

СОВЕТ ТАМОЖЕННОГО
СОТРУДНИЧЕСТВА

TE2-80221
V3-306
V15-2

**РЕКОМЕНДАЦИЯ СОВЕТА ТАМОЖЕННОГО СОТРУДНИЧЕСТВА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРОТИВ МОШЕННИЧЕСТВА В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОЙ ОЦЕНКИ**

(22 июня 1988 г.)

СОВЕТ ТАМОЖЕННОГО СОТРУДНИЧЕСТВА,

ПРИЗНАВАЯ, что мошенничество, связанное со стоимостью, заявленной Таможне в отношении импортируемых и экспортируемых товаров, наносит ущерб экономическим и фискальным интересам государств и автономных таможенных территорий независимо от того, являются ли они членами Совета, таможенным или экономическим союзам,

УЧИТЫВАЯ, что, поскольку в большинстве случаев импортные/экспортные пошлины и налоги взимаются в процентном отношении к стоимости товара, ложное заявление стоимости для таможенных целей может лишить государства и автономные таможенные территории независимо от того, являются ли они членами Совета, таможенные или экономические союзы, значительной части их дохода,

ОТМЕЧАЯ, что мошенничество в сфере таможенной оценки является вопросом, затрагивающим существенные интересы,

ОТМЕЧАЯ, что ложное заявление стоимости для таможенных целей предоставляет возможность обхода фискальных, финансовых и торговых контрольных мер, регулируемых тем или иным способом стоимостью,

ПРИНИМАЯ ВО ВНИМАНИЕ положения международной Конвенции о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений (Найроби, 9 июня 1977 г.),

ПРИНИМАЯ ВО ВНИМАНИЕ Конвенцию Совета таможенного сотрудничества по оценке товаров для таможенных целей (Брюссель, 15 декабря 1950 г.),

ПРИНИМАЯ ВО ВНИМАНИЕ положения Соглашения о реализации статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле и протокола к нему (Женева, 12 апреля 1979 г.),

TE2-80221
V3-306
V15-2

ПРИНИМАЯ ВО ВНИМАНИЕ Рекомендацию Совета таможенного сотрудничества о взаимном административном содействии (5 декабря 1953 г.),

ПРИНИМАЯ ВО ВНИМАНИЕ Рекомендацию Совета таможенного сотрудничества об объединении информации, касающейся мошенничества в таможенной сфере (8 июня 1967 г. и 22 мая 1975 г.),

РЕКОМЕНДУЕТ государствам и автономным таможенным территориям независимо от того, являются ли они членами Совета, таможенным или экономическим союзам:

1. установить, что борьба с мошенничеством в сфере оценки является одним из приоритетов таможенных администраций с отдельной ссылкой на предотвращение, выявление и пресечение этого вида мошенничества,

2. внедрить специализированные методики обучения для борьбы с мошенничеством в сфере оценки в программы обучения персонала, осуществляющего функции контроля в сфере таможенной оценки и, по возможности, поддерживать преемственность персонала, работающего в этой области,

3. уделять должное внимание формулированию соответствующего законодательства, норм и административных инструкций, регулирующих все аспекты оценки товаров, включая последующий контроль и правила, обязывающие компании хранить учетные документы,

4. предусмотреть в контексте Найробийской Конвенции и/или в случае необходимости через специальные двусторонние или многосторонние соглашения возможность обмена информацией между таможенными администрациями стран или территорий, задействованных в процессе импортирования и экспортирования, с целью предотвращения, расследования и пресечения мошенничества в сфере таможенной оценки,

5. рассмотреть возможность заключения новых двусторонних или многосторонних соглашений для передачи информации, связанной с мошенничеством в сфере оценки,

6. вносить вклад в Центральную информационную систему путем информирования Секретариата о любом выявленном существенном случае мошенничества в сфере оценки; данная информация будет распространяться через Бюллетень по правоохранительной деятельности,

7. стремиться в возможной степени и любыми наиболее подходящими способами обеспечить полноценное сотрудничество коммерческих, фискальных или банковских органов и иных, вовлеченных в международную коммерцию и торговлю, органов для содействия международному таможенному сообществу в борьбе с мошенничеством в сфере таможенной оценки,

ПРОСИТ государства и автономные таможенные территории независимо от того, являются ли они членами Совета, таможенные или экономические союзы, принимающие настоящую Рекомендацию, уведомить Генерального секретаря о ее принятии, дате, начиная с которой они будут применять Рекомендацию, и условиях ее применения. Генеральный секретарь обеспечит передачу данной информации в таможенные администрации всех членов. Он также обеспечит ее передачу в таможенные администрации государств, не являющихся членами ВТО, и таможенные или экономические союзы, принявшие настоящую Рекомендацию.