



ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ЕС

Вступление в силу Таможенного кодекса Евросоюза – основные изменения, оказывающие влияние на транспортных операторов, транзитные перевозки, МДП и декларации до прибытия.

I. ИСТОРИЯ ВОПРОСА

[Таможенный кодекс Евросоюза](#) (ТКЕС) вступил в действие 1 мая 2016 года. Новая правовая база состоит из самого Кодекса (Регламент (ЕС) No 952/2013), а также [Делегированного акта](#) (ДА) и [Имплементирующего акта](#) (ИА). ДА дополняет и изменяет несущественные элементы ТКЕС, а ИА содержит шаблоны, подробные инструкции и сроки исполнения.

Данная новая правовая база потребует проведения информатизации на национальном уровне и на уровне ЕС. Поэтому предусматривается, что ДА вступит в силу поэтапно в период с 1 мая 2016 года по 31 декабря 2020 года. Для сфер ТКЕС и ДА, применение в которых зависит от процессов информатизации, осуществление которых еще не было завершено к 1 мая 2016 года, органами ЕС был разработан [Переходный делегированный акт](#) (ПДА), предусмотренный статьями 278 и 279 ТКЕС. Он предусматривает нормы, обязательные к выполнению в переходный период до полного вступления в силу ДА. Это не затрагивает автомобильные перевозки или операции МДП.

Дополнительные инструктивные документы, подготовленные Европейской комиссией, например, по транзиту, гарантиям, въезду, упрощению и уполномоченным экономическим операторам можно найти, пройдя по данной [ссылке](#).

Цель новой правовой базы – упорядочить таможенное законодательство и процедуры, обеспечить большую правовую определенность и единообразие для субъектов экономической деятельности, сделать ее более ясной для таможенных органов по всему ЕС, упростить таможенные правила и процедуры, содействовать более эффективным таможенным операциям в соответствии с текущими потребностями, завершить переход таможенных органов на безбумажный и полностью электронный режим работы, а также сделать обычной практикой ускоренные таможенные процедуры для законопослушных и благонадежных экономических операторов.

МСАТ подключился к разработке ДА и ИА, в качестве члена Контактной группы по торговле ЕК (КГТ), в январе 2014 года, после представления ЕК на рассмотрение проекта ДА и ИА. МСАТ участвовал в двух раундах консультаций (январь 2014 года – июль 2014 года и сентябрь 2014 года – декабрь 2014 года) и представил предложения по внесению изменений и дополнений в проект ДА и ИА, направленные на недопущение барьеров для функционирования в ЕС процедур, имеющих отношение к МДП, и на дальнейшее их развитие. Далее представлены предложения МСАТ, которые были приняты ЕК и 28 государствами – членами ЕС:

- По запросу перевозчика (Держателя книжки МДП), таможенные органы обязаны информировать перевозчика (Держателя книжки МДП) о том, когда ENS или TIR-EPD были внесены или изменены другой уполномоченной стороной (Статьи 185 и 188 ИА);
- Предъявление автотранспортного средства, комбинации транспортных средств или контейнера в дополнение к грузу в таможенном пункте назначения или выезда (Статья 278 ИА);

- Презумпция статуса Союза в отношении груза, перевозимого в режиме внутреннего транзита с использованием МДП (Статья 119 ДА);
- По запросу Держателя книжки МДП, уполномоченный грузополучатель МДП обязан выдать расписку, подтверждающую прибытие груза (Статья 282.4 ИА);
- Приведение в соответствие альтернативных доказательств завершения операции МДП со Статьей 28 Конвенции МДП (Статья 281 ИА), исключая данные SafeTIR и уведомление о прибытии.

Секретариат МСАТ осуществляет взаимодействие с ЕК и таможенными органами государств – членов ЕС для обеспечения плавного перехода к новой правовой базе к декабрю 2020 года в интересах автотранспортных перевозчиков и Держателей книжек МДП.

II. ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ПЕРЕВОЗЧИКОВ / ДЕРЖАТЕЛЕЙ КНИЖЕК МДП

1. Регистрация и идентификация Экономического оператора (EORI)

В процессе EORI не произошло никаких изменений. Для всех предприятий ЕС, связанных с внешнеэкономической деятельностью, действует требование о прохождении регистрации в таможенных органах в стране регистрации, что позволяет делать запрос на авторизацию и принятие решений. Иностранцы субъекты предпринимательской деятельности должны зарегистрироваться в отдельных случаях в таможенных органах, в чью юрисдикцию входит место, где они впервые подали декларацию или обратились за решением (Статья 9 ТКЕС).

Подробная информация для иностранных субъектов приводится в Приложении 1.

2. Таможенная задолженность

Новая правовая база ничем не отличается от действующих норм в отношении возникновения таможенной задолженности (Статьи 77 - 88 ТКЕС). Когда речь заходит о Системе МДП, основной трудностью по-прежнему остается определения места, где возникает таможенная задолженность (Статья 87 ТКЕС). Предусмотрено несколько сценариев:

- a) Место, где подается таможенная декларация – В принципе, таможенная задолженность считается возникшей в месте, где подается таможенная декларация. Во всех других случаях, местом, где возникает таможенная задолженность, является место, где наступают события, в результате которых возникает таможенная задолженность.
- b) Завершение операции МДП и невозможность определения места в определенный срок – Если операция МДП не была завершена, а место, где возникла таможенная задолженность невозможно определить согласно пункту, приведенному выше, считается, что таможенная задолженность возникла в месте, где груз либо был переведен в режим МДП, либо был введен на таможенную территорию Союза в этом режиме.
- c) Несколько мест – Когда информация, имеющаяся у таможенных органов, позволяет им установить, что таможенная задолженность могла возникнуть в нескольких местах, по существу, таможенная задолженность считается возникшей в месте, где она возникла раньше.

Срок для установления места, где возникла таможенная задолженность в режиме МДП, приводится в Статье 78 ДА. Она предусматривает, что такой срок составляет семь месяцев после последней даты, когда груз должен был быть предъявлен в таможенном пункте назначения или выезда.

3. Транзит: МДП и транзитная система Евросоюза

Перевозчики должны использовать транзитные процедуры в двух случаях:

- Внешний транзит: при перемещении товаров, не имеющих таможенный статус товаров ЕС (например, товары, перемещаемые под таможенным контролем, в отличие от товаров, находящихся в свободном обращении) из одного пункта в другой в рамках таможенной территории ЕС.
- Внутренний транзит: при перемещении товаров, имеющих таможенный статус товаров ЕС (например, товары, находящиеся в свободном обращении) из одного пункта в другой в рамках

таможенной территории ЕС, с прохождением через страну или территории за пределами таможенной территории ЕС.

Подробную информацию об использовании режима МДП в рамках внешних и внутренних транзитных операций можно найти в [Руководстве Европейской комиссии по транзитным системам](#) и в Приложении 2.

Новая правовая база вносит ряд нефундаментальных изменений в использование режима МДП в ЕС:

- а) Обязательный маршрут следования для грузов, перевозимых в режиме МДП: груз, перевозимый в режиме МДП, должен следовать в таможенный пункт назначения или выезда по экономически обоснованному маршруту следования. Таможенные пункты отправления или въезда могут установить такой маршрут следования. Если они делают это, НАТС (NCTS) и книжка МДП должны содержать, по меньшей мере, государства-члены ЕС, через которые пройдет операция МДП (Статья 275 ИА).

Статья 275 ИА – Маршрут следования грузов в режиме МДП

1. Грузы, перевозимые в режиме МДП, следуют в таможенный пункт назначения или выезда по экономически обоснованному маршруту следования.

2. Если таможенный пункт отправления или въезда сочтет необходимым, он предписывает маршрут следования для операции МДП с учетом соответствующей информации, представленной Держателем книжки МДП.

Предписывая маршрут, таможенный пункт вводит в электронную транзитную систему и в книжку МДП, по меньшей мере, указание государств-членов ЕС, по территории которых должна осуществляться операция МДП

- б) Произвольная выдача транзитных сопроводительных документов: таможенные органы не обязаны в обязательном порядке предоставлять Держателю книжки МДП транзитные сопроводительные документы. Они выдаются по запросу Держателя книжки МДП (Статья 276.4 ИА).

Статья 276 ИА – Выполнение таможенных процедур в таможенном пункте отправления или въезда при перемещении груза в режиме МДП

4. Если разрешен выпуск груза для осуществления операции в режиме МДП, таможенный пункт отправления или въезда заносит в книжку МДП идентификационный номер MRN операции МДП. Таможенный пункт, разрешающий выпуск такого груза, уведомляет Держателя книжки МДП о разрешении на выпуск груза для осуществления операции в режиме МДП.

По запросу Держателя книжки МДП таможенный пункт отправления или въезда предоставляет Держателю книжки МДП транзитный сопроводительный документ или, когда необходимо – транзитный/гарантийный сопроводительный документ.

Транзитный сопроводительный документ составляется по форме, установленной в Приложении В-02 к [ДА] и, при необходимости, дополняется Номенклатурой по образцу в Приложении В-03 к Делегированному Акту. Транзитный/гарантийный сопроводительный документ составляется по форме, установленной в Приложении В-04 к Делегированному Акту и дополняется Транзитной/гарантийной номенклатурой по образцу в Приложении В-05 к Делегированному Акту.

5. Таможенный пункт отправления или въезда передает данные об операции МДП в заявленный таможенный пункт назначения или выезда.

- с) Инциденты во время перевозки груза в режиме МДП: в случае инцидентов (например, нарушение целостности таможенной пломбы в пути, уничтожение или повреждение груза без нарушения целостности таможенной пломбы), перевозчик незамедлительно представляет груз вместе с автотранспортным средством, комбинацией транспортных средств или контейнером, книжкой МДП и идентификационным номером (MRN) операции МДП в ближайший таможенный пункт государства-члена ЕС, на территории которого находится средство перевозки (Статья 277 ИА).

Статья 277 ИА – Инциденты во время перемещения груза в режиме МДП

1. После инцидента перевозчик без промедления представляет груз вместе с автотранспортным средством, комбинацией транспортных средств или контейнером, книжкой МДП и идентификационным номером MRN операции МДП в ближайшие таможенные органы государства-члена ЕС, на чьей территории находится средство перевозки, когда:

(a) перевозчик обязан отклониться от маршрута следования, предписанного в соответствии со Статьей 268, по независящим от него обстоятельствам;

(b) произошел инцидент или дорожно-транспортное происшествие в значении положений Статьи 25 Конвенции МДП.

2. Если таможенный орган, на территории которого находится средство перевозки, сочтет, что соответствующая операция МДП может быть продолжена, он предпринимает необходимые действия на свое усмотрение.

Этот таможенный орган должен занести в электронную транзитную систему соответствующую информацию, касающуюся инцидентов, упомянутых в пункте 1.

3. До ввода обновлений НАТС (NCTS), упомянутых в Приложении к Имплементирующему Решению 2014/255/EU, соответствующая информация, касающаяся инцидентов, упомянутых в пункте 1, вносится таможенным пунктом назначения или выезда в электронную транзитную систему.

4. До ввода обновлений НАТС (NCTS), упомянутых в Приложении к Имплементирующему Решению 2014/255/EU, второй подпункт пункта 2 настоящей Статьи не применяется.

- d) Представление груза, перемещаемого в режиме МДП: идентификационный номер MRN операции МДП и любая информация, требуемая таможенным пунктом назначения или выезда, должны будут представляться в дополнение к грузу, автотранспортному средству, комбинации транспортных средств или контейнеров и книжке МДП (Статья 278 ИА). Если представление имело место в таможенном пункте назначения или выезда после истечения срока, установленного таможенным пунктом отправления или въезда, признается, что Держатель книжки МДП не нарушил установленный срок, если он или перевозчик докажет к удовлетворению таможенного пункта назначения или выезда, что задержка произошла не по его вине. Операция МДП может быть прекращена в таможенном пункте, отличном от таможенного пункта, заявленного в транзитной декларации. В этом случае, таможенный пункт будет рассматриваться в качестве таможенного пункта назначения или выезда.

Статья 278 ИА – Представление груза, перемещаемого в режиме МДП, в таможенном пункте назначения или выезда

1. Когда груз, перемещаемый в режиме МДП, прибывает в таможенный пункт назначения или выезда, в этом таможенном пункте необходимо представить следующее:

(a) груз вместе с автотранспортным средством, комбинацией транспортных средств или контейнером;

(b) книжку МДП;

(c) **идентификационный номер MRN операции МДП;**

(d) **любую информацию, запрашиваемую таможенным пунктом назначения или выезда.**

Представление осуществляется в официально установленное рабочее время. Тем не менее, по запросу заинтересованных лиц, таможенный пункт назначения или выезда допускает представление в часы, выходящие за рамки официально установленного рабочего времени, или в другом месте.

2. Если представление имело место в таможенном пункте назначения или выезда по истечении срока, установленного таможенным пунктом отправления или въезда в соответствии со Статьей 276(2) данного Регламента, признается, что Держатель книжки МДП не нарушил установленные сроки, если он или перевозчик докажет к удовлетворению таможенного пункта назначения или выезда, что задержка произошла не по его вине.

3. Операция МДП может быть прекращена в таможенном пункте, отличном от таможенного пункта, заявленного в транзитной декларации. В этом случае такой

таможенный пункт будет рассматриваться в качестве таможенного пункта назначения или выезда.

- е) Процедура предварительного запроса по МДП – В нее внесено два основных изменения. В-первых, таможенные пункты назначения / выезда более не обязаны возвращать отрывной лист № 2 книжки МДП в таможенный пункт отправления / въезда. Данная обязанность сохраняется только в случае временного сбоя в работе НАТС (NCTS), TIR-EPD или их электронного соединения (Статья 279 ИА). Во-вторых, в ТКЕС более не упоминается обязательство таможенных пунктов назначения / выезда направлять данные SafeTIR (хотя, в соответствии с Приложением 10 Конвенции МДП, данная обязанность остается).

Статья 279 ИА – Необходимые таможенные формальности в таможенном пункте назначения или выезда в отношении груза, перемещаемого в режиме МДП

1. Таможенный пункт назначения или выезда уведомляет таможенный пункт отправления или въезда о прибытии груза в день, когда груз вместе с автотранспортным средством, комбинацией транспортных средств или контейнером, книжкой МДП, идентификационным номером MRN операции МДП представлен в соответствии со Статьей 278(1) данного Регламента.

2. Если операция МДП прекращается в таможенном пункте, отличном от таможенного пункта, заявленного в транзитной декларации, таможенный пункт, который считается таможенным пунктом назначения или выезда в соответствии со Статьей 278(3) данного Регламента уведомляет о прибытии таможенный пункт отправления или въезда в день, когда груз представлен в соответствии со Статьей 278(1) данного Регламента.

Таможенный пункт отправления или въезда уведомляет о прибытии таможенный пункт назначения или выезда, заявленный в транзитной декларации.

3. Таможенный пункт назначения или выезда сообщает о результатах контроля в таможенный пункт отправления или въезда не позднее, чем на третий день со дня представления груза в таможенном пункте назначения или выезда или в другом месте в соответствии со Статьей 278(1) данного Регламента. В исключительных случаях этот срок может быть продлен до 6 дней.

Тем не менее, если груз получен уполномоченным грузополучателем, упомянутым в Статье 230 Кодекса, таможенный пункт отправления или въезда уведомляется не позднее, чем на шестой день со дня, года груз был доставлен уполномоченному грузополучателю.

4. Таможенный пункт назначения или выезда прекращает операцию МДП в соответствии со Статьями 1(d) и 28(1) Конвенции МДП. Он заполняет корешок № 2 книжки МДП и оставляет отрывной листок № 2 книжки МДП. Книжка МДП возвращается Держателю книжки МДП или лицу, действующему от его имени.

5. Если применяются положения Статьи 274 настоящего Регламента, таможенные органы государства-члена назначения или выезда без промедления возвращают соответствующую часть отрывного листа № 2 книжки МДП в таможенный пункт отправления или въезда в течение 8 дней со дня, когда была прекращена операция МДП.

4. Общие декларации о прибытии / TIR-EPD

а) Принципы

Для автомобильных перевозок базовые нормы, в настоящее время регулирующие электронные общие декларации о прибытии (ENS), обеспечивающие защиту и безопасность, не изменяться в ТКЕС (Статья 127 ТКЕС). Информация обо всех грузах, въезжающих на территорию ЕС, должна быть внесена в ENS, в принципе, в таможенном пункте въезда в ЕС. Таможенные органы могут допустить подачу ENS в другом таможенном пункте, при условии, что последний незамедлительно направляет ENS таможенный пункт первого въезда.

Перевозчики по умолчанию являются стороной, ответственной за подачу ENS и обеспечение точности данных, передаваемых в таможню. Как альтернативный вариант, ENS могут подаваться одной из следующих сторон: импортером; грузополучателем; или другим лицом, от имени которого действует перевозчик; любым лицом, которое может представить или представил соответствующий

груз в таможенном пункте въезда. Как результат, данные стороны берут на себя ответственность обеспечить точность данных.

В автомобильных перевозках ENS должны подаваться за час до прибытия грузовика в таможенный пункт въезда (Статья 108 ДА). Если ENS подаются другой стороной, таможенные органы должны незамедлительно уведомить перевозчика, при условии, что перевозчик потребовал это и имеет доступ к электронной системе, используемой другой стороной (Статья 185 ИА).

Сторона, которая подала ENS, может изменить ее не позднее, чем, когда таможенные органы информировали ее, что они намерены проверить груз, или они установили, что данные в ENS неверны, или груз уже был представлен в таможню (Статья 129 ТКЕС).

При подаче ENS перевозчики могут выбрать один из двух вариантов: либо они включают требуемые данные, обеспечивающие защиту и безопасность, в их таможенную декларацию на ввоз или транзитную декларацию, которые поэтому относятся к категории ENS (Статья 130 ТКЕС), либо они направляют требуемые данные в национальную систему соответствующего государства-члена через отдельную декларацию ENS. В случае операций МДП, в настоящее время TIR-EPD относится к категории ENS, допуская внесение Держателями книжек МДП требуемых данных, обеспечивающих защиту и безопасность, в свои предварительные декларации прибытия.

b) Изменения, внесенные Таможенным кодексом ЕС

ТКЕС вводит два главных изменения в процедуру подачи ENS. Он добавляет два обязательных элемента данных в пакет данных ENS, применяемый в отношении автомобильных перевозок, и вводит понятие «двустороннее заполнение» (dual-filing) (не применимое для автомобильных перевозок). Двустороннее заполнение означает, что, если все элементы данных, обеспечивающих защиту и безопасность, невозможно получить от перевозчика, их можно запросить отдельно у других лиц, имеющих эти элементы данных (например, экспедитор, грузоотправитель, импортер, и т.д.) и соответствующие права (Статья 127.6 ТКЕС).

ТКЕС вводит два дополнительных элемента данных – идентификация покупателя и продавца груза (Приложение В ДА). В TIR-EPD уже является обычной практикой, что, если у перевозчиков нет доступа ко всему пакету данных, обеспечивающих защиту и безопасность, они получают их у других участников логистической цепочки (например, экспедитор, грузоотправитель, импортер и т.д.), чтобы заполнить свои TIR-EPD. Хотя необходимые данные поступают из разных источников, обязательство по подаче ENS все равно соблюдается за счет подачи одной единой декларации. Поэтому после внутренних консультаций МСАТ и по согласованию с ЕК было решено, что «двустороннее заполнение» не будет применяться к автомобильным перевозкам, и, что электронные инструменты, необходимые для его внедрения на уровне ЕС, национальном уровне и на уровне МСАТ, разрабатываться не будут.

Элементы данных о продавце и покупателе определены в Приложении В ДА как «*последнее известное лицо, кем и кому груз продается или должен продаваться по договоренности*». ENS должны содержать номера EORI покупателя и продавца груза. При их отсутствии, могут быть предоставлены их имена, адреса и номера телефонов. Если груз импортируется в целях, отличных от покупки, данных о владельце груза будет достаточно. Когда предоставляется упрощение формальностей в рамках программы партнерства продавцов из третьих стран, признанной Евросоюзом, эта информация может принять форму уникального идентификационного номера третьей страны. При наличии этого номера у декларанта, можно использовать его.

III. УПРОЩЕНИЯ

1. Уполномоченные экономические операторы

Понятие уполномоченного экономического оператора (АЕО) впервые было введено в таможенное законодательство ЕС посредством поправки 2006 года «security amendment». Целью было предоставить уполномоченным экономическим операторам более благоприятный режим по сравнению с другими экономическими операторами ЕС, такой как более легкий доступ к упрощению таможенных формальностей, предварительные уведомления, меньший физический и документальный контроль.

В ТКЕС есть два вида уполномоченных экономических операторов (АЕО): АЕО для упрощения таможенных формальностей (АЕОС), что позволяет обладателю этого статуса получать выгоду от определенных упрощенных таможенных формальностей, и АЕО для обеспечения защиты и

безопасности (АЕОС), что позволяет обладателю этого статуса рассчитывать на послабления в области защиты и безопасности. Один экономический оператор может обладать обоими статусами одновременно. Статус АЕО предоставляется по заявке национальными таможенными органами (Статья 27 ДА) и признается во всех государствах-членах ЕС. Поэтому обладатель сертификата АЕО должен получать одни и те же привилегии во всех государствах-членах ЕС.

Главным изменением, введенным ТКЕС, является то, что для определенных упрощенных таможенных формальностей, ранее доступных для всех субъектов экономической деятельности на определенных условиях, теперь требуется статус АЕО.

Подробную информацию о критериях и преимуществах различных статусов АЕО можно найти, пройдя по [ссылке](#) (только на английском языке) и в Приложении 3.

В дополнение к предоставлению доступа к большему количеству упрощенных таможенных формальностей и специальных таможенных процедур, несколько критериев для допуска к статусу АЕО или получения самого статуса АЕО также будут рассмотрены и сыграют роль в допуске к другим упрощениям, где статус АЕО не является *de jure* обязательным (например, использование универсальных гарантий, статуса уполномоченного грузоотправителя или грузополучателя и доступ к упрощенным таможенным декларациям). Поэтому для всех экономических операторов, и, в частности, для транспортных операторов, получение статуса АЕО приобретает еще большую важность.

2. Транзитные гарантии

В то время как гарантии на покрытие таможенной задолженности для МДП в таможенном законодательстве ЕС зафиксированы на уровне 60 000 EUR и выше (Статья 163 ИА), гарантии для транзита в ЕС могут приобретать несколько форм и подвержены ряду упрощений (Статьи 89 - 100 ТКЕС).

Для транзита в ЕС, гарантии установлены на уровне, равном точной или расчетной максимальной сумме импортной или экспортной пошлины, соответствующей таможенной задолженности и другим сборам в отношении всех грузов, покрываемых этой транзитной декларацией ЕС (Статья 90 ТКЕС).

Гарантии для транзита в ЕС могут предоставляться в форме денежного депозита, поручительства или ваучера, предъявленных гарантом (Статья 92 ТКЕС). Тем не менее, таможенные органы могут отказаться принять выбранную форму гарантии, если это несовместимо с должным осуществлением соответствующей таможенной процедуры (Статья 93 ТКЕС). Таможенный пункт гарантии имеет возможность отказаться или отозвать утверждение поручительства гаранта в любое время (Статья 151 ИА).

Гарантами должны быть третьи лица, зарегистрированные в ЕС и утвержденные таможенными органами, требующими гарантию, если гарант не является кредитным учреждением, финансовым учреждением или страховой компанией, аккредитованной в ЕС (Статья 94 ТКЕС). Гаранты должны иметь адрес для доставки корреспонденции или агента в каждом государстве-члене, в котором может быть использована гарантия (Статья 82 ДА).

После утверждения таможенными органами, возможно использовать универсальную гарантию (*comprehensive guarantee*) (Статьи 89.5 и 95 ТКЕС), равную базовой сумме, установленной таможенным пунктом гарантии (Статья 155 ИА), для покрытия суммы импортной или экспортной пошлины, соответствующей таможенной задолженности по двум или более операциям, декларациям или таможенным процедурам. Универсальные гарантии могут быть только в виде поручительства гаранта (Статья 162 ИА) и предоставляются только лицам, которые:

- зарегистрированы в ЕС;
- не нарушали требования таможенного законодательства (Статья 39.a ТКЕС);
- регулярно используют транзитные или временные складские помещения ЕС или обладают практическими стандартами компетенции или профессиональной квалификации (Статья 39.d ТКЕС)

После авторизации, право на использование универсальных гарантий со сниженной суммой или преимуществом отступления от гарантий (*guarantee waiver*) предоставляется только перевозчикам, обладающим статусом АЕОС, или, отвечающим критериям, применяемым к АЕОС (Статья 95 ТКЕС).

Дополнительные детальные условия должны быть выполнены, чтобы получить авторизацию на использование универсальной гарантии на сумму, сокращенную на 50% (Статья 84.1 ДА), 30% (Статья 84.2 ДА), или получить авторизацию на использование преимущества отступления от гарантии (guarantee waiver) (Статья 84.3 ДА).

ТКЕС предусматривает, что таможенные гарантии могут потребоваться для помещения товаров, не имеющих статуса товаров ЕС, в ряд других таможенных режимов. Таможенные гарантии обязательны для деклараций временного хранения (Статьи 144 - 152 ТКЕС) и необязательны, в зависимости от национального законодательства, для помещения товаров, не имеющих статуса товаров ЕС, в особые режимы, такие как таможенное складирование, свободная зона, временный допуск, конечное использование, обработка товаров внутри таможенной территории, обработка товаров за пределами таможенной территории (Статья 211 ТКЕС).

3. Уполномоченный грузоотправитель / уполномоченный грузополучатель

Будущее таможенное законодательство ЕС предусматривает существование только уполномоченных грузополучателей МДП (Статья 230 ТКЕС) и не упоминает уполномоченных грузоотправителей МДП:

Статья 230 ТКЕС – Уполномоченный грузополучатель для целей МДП

После получения заявки, таможенные органы могут уполномочить лицо, именуемое «уполномоченный грузополучатель», получать груз, перемещаемый в соответствии с Конвенцией МДП в разрешенном месте, так чтобы процедура завершилась в соответствии с пунктом (d) Статьи 1 Конвенции МДП.

Заявки на получение статуса уполномоченного грузополучателя для операций МДП предусмотрены в Статьях 186 и 187 ДА. ДА предусматривает, что заявки должны подаваться в компетентные таможенные органы государства-члена, где должны прекратиться операции МДП. Полномочия действительны только в этом государстве-члене ЕС. Кроме того, ДА предусматривает, что они предоставляются только, если таможенные органы сочтут, что они смогут осуществлять надзор за операциями МДП и контролировать их, не превышая административную нагрузку, установленную для соответствующего лица.

Статус уполномоченного грузополучателя МДП предоставляется кандидатам-заявителям, зарегистрированным в ЕС, которые заявляют, что они регулярно получают грузы, перемещаемые в режиме МДП, и отвечают трем критериям, обязательным для программы АЕО, а именно:

- Отсутствие нарушений требований таможенного законодательства (Статья 39.a ТКЕС);
- Удовлетворительная система управления коммерческими и, если необходимо, транспортными данными, позволяющими осуществлять соответствующий таможенный контроль (Статья 39.b ТКЕС);
- Соответствие практическим стандартам компетенции или профессиональной квалификации (Статья 39.d ТКЕС)

Статья 282 ИА предусматривает формальности для грузов, перемещаемых в режиме МДП, которые получает уполномоченный грузополучатель.

Статья 282 ИА – Формальности для грузов, перемещаемых в режиме МДП, которые получает уполномоченный грузополучатель

1. если груз прибывает в место, указанное в разрешении, упомянутом в Статье 230 Кодекса, уполномоченный грузополучатель должен предпринять следующее:

- (a) незамедлительно уведомить таможенный пункт назначения о прибытии груза и информировать его о любых нарушениях или инцидентах, которые имели место в ходе перевозки;*
- (b) выгрузить груз только после получения разрешения таможенного пункта назначения;*
- (c) после разгрузки незамедлительно внести результаты проверки и любую другую информацию, касающуюся выгрузки в свои документы;*
- (d) уведомить таможенный пункт назначения о результатах проверки груза и информировать его о любых нарушениях не позднее, чем на третий день со дня, когда он получил разрешение выгрузить груз.*

2. Если таможенный пункт назначения получил уведомление о прибытии груза на территорию уполномоченного грузополучателя, он уведомляет таможенный пункт отправления или въезда о прибытии груза.

3. Если таможенный пункт назначения получил результаты проверки груза, упомянутые в пункте 1(d), он направляет результаты контроля в таможенный пункт отправления или въезда не позднее, чем на шестой день со дня, когда груз был доставлен уполномоченному грузополучателю.

4. По требованию Держателя книжки МДП уполномоченный грузополучатель выдает квитанцию, подтверждающую прибытие груза в место, указанное в разрешении, упомянутом в Статье 230 Кодекса, и содержащую упоминание идентификационного номера MRN операции МДП и книжки МДП. Квитанция не рассматривается в качестве доказательства прекращения операции МДП в значении положений Статьи 279(4).

5. Уполномоченный грузополучатель должен проследить, чтобы книжка МДП и идентификационный номер MRN операции МДП были представлены в сроки, установленные в разрешении, в таможенный пункт назначения для целей прекращения операции МДП в соответствии со Статьей 279(4).

6. Считается, что Держатель книжки МДП выполнил свои обязательства в соответствии со Статьей 1(o) Конвенции МДП, если книжка МДП вместе с автотранспортным средством, комбинацией транспортных средств или контейнера и груз были представлены в нетронутом состоянии уполномоченному грузополучателю в место указанное в разрешении.

Статья 279(4) ИА:

Таможенный пункт назначения или выезда прекращает операцию МДП в соответствии со Статьями 1(d) и 28(1) Конвенции МДП. Он заполняет корешок № 2 книжки МДП и оставляет отрывной листок № 2 книжки МДП. Книжка МДП возвращается Держателю книжки МДП или лицу, действующему от его имени.

IV. ДЕЙСТВИЯ ЧЛЕНОВ

Членам предлагается принять к сведению представленную информацию и направить вопросы в Секретариат МСАТ на имя г-жи Светланы Ди Джордио по адресу Svetlana.digiorgio@iru.org.

* * * * *

Приложение 1

CAD/BR4618/RLE

10.08.2016

ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ СУБЪЕКТОВ, ВОВЛЕЧЕННЫХ В МЕЖДУНАРОДНУЮ ТОРГОВЛЮ

Для иностранных экономических операторов необходима регистрация в таможенных органах (статья 5 ДА) до подачи:

- таможенной декларации (с некоторыми исключениями, см. ниже);
- общей декларации о прибытии (ENS); или
- декларации о временном хранении на территории ЕС; или
- для перевозчиков, желающих получать оповещения о подаче или изменениях своих ENS другой стороной.

Регистрация иностранных экономических операторов необязательна для следующих видов деклараций:

- деклараций на временную процедуру приема или деклараций о реэкспорте, чтобы завершить ту процедуру (кроме случаев, когда требуется регистрация для использования общей системы управления гарантией); а также
- транзитные декларации, поданные экономическими субъектами, зарегистрированными в стране системы Единого транзита (за исключением тех случаев, что декларация подана вместо ENS или используется в качестве пре-декларации до отъезда).

ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ РЕЖИМА МДП В РАМКАХ ВНЕШНИХ И ВНУТРЕННИХ ТРАНЗИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

В то время как использование процедуры транзита ЕС для внешнего транзита не имеет ограничений, использование МДП для внешнего транзита допускается только при наличии такие перевозки (i) начинаются или заканчиваются за пределами таможенной территории Союза или (ii) осуществляются между двумя пунктами на таможенной территории ЕС через территорию третьей страны (статья 226 ТКЕС). Причина заключается в том, что ЕС рассматривает свою территорию в качестве единой таможенной территории без каких-либо границ, делая таким образом Конвенцию МДП неприменимой для перемещения несоюзных товаров из одной точки в другую в пределах ЕС, без пересечения внешней границы (статья 228 ТКЕС).

Режим МДП запрещен



Из Роттердама в Польшу (перевозка несоюзных товаров): использование режима МДП запрещается ТКЕС, а применение транзитной процедуры Союза обязательно.

Режим МДП допускается



Из Роттердама в Беларусь (перевозка любых товаров): использование режима МДП допускается

Использование процедуры транзита Союза для внутреннего транзита допускается, когда третья страна является участником Конвенции об общей транзитной процедуре (Исландия, Норвегия, Лихтенштейн, Швейцария, Турция и БЮРМ). Использование МДП для внутреннего транзита допускается, когда третья страна является Договаривающейся стороной Конвенции МДП (статья 227 ТКЕС).

Поскольку и ЕС, и его 28 государств-членов являются Сторонами Конвенции МДП, все перевозки товаров на ввоз, транзит или вывоз с территории ЕС с использованием процедуры МДП, должны выполняться с соблюдением положений Конвенции МДП, которая превалирует над таможенным законодательством ЕС, согласно соответствующими принципам международного права и статье 1 ТКЕС.

Важно отметить, что хотя TIR-EPD имеет статус лишь предварительной декларации в системе МДП, она представляет собой непосредственно транзитную декларацию для ЕС, благодаря ее связи с системой NCTS. В соответствии со статьей 273 ИА, только в случае расхождений между МДП и электронной транзитной системой (NCTS, TIR-EPD) будет преобладать книжка МДП.

Приложение 3

CAD/BR4618/RLE

10.08.2016

ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КРИТЕРИЯХ И ПРЕИМУЩЕСТВАХ РАЗЛИЧНЫХ СТАТУСОВ УЭО

Статус АЕОС может быть предоставлен любому экономическому оператору ЕС, отвечающему следующим общим критериям:

- отчетность о соблюдении таможенных требований (статья 39.а ТКЕС);
- удовлетворительная система управления коммерческой и, в случае необходимости, транспортной документацией, что позволяет осуществлять необходимый таможенный контроль (статья 39.б ТКЕС);
- доказательство финансовой состоятельности (статья 39.с ТКЕС); и
- практические стандарты компетентности или профессиональной квалификации (статья 39.д ТКЕС).

Статус АЕОС может быть предоставлен любому экономическому оператору ЕС, отвечающему следующим общим критериям:

- отчетность о соблюдении таможенных требований (статья 39.а ТКЕС);
- удовлетворительная система управления коммерческой и, в случае необходимости, транспортной документацией, что позволяет осуществлять необходимый таможенный контроль (статья 39.б ТКЕС);
- доказательство финансовой состоятельности (статья 39.с ТКЕС); и
- стандарты обеспечения безопасности (статья 39.е ТКЕС).

ИА содержит подробную информацию о процедуре доступа к статусу УЭО и критериях приема (статьи от 24 до 35 ИА).

Прямые выгоды, общие для АЕОС и АЕОС, заключаются в следующем:

- приоритетная обработка грузов, если груз был выбран для физической или документальной проверки (статьи 24.4 и 25 ДА).
- выбор места контроля – УЭО может потребовать, чтобы таможенный контроль был переведен в альтернативное месторасположение, что могло бы обеспечить снижение задержек и / или затрат, при условии соблюдения индивидуальных соглашений с соответствующим таможенным органом (статья 24.4 ДА).
- облегченный доступ к другим таможенным упрощениям, так как критерии, которые уже были рассмотрены при предоставлении статуса УЭО, не будут изучаться заново (статья 38.5 УСС).

Прямые выгоды для АЕОС заключаются в следующем:

- предварительное уведомление о контроле, если это не ставит под угрозу таможенный контроль (статьи 24.2 и 24.3 ДА).
- ограничение требований в отношении данных до минимума, предусмотренного в Приложении В к ДА для пре-декларации на выезд в форме таможенной декларации или реэкспортной декларации (статья 23 ДА).
- Меньшее количество физических и документальных проверок, чем для других экономических операторов (статья 24.1 ДА).

Прямые выгоды для АЕОС заключаются в следующем:

- Использование комплексных гарантий с уменьшенной суммой или отказа от гарантии (ст. 95 ТКЕС)
- Возможность «самооценки» (не относится к МДП) для определения сумм импортной и экспортной пошлины к уплате, а также для выполнения определенных проверок под таможенным контролем (статья 185 ТКЕС).
- Упрощенный доступ к и использование специальных таможенных процедур: временного хранения (статья 148 ТКЕС), централизованного оформления (статья 179 ТКЕС), упрощенных таможенных деклараций (статья 145 ДА), ввод данных в записи декларанта (статья 182 ТКЕС), обработка данных о въезде и выезде, временный допуск, конечное использование (статья 211 ТКЕС).
