

СТМ/GE2071/MRE

Женева, 12 ноября 2013 г.

СРОЧНО И ВАЖНО**ПРИМЕНЕНИЕ КНИЖЕК МДП В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ****Дополнительные рекомендации для ассоциаций МДП и держателей книжек МДП в целях защиты своих прав в связи с распространением незаконных мер, принятых ФТС России в отношении применения Конвенции МДП на территории России Федерации**

На основании решений, принятых во время уставных собраний МСАТ 7 и 8 ноября 2013 года, членам МСАТ направляется список дополнительных рекомендаций, которым необходимо следовать как ассоциациям МДП, так и держателям книжек МДП, а также действий, которые им необходимо предпринять для того, чтобы защитить свои законные права в сложившейся ситуации.

I. ПРИМЕНЕНИЕ КНИЖЕК МДП НА ТЕРРИТОРИИ РОССИИ: рекомендации для держателей книжек МДП.

- После подтверждения Исполнительным советом МДП (ИСМДП) ООН от 27 августа 2013 года и Административным комитетом МДП (АС.2) от 3 октября 2013 года, и Постановлением Высшего Арбитражного Суда России от 14 октября 2013 года неправомерности дополнительных гарантий, введенных ФТС России для операций МДП на территории России, держателям книжек МДП рекомендуется продолжать использовать книжки МДП для транспортных операций в России. Фактически, любой отказ российских таможенных органов принять книжку МДП будет являться незаконным действием и подвергнет ФТС России юридическим и финансовым последствиям.
- В случае если в оформлении книжки МДП было отказано, и прежде чем принимать решение об использовании дополнительных гарантий, введенных ФТС России, держателям книжек МДП следует принять к сведению потенциальные серьезные риски и негативные последствия, связанные с использованием таких гарантий, изложенные в **Приложении 1** к настоящему документу.
- Для обеспечения эффективной защиты своих законных прав держатели книжек МДП должны собрать и правильно подготовить все доказательства и документацию в отношении каждой отдельной книжки МДП, отклоненной российскими таможенными органами, и вернуть ее в свою национальную ассоциацию МДП в соответствии с процедурой, описанной в **пункте II** данного документа, для дальнейшей передачи в МСАТ.

II. ВОЗМЕЩЕНИЕ ЗА КНИЖКИ МДП, НЕ ПРИНЯТЫЕ РОССИЙСКИМИ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ К ОФОРМЛЕНИЮ: инструкции для ассоциаций МДП

Принимая во внимание чрезвычайные обстоятельства и незаконность действий таможенных органов России о введении дополнительных гарантий вместо книжек МДП, МСАТ временно согласился возместить каждой ассоциации МДП полную стоимость книжек МДП согласно инвойсу МСАТ, в случае если было продемонстрировано, что такие книжки МДП не смогли быть использованы для перевозки МДП на территории России в связи с отказом российских таможенных органов.

Эта исключительная мера будет касаться книжек МДП, которые были выданы ассоциациями МДП держателям книжек МДП и которые российские таможенные органы отказались принимать в оформление с 14 октября 2013 года, и будет действовать **до 31 декабря 2013 года включительно**, когда она будет повторно рассмотрена МСАТ.

Чтобы воспользоваться правом на такое возмещение, каждая ассоциация МДП должна собрать от держателей книжек МДП и вернуть в МСАТ следующие документы:

- Формуляр заявления, приведенный в **Приложении 2**;
- Оригинал книжки МДП, по возможности с подтверждением отказа, заверенным российскими таможенными органами;
- Оригиналы (при невозможности – копии) квитанций (чеков, расписок), подтверждающих и четко указывающих сумму, уплаченную держателем книжки МДП за дополнительную гарантию и сопутствующие услуги, а также любого другого документа, полученного держателями МДП;
- Копия накладной CMR;

Вышеуказанные документы должны быть приложены держателем к книжке МДП.

Каждая ассоциация МДП должна обеспечить, чтобы книжки МДП, которые российские таможенные органы отказались принимать в оформление, были возвращены в МСАТ в четко отличаемых отдельных упаковках с наклейкой в формате А4 «REFUSED RUSSIA» («отказано в России»), прикрепленной на упаковку.

Список книжек МДП, за которые ассоциации просят возмещения, а также любые дополнительные вопросы, следует направлять г-ну Рафаэлю Хирту по электронной почте raphael.hirt@iru.org.

III. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРАВОВАЯ ПОМОЩЬ: рекомендации для держателей книжек МДП и ассоциаций МДП

- В дополнение к документу МСАТ № СТМ/GE1934/MRE от 11 сентября 2013 г., информирующему о возможности для держателей книжек МДП обратиться в компетентный российский суд, чтобы оспорить неправомерные действия российских таможенных органов и потребовать возмещения понесенного ущерба, в **Приложении 3** членам предлагается Модель искового заявления и рекомендации о том, как ее заполнить.
- Держатели книжек МДП, которые захотят воспользоваться услугами законного представителя в России для более эффективной защиты своих законных интересов, найдут список юридических фирм в **Приложении 4**.

- Для дополнительной помощи со стороны МСАТ, касающейся использования книжек МДП или юридических действий в России, как ассоциации МДП, так и держатели книжек МДП могут направлять свои запросы напрямую по электронной почте legal@iru.org.

IV. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДЕЙСТВИЯ, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ПРЕДПРИНЯТЫ: инструкции для ассоциаций МДП

- **Национальные расследования в отношении зарубежных партнеров российских компаний, предоставляющих дополнительные гарантии.** В ходе уставных собраний МСАТ на прошлой неделе несколько членов сообщили о различных организациях, действующих на их территории в качестве агентов и представляющих интересы новых российских гарантов. Было отмечено, что некоторые из ассоциаций иницируют расследования в отношении таких агентов через свои соответствующие национальные органы. Если остальные ассоциации МДП узнают о деятельности таких агентов на своей территории и будут готовы начать расследования, то они могут обратиться в службу legal@iru.org для дальнейшей поддержки.
- **Информация об убытках в результате сложившейся ситуации с МДП в России.** В целях дальнейшей поддержки предпринятых политических и юридических действий, МСАТ призывает ассоциации МДП представить ему информацию или экономический анализ о потерях для ассоциации МДП или международной торговли той или иной страны, в результате невозможности использования книжек МДП для перевозок по российской территории. Такая информация может быть представлена в форме письма или исследования (обзора) от Ассоциации и отправлена по электронной почте на legal@iru.org.
- **Дальнейшие политические действия на национальном уровне.** Важно, чтобы члены продолжали предпринимать действия на различных политических уровнях, с тем, чтобы привлечь внимание российских властей к нынешней ситуации с МДП. В связи с этим членам рекомендуется безотлагательно организовать встречи с посольствами России в своих странах, с тем чтобы представить им полную информацию и запросить направить ее российскому правительству.

* * * * *

Приложение 1

СТМ/GE2071/MRE
12.11.2013

Потенциальные трудности и риски для транспортных операторов, связанные с использованием дополнительных гарантий, введенных ФТС России

В дополнение к анализу действующих правовых норм и практической информации, которая поступила в МСАТ от держателей книжек МДП, МСАТ подготовил нижеприведенный список потенциальных рисков и трудностей, которые возникают на практике и связаны с использованием некоторых видов дополнительных гарантий, требуемыми ФТС России.

I. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ГАРАНТИЙ

- a) Риски неопределенности и полного срыва транспортной операции** в связи с тем, что ни одно из доступных средств обеспечения транзита в соответствии с требованиями ФТС России (т.е. поручительство, банковская гарантия, денежный депозит) не доступно на пунктах пересечения российской границы;
- b) Риск неопределенности и значительной задержки в пути и доставки товара грузополучателю в пункт назначения** в результате длительных и сложных процедур и отсутствия информации о требованиях для получения дополнительных гарантий;
- c) Риск неконтролируемого увеличения расходов, понесенных перевозчиком в связи с транзитом по территории или через территорию России** в результате:
 - Отсутствия четкой, прозрачной, официально подтвержденной информации о тарифных ставках для определения цены дополнительных гарантий;
 - Произвольного определения цены гарантом для каждой отдельной операции транзита;
 - Необходимости оплачивать дополнительные услуги, устанавливаемые в связи с дополнительными гарантиями (т.е. сопутствующие оформления, страховой полис, обязательное личное сопровождение для некоторых типов товаров);
 - Неопределенных задержек на границе и потенциальных рисков штрафов от коммерческих партнеров за несвоевременную поставку товара;
 - Необходимости приобретения одновременно книжки МДП и дополнительной гарантии;
 - Невозможности использования приложения TIR-EPD для представления предварительной информации о грузе в таможеню и необходимости оплаты за подобные услуги брокеров и агентов на границе.
- d) Риск возникновения повышенных или дополнительных обязательств для транспортного оператора** в результате:
 - Неопределенных правовых обязательств компаний, которые предоставляют дополнительные гарантии, по отношению к транспортным оператором и российским таможенным органам, в частности, компаний, которые выдают поручительства;
 - Отсутствия инструментов управления рисками (например, TIR-EPD или SafeTIR), для обеспечения надлежащего контроля за транзитными операциями;

II. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО НЕКОТОРЫМ ВИДАМ ГАРАНТИЙ

а) Поручительство

- Согласно информации, предоставленной ФТС России, в настоящее время лишь несколько компаний имеют право на оказание таких услуг, в том числе страховая компания «Арсеналь», Общество с ограниченной ответственностью "Адал" и Федеральное государственное унитарное предприятие "РОСТЭК";
- Общеустановленной или понятной процедуры, устанавливающей, какие организации вправе предоставлять поручительства и в соответствии с какими финансовыми и другими критериями, не существует. Компании, предоставляющие поручительства, едва известны даже на российском рынке и большинство из них:
 - имеют очень низкие уставные капиталы и низкие премии, на уровне нескольких миллионов рублей, по сравнению с миллиардами рублей ведущих страховых компаний на российском рынке, что свидетельствует о низком финансовом потенциале этих компаний для покрытия всех поручительств, которые они выдадут;
 - имеют рейтинг страховых компаний ниже 120 (на основе данных Федеральной службы по финансовым рынкам России), что также свидетельствует о низких финансовых возможностях этих компаний;
 - предоставляют мало информации о происхождении компании и ее деятельности;
 - не имеют веб-сайта и общедоступных контактных данных;
 - некоторые из них являются лишь платежными системами, а не гарантами.
- Для получения поручительства транспортного оператора могут попросить заключить договор с компанией, предоставляющей поручительство, или с ее агентом. Кроме того, страховое покрытие или сопровождение может быть запрошено либо таможеней или лицом, предоставляющим поручительство, что приводит к дополнительным договорным отношениям и создает неопределенность в плане обязательств и ответственности каждой участвующей стороны;

б) Денежный депозит

- Как правило, денежный депозит должен быть внесен в таможене места назначения;
- Чтобы внести сумму, необходимо сделать банковский перевод на счет Федерального Казначейства России. Неясно, как транспортный оператор может определить необходимую сумму. Принятие денежного залога подтверждается специальной квитанцией Казначейства.
- На основании квитанции таможеня места назначения выдает гарантийный Сертификат. Оригинал данного Сертификата должен быть представлен транспортным оператором в таможену въезда на границе с Россией.
- **В пересчете на время простоя, внесение денежного депозита может потребовать:**
 - 1 день или более на перевод денежных средств на счет Федерального Казначейства
 - 1 день для зачисления переведенных средств на счет Федерального Казначейства
 - 1 день для выдачи специальной квитанции Казначейства

- Время для выдачи гарантийного Сертификата в таможене назначения (не определено)
- Время, необходимое для доставки оригинала Сертификата из таможи места назначения в таможену въезда на границе.

На практике денежные депозиты не принимаются таможенными органами на границе для транзитных операций.

с) Банковская гарантия

- Банковские гарантии могут выдаваться банками и страховыми компаниями, включенными в реестр, который ведет ФТС России;
- Сроки и условия выдачи банковских гарантий предусмотрены каждым банком отдельно. Очевидно, что в среднем цена на банковскую гарантию в России составляет до 8% от суммы гарантии;
- Цена банковской гарантии в отношении одной транзитной операции с таможенными пошлинами и сборами до 60.000 EUR может составлять до 200 EUR;
- Банк может потребовать в залог имущество транспортного оператора (например, транспортные средства);
- С точки зрения задержки, обеспечение банковской гарантии может занять:
 - Время выдачи гарантии банком (не определено);
 - 3 дня для проверки и принятия банковской гарантии таможеней;
 - Время для выдачи таможенного приходного ордера (не определено);
 - Время для выдачи гарантийного Сертификата в таможене назначения (не определено)
 - Время, необходимое для доставки оригинала Сертификата из таможи назначения в таможену въезда на границе.

На практике, получение банковской гарантии для иностранных транспортных операторов может быть более сложной и на более неблагоприятных условиях, чем для перевозчиков, зарегистрированных в России.

* * * * *

Книжка МДП, не принятая к оформлению таможенными органами РФ

Данный формуляр необходимо заполнить и прикрепить к книжке МДП при возврате в МСАТ по каждой книжке, не принятой российскими таможенными органами, в случае требования возмещения

Номер книжки МДП

Номер Держателя:

Страна отправления:

Страны транзита:

Страна назначения:

Название и номер таможенного органа, в котором было отказано в принятии книжки МДП:

Причина отказа, указанная таможенным органом: -----

Дата отказа: -----

Заявляю о том, что от российских таможенных органов был получен отказ в принятии книжки МДП и прошу возмещения ее стоимости.

Дата: ----- Подпись держателя книжки МДП: -----

Печать ассоциации

Приложение 3

СТМ/GE2071/MRE
12.11.2013

ПОЯСНЕНИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ОБРАЗЦА ИСКОВОГО ЗАЯВЛЕНИЯ О ПРИЗНАНИИ НЕЗАКОННЫМИ ДЕЙСТВИЙ ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА

Исковое заявление должно быть подано в суд на русском языке. Нижеприведенные пояснения соответствуют указанным в Образце искового заявления полям и разделам.

Поле «Арбитражный суд _____ области»: указать область РФ, в которой расположен приграничный таможенный орган, отказавший в начале операции МДП, а также адрес арбитражного суда.

Для определения соответствующего арбитражного суда можно воспользоваться информацией с сайта Высшего Арбитражного Суда РФ (доступен только на русском языке) <http://www.arbitr.ru/as/subj/> или обратиться в Секретариат МСАТ с запросом на электронную почту legal@iru.org.

Поле «Заявитель»: указать полное наименование транспортной компании в соответствии с регистрационными документами, юридический адрес, а также почтовый адрес (если отличается от юридического), телефон, факс и электронную почту для связи.

Поле «Орган, вынесший решение ____»: указать полное наименование приграничного таможенного органа, отказавшего в начале операции МДП, а также его адрес.

Раздел 1 «Обстоятельства дела»: подробно опишите фактические обстоятельства, в результате которых таможенный орган отказал в начале операции МДП, включая требование о предоставлении дополнительных гарантий. При описании фактических обстоятельств их следует подтвердить документальными доказательствами. Примеры документальных доказательств, подтверждающих отказ таможенного органа начать операцию МДП, приведены в документе МСАТ СТМ/GE1934/MRE от 11 сентября 2013 г. и включают соответствующую запись таможенного органа в книжке МДП или заявление, оформленное водителем транспортной компании. Пример описания фактических обстоятельств, представленный в Образце искового заявления, содержит пустые поля для самостоятельного заполнения перевозчиком. Реальные обстоятельства могут отличаться от примерной последовательности, указанной в Образце искового заявления и должны быть отражены соответствующим образом.

Раздел 2 «Обоснования незаконности действий Таможенного органа»: раздел содержит юридическое обоснование незаконности действий таможенного органа в связи с отказом начать операцию МДП на территории РФ без дополнительного обеспечения.

Раздел 3 «Нарушение прав Заявителя незаконными действиями таможенного органа»: данный раздел содержит обоснование нарушения прав перевозчика в связи с отказом таможенного органа начать операцию МДП на территории РФ без дополнительного обеспечения. Перевозчику необходимо предоставить документы, подтверждающие материальный ущерб, понесенный транспортной компанией в связи с таким отказом и требованием предоставить дополнительное обеспечение (в случае если перевозчиком было принято решение о предоставлении дополнительного обеспечения для завершения перевозки). Перечень возможных убытков, который необходимо указать в этом разделе, может включать:

- расходы на простой транспортного средства;
- расходы на дополнительную оплату заработной платы водителя;

- расходы на топливо;
- штраф за нарушение сроков доставки;
- расходы, связанные с необходимостью предоставления дополнительного обеспечения;

Раздел «Прошу суд»: Раздел конкретизирует требования перевозчика о признании действий таможенного органа незаконными и взыскании с последнего понесенного ущерба.

Приложения: В данной части перечисляются документы, которые перевозчик должен приложить к исковому заявлению. До направления искового заявления в суд перевозчику необходимо оплатить государственную пошлину. Рассчитать размер пошлины и получить банковские реквизиты для ее оплаты можно с сайта соответствующего арбитражного суда. Для поиска такого сайта необходимо выбрать суд соответствующей области РФ на сайте Высшего Арбитражного Суда РФ (доступен только на русском языке), используя карту по следующей ссылке <http://www.arbitr.ru/as/subj/>. Распечатки сведений из Единого Государственного Реестра Юридических Лиц (ЕГРЮЛ), которые необходимо приложить к иску, можно получить с сайта Федеральной Налоговой Службы РФ (доступен только на русском языке) по следующей ссылке: <http://egrul.nalog.ru/#>. Иностранные перевозчики должны представить в суд апостилированные выписки из иностранных реестров юридических лиц с нотариально заверенными переводами на русский язык.

Подписание и направление искового заявления

Исковое заявление составляется на русском языке.

Исковое заявление подписывается представителем перевозчика, имеющим право подписи. В случае если перевозчик пользуется услугами юридического представителя, исковое заявление подписывает юридический представитель. В последнем случае, к исковому заявлению необходимо приложить оригинал доверенности на юридического представителя.

Исковое заявление направляется заказным письмом в адрес суда. Дополнительно рекомендуется подать исковое заявление с использованием электронной системы через сайт Высшего Арбитражного Суда (доступен только на русском языке) <http://my.arbitr.ru>.

Копия искового заявления со всеми приложениями должна быть направлена в таможенный орган, указанный в качестве ответчика.

Рассмотрение дела судом производится на русском языке и возможно в отсутствие перевозчика.

Для эффективной защиты законных интересов, перевозчикам рекомендуется использовать услуги юридического представителя в России.

Любые дополнительные вопросы, связанные с содержанием данных Рекомендаций или Образца искового заявления, пожалуйста, обращайтесь с запросом на электронную почту legal@iru.org.

* * * * *

**ОБРАЗЕЦ ИСКОВОГО ЗАЯВЛЕНИЯ О ПРИЗНАНИИ НЕЗАКОННЫМИ ДЕЙСТВИЙ
ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА**

Арбитражный суд _____ области

(указать наименование суда и его полный адрес)

Заявитель:

(указать наименование компании, юридический и почтовый адреса, телефон, факс, электронную почту)

Орган, вынесший решение:

(указать наименование таможни и ее адрес)

**ЗАЯВЛЕНИЕ
о признании незаконными действий таможенного органа**

1.Обстоятельства дела

_____ (указать полное наименование транспортной компании), далее - "**Заявитель**" является транспортной компанией, его основным видом деятельности является перевозка грузов, в том числе, из зарубежных стран в Россию и другие страны-участницы Таможенного союза.

Заявителем заключен договор перевозки _____ (указать номер и дату договора и контрагента), на основании которого Заявитель осуществлял транспортировку груза _____ (указать наименование груза и маршрут перевозки).

Перевозка осуществлялась грузовым автомобилем _____ (указать марку, модель, регистрационный номер транспортного средства и номер прицепа), далее - "**Транспортное средство**", с использованием книжки МДП № _____ (указать номер книжки МДП), выданной _____ (указать Ассоциацию, выдавшую книжку МДП). Заверенная копия книжки МДП прилагается.

По прибытии транспортного средства на приграничный пункт таможенного контроля _____ (указать название пункта таможенного контроля и таможню, в зоне деятельности которой он находится), далее - "**Таможенный орган**", _____ (указать дату и время прибытия) водитель _____ (указать Ф.И.О. водителя) предъявил сотруднику Таможенного органа документы, необходимые для начала операции МДП на территории Российской Федерации.

На основании Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП 1975 года (далее – "**Конвенция МДП**"), и в соответствии со статьями 159, 183 Таможенного кодекса Таможенного Союза, пунктом 2 Порядка совершения таможенными органами таможенных операций, связанных с подачей, регистрацией транзитной декларации и завершением таможенной процедуры таможенного транзита, утвержденного решением Комиссии Таможенного Союза от 17 августа 2010 года № 438 (далее - "**Порядок**"), в качестве транзитной декларации Таможенному органу была представлена книжка МДП, заполненная в соответствии с положениями Конвенции МДП, с прилагаемыми к ней транспортными и коммерческими документами.

В нарушение положений Конвенции МДП, Таможенного кодекса Таможенного Союза, Федерального Закона РФ от 27.10.2013 №311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации", а также положений, предусмотренных Разделом II Порядка, сотрудник Таможенного органа _____ (указать Ф.И.О. и должность) отказался должным образом оформить книжку МДП, начать операцию МДП и пропустить Транспортное средство на территорию Российской Федерации, потребовав предоставления дополнительного обеспечения таможенного транзита в дополнение к книжке МДП.

В обоснование своих действий сотрудник таможенного органа _____ (указать Ф.И.О. и должность) сослался на указания ФТС России, содержащиеся в письме от № 01-11/45617 от 14.10.2013 г.

В отсутствие формального подтверждения отказа таможенного органа в открытии процедуры МДП на территории Таможенного союза в порядке, предусмотренном пунктом 10 Порядка, водитель Транспортного средства _____ (указать Ф.И.О.) составил письменное заявление (прилагается), в котором зафиксировал факт неправомерных действий Таможенного органа в лице сотрудника _____ (указать Ф.И.О. и должность, например), при оформлении процедуры МДП, выразившихся в отказе начать операцию МДП на территории Российской Федерации и принять книжку МДП без предоставления дополнительного Заявителем.

Заявитель считает указанные действия Таможенного органа незаконными и нарушающими его права по основаниям, указанным в настоящем заявлении.

2. Основания незаконности действий Таможенного органа

Неправомерные действия Таможенного органа выразились в отказе принять к оформлению книжку МДП и открыть операцию МДП на территории Российской Федерации, требовании представления дополнительных мер обеспечения и фактическом отказе разрешить ввоз груза на территорию Российской Федерации.

Указанные требования прямо противоречат положениям Конвенции МДП 1975 г., международного договора, участницей которого является Российская Федерация, так как в соответствии со ст. 4 данной Конвенции и комментарием к ней грузы, перевозимые по процедуре МДП, в любой момент времени покрыты гарантией МДП и в течение перевозки МДП не требуется ни уплаты ввозных или вывозных пошлин и сборов, ни обеспечения их в какой-либо иной форме в любой из Договаривающихся сторон, по которым проходит перевозка МДП.

Положения Конвенции МДП являются нормами прямого действия и должны применяться таможенными органами Российской Федерации самостоятельно, вне зависимости от наличия аналогичных норм в законодательстве Таможенного Союза или в Российском законодательстве, а также вне зависимости от письма ФТС России № 01-11/45617 от 14.10.2013 г.

Более того, Венская конвенция о праве международных договоров 1969 года устанавливает необходимость выполнения Россией и ее государственными органами положений международного договора, а также указывает на то, что нормы международного договора превалируют над нормами национального законодательства (Статьи 26 и 27 Венской Конвенции о праве международных договоров, 1969 г.).

Кроме того, требования таможенного органа противоречат положениям Таможенного Кодекса Таможенного Союза и российского законодательства, в соответствии с которыми предоставление дополнительного обеспечения в отношении грузов, перевозимых с применением процедуры МДП, не требуется.

Так, в соответствии пп. 3 п. 2 ст. 217 Таможенного Кодекса Таможенного Союза таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, если это установлено международными договорами. Кроме того, в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 85 и п.1 ст. 86 Таможенного Кодекса Таможенного Союза, таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, если это установлено законодательством государства-члена Таможенного союза. В соответствии с п. 4 ст. 15 Конституции РФ положения Конвенции МДП являются составной частью правовой системы РФ. Более того, в соответствии с п. 4 ст. 137 Федерального Закона РФ №311 от 27.10.2010 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее - **«Федеральный Закон № 311»**) обеспечение уплаты таможенных пошлин налогов не предоставляется в случаях, предусмотренных международными договорами РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 86 Таможенного Кодекса Таможенного Союза, перевозчик вправе выбрать любой из способов обеспечения уплаты таможенных платежей при перевозке грузов по территории Таможенного союза, включая процедуру МДП.

Несмотря на то, что перевозка осуществлялась с применением книжки МДП, Таможенный орган потребовал от Заявителя представления дополнительного обеспечения транзита, чем нарушил положения ст. 4 Конвенции МДП, пп. 3 п. 2 ст. 217 , пп. 2 п. 2 ст. 85 и п.п. 1 и 2 ст. 86 Таможенного Кодекса Таможенного Союза, п. 4 ст. 15 Конституции РФ, п. 4 ст. 137 Федерального Закона РФ №311 от 27.10.2010 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Более того, заявитель полагает, что Таможенный орган был не вправе основывать свои действия на указанном выше письме ФТС России, поскольку оно является незаконным и не подлежат применению в связи с изложенным ниже.

Письма ФТС России № 01-11/45617 от 14.10.2013 г., было издано в нарушение процессуальных норм.

Указанное письмо ФТС России предписывает нижестоящим таможенным органам фактически не применять некоторые положения Конвенции МДП, Таможенного Кодекса Таможенного Союза и российского законодательства и вводят требование о предоставлении дополнительного обеспечения в отношении грузов, перевозимых по процедуре МДП, по территории РФ.

Законодательством Таможенного союза, как и Российским законодательством, не предусмотрено наделение национальных таможенных органов, в том числе ФТС России, полномочиями по изданию нормативно-правовых актов или иных документов, ограничивающих применение положений международных правовых актов Таможенного кодекса Таможенного союза, российского законодательства. ФТС России не вправе предписывать подчиненным ей таможенным органам не выполнять положения международных договоров, являющихся частью российской правовой системы.

Письмо ФТС России № 01-11/45617 от 14.10.2013 г., направлено на одностороннее изменение правовых норм, установленных Конвенцией МДП, что сопоставимо с ее фактической денонсацией. Однако для денонсации требуется принятие соответствующего решения Президентом РФ при участии Государственной Думы Федерального Собрания РФ и Правительства РФ (Статьи 30 и 37 Федерального закона № 101-ФЗ "О международных договорах Российской Федерации" от 15.07.1995 г.), а также последующее направление Министерством иностранных дел РФ ноты Генеральному секретарю ООН по дипломатическим каналам (Статья 54 Конвенции МДП). Изданием письма № 01-11/45617 от 14.10.2013 г., ФТС России фактически присвоила себе компетенцию упомянутых выше органов государственной власти в нарушение положений Конвенции МДП.

Кроме того, письмо ФТС России № 01-11/45617 от 14.10.2013 г., издано с нарушением требований закона к порядку издания нормативных правовых актов.

Так, письмо ФТС России имеет ряд существенных признаков нормативного правового акта, поскольку в них содержатся "правовые нормы (правила поведения), обязательные для неопределенного круга лиц, рассчитанные на неоднократное применение и влекущие юридические последствия для неопределенного круга лиц, либо нормы, которыми вводятся в действие, изменяются или отменяются действующие правовые акты" (п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 г. № 58 "О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при рассмотрении арбитражными судами дел об оспаривании нормативных правовых актов").

Пункт 5.2 Положения о ФТС России устанавливает закрытый перечень нормативных правовых актов, которые могут быть изданы ФТС России (Постановление Правительства Российской Федерации № 459 от 26 .07.2006 г.). Указанный перечень не предусматривает возможности издания ФТС России нормативного правового акта, отменяющего или изменяющего положения вышестоящих нормативных правовых актов, в частности, положений Таможенного кодекса Таможенного союза и Конвенции МДП.

Любой нормативный правовой акт должен быть издан (i) в установленном порядке и (ii) уполномоченным органом государственной власти. Конституция РФ не допускает применения нормативных правовых актов, затрагивающих права, свободы и обязанности человека и гражданина, не опубликованных официально для всеобщего сведения (Часть 3 Статьи 15 Конституции Российской Федерации). При этом письмо ФТС России № 01-11/45617 от 14.10.2013 не было зарегистрировано в Министерстве Юстиции Российской Федерации и официально опубликовано.

Кроме того, Пункт 2 "Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации" содержит запрет на издание нормативных правовых актов в виде писем и телеграмм (Утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации № 1009 от 13 августа 1997 г.).

Таким образом, решение об отказе в начале операции МДП на территории Российской Федерации без предоставления Заявителем дополнительного обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, было принято таможенным органом на основании Письма ФТС России № 01-11/45617 от 14.10.2013 г. изданного с нарушением закона.

3. Нарушение прав Заявителя незаконными действиями Таможенного органа

Оспариваемые незаконные действия нарушают права Заявителя на перевозку грузов с применением Процедуры МДП и незаконно возлагают обязанность по предоставлению дополнительного обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

Кроме того, в результате совершения Таможенным органом оспариваемых действий, Заявитель понес следующие убытки:

- расходы на прострой транспортного средства в размере ____ (укажите сумму) рублей;
- расходы на дополнительную оплату заработной платы водителю в размере ____ (укажите сумму) рублей;
- расходы на топливо в размере ____ (укажите сумму) рублей.

- штраф за нарушение сроков доставки груза, уплаченный Заявителем в соответствии с Договором перевозки, в размере _____ (укажите сумму) рублей.
- расходы, связанные с необходимостью предоставления дополнительного обеспечения в размере _____ (укажите сумму) рублей.

Всего сумма убытков Заявителя составила _____ (укажите сумму) рублей.

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 198, 201 АПК РФ,

ПРОШУ СУД:

1. Признать незаконными действия _____ (укажите наименование таможенного органа), совершенные _____ (укажите дату отказа таможенным органом начать операцию МДП) и выразившиеся в отказе принять книжку МДП _____ (укажите номер Книжки МДП) к оформлению и начать операцию МДП, в истребовании дополнительных мер обеспечения соблюдения таможенного транзита и в отказе разрешить ввоз груза на территорию Российской Федерации.

2. Взыскать с _____ (укажите наименование таможенного органа) убытки Заявителя, причиненные незаконными действиями таможенного органа, в размере _____ (укажите сумму) рублей.

Приложения:

1. Документ об оплате госпошлины (оригинал);
2. Документ, подтверждающий направление копии заявления в адрес таможенного органа;
3. Распечатка сведений ЕГРЮЛ о таможенном органе;
4. Распечатка сведений ЕГРЮЛ для российского перевозчика или выписки из торгового реестра страны инкорпорации иностранного перевозчика;
5. Копия устава или иного учредительного документа, предусмотренного законодательством страны инкорпорации заявителя;
6. Копия свидетельства о регистрации и постановки на налоговый учет в стране инкорпорации иностранного перевозчика;
7. Копия решения об избрании Генерального директора или иного единоличного исполнительного органа;
8. Копия договора перевозки;
9. Заверенная копия книжки МДП;
10. Копия заявления водителя в таможенный орган в связи с отказом в начале операции МДП без предоставления дополнительного обеспечения;
11. Документы, подтверждающие понесенный ущерб.

_____ дата, Ф.И.О представителя перевозчика, подпись

* * * * *

Приложение 4

СТМ/GE2071/MRE
12.11.2013

Примерный перечень юридических фирм, к которым держатели книжек МДП могут обратиться для защиты своих законных интересов от действий российских таможенных органов

1. «ЕврАзОТО» Жигулин Александр

Правовая поддержка транспортных операторов по вопросам профессиональной деятельности

Адрес: 107078, Москва, Орликов переулок, д.4

Email: EvrAzOTO@hotmail.com

Тел: +79151224545, +79197757872

2. Адвокатское бюро "Плешаков, Ушкалов и партнеры"

Подковко Анастасия Анатольевна - Руководитель отдела судебно-арбитражной практики

Адрес: 127473, Москва, 1-й Волконский пер., д. 15 (БЦ "Астория Плаза"), этаж 2

Тел./факс: +7 (495) 542-00-54, 542-00-53

Эл.почта: a.podkovko@advocates.su

Web: <http://www.advocates.su>

3. Адвокатское бюро «Корельский, Ищук, Астафьев и партнеры»

Адрес: 127055, Москва, ул. Бутырский Вал 68/70 стр.4/5

БЦ «Бейкер Плаза», правый корпус, 3-й этаж

Тел.: +7 495 660-49-09

Факс: +7 495 660-49-08

Эл.почта: moscow@kiaplav.ru

4. DLA Piper Rus limited

Адрес: Леонтьевский переулок, 25 Москва 125009 Россия

T: +7 (495) 221 4400

F: +7 (495) 221 4401

Эл.почта: Moscow@dlapiper.com

* * * * *