), временно ввозимых в Украину под письменное обязательство об обратном вывозе или с целью транзита;

в) вещи, которые ввозятся (пересылаются) при переселении на постоянное место проживания в Украину,

г) водочные изделия в количестве 1 литра, вино - 2 литра, табачные изделия - 200 сигарет (или 200 граммов этих изделий) на одно лицо, пива -10 литров, продукты питания на сумму не более 50 евро.

3. Транспортные средства и запасные части к ним (кроме произведенных в государствах-участниках СНГ), которые ввозятся (пересылаются) на таможенную территорию Украины гражданами, постоянно проживающими в Украине, подлежат обложению пошлиной установленным ставкам.

Гражданам, постоянно проживающим за рубежом, разрешается ввозить на таможенную территорию Украины без уплаты пошлины транспортные средства для личного пользования, но не более одного наименования на одно лицо, под обязательство об обратном вывоза в течение одного года.

В случае отчуждения временно ввезенного транспортного средства с разрешения таможенного органа такое транспортное средство подлежит обложению пошлиной по установленным ставкам.

Таможенное оформление предметов (товаров), ввозимых (пересылаемых) гражданами-предпринимателями осуществляется с заполнением унифицированного административного документа формы МД-2 и дополнительного листа МД-3, таможенное оформление предметов (товаров), ввозимых (пересылаемых) гражданами, которые не являются предпринимателями, осуществляется по документам формы МД-4 и МД-1.

Согласно Декларации о государственном суверенитете Украины был принят Закон "О таможенном деле в Украине", который определяет правовые основы организации таможенного дела в Украине, ориентированной на формирование общего рыночного пространства и таможенных союзов со странами СНГ и государствами.

Таможенное дело в Украине развивается в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми в международной практике нормами и стандартами.

Для совершенствования таможенного контроля и оформления товаров и других предметов, перемещаемых через таможенную границу Украины таможенными органами, разрабатываемых технологические схемы таможенного контроля и таможенного оформления (схема 15).

Вообще, технологии таможенного контроля создаются с целью:

а) обеспечение своевременного четкого и качественного оформления вещей граждан, автотранспорта и любого транспорта, которые пересекают таможенную границу Украины;

б) обеспечение четкого взаимодействия с другими смежными службами;

в) организация и поддержка установленного режима и проведения режимных мероприятий в зоне таможенного контроля. Для выполнения этих задач устанавливается порядок оформления граждан, транспортных средств заграничного следования как на въезд, так и на выезд из Украины.

Предварительное планирование процесса осуществления таможенного контроля необходимо для максимального достижения поставленной цели. При нем в процессе планирования должны полностью учитываться все объективные и субъективные обстоятельства, состоят на данный момент оперативного положения на таможенном посту.

Планирование таможенного контроля может осуществляться путем составления индивидуального или группового плана проведения контроля в письменной или устной форме. Принцип планирования должен в обязательном порядке использоваться каждым должностным лицом таможни при составлении индивидуального плана действий для осуществления оформления и осмотра объекта.

Целесообразно перед началом работы руководителю подразделения проводить оперативное совещание, на которой доводить до сведения личного состава подразделения содержание приказов, распоряжений и информации, знакомить с характерными способами сокрытия предметов по делам о нарушении таможенных правил и контрабанды, имевших место последнее время составленным предварительному плану работы на данное дежурство, дать указание об использовании определенных методов осуществления таможенного контроля, а также распределить личный состав по участкам работы с учетом всех обстоятельств, проверять наличие таможенного обеспечения и согласовать действия со старшими смежных служб.

Перед тем, как приступить к обзору объекта таможенного контроля, сотрудник таможни должен досконально разобраться во всех объективных факторах и исходя из них наметить наиболее оптимальный вариант обзора (полный или выборочный). Если выборочный, то определить количество смотровых мест, порядок осмотра мест, форму проведения осмотра, виды использования в обзоре технических средств таможенного контроля.

Избирательность обзора означает, что основным видом таможенного контроля является внешний досмотр ручной клади и багажа, и допускается распаковки в отдельных случаях одного или нескольких мест, взятых на выбор. Обзор предусматривает проверку, осмотр внешнего вида без распаковки товара, без нарушения целостности предметов и других действий, использованных при уходе. При выборочном осмотре ручной клади граждан досматривается на переносных досмотровых стеллажах, а автомашины - на досмотровых яме. Полный обзор осуществляется путем распаковки всех мест ручной клади и багажа, установления их наименования, подсчета количества путем проверки всех мест полостей и конструктивных особенностей в транспортных средствах и предметах с целью

выявления хранилища, в которые могут быть спрятаны предметы нарушения таможенных правил или контрабанды. С этой целью нередко приходится прощупывать, прокалывать и т.п., а иногда разбирать конструктивные детали, узлы и агрегаты. Полный обзор способствует выявлению каналов перемещения контрабанды, предупреждения провоза, как правило, контрабанды в крупных размерах. В случае возникновения конфликтных ситуаций с гражданами работник таможенки обязан прекратить таможенное оформление и доложить своему начальнику о проделанной работе.

Общие рекомендации относительно таможенного оформления транспортных средств, ручной клади и багажа граждан:

- сотрудник таможенки должен приступить к осмотру транспортных средств, ручной клади и багажа граждан только после оформления таможенных деклараций, если на это есть необходимость, и устного опроса;

- работники таможенки осуществляют свои функции в тесном контакте с сотрудниками пограничных войск, пограничной государственной карантинной инспекцией по растениеводству, погранично-контрольной ветеринарной службой и другими смежными службами;

- личный досмотр лиц, следующих через границу, делается работниками таможенки в строгом соответствии с требованиями действующей инструкции по данному вопросу;

- при установлении факта ПМЖ и выявлении контрабанды в ручной клади и багаже граждан, транспортных служащих или транспортном средстве сотрудник таможенки должен срочно сообщить начальнику отдела и принять меры, обеспечивающие сохранность предметов и возможных следов хранения и сообщает об этом дежурному сотруднику отдела дознания.

Перед таможенным оформлением граждан, их ручной клади проводится обязательное устный опрос на предмет наличия оружия, наркотических средств, не задекларированных предметов и ценностей, а также иного запрещенного к перемещению через таможенную границу товара.

Порядок действий при обнаружении скрытых товаров и ценностей:

а) срочно вызвать на место происшествия дежурного дознавателя;

б) до прихода дознавателя принять все меры для обеспечения предметов контрабанды в таком виде, в котором они были обнаружены;

в) при необходимости осмотра обнаруженных предметов контрабанды провести эту операцию с соблюдением мер предостережения, чтобы не повредить отпечатки пальцев, которые могут быть на этих предметах;

г) во время проведения таможенного оформления постоянно наблюдать за поведением пассажиров, при их подозрительном поведении доложить начальнику отдела;

д) строго соблюдаться при проведении личного досмотра граждан требований Таможенного кодекса и правильно оформить протокол личного досмотра.

Кроме того, ввоз в Украину, вывоз из Украины и транзит через ее территорию товаров и других предметов отдельных видов, может быть запрещено или ограничено законодательством Украины. Запреты и ограничения не должны создавать неоправданных препятствий для осуществления любых видов

деятельности. Для этого Таможенным кодексом Украины предусмотрено принятие на хранение товаров и других предметов таможенной.

В некоторых случаях при проведении таможенного контроля, инспектор таможни, опираясь на законы Украины не имеет права пропустить те или иные предметы:

- предметы, запрещенные к ввозу, вывозу, транзиту через таможенную границу Украина;
- предметы, валюта, ценности, на которые наложены ограничения на ввоза, вывоза на таможенную территорию Украины;
- предметы для пропуска которых необходимы соответствующие разрешения смежных служб;
- предметы, которые перемещаются с нарушением таможенных правил через таможенную границу Украина (Таможенный кодекс Украины, статья 86).

Между инспектором таможни и гражданином, который перемещает товары через таможенную границу Украины, камнем столкновения является не пропущены товары и вещи, которые в связи с запретом или ограничением не могут быть пропущены через таможенную границу Украины. Таможня не нанося гражданам морального или материального ущерба и не нарушая законы Украины, предлагает оптимальное решение этой проблемы - принимает на хранение не пропущены товары и другие вещи. За хранение на складе таможни товаров и вещей взимается плата по установленным тарифам.

Решение, принятое инспектором, должно иметь под собой законное основание и вписываться в рамки технологической схемы таможенного контроля.

Принятие на хранение таможней регламентируется 86 статьей таможенного кодекса Украина.

При сдаче предметов (товаров) на склады таможни инспектор вместе с этими предметами сдает и один экземпляр квитанции МД-1. Только на основании этого экземпляра, кладовщик может принять эти предметы (товары) на хранение. Согласно статьей 87 Таможенного кодекса составом таможни должно быть специально оборудовано помещения для хранения товаров и других предметов. Как основание для дальнейшего получения является второй экземпляр МД-1 с печатью таможни, выдается гражданину.

В случае если на складах таможни будет недостаточно места для хранения, начальник таможни, по согласованию с ГТСУ, может покупать или брать в аренду помещения под склады таможни.

На складах таможни могут храниться товары и другие предметы, указанные в статьи 86 таможенного Кодекса.

На складе таможни не могут храниться товары и другие предметы, хранение которых требует наличия в помещении специального оборудования, которого нет на этом составе.

Согласно статье 89 Таможенного кодекса товары и другие предметы, могут сохраняться под таможенным контролем в течение шести месяцев, кроме товаров и других предметов ограниченным сроком хранения.

Товары и другие предметы (кроме валюты и ценностей), хранятся таможенной , пока размер суммы складских таможенных пошлин не достигнет стоимости этих товаров и других предметов.

Товары и другие предметы, которые хранятся под таможенным контролем, могут быть выданы только с разрешения таможи, если владелец не обратился за ними до конца срока хранения, предусмотренного статьями 89 и 145 Таможенного Кодекса, подлежат реализации. Суммы, полученные от реализации или распоряжение товарами и другими предметами, владельцу не выплачиваются, а вносятся на счет соответствующей таможи и используются на ее развитие.

За две недели до окончания срока хранения таких предметов таможня должна сообщить об этом их владельца.

Товары и другие предметы, задержанные таможенной или за которыми не обратился владелец, которые имеют ограниченный срок хранения, могут передаваться на реализацию сразу по истечении этого срока.

Суммы, вырученные от реализации товаров и других предметов, после удержания всех надлежащих сборов и платежей и оплаты расходов на продажу передаются, при наличии оснований, распорядителю таких товаров или иных предметов по его заявлению, если ее подано не позднее чем через год со дня продажи.