



Европейская экономическая комиссия**Административный комитет
Конвенции МДП 1975 года****Шестидесятая сессия**

Женева, 5 февраля 2015 года

Пункт 4 а) ii) предварительной повестки дня

Деятельность и административные функции**Исполнительного совета МДП –****Деятельность Исполнительного совета МДП:****Обследование по вопросу о таможенных претензиях****Обследование по вопросу о таможенных претензиях****Записка секретариата****I. История вопроса и мандат**

1. На своей пятьдесят пятой сессии Исполнительный совет МДП утвердил окончательный вариант обследования по вопросу об уровне гарантий МДП и функционировании системы гарантий МДП и поручил секретариату приступить к его распространению среди Договаривающихся сторон (TIRExB/REP/2013/55, пункт 49). Секретариат подготовил онлайн-вариант обследования и в декабре 2013 года разослал письма, в которых просил страны дать ответы на вопросник через Интернет. Крайний срок для представления ответов был назначен на 31 января 2014 года^{1, 2}.

¹ 13 февраля 2014 года крайний срок был продлен до 28 февраля 2014 года (TIRExB/REP/2013/57, пункт 23).

² 30 июня 2014 года Исполнительный совет МДП принял к сведению, что свой ответ также представила Турция, и поручил направить напоминание Российской Федерации (TIRExB/REP/2013/59, пункт 20).



II. Ответы

2. На вопросник ответили следующие 38 стран: Австрия, Беларусь, Бельгия, Болгария, Босния и Герцеговина, бывшая югославская Республика Македония, Венгрия, Германия, Греция, Грузия, Дания, Израиль, Ирландия, Италия, Казахстан, Кипр, Кыргызстан, Латвия, Ливан, Литва, Мальта, Марокко, Нидерланды, Норвегия, Польша, Португалия, Румыния, Сербия, Словакия, Словения, Турция, Финляндия, Франция, Черногория, Чешская Республика, Швейцария, Швеция и Эстония. Из 38 стран 18 не сообщили ни о каких претензиях.

III. Результаты обследования

3. Результаты анализируются отдельно по Европейскому союзу (ЕС) и по странам, не входящим в ЕС, с тем чтобы получить более полный обзор ситуации в различных Договаривающихся сторонах. Все суммы, указанные в национальных валютах, были переведены в евро (€) по обменному курсу³ на 1 февраля 2014 года.

A. Таможенные претензии к национальным гарантийным объединениям

1. Страны ЕС

Таблица 1
Общая ситуация
(число претензий)

Год	<i>Предъявлено претензий</i>	<i>Оплачено претензий</i>	<i>Отозвано претензий</i>	<i>Не оплачено претензий</i>
2009	76	13	56	7
2010	102	43	41	18
2011	74	16	25	33
2012	31	17	11	3
Итого	283	89	133	61

Таблица 2
Общая ситуация
(сумма претензий в евро)

Год	<i>Предъявлено претензий</i>	<i>Оплачено претензий</i>	<i>Отозвано претензий</i>	<i>Не оплачено претензий</i>
2009	1 125 996	192 385	822 913	115 664
2010	2 485 712	791 555	1 000 603	693 553
2011	3 352 380	444 759	313 530	2 321 588
2012	456 939	231 986	58 277	166 148
Итого	7 421 028	1 660 685	2 195 324	3 296 953

³ Источники: оперативные обменные курсы Организации Объединенных Наций.

Средний размер претензий

Средний размер предъявленных претензий составляет 26 223 евро. Размер оплаченных, отозванных и неоплаченных претензий составляет соответственно 18 659 евро, 16 506 евро и 54 048 евро.

Таблица 3

Оплаченные претензии
(число)

<i>Год</i>	<i>В течение трех месяцев</i>	<i>По истечении трех месяцев</i>	<i>Итого</i>
2009	3	10	13
2010	3	40	43
2011	7	9	16
2012	8	9	17
Итого	21	68	89

Таблица 4

Оплаченные претензии
(сумма в евро)

<i>Год</i>	<i>В течение трех месяцев</i>	<i>По истечении трех месяцев</i>	<i>Итого</i>
2009	26 816	165 569	192 385
2010	36 596	754 960	791 555
2011	92 253	352 506	444 759
2012	77 278	154 707	231 986
Итого	232 944	1 427 742	1 660 685

Отозванные претензии

В среднем 47% претензий были отозваны таможенными органами.

Замечания стран относительно того, почему не были оплачены соответствующие претензии

- Претензии оспорены в судебном порядке.
- Апелляции со стороны держателей.

Претензии, по которым ведется судебное разбирательство

Всего 52 претензии (5 в 2009 году, 15 в 2010 году и 32 в 2012 году).

2. Страны, не входящие в ЕС

Таблица 5
Общая ситуация
 (число претензий)

<i>Год</i>	<i>Предъявлено претензий</i>	<i>Оплачено претензий</i>	<i>Отозвано претензий</i>	<i>Не оплачено претензий</i>
2009	21	13	7	1
2010	59	32	6	21
2011	51	46	2	3
2012	47	22	14	11
Итого	178	113	29	36

Таблица 6
Общая ситуация
 (сумма претензий в евро)

<i>Год</i>	<i>Предъявлено претензий</i>	<i>Оплачено претензий</i>	<i>Отозвано претензий</i>	<i>Не оплачено претензий</i>
2009	321 948	269 053	95 625	17 619
2010	1 299 442	857 296	14 135	533 628
2011	917 634	1 025 444	0	33 927
2012	954 830	625 322	95 737	234 272
Итого	3 493 854	2 777 115	205 497	819 445

Средний размер претензий⁴

Средний размер предъявленных претензий составил 20 797 евро. Средний размер оплаченных, отозванных и неоплаченных претензий составил соответственно 24 576 евро, 10 816 евро и 22 762 евро.

Таблица 7
Оплаченные претензии
 (число)

<i>Год</i>	<i>В течение трех месяцев</i>	<i>По истечении трех месяцев</i>	<i>Итого</i>
2009	0	13	13
2010	2	30	32
2011	2	44	46
2012	17	5	22
Итого	21	92	113

⁴ За исключением Швейцарии (размеры претензий представлены не были).

Таблица 8
Оплаченные претензии
(сумма в евро)

<i>Год</i>	<i>В течение трех месяцев</i>	<i>По истечении трех месяцев</i>	<i>Итого</i>
2009	0	269 053	269 053
2010	114 205	743 091	857 296
2011	9 324	1 016 120	1 025 444
2012	474 134	151 188	625 322
Итого	597 663	2 179 451	2 777 115

Отозванные претензии

В среднем 16% претензий были отозваны таможенными органами.

Замечания стран относительно того, почему не были оплачены соответствующие претензии

- Перевозчик представил доказательства обнаружения груза в местах временного хранения. Эти сведения в настоящее время проверяются органами.
- Продолжается процесс судебного разбирательства. Как правило, национальное гарантийное объединение подает судебный иск на таможенный орган, когда направляется претензия на оплату.

Претензии, по которым ведется судебное разбирательство

Отсутствуют.

В. Неоплаченные претензии за прошлые периоды

23 страны ответили на следующие 2 вопроса и по 9 из них представили данные, отличные от нуля.

Таблица 9
Число неоплаченных претензий на конец года, указанного в заголовке колонки, которые были предъявлены в течение года (или промежутка времени), указанного в заголовке строки

<i>Претензии, предъявленные в указанном году</i>	<i>Неоплаченные претензии на конец года</i>			
	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
2012	9			
2011	33	34		
2010	18	18	18	
2009	7	9	9	9
2008	0	0	0	1
2007	1	1	2	2
2006	0	0	0	4

<i>Претензии, предъявленные в указанном году</i>	<i>Неоплаченные претензии на конец года</i>			
	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
2005	0	0	1	8
2004	4	4	4	4
2003	0	0	0	1
2002	4	4	4	6
2001	0	0	0	0
2000	1	1	1	2
1995–1999	0	0	0	1
1990–1994	0	0	0	0
1985–1989	0	0	0	0
1980–1984	0	0	0	0
1979 и ранее	0	0	0	0

Таблица 10

Сумма неоплаченных претензий на конец года, указанного в заголовке колонки, которые были предъявлены в течение года (или промежутка времени), указанного в заголовке строки

<i>Претензии, предъявленные в указанном году</i>	<i>Неоплаченные претензии на конец года</i>			
	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
2012	193 506			
2011	2 321 588	2 354 288		
2010	693 553	693 553	693 553	
2009	115 645	510 545	116 107	116 107
2008	0	0	0	12 056
2007	7 716	7 716	13 482	13 482
2006	0	0	0	99 116
2005	0	0	42 925	140 795
2004	5 078	5 078	5 078	5 078
2003	0	0	0	2 704
2002	90 541	90 541	90 541	94 208
2001	0	0	0	0
2000	12 998	12 998	12 998	15 994
1995–1999	0	0	0	19 953
1990–1994	0	0	0	0
1995–1999	0	0	0	0
1985–1989	0	0	0	0
1980–1984	0	0	0	0
1979 и ранее	0	0	0	0

С. Таможенные претензии в отношении лиц, с которых непосредственно причитается уплата

1. Страны ЕС

Таблица 11
Общая ситуация
(число претензий)

Год	Предъявлено претензий	Оплачено претензий	Отозвано претензий	Не оплачено претензий
2009	119	37	75	8
2010	101	33	50	16
2011	113	36	29	48
2012	81	43	20	18
Итого	414	149	174	90

Таблица 12
Общая ситуация
(сумма претензий в евро)

Год	Предъявлено претензий	Оплачено претензий	Отозвано претензий	Не оплачено претензий
2009	2 166 595	157 491	930 289	1 078 813
2010	2 461 372	385 173	1 058 820	1 064 541
2011	3 570 568	129 665	323 958	2 959 268
2012	1 043 744	365 294	281 411	397 038
Итого	9 242 279	1 037 622	2 594 478	5 499 660

2. Страны, не входящие в ЕС

Таблица 13
Общая ситуация
(число претензий)

Год	Предъявлено претензий	Оплачено претензий	Отозвано претензий	Не оплачено претензий
2009	34	34	0	0
2010	46	43	0	3
2011	50	46	0	4
2012	108	107	0	1
Итого	238	230	0	8

Таблица 14
Общая ситуация
(сумма претензий в евро)

<i>Год</i>	<i>Предъявлено претензий</i>	<i>Оплачено претензий</i>	<i>Отозвано претензий</i>	<i>Не оплачено претензий</i>
2009	264 336	264 336	0	0
2010	230 771	137 757	0	93 014
2011	191 769	156 630	0	35 139
2012	1 473 425	1 444 962	0	477
Итого	2 160 302	2 003 686	0	128 630

D. Уровень гарантии МДП

1. Страны ЕС

Текущий уровень гарантии

60 000 евро

Процент операций МДП, по которым размер таможенных пошлин и сборов превышает установленный уровень гарантии

Девять государств-членов указали следующие процентные показатели: 25, 15, 8,2, 5–10, 4, менее 1, 0,49, 0,12 и 0,6. Двенадцать стран указали, что процентный показатель равнялся нулю или был близок к нулю.

Процент претензий, по которым размер таможенных пошлин и сборов превышает установленный уровень гарантии

Только одна страна указала, что этот показатель находится в пределах 5–10%. 21 страна указала, что этот процентный показатель равен нулю.

Применение дополнительных контрольных мер в случае превышения уровня гарантии.

Нет: 17 стран / Да: 6 стран.

При необходимости, какие виды дополнительных контрольных мер вы применяете?

Сопровождение: 3 страны. Введение дополнительной национальной гарантии: 1 страна. Кроме того, 1 страна сообщила об использовании книжек МДП на сумму 100 000 евро.

При необходимости, каким образом вы применяете контрольные меры?

Систематически: 4 страны. Выборочно: 2 страны. 2 страны отметили, что применение контрольных мер основано на анализе рисков.

Сообщения о проблемах и предложениях, связанных с уровнем гарантии

- Случаи, когда пошлины и сборы превышают сумму установленного уровня гарантии (60 000 евро), являются редкими. Тем не менее гарантия

должна покрывать всю сумму. С точки зрения таможенных органов сложно или практически невозможно взимать требуемую сумму с держателя книжки МДП. Именно поэтому таможенные органы взимают эту сумму со своих национальных объединений. Когда сумма превышает 60 000 евро, они вынуждены продолжать требовать оплаты от держателя книжки МДП, несмотря на то, что они изначально осознают, что держатель платить не намерен.

- В ЕС операторы МДП по возможности используют систему МДП вместо системы НКТС. Так, например, операция по перевозке между Осло (Норвегия) и Польшей требует крайне высокой гарантии в рамках системы НКТС, а с помощью книжки МДП оператор может избежать необходимости предоставления высокой гарантии. Таким образом, при более высоком уровне гарантии МДП можно избежать использования нескольких книжек МДП или системы МДП+.
- В целом о каких-либо проблемах, связанных с действующим в ЕС текущим уровнем гарантии 60 000 евро, не сообщается. В 2012 году не было зафиксировано случаев претензий, по которым общий размер таможенной задолженности превышал бы данный уровень гарантии.
- Подавляющее число держателей книжек МДП, которые оформляются в таможенных местах отправления за последние годы, являются представителями стран Восточной Европы и арабских стран. Помимо естественных сложностей, связанных с коммуникацией с водителями из этих территорий, которые не осведомлены о том, что у книжек МДП имеется максимальное ограничение по покрытию, национальные экономические операторы (которые являются агентами транспортно-экспедиторских компаний или таможенных брокеров) не предоставляют оставшуюся часть индивидуальной гарантии на сумму, превышающую покрытие книжки МДП из-за реальных трудностей с возмещением в случае таможенной задолженности. Поэтому повышение суммы покрытия гарантии МДП как минимум до 100 000 евро отвечает интересам всех сторон, а не только экономических операторов и таможенных администраций, так как операции МДП обычно подразумевают перевозку на грузовых автомобилях товаров, по которым уже выставлены счета-фактуры и которые имеют высокую стоимость и облагаются высокими таможенными пошлинами и максимальными ставками НДС.

Сообщения о проблемах и предложениях, связанных со взиманием таможенных пошлин и сборов в случае нестандартных операций МДП

Отсутствуют.

2. Страны, не входящие в ЕС

Текущий уровень гарантии

50 000 долл. США (около 36 700 евро): 5 стран

60 000 евро: 6 стран

100 000 шв. фр. (около 82 000 евро): 1 страна

Процент операций МДП, по которым размер таможенных пошлин и сборов превышает установленный уровень гарантии

Были представлены следующие ответы: 10, 1, 0,4 и 0% (6 стран) и нет данных (2 страны). Неполные данные по одной стране (только 5 из 16 региональных таможенных управлений представили данные) не позволяют рассчитать этот процентный показатель, но в 2012 году при выполнении по крайней мере 172 операций МДП таможенные пошлины и сборы превышали 60 000 евро (в 2012 году было обработано 1 131 148 книжек МДП).

Процент претензий, по которым таможенные пошлины и сборы превышают установленный уровень гарантии

Были представлены следующие ответы: 0% (9 стран) и нет данных (3 страны).

Применение дополнительных контрольных мер в случае превышения уровня гарантии

Да: 5 стран/Нет: 7 стран.

При необходимости, какие виды дополнительных контрольных мер вы применяете?

Сопровождение: 4 страны.

- Незамедлительный обмен информацией в устной или письменной форме между таможенной места отправления и таможенной места назначения об отправке определенных товаров, при этом существует возможность назначения таможенного сопровождения, если возникает такая необходимость.
- Как правило, в случае таких операций МДП используются системы слежения за транспортными средствами.

При необходимости, как часто вы применяете контрольные меры?

Систематически: 2 страны. Выборочно: 3 страны.

- Время от времени.
- При наличии данных анализа риска, касающихся товара или перевозчика, либо в случае подозрения на контрабанду, получения каких-либо разоблачительных сведений или оперативной информации об операциях МДП, как правило, используется система слежения за транспортными средствами. Сопровождение применяется только в том случае, когда у таможни отсутствует достаточное число приборов системы слежения за транспортными средствами.

Сообщения о проблемах и предложениях, связанные с уровнем гарантии

- С момента введения процедуры МДП таможенных претензий или выплат со стороны гарантов не было, поэтому мы не сталкиваемся с какими-либо проблемами, связанными с уровнем гарантии МДП.
- В настоящее время уровень гарантии МДП составляет 60 000 евро. Мы полагаем, что в настоящее время этот уровень является приемлемым, но в ближайшие годы его следует пересмотреть в соответствии с меняющимися требованиями международной торговли.

Сообщения о проблемах и предложениях, связанных со взиманием таможенных пошлин и сборов в случае нестандартных операций МДП

- В соответствии с положениями пояснительной записки к пункту 2 статьи 11 Конвенции МДП таможенная администрация должна препроводить требование об уплате держателю книжки МДП или же лицу, с которого причитаются эти суммы. Если требование об уплате направляется иностранному держателю книжки МДП, то в большинстве случаев такое уведомление возвращается, поскольку держатель книжки больше по указанному адресу не находится. (Если адрес, указанный в книжке МДП, неразборчив, для установления адреса держателя используется система МБДМДП+. Все уведомления отсылаются вручную через посольство/консульство.) Мы полагаем, что в случае возвращения уведомления таможенная администрация должна незамедлительно предъявить претензию гарантийному объединению, и вышеуказанную пояснительную записку следует сформулировать точнее.

IV. Предварительные соображения секретариата

4. Во-первых, необходимо отметить, что число респондентов настоящего обследования, к сожалению, оказалось ниже, чем в ходе предыдущего обследования (ответы представила 41 страна), и что такие крупные пользователи системы МДП, как Иран (Исламская Республика), Российская Федерация и Украина, не ответили на вопросник. С учетом последних событий в Российской Федерации вызывает сожаление отсутствие данных, касающихся российских претензий, что искажает итоги обследования. Исходя из этого, результаты настоящего исследования следует интерпретировать с осторожностью, особенно в том, что касается стран, не входящих в ЕС.

1. Статистика таможенных претензий и сравнение с результатами предыдущих обследований

5. В таблице, представленной ниже, содержится обобщенное сравнение результатов обследований 2014, 2011 и 2007 годов. Вызывает сожаление отсутствие ответов крупных пользователей системы МДП, что необходимо для сопоставления результатов. Единственным сопоставимым показателем является средний размер одной предъявленной претензии, который практически вернулся на уровень 2007 года.

Таблица 15

	<i>Обследование 2013 года</i>	<i>Обследование 2011 года</i>	<i>Обследование 2007 года</i>
Среднее число предъявленных претензий в год	115 ⁵	201	866
Средний размер предъявленных претензий в год (€)	2 728 720 ⁵	3 630 378	22 625 657
Среднее число оплаченных претензий в год	51 ⁵	91	58

⁵ Учитывая, что крупные пользователи системы МДП не представили свои ответы на обследование 2013 года, эти цифры не следует сопоставлять с результатами предыдущих обследований.

	Обследование 2013 года	Обследование 2011 года	Обследование 2007 года
Средний размер оплаченных претензий в год (€)	1 109 450 ⁵	1 705 851	853 984
Средний размер предъявленных претензий (€)	23 677	17 992	26 142
Предъявляемость претензий (число выданных книжек на одну претензию)	24 480 ⁵	14 193	3 900

2. Неоплаченные претензии за прошлые периоды

6. Статистические данные по неоплаченным претензиям за прошлые периоды не позволяют объяснить большое число неоплаченных претензий, о которых сообщил МСАТ (свыше 6 000). Либо большая часть этих претензий была предъявлена странами, не представившими ответы на вопросник, либо таможенные органы больше не рассматривают их как претензии. Учитывая низкий процент ответивших и тот факт, что МСАТ, пересмотрев метод расчета неоплаченных претензий, сейчас сообщает о меньшем числе неоплаченных претензий (645 претензий в феврале 2014 года), ИСМДП, возможно, пожелает рассмотреть целесообразность сохранения этих вопросов в будущих обследованиях.

3. Уровень гарантии МДП

7. По всей видимости, в большинстве случаев уровень гарантии является удовлетворительным. Только четыре страны указали, что уровень гарантии представляет или будет представлять проблему в будущем, и предлагают либо отменить ограничения по уровню гарантии, либо изыскать возможности повышения этого уровня. Следует напомнить, что в соответствии с положениями Конвенции МДП предельный уровень гарантии, установленный в договоре между компетентными органами и гарантийным объединением, может превышать рекомендуемую сумму, указанную в пояснительной записке к статье 8.3. Так, во многих странах эта сумма составляет сегодня 60 000 евро и иногда достигает даже 100 000 шв. франков.

4. Сравнение со статистикой претензий МСАТ

8. В представленной ниже таблице отражена разница между общим числом предъявленных претензий в год по данным обследования ИСМДП 2013 года и по данным статистики МСАТ (учитывая только данные, касающиеся стран, которые представили свои ответы на вопросник ИСМДП 2013 года). Несмотря на то, что координационные пункты МДП были проинформированы о различиях между результатами предыдущих обследований и статистическими данными МСАТ и об изменениях в методологии и инструментах статистики МСАТ, эти различия по-прежнему значительны (например, за 2012 год статистические данные МСАТ о предъявленных претензиях на 40% превышают цифры, указанные в ответах стран-респондентов).

Таблица 16

Сравнение со статистикой претензий МСАТ

2009		2010		2011		2012	
ИСМДП	МСАТ	ИСМДП	МСАТ	ИСМДП	МСАТ	ИСМДП	МСАТ
97	100	161	172	125	151	78	110

5. Другие вопросы для рассмотрения

9. Доля отозванных претензий достигает в среднем 35% от числа предъявленных претензий. Учитывая, что эти претензии проходят этапы предварительного уведомления и уведомления, ИСМДП, возможно, пожелает рассмотреть вопрос о том, почему такое большое число претензий отзывается таможенными.

10. В ЕС и в странах, не входящих в ЕС, в 76% и 81% случаев соответственно оплата производится после истечения трехмесячного срока, предусмотренного Конвенцией МДП. Этот показатель может с течением времени увеличиться по мере того, как неоплаченные претензии в определенный момент будут оплачены.

V. Обсуждения в рамках ИСМДП

11. На своей шестидесятой сессии Совет приветствовал неофициальный документ № 21/Rev.1 (2014 год), содержащий обновленную оценку результатов обследования таможенных претензий за период 2009–2012 годов, представленных в настоящем документе. Совет выразил сожаление по поводу того, что крупные пользователи системы МДП, такие как Иран (Исламская Республика), Российская Федерация и Украина, не представили данные (несмотря на неоднократные просьбы), что затрудняет либо делает невозможным анализ Советом результатов обследования или сопоставление данных с предыдущими обследованиями. Поскольку наблюдение за функционированием системы гарантий является одной из его основных задач, ИСМДП настоятельно призвал Председателя включить в доклад Административному комитету МДП (АС.2) просьбу к Договаривающимся сторонам отвечать на вполне обоснованные запросы о представлении данных и любой другой информации, позволив, таким образом, Совету выполнить функции, возложенные на него Конвенцией.

12. Что касается последующих обследований, то Совет поручил секретариату представлять данные, не проводя разграничения между ЕС и странами, не входящими в ЕС, и включать в приложение полные ответы по каждой стране. Кроме того, Совет отметил, что два вопроса обследования, посвященные выявлению причин неоплаченных претензий, о которых сообщал МСАТ, по-видимому, не дали желаемого результата, поскольку подавляющее большинство респондентов не могли на них ответить. Исходя из этого, Совет принял решение эти вопросы из будущих обследований исключить (TIRExB/REP/2014/60, пункты 24–25).