



**Экономический
и Социальный Совет**

Distr.
GENERAL

ECE/TRANS/WP.30/AC.2/2007/9
10 July 2007

RUSSIAN
Original: ENGLISH

ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

Административный комитет Конвенции МДП 1975 года

Сорок четвертая сессия
Женева, 27 сентября 2007 года
Пункт 10 b) предварительной повестки дня

**ОПТИМАЛЬНАЯ ПРАКТИКА - ПРИМЕРЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ
ОПУБЛИКОВАНИЮ В СПРАВОЧНИКЕ МДП**

Применение статей 39 и 40

Записка секретариата

1. В момент отправления, когда держатель книжки МДП ставит подписи в графах 13-15 отрывных листов № 1 и № 2 книжки МДП, он принимает ответственность за правильность сведений в грузовом манифесте. Кроме того, в соответствии со статьей 19 и пояснительной запиской к ней таможня места отправления должна произвести тщательный контроль для обеспечения точности грузового манифеста. Эта мысль подчеркивается в комментарии 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*".
2. Тем не менее промежуточные таможни и таможни места назначения могут выявить расхождения между сведениями, внесенными в грузовой манифест книжки МДП, и фактическим содержанием грузового отделения. В таких ситуациях прежде, чем рассматривать эти факты как нарушения, совершенные держателем книжки МДП, таможенным органам следует должным образом принять во внимание положения статей 39 и 40 Конвенции МДП:

Статья 39

В тех случаях, когда операции МДП признаны в иных отношениях правильно выполненными:

1. ...
2. **Точно также расхождения между сведениями, приведенными в грузовом манифесте книжки МДП, и содержимым дорожного транспортного средства, состава транспортных средств или контейнера не рассматриваются как нарушения настоящей Конвенции держателем книжки МДП, если приведено удовлетворяющее компетентные органы доказательство того, что эти расхождения не являются результатом ошибок, допущенных преднамеренно или по небрежности при погрузке или отправке груза или при составлении упомянутого манифеста.**

Пояснительная записка к статье 39

0.39 Под выражением "ошибки, допущенные по небрежности" следует понимать действия, которые не совершены преднамеренно и с полным знанием обстоятельств, а обусловлены непринятием необходимых разумных мер для обеспечения точности сведений в каждом конкретном случае.

Статья 40

Таможенные органы страны отправления и страны назначения не считают держателя книжки МДП ответственным за расхождения, которые могут быть установлены в этих странах, если эти расхождения относятся соответственно к таможенным режимам, которые применялись до или после перевозки МДП и к которым держатель указанной книжки не имел никакого отношения.

3. Исходя из этого, принимая решение о возможной ответственности держателя книжки МДП в таких ситуациях, таможенные органы прежде всего обязаны проанализировать следующие вопросы:
 - может ли перевозка МДП быть признана в иных отношениях правильно выполненной (предисловие к статье 39)? В частности, таможенные печати и пломбы не имеют повреждений?

- Являются ли эти расхождения результатом ошибок, допущенных держателем преднамеренно или по небрежности (статья 39, пункт 2)?
- Относятся ли эти расхождения к таможенным режимам, которые применялись до или после перевозки МДП и к которым держатель не имел никакого отношения (статья 40)?

4. Как подчеркивается в пункте 2 статьи 39 и в пояснительной записке 0.39, предполагается, что при заполнении книжки МДП держатель принял необходимые разумные меры для обеспечения точности сведений в каждом конкретном случае. Эта ответственность держателя также базируется на положениях Конвенции КДПП¹, Договаривающимися сторонами которой также является большинство стран МДП. В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Конвенции КДПП

"1. При принятии груза транспортер обязан проверить:

- а) **точность указаний, сделанных в накладной относительно числа грузовых мест, а также их разметки и номеров; и**
- б) **внешнее состояние груза и его упаковки".**

5. Однако могут возникнуть ситуации, когда держатель не в состоянии или ему не разрешено сделать это. Например, если держатель принимает опломбированный контейнер, не подпадающий под действие режима МДП, в морском порту и начинает перевозку МДП, по всей вероятности, он не имеет возможности проверить груз и должен полагаться только на сопроводительные документы (коносамент, упаковочный лист и т.д.). В таких обстоятельствах держателю настоятельно рекомендуется сделать оговорку в накладной КДПП, как это предусмотрено в пункте 2 статьи 8 Конвенции КДПП:

"2. Если транспортер не имеет достаточной возможности проверить правильность указаний, упомянутых в пункте 1 а) настоящей статьи, он должен сделать обоснованные оговорки в накладной..."

6. В соответствии с пунктом 2 статьи 39 Конвенции МДП в случае расхождений держатель книжки обязан предоставить компетентным органам доказательство того, что эти расхождения не являются результатом ошибок, допущенных преднамеренно или по небрежности при составлении манифеста. Иными словами, держателю книжки следует

¹ Конвенция о договоре дорожной перевозки грузов (КДПП) от 19 мая 1956 года.

доказать, что он был не в состоянии проверить сведения, приведенные в грузовом манифесте. Согласно пункту 2 статьи 39, решение о принятии или отклонении разъяснений либо доказательств держателя принимают таможенные органы. В случае запрещенных грузов следует также иметь в виду, что могут быть применимы конкретные положения национального законодательства, как это предусмотрено в статье 47.

7. Во многих ситуациях процедуре МДП предшествуют экспортные формальности, если составляется экспортная грузовая декларация. Поэтому сведения о грузе, внесенные в книжку МДП, должны соответствовать данным из экспортной грузовой декларации. При наличии сомнений в отношении сведений, содержащихся в грузовом манифесте книжки МДП, промежуточная таможня и таможня места назначения могут направить запрос в таможню места отправления или экспортеру. В соответствии со статьей 42 Конвенции МДП по получению такого запроса таможня места отправления должна предоставить запрашивающей стороне все имеющиеся в ее распоряжении сведения о данной перевозке МДП, в частности копию экспортной грузовой декларации. Для облегчения процедур розыска рекомендуется, чтобы по возможности таможня отправления указывала номер экспортной грузовой декларации в графе "Для официального использования" на всех отрывных листах книжки МДП.

8. В случае расхождений держатель книжки МДП может нести двойную ответственность:

- ответственность за уплату таможенных пошлин и сборов за возможные утерянные грузы. Если держатель книжки или любое другое лицо, с которого непосредственно причитаются эти суммы, не уплачивает их, таможня имеет право требовать уплаты от национального гарантийного объединения;
- ответственность по административному/уголовному праву, в частности, штрафы и/или другие финансовые санкции. Следует отметить, что гарантия национального гарантийного объединения не покрывает этот компонент ответственности держателя книжки.

9. Расхождения между сведениями в грузовом манифесте книжки МДП и фактическим содержимым грузового отделения необязательно подразумевают, что некоторые грузы были незаконно изъяты из опломбированного грузового отделения, добавлены в него либо введены в обращение и что должны быть уплачены причитающиеся таможенные пошлины и сборы. Вполне возможно, что транспортный оператор выполнил свои обязанности и доставил все грузы под таможенными печатями и пломбами в нетронутым виде, но что ошибка была допущена в грузовом манифесте книжки МДП до начала

перевозки МДП. Поэтому соответствующие таможенные органы должны доказать, что эти грузы были действительно выведены незаконно из-под таможенного контроля на территории их страны.

10. Применимость статей 39 и 40 демонстрируется на пяти практических примерах ниже. В каждой ситуации таможенные печати и пломбы были по-прежнему в неповрежденном состоянии, в дорожном транспортном средстве отсутствовали потайные места и не было выявлено никаких доказательств контрабанды.

Ситуация 1 (статья 39)

Грузовой автомобиль МДП (тягач и полуприцеп) прибыл в таможенное место назначения без каких-либо следов нарушения таможенных печатей и пломб. Груз был упакован в картонные коробки и правильно описан в грузовом манифесте, однако в грузовом отделении находилось меньше коробок, чем указано: 95 вместо 100. Водитель утверждал, что он принял уже опломбированный полуприцеп в порту, куда он прибыл на пароме. На этом основании водитель не мог проверить точность грузового манифеста и сделать соответствующую оговорку в накладной КДПГ. Таможня места назначения удостоверила прекращение операции МДП с оговоркой, начала процедуру розыска и связалась с отправителем груза, который письменно подтвердил, что отсутствующие грузовые места не были погружены в месте отправления по его вине. На этом основании таможня пришла к выводу, что неточность сведений в грузовом манифесте нельзя считать "результатом ошибки, допущенной держателем преднамеренно или по небрежности". В соответствии с пунктом 2 статьи 39 держатель книжки МДП от ответственности был освобожден.

Ситуация 2 (статья 39)

Грузовой автомобиль МДП прибыл в таможенное место назначения без каких-либо следов нарушения таможенных печатей и пломб. Груз был упакован в картонные коробки и правильно описан в грузовом манифесте, однако в грузовом отделении находилось меньше коробок, чем указано: 98 вместо 100. Согласно утверждению водителя, он не обратил внимание на этот факт. Таможня места назначения не была удовлетворена разъяснениями водителя, полагая, что он должен был проследить за загрузкой своего транспортного средства и пересчитать коробки. Таможня рассматривала этот случай в качестве "ошибки, допущенной по небрежности", и наложила штраф на транспортного оператора за недостоверность сведений в декларации. В то же время таможенные органы не выявили доказательств того, что две недостающие коробки исчезли на территории страны назначения. На этом основании таможня места назначения сделала оговорку в

книжке МДП в отношении недостающих коробок, но не предъявила требования об уплате таможенных пошлин и сборов.

Ситуация 3 (статьи 39 и 40)

Грузовой автомобиль МДП прибыл в таможенню места назначения с неповрежденными таможенными печатями и пломбами. Груз, включая количество коробок, был правильно описан в грузовом манифесте. Однако за коробками, рядом с передней стенкой полуприцепа, таможенные органы обнаружили несколько предметов мебели, которые не были упомянуты ни в книжке МДП, ни в накладной КДПГ. Водитель (который одновременно был и владельцем транспортного средства) пояснил, что он купил эту мебель для личных целей в стране отправления, но грузоотправитель не знал об этом. По мнению водителя, мебель находится в личной собственности, но не является коммерческим грузом, и поэтому не было необходимости указывать данную мебель в грузовом манифесте, который должен соответствовать накладной КДПГ и экспортной грузовой декларации, поданной грузоотправителем. Таможня места отправления не согласилась с этой точкой зрения, оштрафовала водителя за неточное декларирование и предписала ему задекларировать данную мебель для ввоза от его собственного имени. В вышеизложенной ситуации ни освобождение, предусмотренное в статье 39, ни освобождение, содержащееся в статье 40, к держателю книжки МДП не применяются.

Ситуация 4 (статья 40)

Грузовой автомобиль МПД прибыл в таможенню места назначения с неповрежденными таможенными печатями и пломбами. Груз был упакован в картонные коробки и описан в книжке МДП как "компьютерные аксессуары: каркасы"². Таможня места назначения удостоверила прекращение операции МДП без оговорок и поместила груз на склад временного хранения. После этого импортер начал процедуры таможенной очистки, подал импортную таможенную декларацию и уплатил таможенные пошлины и сборы. До окончательной таможенной очистки таможня решила произвести досмотр груза и обнаружила, что в действительности в автомобиле были не только компьютерные каркасы, но и персональные компьютеры в сборе³, облагаемые значительно более высокими пошлинами. Импортер был обвинен в указании в декларации неверных сведений и уклонении от уплаты таможенных пошлин. Он утверждал, что его импортная декларация базируется на грузовом манифесте книжки МДП и что поэтому

² Код ГС 847330.

³ Код ГС 847120.

ответственность за данное нарушение должен нести держатель книжки МДП. Однако в данной ситуации держатель выполнил свои обязанности и предъявил опломбированный груз, транспортное средство и соответствующие документы в месте назначения, хотя и с неточным описанием груза. Нарушение в виде неточной декларации и уклонения от уплаты таможенных пошлин было фактически связано с последующей импортной процедурой. Таким образом, согласно статье 40 держатель книжки не должен нести ответственность за нарушение.

Ситуация 5 (статья 40)

В стране отправления существуют ограничения (тарифные и нетарифные) на экспорт сырья, включая медь. В то же время на изделия из меди такие ограничения не распространяются. В таможенном месте отправления экспортер подал экспортную грузовую декларацию, где груз был задекларирован как "медные втулки". По завершении экспортных формальностей грузы были опечатаны и помещены под режим МДП. И в книжке МДП, и в накладной КДПГ описание груза совпадало с его описанием в экспортной декларации. Грузовой автомобиль МДП прибыл в таможенное место выезда (промежуточную) с неповрежденными таможенными печатями и пломбами. Тем не менее таможенное место выезда решила произвести физический осмотр груза, подозревая, что описание груза было преднамеренно сфальсифицировано с целью избежать применимых в данном случае экспортных ограничений. Техническая экспертиза подтвердила, что изделия не могут быть использованы в качестве втулок и фактически являются литейными изделиями (медными заготовками). Таким образом, груз следовало бы задекларировать в качестве "медного сырья". Экспортер был обвинен в указании в декларации неточных сведений, уклонении от уплаты таможенных пошлин и нарушении экспортных правил. Поскольку данное нарушение было по существу связано с предшествующей экспортной процедурой, в соответствии со статьей 40 было сочтено, что держатель книжки МДП ответственности не несет.
