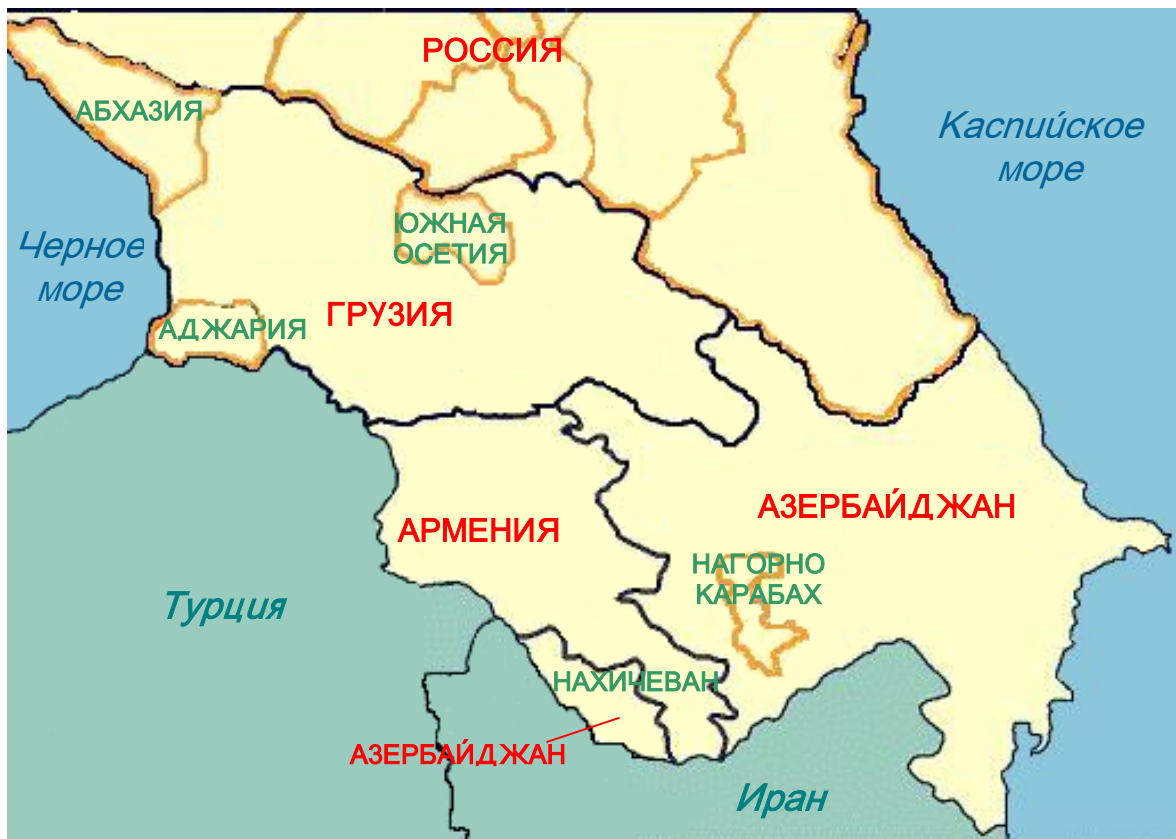


# ПОВЫШЕНИЕ ПРОЗРАЧНОСТИ НА ТАМОЖНЯХ ЮЖНОГО КАВКАЗА



Ереван

2002

## Выполнение проекта:



### **Центр регионального развития/ Армянское отделение Транспаренси Интрнешнл**



Директор	<i>Амалия Костанян</i>
Координатор	<i>Аревик Сарибекян</i>
Эксперт по таможенным вопросам	<i>Тигран Саркисян</i>
Эксперт-социолог	<i>Мхитар Балаян</i>
Аналит	<i>Арман Порсугян</i>

### **Фонд содействия развитию предпринимательства и рыночной экономики Азербайджана**



Директор	<i>Тале Шамшиев</i>
Координатор	<i>Руфат Карагезли</i>
Юрист	<i>Элмар Керимов</i>
Эксперт-социолог	<i>Расим Мусабеков</i>
Аналит	<i>Роман Шулман</i>

### **Ассоциация молодых экономистов Грузии**



Директор	<i>Темур Миминошвили</i>
Координатор	<i>Ана Катамидзе</i>
Юрист	<i>Теа Сохашвили</i>
Эксперт-социолог	<i>Фатима Мегрелишвили</i>
Аналит	<i>Бесик Брегадзе</i>

## Финансирование проекта:



*Помощь была предоставлена Агентством международного развития США через Программу по сотрудничеству на Южном Кавказе Фонда Евразия. Точка зрения и мнения, выраженные в брошюре, не обязательно отражают точку зрения и мнение фонда и Агентства международного развития США.*

© 2002 **Центр регионального развития/  
Армянское отделение Транспаренси Интрнешнл**

Ул. Налбандяна 5, комната #35,  
Ереван 375010, Армения  
Тел./Факс: (3741) 585578  
Эл. почта: [crd\\_ti@cornet.am](mailto:crd_ti@cornet.am)

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ПРЕДИСЛОВИЕ</b> .....	4
<b>ГЛАВА 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b> .....	6
А. РЕСПУБЛИКА АРМЕНИЯ .....	6
Б. АЗЕРБАЙДЖАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА.....	7
В. ГРУЗИЯ.....	8
<b>ГЛАВА 2. ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИТИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ</b> .....	9
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> .....	15
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1А. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ И ДРУГИХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ РА</b> .....	17
<i>Законы РА</i> .....	17
<i>Постановления Правительства РА</i> .....	17
<i>Ведомственные нормативные акты</i> .....	20
<i>Международные договоры/соглашения/конвенции</i> .....	21
<i>Правовые акты, имеющие отношение к таможенной службе</i> .....	22
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1Б. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ И ДРУГИХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ АР</b> .....	23
<i>Законы АР</i> .....	23
<i>Международные договоры</i> .....	24
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1В. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ И ДРУГИХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ГРУЗИИ</b> .....	25
<i>Законы Грузии</i> .....	25
<i>Постановление</i> .....	25
<i>Указания</i> .....	25
<i>Распоряжения</i> .....	25
<i>Инструкции</i> .....	26
<i>Международные соглашения</i> .....	26
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2. РЕЗУЛЬТАТЫ СОЦИОЛОГИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ</b> .....	27
А. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	27
Б. РЕЗУЛЬТАТЫ АРМЯНО-ГРУЗИНСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ.....	27
<i>Демографическая информация</i> .....	27
<i>Основные результаты</i> .....	28
Б. РЕЗУЛЬТАТЫ АЗЕРБАЙДЖАНО-ГРУЗИНСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ.....	36
<i>Демографическая информация</i> .....	36
<i>Основные результаты</i> .....	37

## ***ПРЕДИСЛОВИЕ***

Технологические нововведения последних лет, сократившие стоимость перевозок и коммуникаций наряду со снятием определенных ограничений в сфере торговли привели к ускоренному росту международной торговли. В условиях высокой конкурентности на мировом рынке торговые и инвестиционные компании предпочитают те регионы, в которых обеспечивается наибольшая эффективность деловых операций и оказывается действительная поддержка развитию торговли. В настоящее время, учитывая сложные условия и уровни сделок, заключаемых на международной арене, а также невосполнимые или уменьшающиеся запасы мировых природных ресурсов, правительства вынуждены приспособить экономику своих стран к радикальным изменениям в сфере мировой торговли.

Учитывая данную ситуацию, таможенные системы и процедуры не должны служить преградой на пути развития международной торговли и роста мировой экономики. Развитие мирового рынка и экономической конкурентоспособности находятся в тесной зависимости от эффективности и действенности таможенных служб. Слаженная работа и прозрачность органов таможенной службы не только способствуют большей легитимизации международной торговли, но и более активному пресечению противозаконной деятельности в этой сфере.

Являясь важным инструментом осуществления национальной и международной политики, система таможенной службы всегда считалась необходимым институтом для эффективной работы государственного сектора, а также для обеспечения экономического роста страны и защиты интересов ее граждан. Нормально функционирующая таможенная служба играет ключевую роль в реализации финансовых, торговых и внешнеполитических задач, сборе платежей и обеспечении государственных доходов, в то же время защищает общество от контрабандистов и правонарушителей. Тем не менее, в условиях увеличения объёма и ускорения темпов международных торговых сделок, быстрого развития передовых технологий и динамичного изменения социальной и политической среды, таможенные системы должны надлежащим образом балансировать между необходимостью осуществления контроля и способностью оказывать соответствующие услуги.

Обычно реорганизация и модернизация систем таможенной службы направлены на достижение большей эффективности и финансовой независимости посредством лучшего использования ресурсов, улучшения системы управления, а также разработки соответствующих механизмов и структур. Несмотря на то, что во всём мире достигнут определенный прогресс в деле реформирования таможенной службы, далеко не все таможенные системы работают надлежащим образом. Фактически большинство пост-советских стран, включая Армению, Азербайджан и Грузию, всё ещё испытывают трудности из-за низкой эффективности и высокой коррумпированности данной сферы, что становится всё более злободневной проблемой в деле развития торговли в регионе.

Следуя существующим мировым стандартам и пользуясь привилегиями членства во Всемирной торговой организации (ВТО), эти страны могут в значительной степени повысить уровень своего благосостояния, хотя их интеграция в мировую экономику и осложнена политической и экономической нестабильностью на Южного Кавказа. Правительства всех трех стран региона с помощью международного сообщества уже предприняли некоторые шаги, необходимые для вступления в ВТО. Первый шаг в этом направлении – это приведение законодательной базы в соответствие с международными нормами.

В Армении, Азербайджане и Грузии уже приняты новые таможенные кодексы, а также ряд соответствующих правовых и нормативных актов. Тем не менее новое законодательство не исключает возможности коррупции и злоупотребления властью. Кроме того, недостаточное обеспечение правопорядка, неэффективность механизмов обжалования и отсутствие регулярного контроля над деятельностью таможенных служб региона создают крайне неблагоприятные условия для внутренних и внешних инвестиций.

Необходимо отметить, что в дополнение ко всему сказанному по причине постоянного дефицита в статье государственных доходов в странах Южного Кавказа на их таможенные службы возлагается бремя сбора дополнительных платежей для заполнения “дыр” в государственном бюджете. Вследствие распространения коррупции на региональных таможнях многим удается уклоняться от официальных платежей, в результате чего для компенсации

неуплаченного количества налогов и пошлин сильное давление оказывается на тех, кто избегает теневых “соглашений” с сотрудниками таможни. Такая ситуация создает нездоровую “конкуренцию” между честными бизнесменами и взяточниками, что неизбежно приводит к массовому оттоку инвестиций из региона. Серьезную проблему для развития торговли в регионе создает невыполнение многих межгосударственных соглашений не только со стороны сотрудников таможенных служб, но и других государственных учреждений, имеющих отношение к данной сфере.

В 2001-2002 гг. Центр регионального развития/Армянское отделение Транспаренси Интернешнл, Фонд содействия развитию предпринимательства и рыночной экономики Азербайджана и Ассоциация молодых экономистов Грузии реализовали проект под названием “Повышение прозрачности на региональных таможнях Южного Кавказа” при финансовой поддержке Программы сотрудничества на Южном Кавказе Фонда Евразия. Цель проекта состояла в выявлении и обсуждении основных проблем, существующих в данной сфере, а также обеспечении большей осведомленности общества в вопросах, связанных с таможенной службой и разработке рекомендаций по улучшению сложившейся ситуации.

На первом этапе реализации проекта организациями-партнерами было проведено изучение административной структуры систем таможенной службы стран Южного Кавказа и соответствующего законодательства. На следующем этапе было осуществлено социологическое исследование относительно армяно-грузинской и азербайджано-грузинской границ. С этой целью в целом было опрошено 1200 человек (частных лиц и представителей компаний). Опросники были составлены для получения информации об оценке деятельности региональных таможен; о количестве потраченного времени и сумме неофициальных платежей при переходе через границы; о поведении частных лиц и представителей компаний при требовании взятки и степени их осведомленности о таможенных законах и процедурах; а также об их мнении по поводу решения сложившейся ситуации.

Результаты сравнительного анализа результатов обоих исследований были представлены и обсуждены во время национальных и региональных круглых столов. На последнем этапе проекта в трех странах были опубликованы брошюры на трех языках: местном, русском и английском для обеспечения частных лиц и представителей компаний информацией о процедурах таможенного контроля и оформления при перевозке наземным путем товаров и транспортных средств. Основным материалом для брошюр послужило таможенное законодательство каждой страны.

Данный буклет, опубликованный на русском и английском языках, подготовлен на основе результатов аналитических и социологических исследований, проведенных в рамках реализации проекта. В его первую главу вошло описание структур систем таможенной службы Армении, Азербайджана и Грузии. Вторая и третья главы представляют обобщенные результаты аналитического и социологического исследований, а последняя часть буклета посвящена выводам и рекомендациям. Список правовых и нормативных актов для каждой страны и результаты двух социологических исследований помещены в приложениях 1 и 2.

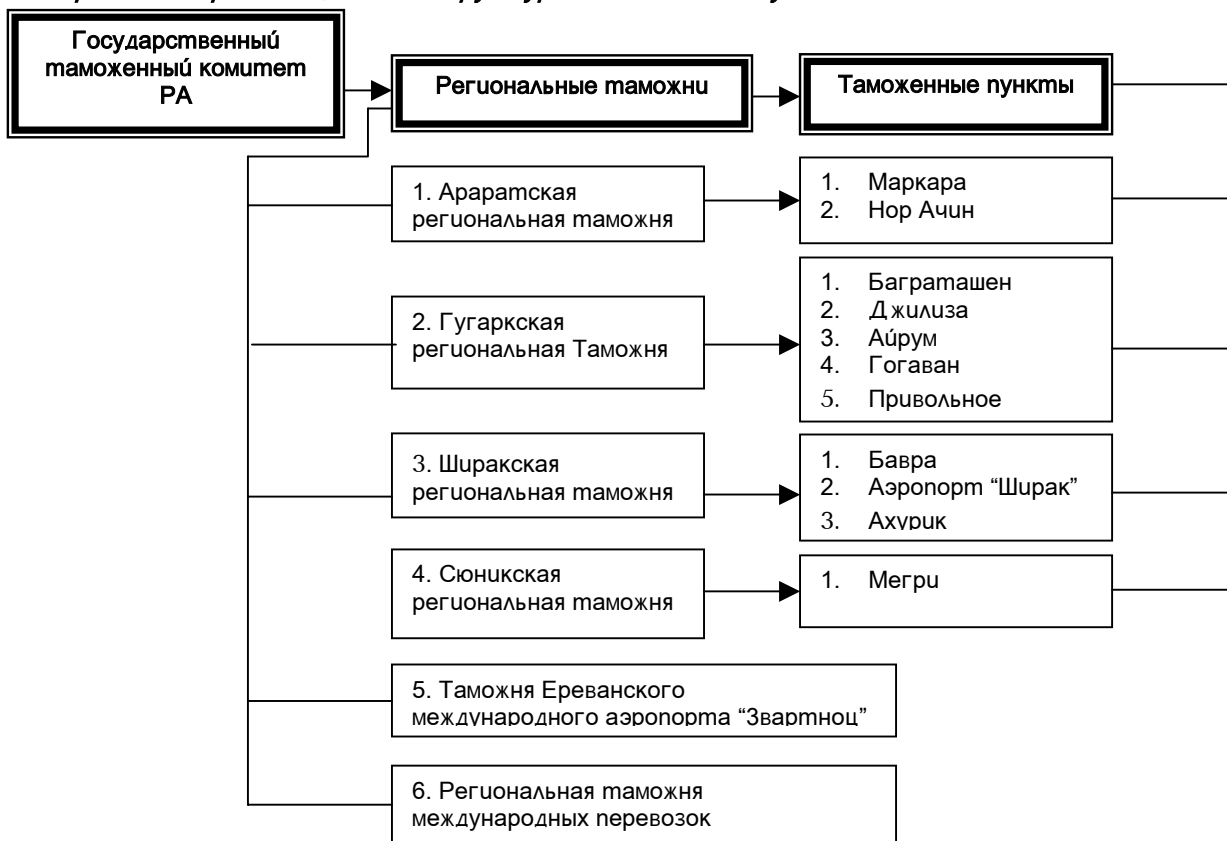
# ГЛАВА 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

## А. Республика Армения

С первых дней приобретения независимости, Республика Армения (РА) определила ряд приоритетов национального развития, среди которых был переход к рыночной экономике. В связи с этим создание новой системы таможенной службы было признано одним из основных факторов развития реальных рыночных отношений и создания благоприятных условий для распространения коммерции и роста промышленности в стране. Таможенная служба РА была создана Указом Президента от 4 января 1992 г. В настоящее время все таможенные органы (*см. Диаграмму 1*) выполняют правоохранительные функции, в основном обеспечивая применение положений таможенного законодательства; контролируя исполнение положений Таможенного кодекса; предотвращая и раскрывая случаи нарушения соответствующих законов и нормативных актов; осуществляя таможенный контроль и оформление; борясь с контрабандой, незаконными перевозками грузов и другими правонарушениями.

19 июля 1993 года Национальное собрание РА сделало первую попытку модифицировать существующее таможенное законодательство. Для содействия вступлению Армении во Всемирную торговую организацию (ВТО) были приняты некоторые законодательные акты, регулирующие соответствующую сферу, в частности, законы РА "О таможенных пошлинах", "О таможенных сборах", а также ряд правительственных решений и постановлений. Новый вариант Таможенного кодекса был принят Национальным собранием страны 6 июля 2000 года, ратифицирован Президентом 9 августа 2000 года и введен в действие 1 января 2001 года. Так как Таможенный кодекс регулирует не все аспекты данной сферы деятельности, в дополнение к нему были приняты и другие законы, такие как закон "Об акцизных налогах" и закон "О налоге на добавленную стоимость" и нормативные акты. В *Приложении 1а* приводится список всех правовых документов, включая законы, указы, положения, постановления, необходимые для регулирования всего спектра деятельности, в разной степени связанной с деятельностью таможенной службы.

*Диаграмма 1. Организационная структура таможенной службы РА*

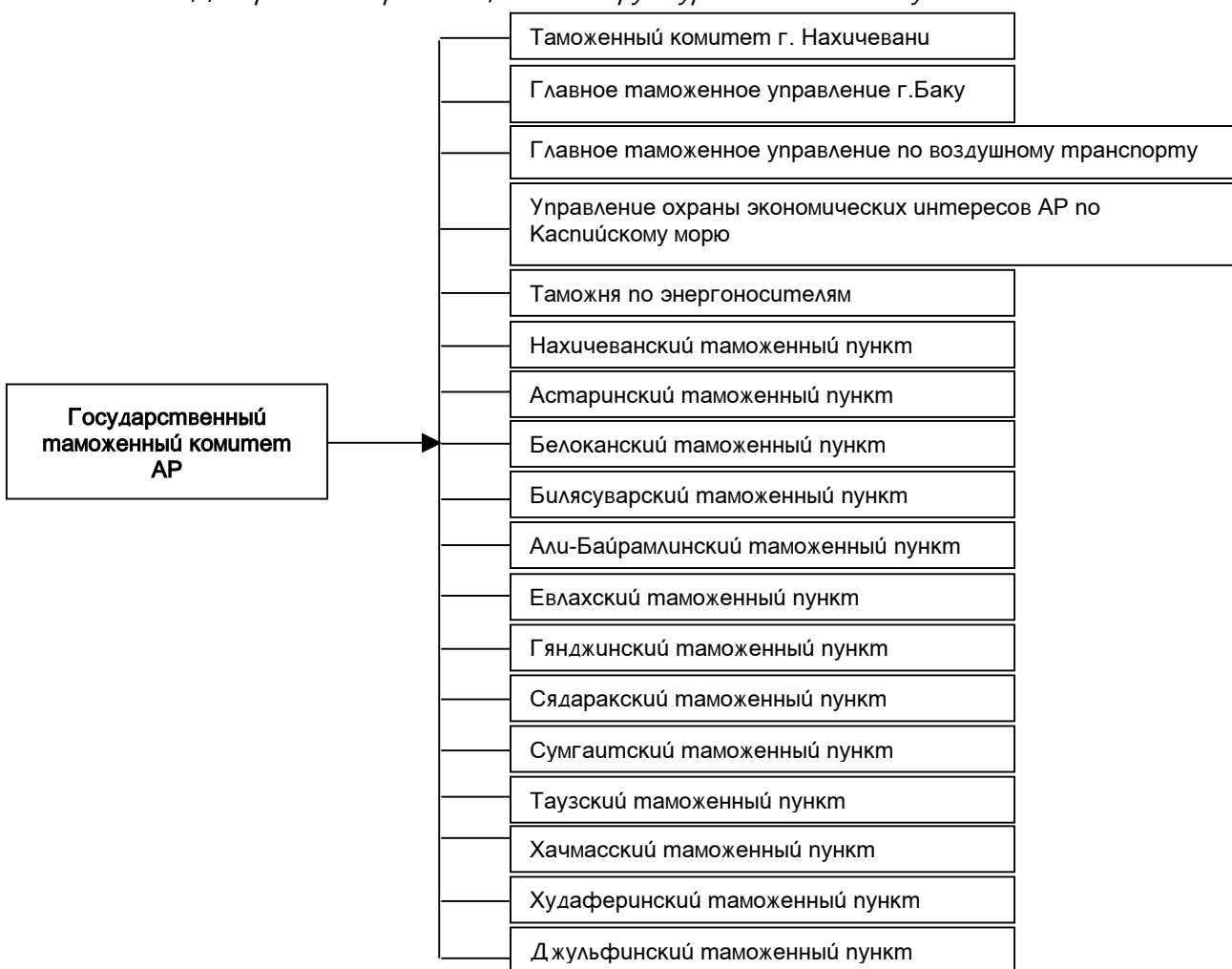


## Б. Азербайджанская Республика

Государственный таможенный комитет Азербайджанской Республики (АР) утвержден Указом Президента страны N 561 от 30 января 1992 года. В течение первого года существования комитета основные усилия были направлены на решение организационных вопросов, определения целей деятельности таможенной службы, а также ее структуры и числа сотрудников. Важнейшими функциями таможенных органов являются приведение в исполнение таможенного законодательства, обеспечение экономической безопасности республики путем контролирования перемещения товаров и транспортных средств, а также формирование и совершенствование таможенно-тарифной политики. Одной из главных задач считается поступление в государственный бюджет сборов от таможенных пошлин и платежей. Таможенная система АР состоит из комитета, управлений, таможен и таможенных пунктов (см. *Диаграмму 2*).

Все таможенные подразделения включены в компьютерную сеть Государственного таможенного комитета. Изначально, в структуре комитета существовало Управление статистики, которое позже, в 2000 году, было переименовано в Управление статистики и информационных технологий, собирающее и хранящее сегодня всю соответствующую информацию. Деятельность, связанная с таможенной службой АР, регулируется рядом законодательных и нормативно-правовых актов, постановлений и распоряжений Кабинета Министров, Государственного таможенного комитета, а также международными договорами (см. *Приложение 1б*). 17 июня 1992 года Государственный таможенный комитет АР был принят во Всемирную таможенную организацию. В 1999 году он стал членом Финансового комитета, а в 2000 году избран членом Политической комиссии этой международной организации.

*Диаграмма 2. Организационная структура таможенной службы АР*

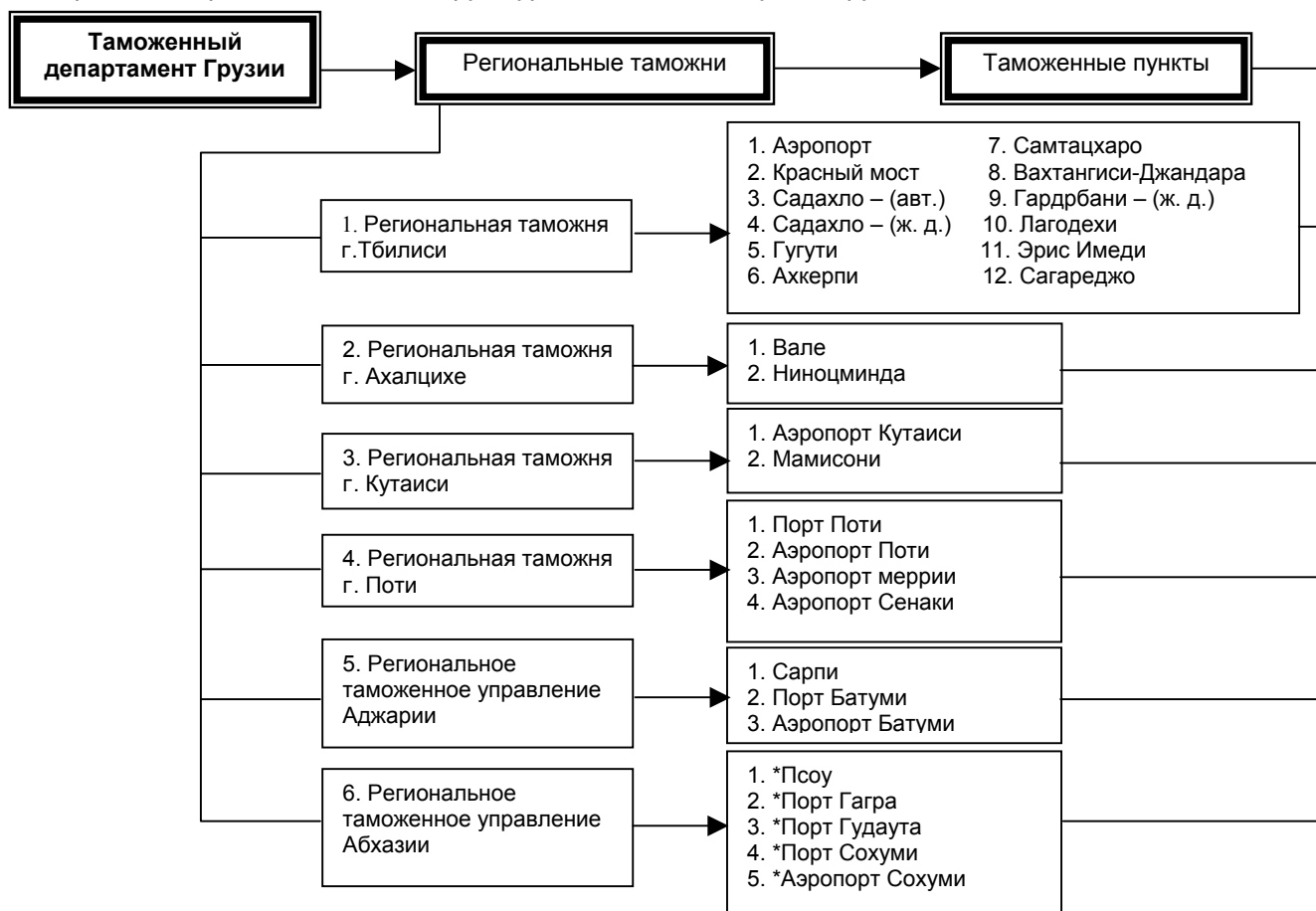


## В. Грузия

Таможенная служба Грузии создавалась в период, когда страна стала суверенным государством. Закон “О таможенной службе” Грузии, принятый 15 сентября 1991 года, определяет основные принципы, функции и задачи таможенной системы. Позже были приняты первый Таможенный кодекс, Указ “О таможенных тарифах” (21 октября 1992 года) и Закон “О таможенных налогах” (27 декабря 1996 года). В ноябре 1997 года Парламент Грузии утвердил новый Таможенный кодекс, после чего был принят ряд новых законов о тарифах, пошлинах, налогах и т. д. 8 января 1999 года по Указу Президента страны утвердились уставы “О государственном таможенном департаменте Грузии” и “О правилах прохождения службы в таможенных государственных органах Грузии”. В настоящее время вносится ряд поправок в соответствующее законодательство, а также постоянно принимаются разные правовые акты, положения, международные договоры, и т.д. (см. Приложение 1в).

Начиная с 1995 года Таможенный департамент функционировал в составе Министерства финансов Грузии. В ноябре 1998 года он стал Государственным таможенным департаментом Министерства налогообложения страны. Позже Указом Президента N261 от 26 мая 2002 года это министерство было ликвидировано и Таможенный департамент снова стал частью Министерства финансов. Основными функциями департамента и всех его подразделений являются обеспечение работы таможенной службы, наблюдение и контроль над выполнением таможенного законодательства, сбор налогов, и т.д. Таможенный департамент выполняет свои функции в соответствии с положениями Конституции и Таможенного кодекса Грузии, других правовых и нормативных актов, международных договоров и т.д. Структура департамента, состоящего из центрального аппарата и подчиненных ему подразделений, представлена ниже (см. Диаграмму 3).

Диаграмма 2. Организационная структура таможенной службы Грузии



\*Отмеченные пункты пока не функционируют.



## **ГЛАВА 2. ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИТИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ**

Сравнительный анализ структуры, действующего таможенного законодательства и нынешней ситуации в системе таможенной службы 3-х стран Южного Кавказа показал, что в данной сфере у этих стран есть много общих проблем. Системы таможенной службы Армении, Азербайджана и Грузии были созданы более 10 лет назад вскоре после установления государственной независимости. В настоящее время эти системы все еще находятся в процессе модернизации и реформирования и сталкиваются со сложностями переходного периода. В то же время необходимо отметить, что некоторые из общих проблем характерны и для многих других стран и объясняются скорее спецификой таможенной службы, чем политическим, историческим или культурным наследием стран региона.

Все 3 вышеуказанные страны имеют таможенный кодекс, относительно недавно принятый в качестве основного регулирующего закона в данной сфере, а также ряд других законов, нормативных актов, указов, инструкций, решений и т.д., которые регулируют множество других вопросов, связанных с деятельностью таможенной службы. В основном, действующее законодательство в странах Южного Кавказа разрабатывалось в рамках программ технической помощи в соответствии с принятыми международными стандартами.

Тем не менее сегодня налицо несовершенство существующего законодательства, неэффективность и бездействие механизмов по его применению, а также отсутствие четкости и координированности в работе таможенных служб, что во многом способствует распространению коррупции в данной сфере. В частности, законодательство Армении дает возможность сотрудникам таможни интерпретировать соответствующие правовые и нормативные акты, принимая решения не в пользу частных лиц и компаний и вынуждая их таким образом давать взятки для положительного решения спорных вопросов.

В дополнение ко всему в регионе затруднен доступ к любого рода информации, связанной с деятельностью таможенной службы, что тоже создает крайне благоприятные условия для коррупции. Необходимо отметить, что на региональных таможнях все еще не решен вопрос автоматизации и компьютеризации. Относительно благоприятная ситуация сложилась в Азербайджане, где таможенные пункты и таможни оснащены компьютерами и наличие их общей сети позволяет не только заносить в базу данных информацию о грузах и товарах, но и передавать собранную информацию в Статистическое управление Государственного таможенного комитета.

Проблематичным является вопрос регулирования процедур таможенного оформления во всех 3-х странах, где оно обычно длится слишком долго и проходит в атмосфере скрытности. В качестве примера можно привести недостаточно четкое разделение, определение и выполнение процедур, связанных с экспортом, импортом и транзитными перевозками. Процедуры довольно усложнены, они выполняются неэффективно и требуют больших затрат времени. Нередки случаи, когда предпринимателям приходится долго ожидать, а товарам долго простаивать в полной зависимости от настроения или желания сотрудников таможни.

Более того, одни и те же процедуры отличаются друг от друга в зависимости от страны нахождения. Интересно, что практика осуществления таможенного оформления зачастую различается не только в разных странах, но и на таможенных пунктах одной и той же страны. Согласование контроля и оформления на обеих сторонах каждой границы посредством создания совместных групп для их координации может обеспечить более эффективное выполнение соответствующих таможенных процедур.

Одной из самых серьезных проблем на региональных таможнях является оценивание таможенной стоимости товаров и грузов, которая непосредственно влияет на размеры взимаемых таможенных сборов. Несмотря на то, что правила и механизмы оценивания во всех 3-х странах разработаны на основе международных стандартов, на деле применяется совсем другая практика. Так например, хотя согласно законодательству декларант имеет право сам определять стоимость перевозимого товара или груза, практически всегда стоимость определяется самими сотрудниками таможни.

Частое отсутствие всех требуемых документов, подтверждающих истинную стоимость или их несоответствие перевозимым товарам или грузам дает "право" сотрудникам

таможен самим определять их стоимость. Это естественно становится предметом “купли-продажи” между декларантом и сотрудником таможни, поскольку первый обычно пытается занижить, а второй завысить реальную стоимость товара или груза. Подобные “переговоры” обычно завершаются соглашением о размере неофициального платежа по более низким ставкам, чем официальные.

Таможенное законодательство 3-х стран предполагает разные таможенные режимы, которые предполагают различные процедуры и сроки оформления. Такие оформления часто искусственно затягиваются, что наносит немалый ущерб как физическим, так и юридическим лицам, пересекающим границу. Нередко приходится проходить через одну и ту же процедуру по обе стороны границы. Неудивительно, что инициатором “сделок” при таможенном оформлении здесь часто выступает сам предприниматель или перевозчик для того, чтобы сэкономить время и избежать более серьезного ущерба.

Очень серьезной является проблема транзитных перевозок по территории Грузии, через которую проходит значительное количество грузов и товаров, перевозимых в Армению и Азербайджан. Довольно усложненный механизм таможенного оформления документов при перевозке товаров и грузов в режиме “транзитных перевозок”, а также отсутствие какого-либо контроля над осуществлением соответствующих процедур дает широкую возможность вмешательства со стороны грузинских таможенников и сотрудников других государственных служб Грузии на всем пути следования к конечному пункту назначения.

К не менее важным проблемам можно отнести и вопрос нетарифного регулирования торговли (импорта и экспорта) в регионе. Дело в том, что соответствующие разрешения, сертификаты, свидетельства и др. для импорта и экспорта определенных товаров выдаются разными министерствами и ведомствами, часто руководствуясь различными процедурами, правилами и сроками, что затрудняет их получение в требуемый срок. Это в свою очередь приводит к ситуации, когда трудно вовремя обеспечить всю требующуюся документацию и для того, чтобы облегчить и ускорить процедуру таможенного оформления, частные лица и перевозчики товаров и грузов предпочитают договориться с сотрудниками таможни о даче взятки.

Ситуация с налогообложением товаров так называемого двойного назначения также оставляет желать лучшего из-за отсутствия налаженных механизмов определения классификационного кода товаров и недостатка хорошо оснащенных тестовых лабораторий для определения их химического состава. Нет и никаких гарантий для обеспечения правильной классификации этих товаров и соответственно оценивания их таможенной стоимости. Вопрос об определении страны происхождения товара тоже может стать предметом спора и/или “сделки”, т.к. для некоторых стран, например, для государств, входящих в СНГ, имеются определенные привилегии при взимании таможенных сборов благодаря межгосударственному соглашению о создании зоны свободной торговли. Для того, чтобы воспользоваться подобными привилегиями часто умышленно заменяется истинная страна происхождения товара.

Хотя таможенное законодательство Армении, Азербайджана и Грузии допускает право обжалования решения или бездействия должностных лиц и рядовых сотрудников таможни, механизмы обжалования действуют крайне неэффективно, занимают много времени, требуют больших расходов. В первую очередь это относится к задержке товаров и грузов на таможенных пунктах, при которой фактически не обеспечивается защита интересов юридических и физических лиц, которым часто наносится необоснованный ущерб. В Грузии, например, за последний год имело место 46 случаев обжалования, из которых только один иск был удовлетворен в пользу истца, тогда как в большинстве остальных случаев либо были поданы встречные иски, либо рассмотрение иска затянулось на долгое время. При таких обстоятельствах дача взятки помогает избежать больших потерь.

Не самую последнюю роль в создавшейся ситуации на региональных таможнях играет несовершенная кадровая политика, осуществляемая правительствами закавказских стран в сфере государственного управления. Только небольшая часть сотрудников таможенных служб стран Южного Кавказа имеет базовое образование, полученное в тех государственных и частных вузах, где имеются соответствующие факультеты, как например, в Грузии и Азербайджане. Определенное число сотрудников таможенной службы во всех 3-х странах проходит курсы повышения квалификации в специальных Учебных центрах при государственных таможенных органах. Однако, наличие диплома по таможенному делу или сертификата об окончании курса повышения квалификации вовсе не гарантирует наличие высокой

квалификации и не предполагает обязательное принятие в органы таможенной службы, куда нередко по знакомству или за взятку попадают некомпетентные люди.

Кроме того при достаточной высокой текучести кадров в органах таможенной службы всех 3-х стран остается нерешенным вопрос финансирования. Рядовой сотрудник Азербайджанской таможни получает в среднем зарплату, равную \$50 в месяц, его армянский коллега – около \$30, а грузинский – около \$20. Получение таких низких зарплат служит по мнению многих экспертов, а также самих сотрудников таможен основной причиной широкого распространения взяточничества и коррупции на региональных таможнях.

Текущий процесс реорганизации и реформирования систем таможенной администрации в странах Южного Кавказа, который сопровождается частыми переменами как руководства, так и юрисдикции, под которую попадает таможенная служба, создают у сотрудников чувство неуверенности в завтрашнем дне, чем и нередко оправдывается их стремление “заработать” как можно больше сегодня, пока они еще состоят на службе. Таким образом отсутствие эффективных механизмов наказания и поощрения в системах таможенной службы стран региона и нехватка чувства приверженности и морального долга среди их сотрудников создает крайне неблагоприятные условия для расширения торговли на Южном Кавказе и препятствует экономическому развитию региона.

### **ГЛАВА 3: ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ СОЦИОЛОГИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ**

Согласно результатам проведённого социологического опроса как физические лица, так и представители компаний чаще всего пересекают армяно-грузинскую границу в таможенном пункте Баграташен, в то время как азербайджано-грузинская граница большинством респондентов наиболее часто пересекается через таможенные пункты Синиг-Керпю и Беюк-Кясик. Основное число опрошенных физических лиц – это лица мужского пола 30-44 лет со средним образованием, которые пересекали армяно-грузинскую и азербайджано-грузинскую границы в коммерческих целях, связанных с экспортом и импортом товаров.

Большинство физических лиц, пересекающих армяно-грузинскую границу, отметили, что имеют постоянный источник дохода, в то время как респонденты, пересекающие азербайджано-грузинскую границу, заявили об отсутствии такового. Последние отметили, что они обычно зарабатывают на жизнь, перепродавая потребительские товары или продавая сельскохозяйственные продукты. Большинство компаний, принявших участие в опросе по поводу армяно-грузинской границы, являлись предприятиями “малого” бизнеса, занятых вывозом товаров. Представители компаний, опрошенных по поводу азербайджано-грузинской границы, в основном относили себя к малому и среднему бизнесу и были заняты ввозом различного оборудования и продовольствия в Азербайджан.

В ходе опроса физические лица оценили работу таможенных служб Армении и Азербайджана на удовлетворительно, в то время, как работа таможенной службы Грузии получила оценку “плохо” в обоих исследованиях. Согласно данным опроса наиболее проблематичными вопросами для таможенных служб Армении и Грузии являются искусственно созданные преграды, слабая техническая оснащённость таможен и недостойное поведение таможенников. В случае азербайджано-грузинской границы наиболее характерными проблемами являются явные и скрытые требования взяток, неэффективные механизмы обжалования и искусственно созданные преграды.

Представители компаний отметили, что неэффективно действующие механизмы обжалования, практика определения таможенной стоимости товара и бумажная волокита являются основными факторами, создающими препятствия для нормального функционирования таможенной службы Армении. Для таможенной службы Грузии этими факторами являются чрезмерно высокий уровень бюрократии - бумажная волокита, сложная процедура таможенного оформления скоропортящихся товаров, классификация товаров и определение ее таможенной стоимости.

Что касается азербайджано-грузинской границы, то представители бизнеса упомянули следующее: явные и скрытые требования взяток, искусственно созданные преграды и недостойное поведение таможенников в случае таможенной службы Азербайджана; а также явные и скрытые требования взяток, искусственно созданные преграды и несовершенство законов/процедур в случае таможенной службы Грузии.

Из проведённого анализа следует, что физические лица, пересекающие армяно-грузинскую границу, испытывают затруднения совсем иного характера, чем представители бизнеса. В то же время, и физические лица и бизнесмены сталкиваются с почти идентичными проблемами при пересечении азербайджано-грузинской границы. По мнению респондентов явные и скрытые требования взяток являются одним из трёх наиболее проблематичных факторов, присущих таможенным службам Азербайджана и Грузии, но не таможенной службе Армении. Интересно, что на армяно-грузинской границе проблемы, связанные с деятельностью таможенной службы Грузии, идентичны проблемам, связанным с работой таможенной службы Армении, тогда как на азербайджано-грузинской границе они сравнимы с проблемами таможенной службы Азербайджана.

Опрошенные физические лица отметили, что в среднем они проводят 1 час 49 минут на армяно-грузинской границе, проходя через армянские таможенные пункты, и 1 час 33 минуты – проходя через грузинские. На азербайджано-грузинской границе требуется меньше времени для прохождения через таможенные пункты – 1 час 14 минут, и 57 минут – для прохождения через грузинские. Как показали результаты исследований, представители компаний тратят больше времени для перехода границы, чем физические лица. Так, например, для прохождения через

армянские таможенные пункты им требуется 5 часов 13 минут, а для прохождения через грузинские - 5 часов 44 минуты.

На азербайджано-грузинской границе дело обстоит иначе – представители бизнеса в среднем тратят 7 часов 52 минуты переходя через азербайджанские и 5 часов 52 минуты, переходя через грузинские таможенные пункты. Необходимо отметить, что физические лица тратят больше времени на переход армяно-грузинской границы, в то время как у бизнесменов больше времени уходит на переход азербайджано-грузинской.

Число физических лиц, заплативших взятки на армянских таможенных пунктах (42.9%) и пунктах паспортного контроля (1.6%), ниже числа физических лиц, заплативших взятки на грузинских таможенных пунктах (59.5%) и пунктах паспортного контроля (2.5%). Кроме того, средний размер взятки на армянских таможенных пунктах составляет \$25.7 и \$7.7 на пунктах паспортного контроля. Эти величины ниже размера взяток на грузинских таможенных пунктах, где они составляют согласно результатам опроса соответственно \$34.7, и \$10.1.

В то же время наиболее часто упоминаемый размер взятки, выплаченной на армянских таможенных пунктах, вдвое превосходит размер таковой на грузинских таможенных пунктах (\$10 против \$5). Средний размер взятки на азербайджано-грузинской границе составляет 10\$ и \$3. Причем только 8,1% физических лиц заявили о том, что давали взятку азербайджанским таможенникам, и 8,6% физических лиц – грузинским.

Ознакомившись с данными опроса бизнесменов, можно заметить, что число представителей компаний, плативших взятки на армянских таможенных пунктах, опять-таки ниже числа представителей компаний, плативших взятки на грузинских таможенных пунктах (25.1% и 40.7% соответственно). Как было заявлено, \$100 - это размер наиболее часто выплачиваемой взятки на таможенных пунктах обеих стран. Респонденты второго опроса были крайне осторожны в своих ответах относительно выплаты взяток азербайджанским и грузинским таможенникам. Только 7.6% и 8.2% из их числа заявили, что они платили взятки, поэтому в этом случае трудно предоставить какие-либо статистически достоверные данные о среднем размере этих взяток.

Лишь ограниченное число опрошенных физических лиц отметили, что проходили процедуру полного таможенного оформления на территории Армении и Грузии. В плане потраченного времени и выплаченных ими взяток были указаны следующие наиболее проблематичные процедуры: определение таможенной стоимости товаров, а также заполнение и представление таможенных деклараций. Менее половины респондентов из числа физических лиц указали на проблемы, связанные с определением привилегий и страны происхождения товаров, с которыми они сталкивались на таможнях в Азербайджане.

Что касается компаний, то более половины от их общего сталкивались с проблемами при прохождении через таможенное оформление и в Армении, и в Грузии. По их оценке проблематичными факторами для армянских таможен являются определение стоимости товаров и таможенных пошлин вкуче с использованием таможенных складов. Что касается грузинских таможен, то респонденты в большинстве своём отметили трудности при проверке документов, определении стоимости товаров и выборе таможенного режима. Менее, чем у половины респондентов возникали проблемы на таможнях Азербайджана, где у них были определенные проблемы с таможенным оформлением, проверкой документов и определением таможенных пошлин.

На вопрос о причинах дачи взяток подавляющее большинство респондентов во всех трех странах указали желание ускорить процедуры таможенного контроля и оформления. В отношении армяно-грузинской границы, второй основной причиной, указанной физическими лицами, было “уклонение от высоких официальных платежей”, тогда как представители компаний отметили на втором месте “выражение благодарности”. Из результатов азербайджано-грузинского исследования видно, что респонденты обеих групп опроса выплачивали взятки и для “выражения своей благодарности таможенникам”.

Примечательно, что по результатам первого опроса 55.1% физических лиц потребовали бы документы, подтверждающие информацию о запрашиваемых платежах на таможенных пунктах или таможнях, 18% “попытались бы договориться с таможенниками” и только 7.2% уплатили бы безоговорочно. Тем не менее, 92.9% физических лиц Армении и 94.2%

физических лиц Грузии признались, что давали взятки с целью ускорения действующих процедур, что позволяет сделать заключение о непоследовательности их ответов.

В то же время, в ответ на требование совершить неизвестные им платежи, большинство бизнесменов либо попытались бы “договориться с таможенниками” (42.7%), либо заплатили бы без всяких распросов (26.8%). Только 27.3% опрошенных бизнесменов отметили, что потребовали бы “документы, подтверждающие платежи”, что свидетельствует об их большей последовательности в ответах.

Что касается азербайджано-грузинских групп опроса, то 38.6% физических лиц указали, что попытались бы договориться с таможенниками, а 34.2% потребовали бы документы, подтверждающие платежи. В то же время, половина из представителей компаний потребовала бы представить подтверждающие документы, 41.2% попытались бы “договориться” и только небольшая часть (5.9%) уплатила бы безоговорочно.

В целом, более чем половина респондентов, опрошенных в рамках армяно-грузинского исследования, не были знакомы с таможенными законами/процедурами. Только 8.5% физических лиц заявили о своей осведомлённости в этом вопросе, и 32.8% - о частичной осведомлённости, тогда как соответственно 3.3% и 27.2% были осведомлены о тех же законах/процедурах Грузии. Лучше обстояло дело в случае с представителями компаний: 40.1% респондентов заявили, что знакомы, 42.5% - что частично знакомы с армянскими, а 28.7% и 42.5% соответственно – с грузинскими таможенными законами/процедурами.

Из азербайджано-грузинских групп опроса, 20.7% физических лиц и 26.5% представителей бизнеса сообщили о своей неинформированности, а 49.5% и 51.2% - о частичной информированности относительно таможенных законов/процедур Азербайджана. Что касается грузинского таможенного законодательства/процедур, то 28.4% физических лиц и 38.8% бизнесменов были осведомлены, а 47.4% и 38.8% - частично осведомлены о них.

52.7% от числа опрошенных физических лиц, проходящих армяно-грузинскую границу, заявили, что они получают сведения о таможенных законах/процедурах у самих сотрудников таможи при прохождении через границу, 39.5% - из средств массовой информации и только небольшая часть респондентов упомянула специальные публикации и другие источники информации. В то же время 58.4% опрошенных в рамках второго опроса заявили, что для них источниками информации о таможенном законодательстве являются таможенники, а соответственно 42.3% и 27% упомянули другие источники и средства массовой информации. Вновь лишь небольшая часть респондентов получала соответствующую информацию из таможенной администрации или специальных изданий.

52% всех опрашиваемых компаний, пересекающих армяно-грузинскую границу, указали специальные публикации, а 47.9% - средства массовой информации в качестве основных источников сведений о таможенных законах/процедурах Армении и Грузии. Небольшое число представителей компаний получают соответствующую информацию от таможенников на приграничных пунктах. Главным источником информации для 54.1% респондентов, пересекающих азербайджано-грузинскую границу, являются общественные организации и частные источники, тогда как 49.4% респондентов отметили средства массовой информации в качестве таковых. Таможенные администрации и специальные публикации в этом случае практически не упоминались.

По мнению обеих групп респондентов армяно-грузинского и азербайджано-грузинского исследований существуют ряд способов улучшения сложившейся ситуации в системах таможенной службы стран Южного Кавказа. В качестве таковых большинство опрошенных отметили усовершенствование таможенного законодательства и упрощение соответствующих процедур. Среди других предложений были указаны улучшение кадровой политики, подготовки и назначения личного состава, повышение зарплат таможенников и уровня технической оснащённости таможен и таможенных пунктов, применение строгих механизмов контроля и принятие антикоррупционных мер со стороны правоохранительных органов.

## ***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

В настоящее время повсеместно растет понимание негативных последствий неэффективной деятельности таможенных систем на развитие мировой экономики. Несмотря на усиливающуюся глобальную тенденцию, направленную на развитие торговли посредством уменьшения барьеров в этой сфере, упрощения таможенных процедур и гармонизации законодательства, регулирующего экспортные и импортные операции, слабое функционирование таможен все еще негативно влияет на экономику многих стран. Этот вопрос является особенно проблематичным для развивающихся стран и стран переходного периода. Плохая система управления, наряду с частыми случаями правонарушений и коррупции в таможенных службах этих стран, где таможенные сборы составляют более 40% от всех государственных доходов, являются одной из основных причин, влекущих за собой существенный дефицит государственного бюджета.

Результаты исследований, представленных выше, демонстрируют то, что несовершенные процедуры и нечеткое применение законов, недостаток прозрачности и подотчетности, неэффективные механизмы контроля и координации, а также ряд других факторов в значительной степени повышают вероятность коррупции на таможнях Южного Кавказа. В рамках данного проекта в основном изучалось два типа коррупции: "рутинная" (когда отдельные лица или представители компаний дают взятки для получения доступа к таможенным услугам или же для ускорения таможенных процедур) и "созданная" (когда работникам таможни платят за то, чтобы они закрывали глаза на нарушение установленного порядка или за "теневое" соглашение с ними с целью снижения официальных платежей или же последующего увеличения доходов). Криминальная коррупция, когда взятки даются для совершения нелегальных операций, таких как перевоз наркотиков, торговля оружием и т.д., не рассматривалась в рамках данного проекта и требует особых подходов для исследования.

Изучая ситуацию на региональных таможнях необходимо сначала определить факторы, повышающие вероятность коррупции. Эти факторы имеют место при определенных обстоятельствах, как например, недостатке соответствующей информации; наличии нечеткого законодательства и неясных механизмов его применения; возможности прямых контактов между сотрудниками таможни и частными лицами или представителями компаний; праве на интерпретацию законов и процедур со стороны таможенных инспекторов; и небольшом риске быть осужденным и/или обвиненным в совершении незаконных операций. Пересмотр и улучшение таможенного законодательства наряду с компьютеризацией и автоматизацией таможенной службы и применение более эффективных механизмов контроля и наказания должны лежать в основе реформ, направленных на повышение эффективности деятельности таможни и снижение уровня коррупции в данной сфере.

Например, практика заполнения форм самими таможенными инспекторами; наличие их подписи на многих документах; решения, принимаемые ими относительно определения таможенной стоимости и классификации товаров; отбор товара для инспекции и сама процедура инспекции и др., традиционно создают условия для коррупционной деятельности. Поэтому приведение подзаконных актов в соответствие с предварительно улучшенной законодательной базой, упрощение таможенных процедур, стандартизация необходимых документов и форм, а также минимизация информации, требуемой для прохождения таможенного контроля и оформления приведет к уменьшению "полномочий" сотрудников таможни. Такого же эффекта можно добиться при осуществлении таможенных платежей в одном установленном для этого месте, создании универсальной формы для всех разрешений, согласовании работы всех соответствующих органов по выдаче лицензий и сертификатов, ограничении контактов между сотрудниками таможни и частными лицами и представителями компаний путем создания общей компьютерной сети и развитием института таможенных брокеров и т.д.

Применение эффективных механизмов контроля и наказания, а также обеспечение правопорядка – это наиболее часто повторяющиеся рекомендации как со стороны экспертов, так и со стороны тех, кто пользуется услугами региональных таможен. Тем не менее стратегия, основанная на усилении практики расследований и применении санкций может привести к ожидаемому результату только в случае низкого уровня коррупции, когда есть вероятность ее дальнейшего предупреждения. Однако, этот механизм необязательно улучшит ситуацию на таможнях Южного Кавказа, где правоохранительные органы также поражены

“вирусом” коррупции. Тем не менее, введение соответствующих механизмов наложения серьезных административных штрафов и практика дисциплинарных взысканий может достаточным образом улучшить ситуацию даже в этом регионе, поскольку в настоящее время в таможенных системах всех трех стран практически отсутствует практика внутреннего и внешнего контроля.

Введение механизмов поощрения может также оказаться неэффективным, если не будет сопровождаться параллельными реформами в других областях. Например, неадекватные размеры зарплаты сотрудников таможи часто рассматриваются основной причиной коррупции, однако даже их существенное повышение может не иметь реального положительного эффекта, поскольку коррупция в настоящее время приносит для них значительно больший доход. В равной степени принятие закона о таможенной службе и ее этических норм не сможет должным образом решить существующие проблемы, так как налицо многие другие факторы, оказывающие негативное воздействие на моральный климат в системе таможенной службы. Тем не менее, есть острая необходимость обеспечения сотрудников таможи лучшими условиями труда и гарантирования их занятости, применения практики поощрения и принятия на работу (а также продвижения по службе) на основе заслуг и профессиональных качеств. Моральный облик сотрудника таможи также является немаловажным фактором для обеспечения не только высоких профессиональных, но и моральных стандартов в работе региональных таможенных служб.

Более широкое вовлечение заинтересованных сторон в процесс разработки и реализации реформ является решающим фактором для их успешного претворения в жизнь. Существует ряд наглядных примеров того, как заинтересованные группы лиц, частные компании и представители негосударственных организаций сотрудничают с властями в вопросах улучшения таможенных систем. Для создания более открытой системы, направленной на защиту интересов тех, кто пользуется таможенными услугами необходимо обеспечить доступ населения к необходимой информации, лучшую защиту прав потребителей, более эффективные апелляционные механизмы и способы компенсации в случаях существенных убытков, имеющих место из-за необоснованных задержек при таможенном оформлении товаров или неправильном решении таможенных инспекторов.

Повышение осведомленности населения посредством предоставления соответствующих сведений через средства массовой информации, телевидение и радио, специальных публикаций, обучающих программ и открытых дискуссий на самые актуальные темы, связанные с деятельностью таможенных служб стран Южного Кавказа является существенным элементом процесса реформ. Кроме того, в мировой практике есть примеры успешного сотрудничества властей с представителями других заинтересованных сторон посредством их вовлечения в соответствующие структуры (советы при государственных органах или независимые комитеты) для разработки курса и стратегических направлений государственной политики.

Политическая воля на самом высоком уровне остается необходимым условием успешного осуществления реформ на региональных таможнях. Кроме того нельзя начинать реформы без принятия во внимание специфические особенности страны или региона. Для того, чтобы суметь наиболее успешно применить мировую практику к местным условиям (нередко используя более косвенные, а не прямые антикоррупционные меры) прежде всего необходимо провести оценку ситуации на местах. Поскольку, например, в условиях региона трудно эффективно применить практику расследований и санкций, то подобные отдельно взятые антикоррупционные меры вряд ли улучшат нынешнюю ситуацию. В то же время, принятие соответствующих мер, скажем, для уменьшения возможности прямого общения между сотрудниками таможи и теми, кто проходит процедуру оформления, может снизить уровень коррупции в большей степени, чем повышение зарплаты или применение административных взысканий.

В заключении можно сказать, что принимая во внимание вешуказанное трудно переоценить важность гармонизации таможенного законодательства трех стран региона, регулярного обмена информацией и обеспечения координации деятельности их таможенных служб. Все это будет несомненно способствовать более эффективной работе региональных таможен и, в определенной степени, может снизить уровень их коррумпированности. На сегодняшний день нормально функционирующие и “прозрачные” таможенные службы крайне необходимы для экономического развития региона и стабилизации политической ситуации на Южном Кавказе.



## **ПРИЛОЖЕНИЕ 1А. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ И ДРУГИХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ РА**

### ***Законы РА***

1. Таможенный Кодекс РА, 1 января, 2001 г., "Официальный бюллетень РА", #19, 2001г.
2. Закон РА "Об акцизном налоге", 27 июля, 2000 г., "Официальный бюллетень РА", #17, 2000г.
3. Закон РА "О налоге на добавленную стоимость", июня, 1997 г., "Официальный бюллетень РА", #14, 1997г.
4. Закон РА "О дорожном платеже", 25 марта, 1998 г., "Официальный бюллетень РА", #7, 1997г.
5. Закон РА "О сборах за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами", 28 декабря, 1998 г.
6. Закон РА "Об установленных платежах на табачные изделия", 31 марта, 2000 г., "Официальный бюллетень РА", #6, 2000г.
7. Закон РА "Об установленных платежах на бензин ввозимый в РА", 30 декабря, 1997, "Официальный бюллетень РА", #9, 2000г.
8. Закон РА "О вывозе и ввозе культурных ценностей", "Официальный бюллетень РА", #13, 1994г.
9. Закон РА "О внесении дополнений в Таможенный Кодекс РА", "Официальный бюллетень РА", #33, 2000г.
10. Закон РА "О лицензировании", 27 июня, 2001 г., "Официальный бюллетень РА", 2001г.
11. Закон РА "О внесении изменений и дополнений в Таможенный Кодекс РА", "Официальный бюллетень РА", #18, 2002г.
12. Закон РА "О внесении дополнения в Таможенный Кодекс РА", "Официальный бюллетень РА", #22, 2002г.
13. Закон РА "О таможенной службе", "Официальный бюллетень РА", #32, 2002г.
14. Закон РА "О государственной границе РА", 17 июля, 1994
15. Кодекс РА об административных правонарушениях, 6 декабря, 1985.

### ***Постановления Правительства РА***

1. Постановление #615 Правительства РА "О регулировании отдельных таможенных вопросов" от 6 декабря 1993г.
2. Постановление #124 Правительства РА "О нетарифном регулировании ввоза и вывоза товаров (работ, услуг) в РА" от 29 декабря 1995г.
3. Постановление #58 Правительства РА "О регулировании вывоза приборов промышленного назначения, машин и других видов техники из РА" от 16 февраля 1996г.
4. Постановление #294 Правительства РА "О сообщении (предоставлении) данных Налоговой Инспекции РА" от 24 июля 1997г., "Официальный бюллетень РА", #19, 1997г.
5. Постановление #15 Правительства РА "Об обязательной сертификации промышленной продукции и услуг в РА" от 16 января 1998г., "Официальный бюллетень РА", #2, 1998г.
6. Постановление #143 Правительства РА "О внесении изменений в Постановление #615 Правительства РА от 6 декабря 1993 года" от 5 марта 1998г., "Официальный бюллетень РА", #6, 1998г.
7. Постановление #732 Правительства РА "О форменной одежде и знаках различия специальных званий работников таможенных органов РА" от 19 ноября 1998г., "Официальный бюллетень РА", #30, 1998г.
8. Постановление #137 Правительства РА "О регулировании вывоза культурных ценностей и предметов" от 5 марта 1999г., "Официальный бюллетень РА", #6, 1999г.
9. Постановление #230 Правительства РА "О правилах уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога, таможенных пошлин (а также заменяющих их установленных платежей) и сборов за загрязнение окружающей природной среды в отношении товаров, ввозимых в РА" от 19 апреля 1999г., "Официальный бюллетень РА", #10, 1999г.
10. Постановление #463 Правительства РА "Об утверждении перечней товаров и технологий двойного назначения, правилах вывоза товаров и технологий двойного назначения из РА и осуществления контроля их транзитного перемещения через территорию РА" от 9 июля 1999г., "Официальный бюллетень РА", #21, 1999г.
11. Постановление #662 Правительства РА "О маркировке новыми образцами акцизных марок отдельных видов подакцизных товаров, производимых в РА и ввозимых в РА" от 26 октября 1999г., "Официальный бюллетень РА", #27, 1999г.

12. Постановление #239 Правительства РА “Об обязательной сертификации соответствия промышленной продукции и услуг, произведённых в РА” от 12 мая 2000г., “Официальный бюллетень РА”, #27, 1999г.
13. Постановление #122 Правительства РА “Об учреждении зон таможенного контроля на таможенных пунктах Баграташен Тавушского марза, Бажра Ширакского марза и Гогаван Лорийского марза” от 27 февраля 1998 г.
14. Постановление #476 Правительства РА “Об утверждении порядка распоряжения товарами, являющимися непосредственным предметом нарушения таможенных правил или контрабанды, конфискованными (изъятыми) таможенными органами” от 15 августа 2000г., “Официальный бюллетень РА”, #20, 2000г.
15. Постановление #581 Правительства РА “Об утверждении порядка вывоза и ввоза лекарств и лекарственных средств в РА” от 20 сентября 2000г., “Официальный бюллетень РА”, 2001г.
16. Постановление #887 Правительства РА “Об утверждении порядка установления случаев транзитной перевозки товаров и транспортных средств и обязательного таможенного сопровождения через таможенную территорию РА” от 27 декабря 2000г., “Официальный бюллетень РА”, #1, 2001г.
17. Постановление #895 Правительства РА “Об уполномоченном органе, устанавливающим минимальное количество выхода продукта переработки товаров, ввезённых/вывезенных под предусмотренными Таможенным Кодексом РА таможенными режимами “временный ввоз для переработки”/”временный вывоз для переработки”, и выносящим решения в отношении страны происхождения товаров в РА” от 31 декабря 2000г., “Официальный бюллетень РА”, #1, 2001г.
18. Постановление #900 Правительства РА “Об утверждении порядка взятия проб и образцов товаров с целью таможенного оформления в РА” от 31 декабря 2000г., “Официальный бюллетень РА”, #1, 2001г.
19. Постановление #901 Правительства РА “Об утверждении порядка применения таможенного режима “уничтожение”, установленного Таможенным кодексом РА” от 31 декабря 2000г., “Официальный бюллетень РА”, #1, 2001г.
20. Постановление #902 Правительства РА “О запрещении перемещения отдельных видов товаров через таможенную границу РА по таможенным режимам” от 31 декабря 2000г., “Официальный бюллетень РА”, #1, 2001г.
21. Постановление #3 Правительства РА “О внесении изменений и дополнений в Постановление Правительства РА #230 от 19 апреля 1999года” от 8 января 2001г., “Официальный бюллетень РА”, #2, 2001г.
22. Постановление #4 Правительства РА “Об утверждении порядка перемещения физическими лицами посредством международных перевозок через таможенную границу РА, товаров общим весом 20 кг и таможенной стоимостью, эквивалентной сумме в 100 долларов в драмах, в отношении которых действует освобождение от уплаты таможенных пошлин” от 8 января 2001 г., Официальный бюллетень РА, #2, 2001 г.
23. Постановление #20 Правительства РА “Об утверждении порядка предоставления информации Министерству Государственных Доходов РА государственными органами РА с целью определения таможенной стоимости товаров” от 13 января 2001 г., Официальный бюллетень РА, #2, 2001 г.
24. Постановление #42 Правительства РА “Об утверждении порядка лицензирования родов деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с Таможенным Кодексом РА” от 18 января 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #3, 2001 г.
25. Постановление #78 Правительства РА “Об утверждении порядка присвоения специальных и ранговых званий должностным лицам таможенных органов РА, установления (высших) специальных и ранговых званий согласно занимаемых должностей, назначения денежных надбавок в соответствии со специальными и ранговыми званиями” от 5 февраля 2001г., “Официальный бюллетень РА”, #5, 2001 г.
26. Постановление #81 Правительства РА “Об утверждении методики проведения дознания лица” от 5 февраля 2001 года, “Официальный бюллетень РА”, #5, 2001 г.
27. Постановление #172 Правительства РА “Об утверждении порядка производства таможенного оформления вне установленных для этого мест и вне времени работы таможенных органов, производящих таможенное оформление” от 9 марта 2001 года, “Официальный бюллетень РА”, #10, 2001 г.
28. Постановление #174 Правительства РА “Об утверждении порядка сбора, представления и опубликования данных таможенной статистики” от 9 марта 2001 года, “Официальный бюллетень РА”, #10, 2001 г.
29. Постановление #177 Правительства РА “Об установлении количества экспонатов товаров, ввозимых на таможенную территорию РА в рамках проведения выставок,

- международных ярмарок и подобных мероприятий” от 9 марта 2001 года, “Официальный бюллетень РА”, #10, 2001 г.
30. Постановление #236 Правительства РА “Об установлении методики осуществления таможенного контроля” от 24 марта 2001 года, “Официальный бюллетень РА”, #11, 2001 г.
  31. Постановление #239 Правительства РА “Об утверждении порядка установления минимального количества выхода продукта переработки товаров, ввезённых/вывезенных в режиме “временный ввоз для переработки”/“временный вывоз для переработки” для переработки на/вне таможенной территории РА” от 27 марта 2001 года, “Официальный бюллетень РА”, #11, 2001 г.
  32. Постановление #251 Правительства РА “Об утверждении натуральных размеров отдельных видов товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу РА без уплаты таможенных пошлин” от 29 марта 2001 года, “Официальный бюллетень РА”, #11, 2001 г.
  33. Постановление #265 Правительства РА “О внесении изменения в Постановление #902 Правительства РА от 31 декабря 2000 года” от 31 марта 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #11, 2001 г.
  34. Постановление #310 Правительства РА “О мерах по реформированию таможенного администрирования” от 16 апреля 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #13, 2001 г.
  35. Постановление #413 Правительства РА “Об утверждении перечней документов и данных, требующихся для осуществления таможенного контроля, и правил их представления” от 15 мая 2001г., “Официальный бюллетень РА”, #15, 2001 г.
  36. Постановление #485 Правительства РА “О внесении изменения в Постановление #239 Правительства РА от 27 марта 2001 года” от 2 июня 2001г., “Официальный бюллетень РА”, #15, 2001 г.
  37. Постановление #565 Правительства РА “Об установлении натуральных размеров отдельных видов товаров, ввозимых иностранными гражданами на таможенную территорию РА в торговом количестве под таможенными режимами “ввоз для свободного обращения” и “реимпорт”” от 28 июня 2001 года, “Официальный бюллетень РА”, #23, 2001 г.
  38. Постановление #569 Правительства РА “Об утверждении правил установления валового совокупного количества в целях определения таможенной стоимости товаров” от 28 июня 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #23, 2001 г.
  39. Постановление #603 Правительства РА “О создании Таможенного государственного комитета при Правительстве РА” от 6 июля 2001г., “Официальный бюллетень РА”, #24, 2001 г.
  40. Постановление #536 Правительства РА “Об утверждении структуры центрального аппарата и устава Государственного таможенного комитета при Правительстве РА” от 17 июля 2001г.
  41. Постановление #720 Правительства РА “Об утверждении перечня товаров, предназначенных для пополнения уставных фондов коммерческих организаций, в отношении которых действует освобождение от уплаты таможенных пошлин” от 7 августа 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #29, 2001 г.
  42. Постановление #742 Правительства РА “Об утверждении правил выдачи заключений юридическим и физическим лицам, импортирующим и экспортирующим средства защиты растений” от 10 августа 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #29, 2001 г.
  43. Постановление #770 Правительства РА “О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правительства РА” от 25 августа 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #30, 2001 г.
  44. Постановление #778 Правительства РА “Об утверждении правил карантинно-санитарного контроля импорта и экспорта растений, растительной продукции и других регулируемых предметов” от 27 августа 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #30, 2001 г.
  45. Постановление #913 Правительства РА “О внесении изменений и дополнения в Постановления #799 Правительства РА от 31 декабря 1999 года и #902 от 31 декабря 2000 года” от 29 сентября 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #32, 2001 г.
  46. Постановление #955 Правительства РА “Об утверждении порядка систематизации работ и обмена соответствующей информацией Службы обеспечения принудительного исполнения судебных актов Министерства юстиции РА с Министерством государственных доходов РА, Министерством управления государственным имуществом РА, Государственным таможенным комитетом при Правительстве РА и Государственным фондом социального обеспечения РА” от 8 октября 2001г., “Официальный бюллетень РА”, #33, 2001.
  47. Постановление #1018 Правительства РА “Об упорядочении функционирования рынка приграничной торговли у села Баграташен Тавушского марза” от 22 октября 2001г., “Официальный Бюллетень РА”, #35, 2001.

48. Постановление #1019 Правительства РА “О предоставлении полномочий Государственному таможенному комитету при Правительстве РА” от 22 октября 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #35, 2001 г.
49. Постановление #1097 Правительства РА “О создании региональной таможенной международной дорожной перевозки Государственного таможенного комитета при Правительстве РА” от 13 ноября 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #37, 2001 г.
50. Постановление #1098 Правительства РА “О создании в Нор Ачине специализированного таможенного пункта Араратской региональной таможенной Государственного таможенного комитета при Правительстве РА” от 13 ноября 2001 г., “Официальный бюллетень РА”, #35, 2001 г.
51. Постановление #1246 Правительства РА “Об утверждении порядка выдачи сертификатов страны происхождения и проведения экспертизы” от 24 декабря 2001г., “Официальный бюллетень РА”, #40, 2001 г.
52. Постановление #6 Правительства РА “Об утверждении опознавательного знака таможенных органов и их транспортных средств” от 7 января 2002г., “Официальный бюллетень РА”, #5, 2002 г.
53. Постановление #275 Правительства РА “Об обеспечении потребителей информацией в отношении ввозимого мяса домашней птицы” от 21 марта 2001г., “Официальный бюллетень РА”, #12, 2002 г.
54. Постановление #522 Правительства РА “О внесении изменений и дополнений в Постановление #294 от 24 июля 1997 года Правительства РА” от 11 мая 2002 г., “Официальный бюллетень РА”, #17, 2002 г.
55. Постановление #551 Правительства РА “Об утверждении порядка перемещения физическими лицами товаров пассажирскими поездами международного сообщения через таможенную границу РА и осуществления таможенного контроля и производства таможенного оформления в отношении этих товаров” от 15 мая 2002г., “Официальный бюллетень РА”, #17, 2002 г.
56. Постановление #656 Правительства РА “Об обеспечении оружием должностных лиц таможенных органов РА” от 1 июня 2002г., “Официальный бюллетень РА”, #19, 2002 г.
57. Постановление #802-А Правительства РА “Об установлении фасона форменной одежды должностных лиц таможенных органов РА” от 6 июня 2002г., “Официальный бюллетень РА”, 2002 г.
58. Постановление #844 Правительства РА “Об установлении правил лицензирования отдельных видов деятельности, подлежащих лицензированию согласно таможенного кодекса РА” от 22 июня 2002г., “Официальный бюллетень РА”, #25, 2002 г.

#### *Ведомственные нормативные акты*

1. “Порядок таможенного оформления товаров и других предметов, перемещаемых через таможенную границу РА”, “Сборник ведомственных нормативных актов РА”, #9, 1998г.
2. “Порядок таможенного декларирования перемещаемых через таможенную границу РА грузов, заполнения грузовой таможенной декларации согласно таможенным режимов выпуска”, “Сборник ведомственных нормативных актов РА”, #9, 1998г.
3. Инструкция “О перечне подлежащих декларированию данных в отношении граждан, переходящих таможенную границу РА”, “Сборник ведомственных нормативных актов РА”, #10, 1998г.
4. Приказ #02/1507 министра государственных доходов РА “О поддержке таможенными органами РА защиты прав в отношении объектов интеллектуальной собственности” от 5 декабря 2000 года.
5. Приказ #02/1508 министра государственных доходов РА “Об обеспечении требований статей 70, 96 (пункт 2) и 117 Таможенного кодекса РА” от 5 декабря 2000 года.
6. Приказ #02/1623 министра государственных доходов РА “Об установлении порядка и случаев предварительного декларирования товаров, транспортируемых по системам трубопроводов и электропередач” от 26 декабря 2000 года.
7. Приказ #02/1624 министра государственных доходов РА “Об утверждении порядка учёта и представления таможенным органам данных в отношении грузооборота на таможенных складах” от 26 декабря 2000 года.
8. Приказ #02/207 министра государственных доходов РА “Об утверждении порядка декларирования данных в отношении таможенной стоимости” от 26 февраля 2001 года
9. Приказ #02/208 министра государственных доходов РА “Об утверждении формы акта, составляемого при взятии проб и образцов товаров в целях таможенного оформления” от 26 февраля 2001 года.

10. Приказ #20/775 министра государственных доходов РА “Об установлении мест ответственного хранения таможенными органами товаров и транспортных средств” от 6 июля 2001г.
11. Приказ #02/13 председателя таможенного государственного комитета при Правительстве РА “Об утверждении состава комиссии, организующей и систематизирующей работы по уничтожению товаров, ввезённых на территорию РА под таможенным режимом “уничтожение”” от 13 февраля 2002г.
12. Приказ #02/19 председателя таможенного государственного комитета при Правительстве РА “Об упорядочении циркулирования сведений для служебного пользования и их источников, имеющих отношение к таможенному делу” от 18 марта 2002г.

### *Международные договоры/соглашения/конвенции*

1. Соглашение между Таможенным управлением РА и Таможенным комитетом Грузии в отношении открытия пропускных пунктов на границе двух государств, Сборник международных договоров РА 1991-1995гг., 19 мая 1993г.
2. Соглашение между Таможенным управлением РА и Таможенным комитетом Грузии о сотрудничестве в борьбе с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ, Сборник международных договоров РА 1991-1995гг., 19 мая 1993г.
3. Соглашение между Правительством РА и Правительством Грузии об основных принципах транзитных перевозок, Сборник международных договоров РА 1991-1995гг., 19 мая 1993г.
4. Соглашение между Правительством РА и Правительством Грузии о взаимном признании виз, Сборник международных договоров РА 1991-1995гг., 19 мая 1993г.
5. Соглашение между Таможенным управлением РА и Таможенным комитетом Грузии о порядке таможенного оформления транзитных грузов, Сборник международных договоров РА 1991-1995гг., 15 июня 1993г.
6. Соглашение между Таможенным управлением РА и Таможенным комитетом Грузии о сотрудничестве в таможенно деле, Сборник международных договоров РА 1991-1995гг., 15 июня 1993г.
7. Соглашение между Таможенным управлением РА и Таможенным комитетом Грузии об основах отношений в области таможенного дела, Сборник международных договоров РА 1991-1995гг., 24 июня 1993г.
8. Соглашение между Правительством РА и Правительством Грузии о свободной торговле, Сборник международных договоров РА 1991-1995гг., 14 августа 1995г.
9. Соглашение между Правительством РА и Правительством Грузии о международном автомобильном сообщении, Сборник международных договоров РА 1996-1998гг., 3 мая 1997г.
10. Венская конвенция о дипломатических связях, 1961г., / РА присоединилась к ней решением # 0704-1 Верховного Совета РА от 6 октября 1992г./
11. Венская конвенция о консульских связях, 1963г., / РА присоединилась к ней решением # 0704-1 Верховного Совета РА от 6 октября 1992г./
12. Членство РА /одобрено решением # 0795-1 Верховного Совета РА от 12 апреля 1993г./ в межпарламентском ассамблее государств-участников Содружества Независимых Государств /в соответствии с соглашением, подписанным 27 марта 1992г. в Алма-Ате/.
13. Членство РА /одобрено решением # 0796-1 Верховного Совета РА от 12 апреля 1993г./ в ассамблее Совета Экономического Сотрудничества стран черноморского бассейна.
14. Совместная конвенция 1961 года о наркотических средствах – с исправлениями, внесёнными в эту конвенцию в соответствии с протоколом от 1972 года об изменениях в Совместной конвенции о наркотических средствах, /РА присоединилась решением Верховного Совета РА # 0836-1 от 24 мая 1993г./
15. Конвенция ООН от 19 декабря 1988 года о борьбе с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ / РА присоединилась решением Верховного Совета РА # 0837-1 от 24 мая 1993г./
16. Конвенция ООН о психотропных веществах /РА присоединилась решением Верховного Совета РА # 0838-1 от 24 мая 1993г./.
17. Конвенция о мероприятиях, направленных на предотвращение и пресечение незаконного ввоза и вывоза культурных ценностей и незаконной передачи права собственности на них /РА присоединилась решением Верховного Совета РА # 0869-1 от 22 июня 1993г./.
18. Заключённая в Женеве 21 октября 1982 года Конвенция ООН о согласовании условий осуществления контроля грузов на границах /РА присоединилась решением Верховного Совета РА # 0926-1 от 27 сентября 1993г./.
19. Заключённая в Женеве 14 ноября 1975 года Таможенная Конвенция ООН о международных грузовых перевозках с применением книжки МДП /РА присоединилась решением Верховного Совета РА # 0927-1 от 27 сентября 1993г./.

20. Варшавская конвенция от 15 октября 1929 года об объединении отдельных правил международных воздушных перевозок /РА присоединилась решением Верховного Совета РА # 1026-1 от 16 марта 1994г./.
21. Подписанное 14 апреля 1891 года в Мадриде Соглашение о международной регистрации знаков /РА присоединилась решением Верховного Совета РА # 1038-1 от 16 марта 1994г./.
22. Подписанная 23 мая 1969 года в Вене Конвенция о праве Международных договоров /РА присоединилась с оговоркой - решением Национального Собрания # 131-1 от 23 октября 1996г./.
23. Подписанное 13 мая 1996 года в Серахсе Соглашение о сотрудничестве в области регулирования транзитных перевозок между Республикой Узбекистан, Азербайджанской Республикой, Грузией и Туркменистаном /РА присоединилась решением Национального Собрания # 199-1 от 24 сентября 1997г./.
24. Подписанная 22 марта 1989 года в Базеле Конвенция об установлении контроля в отношении перемещения опасных отходов из страны в страну /РА присоединилась решением Национального Собрания РА # 322-1 от 26 марта 1999г./.
25. Подписанный 27 июня 1989 года в Мадриде протокол Мадридской конвенции о международной регистрации знаков /РА присоединилась решением Национального Собрания РА # 079-2 от 5 апреля 2000г., для РА вступило в действие с 19 октября 2000года/.

### *Правовые акты, имеющие отношение к таможенной службе*

<u>Конституциональные:</u>	Конституция РА, 5 июля 1995г.
<u>Налогообложение:</u>	Закон РА "О статусе иностранных граждан", 25 мая 1994г. Закон РА "О налогах", 14 мая 1997г. Закон РА "О государственных сборах и пошлинах", 26 декабря 1997г.
<u>Сельское хозяйство:</u>	Закон РА "О защите и карантине растений", 19 апреля 2000г. Закон РА "О Государственной Сельскохозяйственной Инспекции", 10 июня 1996г. Закон РА "О ветеринарной медицине", 11 ноября 1999г. Закон РА "О безопасности пищевых продуктов", 31 декабря 1999г.
<u>Интеллектуальная собственность:</u>	Гражданский Кодекс РА (Раздел 10), 1 января 1999г. Закон РА "Об авторском и сопутствующих правах", 20 января 2000г. Закон РА "О патентах", 16 декабря 1999г. Закон РА "О торговых марках, фирменных марках и апелляции о происхождения товаров", 15 апреля 2000г.
<u>Иностранные инвестиции:</u>	Закон РА "Об иностранных инвестициях", 21 июля 1994г.
<u>Уголовные:</u>	Уголовный кодекс РА, ст. 185-Контрабанда, 7 марта 1961г.
<u>Судопроизводство:</u>	Гражданский процессуальный кодекс РА, 1 января 1999г. Уголовно-процессуальный кодекс РА, 12 января, 1999г. Закон РА "Об арбитражных судах и арбитражных процедурах", 5 мая 1998г. Закон РА "О структуре судебной власти", 18 июня 1998г.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ 1Б. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ И ДРУГИХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ АР**

### **Законы АР**

1. Конституция АР, 12.11.95.
2. Таможенный Кодекс АР, 10.06.97 г.
3. Уголовный Кодекс АР, 30.12.99 г.
4. Положение о службе в таможенных органах от 7 декабря 1999г.
5. Закон АР «О Таможенном Тарифе», 20 июня 1995 г.
6. Правила провоза через таможенную границу АР физическими лицами товаров, не предназначенных для производственных и коммерческих целей, 31 мая 2001 г.
7. Закон АР «О выезде из страны, въезде в страну и паспортах», 14 июня 1994 г.
8. Инструкция о таможенном оформлении товаров перевезенных трубопроводным транспортом и по линии электропроводов с таможенной границы АР, 03.06.97 г.
9. Положение о Государственной Экспертной Комиссии по выдаче сертификатов и специальной художественной экспертизе, созданной с целью вывоза из АР в зарубежные страны современных произведений изобразительного искусства, 11.05.98 г.
10. Правила провоза физическими лицами – нерезидентами валютных средств через таможенную границу АР, 03.07.98 г.
11. Правила полного или частичного освобождения от таможенных пошлин и налоговых платежей товаров временного вывоза (ввоза) в АР, 27.07.98 г.
12. Положение о Государственном Таможенном Комитете АР, 27.10.98 г.
13. Техническая схема размещения товаров и предметов в режиме временного хранения под таможенным контролем (утвержден приказом № 035, 22.01.98 г. Государственного Таможенного Комитета).
14. Правила заполнения таможенных декларации грузов (утвержден приказом № 027 17.06.98 г. Государственного Таможенного Комитета).
15. Постановление № 91, Кабинета Министров АР «О размерах таможенных пошлин по операциям ввоза - вывоза в АР, г. Баку, 22 апреля 1998 г.
16. Список товаров, не подвергающихся таможенным пошлинам, ввозимых на территорию АР (дополнение к постановлению № 91, от 22 апреля 1998 г.).
17. Правила проведения через таможенную границу АР валютных средств со стороны физических лиц не резидентов (утвержден приказом № 029, от 03.07.1998 г. Государственного Таможенного Комитета).
18. Постановление № 33 Кабинета Министров АР «О правилах государственного контроля над алкогольными напитками и табачными изделиями», от 04 марта 1999 г.
19. Правила о выдачи лицензий для ввоза этилового (пищевого) спирта, алкогольных напитков и табачных изделий на территорию АР (утверждены Постановлением КМ № 33, от 04 марта 1999г.).
20. Правила выдачи лицензии для продажи этилового (пищевого) спирта, алкогольных напитков и табачных изделий на территории АР (утверждены постановлением № 33, от 04 марта 1999 г., Кабинета Министров АР).
21. Правила заказа на приготовление акцизных марок, их продажа и ведение учета (утверждены постановлением КМ № 33, от 04 марта 1999 г.).
22. Постановление № 61, Кабинета Министров АР «О списке товаров, освобожденных от налога за добавленную стоимость, ввозимых на территорию АР не из стран-членов СНГ, от 16 июня 1997 г.
23. Закон АР «О валютном регулировании», от 21 октября 1994 г.
24. Методология Таможенной статистики Зарубежной Торговли АР (утвержден приказом № 011 от 15 февраля 1999 г. Государственного Таможенного Комитета).
25. Правила приема таможенными органами гарантий страховых компаний по обеспечению таможенных платежей во время транзита товаров с территории АР од таможенным контролем (утверждены приказом 035, от 19.05.99 г. Государственного Таможенного Комитета).
26. Положение о правилах регистрации и учета дел о нарушении таможенных правил в таможенных органах АР (утверждено приказом № 1089, от 19 декабря 1997 г.).
27. Закон АР «Об оперативно-розыскной деятельности», от 28 октября 1999 г.
28. Уголовно-процессуальный кодекс АР, от 14 июля 2000 г.
29. Закон АР «О борьбе с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров», принят 18 июня 1999 г.

30. Закон АР «О нормативно-правовых актах», от 26 ноября 1999 г.
31. Структура Государственного Таможенного Комитета АР (утверждена указом Президента АР 27 октября 1998 г.).
32. Правила принятия и приведения присяги должностных лиц таможенных органов АР (дополнение к приказу 012, от 30 марта 1998 г. Государственного Таможенного Комитета АР).
33. Положение об аттестации должностных лиц таможенных органов АР (утверждено приказом 008, от 24 января 2000 г.).
34. Положение о награждении в индивидуальном порядке сотрудников таможенных органов АР (утверждено приказом 010, от 23 марта 1998 г.).
35. Правила хранения, передача и использования средств таможенного обеспечения в Главном Таможенном Управлении г. Баку (утверждена приказом 05 августа 1998 г.).
36. Положение «О фонде внебюджетного развития таможенной системы АРи правилах расхода средств этого фонда» (утверждено постановлением 140, от 25 декабря 1997 г.).
37. Закон АР «О государственной защите работников судебных и правоохранительных органов», от 11 декабря 1998г.
38. Таможенные пошлины на экспорт (утверждены постановлением Кабинета Министров АР12 апреля 2001 г. № 80).
39. Постановление Кабинета Министров АР «О размере сборов для таможенных оформлении и таможенных пошлин на импорт», № 80, 12 апреля 2001 г.

### *Международные договоры*

1. Таможенная Конвенция временного ввоза дорожно-транспортных средств в торговой и коммерческой целях, 18.05.56 г.
2. «Меморандум об административной взаимопомощи таможенных органов» (между правительством АР правительством Соединенных Королевств Великобритании и Северной Ирландии, 02.07.97 г.).
3. Договор о взаимопомощи по таможенным вопросам между правительствами АР и Ливанской Республики, 11.02.98г.
4. Договор о взаимном сотрудничестве в сфере таможенного дела между правительствами АР и Республики Болгария, 02.12.99 г.
5. Договор между правительствами АР и Грузии о сотрудничестве по борьбе с контрабандой и таможенными правонарушениями, 07.05.95 г.
6. Договор о сотрудничестве в сфере таможенного дела между правительствами АР и Украинской Республикой, 24.03.97г.
7. Договор о сотрудничестве в сфере таможенного дела между правительствами АР и Казахской Республикой, 10.06.97г.
8. Договор о сотрудничестве в сфере борьбы с контрабандой и таможенными правонарушениями между Государственными Таможенными Комитетами АР и Узбекской Республикой, 25.07.00 г.
9. Договор о сотрудничестве и взаимном признании таможенных документов и таможенного обеспечения между АР и Министерством Государственных Доходов Республики Казахстан, 07.04.00 г.



## **ПРИЛОЖЕНИЕ 1В. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ И ДРУГИХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ГРУЗИИ**

### ***Законы Грузии***

1. Конституция Грузии -24.08.1995г.
2. Закон Грузии о нормативных актах -29.10.1996г.-№458.
3. Закон Грузии о структуре исполнительного руководства и нормах его деятельности. – 08.12.1995г. -№35.
4. Закон Грузии о государственных служащих -31.10.1997г.-№1022.
5. Таможенный кодекс Грузии -14.11.1997г -№1101.
6. Налоговый кодекс Грузии -13.06.1997г. -№768.
7. Частный административный кодекс Грузии –25.06.1999г.-№2118.
8. Административно-процессуальный кодекс Грузии.
9. Административно-правовой кодекс Грузии.
10. Закон Грузии о таможенных тарифах и платах 20.03.1998-№ 1316 II-ой.
11. Закон Грузии об основах системы сборов 06.02.1998.
12. Закон Грузии о таможенных сборах. 18.02.1998. №1226- II ой.
13. Закон Грузии предпринимателях.28.10.1994. №1226 II-ой.

### ***Постановление***

1. О списке товаров, ввозимых физическими лицами в Грузию, порядке их налогообложения и освобождения от них.-13.05.1996г -№273 II ой.
2. Перечень налогооблагаемых акцизных товаров, ввозимых физическими лицами при каждом въезде.-13.05.1996г. -№273 II ой.
3. Постановление - О законе по переработке на территории Грузии иностранного товара и переработке за границей товаров грузинского изготовления. –31.01.1995г -№16, Таможенная служба.
4. Постановление: об оформлении специалиста таможни. –31.01.1995г -№16, Таможенная служба.

### ***Указания***

1. Установление пунктов таможенного контроля при въезде-выезде в города Грузии.-30.03.1995г. -№97, председатель парламента государства.
2. Об укреплении государственного порядка в сфере улучшения таможенного дела, реорганизации таможенной и вспомогательных систем мер и сфере международных грузовых транспортировок. –24.06.1996г. -№409-(№593 08.09.1996г), президент Грузии.
3. О мерах улучшения контроля регистрации грузов автотранспорта и пересечения государственной границы. –01.05.1997г. -№224, Президент Грузии.
4. О законе переправления полученных грантов через грузинскую таможню, чет и контроль над его использованием. –23.06.1997г. -№322, №604, 28.10.1997г.
5. Закон об утверждении таможенных контрольных мер за ввозом посадочного картофеля в Грузию. – №356, 28.05.1998г.
6. О некоторых мерах упорядочивания оптовой и розничной торговли, зготовления и импорта табачных изделий на территории Грузии. – №391, 28.06.1998г.
7. О мерах улучшения контроля за автотранспортом, егистрации грузов и пересечения государственной границы Грузии. – №471, 04.08.1999г.
8. О реформах таможенной системы, инспектировании транспортировки товаров. – 25.11.1999г. - №631 (№433, 04.10.2000г).
9. Об утверждении мер режима защиты государственной границы. – №676, 20.12.1999г.

### ***Распоряжения***

1. О стратегических функциональных реформах налоговой прибыли министерства, таможенного департамента Грузии. –12.12.2001г. №1325 (президент Грузии), №323, 20.04.2001г.
2. О полном таможенном контроле переведенных железнодорожным транспортом таможенных грузов и последующем механизме окончательного оформления.
3. О таможенном оформлении ввезенных грантом нефтепродуктов.
4. О декларации физических лиц.
5. О форме грузовой таможенной декларации.
6. О принятии излишков товара.
7. Об установлении инструкции по ввозу и учету нефтяных легких, редних и тяжелых дистилляров.

8. О совместной деятельности таможенных органов, уполномоченного легиона для выявления правонарушений в таможенной и налоговой сферах и штрафных мер наказания.
9. О делопроизводстве на почве таможенных заявлений, жалоб и обращений аппарата таможенного департамента Грузии.
10. О порядках таможенного контроля и оформления на территории механических и буксирных перевозок.
11. Об утверждении мер ограничения таможенных стоимостей импортируемых в Грузию товаров.
12. Об утверждении мер ограничения импортируемых в Грузию товаров стран производителей.
13. О подчинении мерам обязательного сертифицированного ввозимого товара на территорию Грузии.
14. Об освобождении от уплаты карантинного обслуживания транзитных Грузов.
15. Об утверждении квот.

### *Инструкции*

1. Инструкция: временный закон о ввозе и вывозе физическими лицами ценностей, валюты и дорогостоящих товаров. – 31.01.1995г -№16, (Таможенная служба).
2. Инструкция: об использовании внутренней транзитной форме №1 в усилении таможенного контроля на территории, подчиненной таможене. – 31.01.1995г -№16, (Таможенная служба).
3. Инструкция о перемещении культурных ценностей через территорию грузинской таможни. – 31.01.1995г -№16, (Таможенная служба).
4. Инструкция об оформлении таможенных грузовых деклараций по контролю подчиненным республиканским таможенных органам. – 31.01.1995г -№16 (Таможенная служба).

### *Международные соглашения*

1. О ратификации соглашений между гуманитарно-техническо-экономическими договоренностями о взаимопомощи между правительством Грузии и правительством США. – №252, 11.12.1996г.
2. О ратификации соглашений между гуманитарно-техническо-экономическими договоренностями о взаимопомощи между правительством Грузии и правительством Германии.
3. О создании временной государственной изучающей комиссии, взаимно-сотрудничающей с независимыми государствами в таможенном союзе с целью оправданного присоединения Грузии к изучающей временным комиссиям. –01.03.1996г.-№90 (распоряжение президента Грузии).
4. О развитии и упорядочиванию таможенных отношений между Грузией и соседними государствами. – №73, 05.05.2000г.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ 2. РЕЗУЛЬТАТЫ СОЦИОЛОГИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ**

### **А. Общая информация**

Данное исследование было проведено с целью выявления проблем, связанных с прохождением физических лиц и компаний через армяно-грузинскую и азербайджано-грузинскую границы. В исследовании был использован метод индивидуальных интервью с целью оценки мнений и личного опыта респондентов. Выборка социологических опросов включала: (i) частных лиц, которые пересекали эти границы за последний год в туристических и коммерческих целях, и, (ii) представители армянского, грузинского и азербайджанского частного бизнеса (преимущественно малого и среднего), которые в течение последнего года ввозили/вывозили товары через вышеуказанные границы. Социологическое исследование проводилось в три основных этапа: разработка методологии (включая подготовку инструментов исследования и выборку), сбор данных и обработка, анализ и интерпретация полученных данных.

Формат и содержание опросников были согласованы с представителями таможенных служб каждой страны. Основные вопросы, содержащиеся в опроснике, можно разделить на 3 категории. **Общие вопросы** касались информации о месте жительства, гражданстве, половой принадлежности, возрасте и образовании частных лиц, а также месте регистрации и работы, роде основных занятий и числе работников компаний. **Главные вопросы** имели отношение к оценке респондентами условий прохождения через границы, определению основных имеющихся проблем и вариантов их решения). **Дополнительные вопросы** задавались с целью выяснения информации о наличии постоянного источника дохода и годового объёма экспортно-импортных операций для физических лиц; и годового оборота компаний и годового объёма экспортно-импортных операций для компаний).

Выборка для физических лиц была составлена на базе статистических данных, полученных из официальных источников, например, в случае Армении *Национальная статистическая служба РА* предоставила данные о числе физических лиц, пересекших границу через определенные пограничные пункты за 2001 год. Беседы с частными лицами проводились на автобусных и на ж/д станциях, в поездах и автобусах, таможенных пунктах и на различных рынках. По числу компаний не было получено официальных данных по числу компаний, хотя координатор проекта имел несколько встреч с представителями отделов малого и среднего бизнеса и экспорта Министерства торговли и экономического развития РА, Национальной статистической службы РА и Государственного таможенного комитета РА. По этому компании выбирались из списка, составленного группой опроса на основании информации, предоставленной деловыми ассоциациями и информационными агентствами Армении.

Что касается опроса компаний, то группа опроса заранее связывалась с их представителями и договаривалась о времени проведения интервью. С целью предварительной апробации опросников было проведено 10 интервью – по 5 с физическими лицами и представителями компаний. На основании результатов этой апробации, а также замечаний и предложений, полученных от партнёрских организаций, был подготовлен окончательный вариант опросника. Такой же подход был использован азербайджанскими и грузинскими группами опроса для подготовки и проведения социологического исследования в их странах.

### **Б. Результаты армяно-грузинского исследования**

#### **Демографическая информация**

В целом, армянская и грузинская группы опроса опросили 614 респондентов, из них 447 физических лиц и 167 представителей компаний. По результатам опроса физических лиц была получена следующая разбивка: *гражданство*: Армения – 62.2%, Грузия – 35.1%, другие страны СНГ – 0.8%, и другие страны не члены СНГ – 2%; *цели пересечения границы*: туризм – 36.5%, коммерция – 66.4%; *таможенными пунктами*: Баграташен/Садахло - 60.8%, Ацрум/Садахло (ж/д) - 24%, Бавра/Ниоцминда - 15.5% и Гогаван/Гугути - 6.5%; *половая принадлежность*: мужской пол - 65.8%, женский пол – 34.2%; *возраст*: 18-25 лет - 11.9%; 30-44 лет - 51%; 45-59 - 33.3%; 60 лет и более - 3.8%; *образование*: начальное - 0.4%; неоконченное среднее - 1.6%; среднее - 47%; среднее специальное - 9.4%; неоконченное высшее - 6%; и высшее - 35.6%; *доход*: 51.7% имеют и

47.2% не имеют постоянного источника дохода, а 1.1% респондентов не дали ответа на этот вопрос.

Разбивка компаний включала следующие критерии: *сфера деловой активности*: производство – 20.4%, услуги – 31.1%, коммерция – 48.5%; *размер компании*: малая – 49.2%, средняя – 40.7%, крупная – 10.1% (компания считается малой, если число её работников равно 20 и менее, средней, если число её работников – от 21 до 100 человек, и крупной – если больше 100 человек); *место регистрации*: Грузия – 40.1%, Армения – 59.9%; *уровень продаж/импорта/экспорта*: (см. Таблицы 1а и 1б); *пункты пересечения границы* (см. Таблицу 2).

**Таблица 1а: Средний объём продажи, экспорта и импорта компаний (по сфере деятельности)**

Основной вид деятельности	Продажа (US\$)	Импорт (US\$)	Экспорт (US\$)
Производство	271,818	221,930	174,506
Сфера услуг	607,124	291,286	107,270
Коммерция	860,587	262,674	25,538
<b>Итого:</b>	<b>665,320</b>	<b>263,532</b>	<b>80,424</b>

**Таблица 1б: Средний уровень продажи, экспорта и импорта компаний (по размеру)**

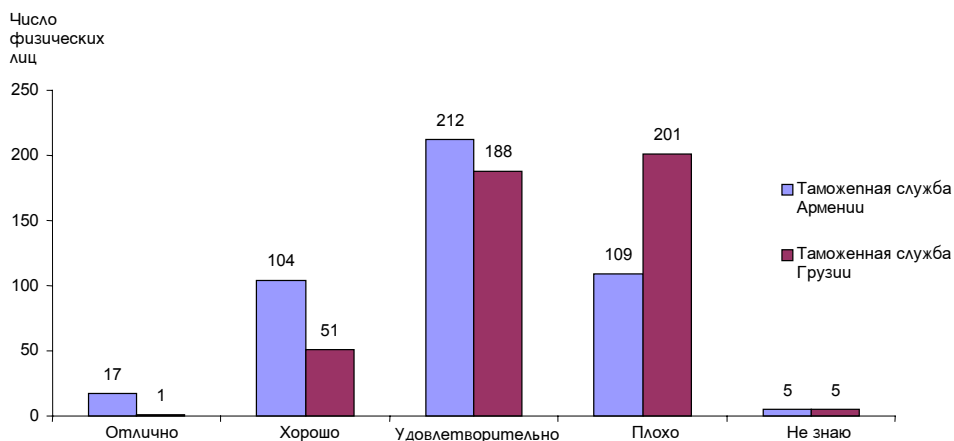
Размер	Продажа (US\$)	Импорт (US\$)	Экспорт (US\$)
Малые	238,182	245,974	44,106
Средние	1,014,390	191,189	121,180
Крупные	1,512,000	624,706	110,718
<b>Итого:</b>	<b>665,320</b>	<b>263,532</b>	<b>80,424</b>

**Таблица 2: Число компаний и среднее количество случаев пересечения границы**

Цель пересечения границы	Баграташен		Айрум		Бавра		Гогаван	
	число комп.	кол-во случаев	число комп.	кол-во случаев	число комп.	кол-во случаев	число комп.	кол-во случаев
Импорт	85	50.9	21	12.6	5	3.0	2	1.2
Экспорт	116	69.5	37	22.2	15	9.0	1	0.6

## Основные результаты

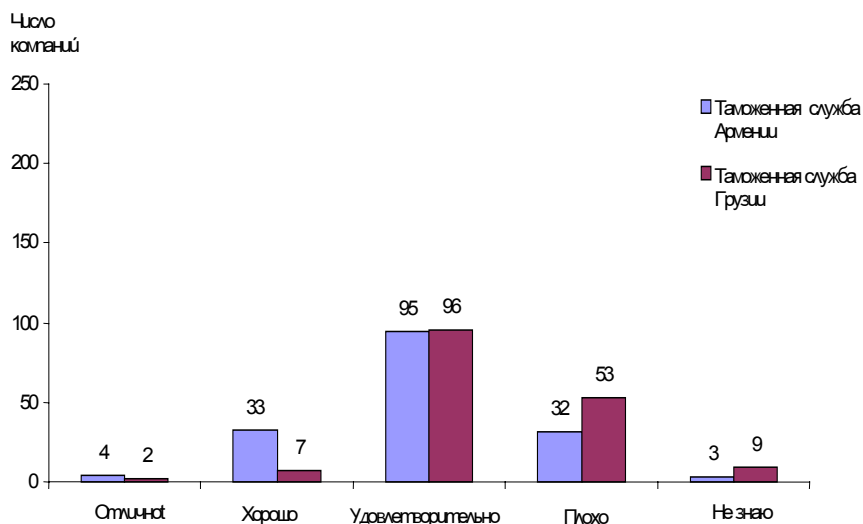
**Рисунок 1а: Общая оценка таможенной службы со стороны физических лиц**



Как видно из Рисунок 1а, граждан обеих стран больше удовлетворяет работа таможенной службы Армении (47.42%), чем Грузии (42.05%). Небольшое число респондентов оценили работу таможенной службы обеих стран, как “отличную” (3.80% - армянская, и 0.22% - грузинская) или

“хорошую” (23.26% и 11.40% соответственно). Число физических лиц, неудовлетворённых работой грузинских таможенников (44.96%), превышает число лиц, недовольных работой армянских таможенников (24.38%). Только 1.11% частных лиц ответили на этот вопрос, что “не знают”.

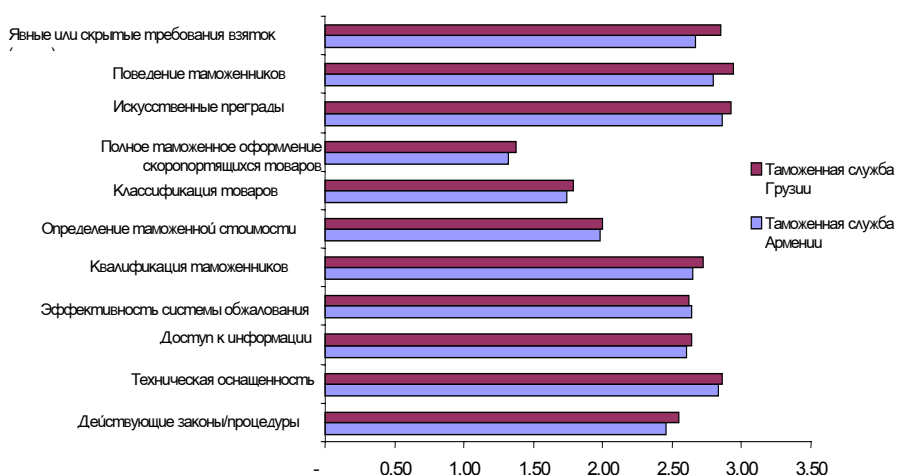
**Рисунок 1б. Общая оценка таможенной службы со стороны компаний**



*Рисунок 16* показывает, что по сравнению с физическими лицами, представители делового сектора почти одинаково удовлетворены работой и армянских, и грузинских таможенных служб (56.88% и 57.48% соответственно). Остальные варианты ответов на вопрос распределились в следующем порядке: отлично – 2.39% (таможенная служба Армении) и 1.19% (таможенная служба Грузии), хорошо – 19.76% и 4.19%, плохо – 19.16% и 31.73% соответственно. Из 167 респондентов 1.79% не смогли оценить работу армянской, а 5.38% – грузинской таможенных служб.

Исследование показало, что производственные компании и компании, работающие в сфере услуг, менее удовлетворены работой таможенной службы Армении, чем коммерческие компании. В то же время компании, работающие в сфере коммерции и услуг в меньшей степени удовлетворены работой грузинских таможенных органов, чем производственные компании. Интересно то, что крупные компании считают таможенную службу Армении менее проблематичной, чем грузинскую. Напротив, по мнению мелких компаний, армянская таможенная служба создает больше проблем, чем грузинская.

**Рисунок 2а:** Оценка отдельных аспектов работы таможенной службы со стороны физических лиц



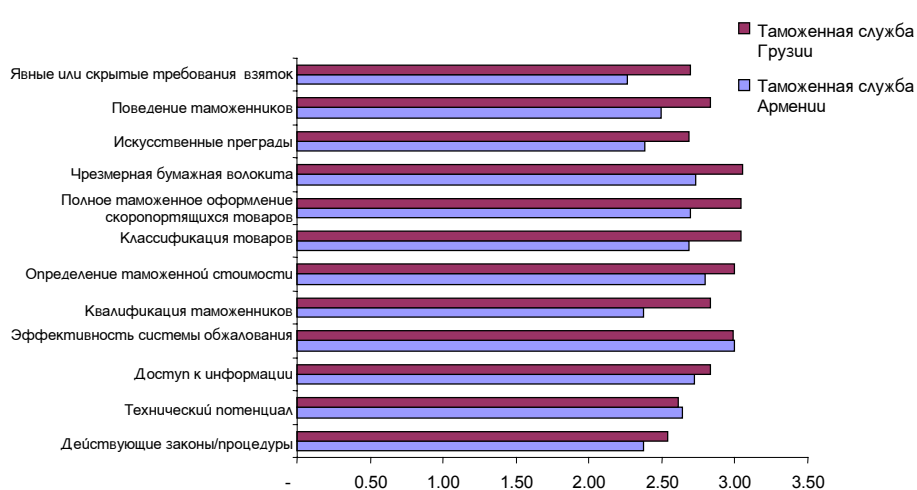
Как видно из *Рисунка 2а*, опрошенные физические лица указали одни и те же три фактора, являющиеся наиболее проблематичными в работе армянской и грузинской таможенных служб. Это искусственно созданные преграды (2.86<sup>1</sup> – армянская и 2.92 – грузинская таможенные службы соответственно), плохая техническая

оснащенность таможенных служб (2.83 и 2.86 соответственно) и недостойное поведение таможенников (2.79 и 2.94 соответственно)

Интересно отметить, что явные или скрытые требования взятков занимают четвёртое место для обоих стран.

<sup>1</sup> 1 – отлично, 2 – очень хорошо, 3 – хорошо, и 4 – плохо

Рисунок 2б. Оценка отдельных аспектов работы таможенной службы со стороны компаний



Проблемы, указанные представителями компаний, отличаются от проблем, на которые указали физические лица. Бизнесмены упомянули следующие три наиболее проблематичных фактора в работе армянской таможенной службы: неэффективность системы обжалования (3.00), определение таможенной стоимости товаров (2.79) и чрезмерная бумажная

волокита (2.73). В работе грузинской таможенной службы были выявлены следующие критические факторы: чрезмерная бумажная волокита (3.05), прохождение таможенного контроля и оформления скоропортящихся товаров, а также классификация товаров (по 3.04 каждый) и определение таможенной стоимости (3.00).

Физическим лицам также попросили оценить<sup>2</sup> работу служб паспортного контроля на армяно-грузинской границе. Как видно из *Таблицы 3*, в качестве основного недостатка в работе служб паспортного контроля Армении и Грузии было указано поведение сотрудников. Вторым и третьим среди проблематичных факторов в работе службы паспортного контроля Армении оказались уровень компетентности сотрудников и плохая техническая оснащённость, в то время как в случае службы паспортного контроля Грузии на втором и третьем местах были соответственно создание искусственных преград и некомпетентность служащих.

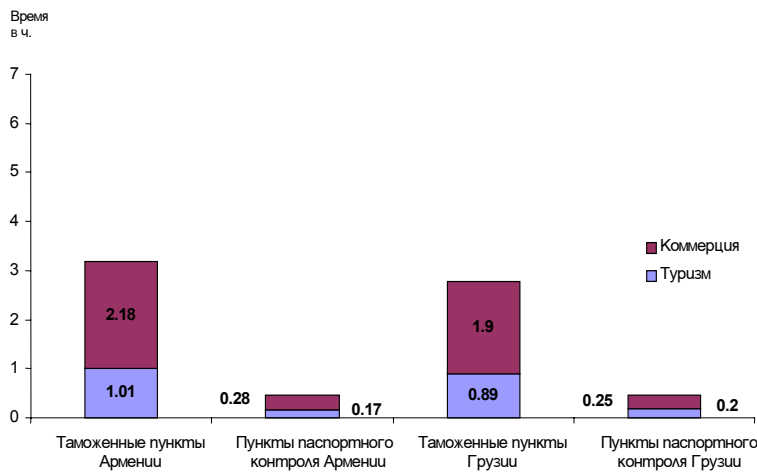
Таблица 3: Оценка различных аспектов работы служб паспортного контроля со стороны физических лиц

Факторы	Служба паспортного контроля Армении	Служба паспортного контроля Грузии
	Средняя оценка	Средняя оценка
Действующие законы/процедуры	1.61	1.69
Техническая оснащённость	2.00	2.06
Компетенция сотрудников	2.02	2.11
Искусственные преграды	1.96	2.15
Поведение сотрудников	2.06	2.17
Явные или скрытые требования взятки	1.85	1.98

Респонденты были также опрошены по поводу времени, затрачиваемого на прохождение армяно-грузинской границы, и осуществлении неофициальных платежей. Физические лица отметили, что в среднем тратят 1.82 часа на прохождение армянских таможенных пунктов и 1.56 часа - на прохождение грузинских. Кроме того, респонденты тратят 0.24 часа на прохождение армянской службы паспортного контроля и 0.24 часа – на прохождение грузинской. На *Рисунке 3* показано распределение ответов физических лиц в зависимости от целей пересечения границы. Очевидно, что те, кто пересекает границу с коммерческими целями, тратят больше времени на таможенных пунктах и службах паспортного контроля, чем лица, пересекающие границу в целях туризма. Кроме того, физические лица тратят больше времени на армянских таможенных пунктах, чем на грузинских, в то время как на прохождение паспортного контроля в обеих странах тратится одинаковое количество времени.

<sup>2</sup> четырёхбалльная шкала, где 1 обозначает неproblemатичные явления, а 4 – очень проблематичные явления

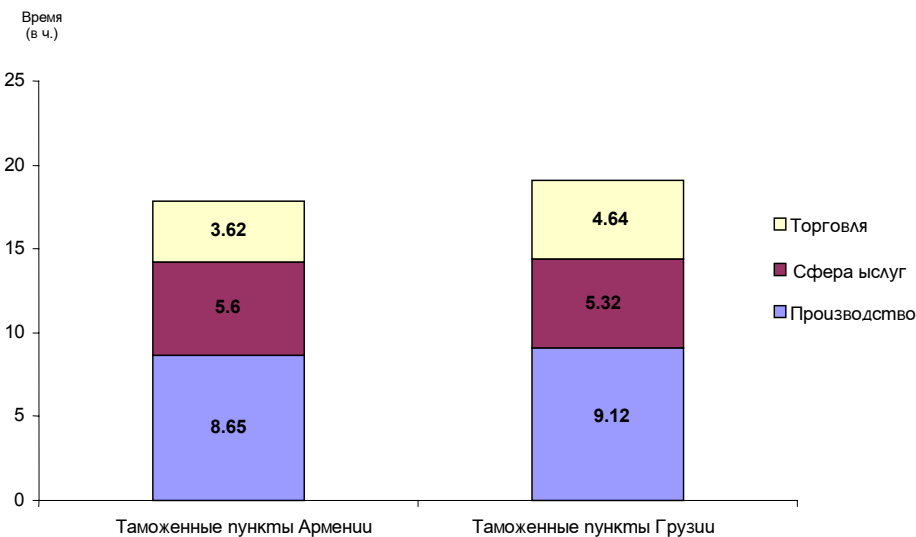
**Рисунок 3а.** Среднее количество времени, потраченного физическими лицами при пересечении границы



Респонденты были также опрошены по поводу времени, затраченного на пересечение армяно-грузинской границы, и произведённых при этом неофициальных выплат. Физические лица указали, что в среднем они потратили 1 час и 49 минут на прохождение через армянские таможенные пункты, и 1 час и 33 минуты – на прохождение грузинских таможенных пунктов. Кроме того, опрошенные физические лица указали,

что они потратили 14 минут на прохождение армянской службы паспортного контроля, и 14 минут – на прохождение грузинской.

В Рисунке 3а приведено распределение ответов физических лиц, в зависимости от их целей пересечения границы. Физические лица, пересекающие границу с коммерческими целями, тратят больше времени на таможенных пунктах и службах паспортного контроля, чем лица, пересекающие границу в целях туризма. Кроме того, физические лица тратят больше времени в армянских таможенных органах, чем в грузинских, в то время как на прохождение паспортного контроля в обеих странах тратится почти одинаковое количество времени.



еятельности)

По сравнению с физическими лицами, представители компаний тратят больше времени на таможенных пунктах. По их оценкам в среднем 5 часов и 13 минут было потрачено на прохождение армянских таможенных пунктов, и 5 часов и 44 минуты – на прохождение грузинских. Наиболее часто повторяющееся значение времени, указанное компаниями, равно 2 часам как на прохождение через

армянские, так и грузинские таможенные пункты. Согласно результатам исследования производственные компании тратят больше времени на прохождение границы, чем торговые компании и компании, занятые в сфере услуг. По сравнению с физическими лицами, которые тратят больше времени на армянских таможенных пунктах, компании тратят больше времени на прохождение через грузинские таможенные пункты (см. Рисунок 3б).

Как видно из данных, приведенных в Таблице 4, крупные компании тратят больше времени на прохождение границы, чем средние и малые.

**Таблица 4: Среднее время, потраченное компаниями (по размеру)**

Размер	Таможенные пункты Армении	Таможенные пункты Грузии
	Потраченное время (в часах)	Потраченное время (в часах)
Малые	4.70	4.74
Средние	4.30	4.75
Крупные	11.41	14.47

Что касается неофициальных платежей, то 192 физических лиц указали, что в среднем они выплачивали US\$25.7 (с наиболее часто повторяющимся значением, равном \$10.0) в виде взяток для прохождения через армянские таможенные пункты, и 7 физических лиц указали в среднем \$7.7 (с наиболее часто повторяющимся значением, равном \$5.0) для прохождения армянского паспортного контроля. В то же время 266 физических лиц заявили о неофициальной выплате в среднем US\$ 34.7 (с наиболее часто повторяющимся значением, равном \$5.0) для прохождения через грузинские таможенные пункты, и 11 физических лиц указали в среднем \$10.1 (с наиболее часто повторяющимся значением, равном \$5.0) – для прохождения грузинского паспортного контроля.

**Таблица 5а: Неофициальные платежи, осуществленные физическими лицами**

Цель пересечения границы	Таможенные пункты Армении		Таможенные пункты Грузии	
	Число	Средняя сумма взяток (US\$)	Число	Средняя сумма взяток (US\$)
Туризм	21	20.0	44	14.7
Коммерция	171	9.3	222	15.6

Данные Таблицы 5а указывают на то, что 78.5% опрошенных физических лиц, пересёкших армяно-грузинскую границу в коммерческих целях, давали взятки на грузинских таможенных пунктах, и 60.0% - на армянских. Что касается физических лиц, путешествующих в качестве туристов, то 33.8% из них осуществляли неофициальные платежи на грузинских таможенных пунктах, и 17.2% – на армянских.

Представители 42 компаний указали, что в среднем они выплатили US\$ 1,286 (с наиболее часто повторяющимся значением, равном US\$100) в виде взяток для прохождения через армянские таможенные пункты, в то время как представители 68 компаний указали, что в среднем они выплатили US\$383 (с наиболее часто повторяющимся значением, равном US\$100) в виде взяток для прохождения через грузинские таможенные пункты. Из Таблицы 5б видно, что на долю торговых компаний в среднем приходятся наибольшие суммы, выплаченные в виде взяток на армянских таможенных пунктах, тогда как в случае взяток, выплаченных на грузинских таможенных пунктах, лидерство принадлежит производственным компаниям.

**Таблица 5б: Неофициальные платежи, осуществленные компаниями на таможенных пунктах (по сфере деятельности)**

Основной род деятельности	Таможенные пункты Армении		Таможенные пункты Грузии	
	Число компаний	Средняя сумма взяток (US\$)	Число компаний	Средняя сумма взяток (US\$)
Производство	5	300	7	714
Сфера услуг	15	80	25	68
Коммерция	22	2.332	36	536
<b>Итого:</b>	<b>42</b>	<b>1.286</b>	<b>68</b>	<b>383</b>

Наивысшая средняя сумма неофициальных платежей, осуществленных при прохождении и через армянские, и через грузинские таможенные пункты, относится к случаю с малыми компаниями.



*Таблица 5в: Неофициальные платежи, осуществленные компаниями (по размеру) на таможенных пунктах*

Размер	Таможенные пункты Армении		Таможенные пункты Грузии	
	Число компаний	Средняя сумма взятка (US\$)	Число компаний	Средняя сумма взятка (US\$)
Малые	23	2,247	45	430
Средние	17	126	21	287
Крупные	2	100	2	325
<b>Итого:</b>	<b>42</b>	<b>1,286</b>	<b>68</b>	<b>383</b>

Респондентов также опросили по поводу неофициальных платежей на таможенных пунктах: из общего числа опрошенных физических лиц только 14.8% заявили о том, что они проходили полный таможенный контроль и оформление на территории Армении и Грузии. Согласно данным исследования, сумма неофициальных выплат, произведенных этими лицами, равна в среднем US\$ 175. Физические лица потратили наибольшее время и средства (в виде взяток) на: (i) определение таможенной стоимости ввезённых/вывезенных товаров (в среднем, 9.9 часов и US\$36.7, соответственно), (ii) оценку товаров (5.04 часов и US\$ 24.0), и (iii) заполнение/представление декларации (1.58 часов и US\$32.5).

Из опрошенных компаний 63.5% заявили, что проходили таможенный контроль и оформление на территории Армении и Грузии. Как видно из *Таблицы 6*, в среднем наивысший уровень неофициальных выплат был произведен в процессе определения таможенной стоимости и таможенных сборов, а также при использовании таможенных складов на армянских таможенных пунктах, в то время, как на грузинских таможенных пунктах это имело место при проверке документов, определении таможенной стоимости и избрании таможенного режима. При прохождении таможенных процедур больше всего времени уходило на определение таможенной стоимости, использование таможенных складов и выплату таможенных пошлин в Армении, а в Грузии - на проверку документов, оценку товаров и заполнение декларации.

*Таблица 6: Неофициальные платежи, осуществленные компаниями на таможенных пунктах, и потраченное ими время*

Процедуры таможенного оформления	Неофициальные платежи (US\$)		Потраченное время (в часах)	
	Армения	Грузия	Армения	Грузия
Заполнение таможенной декларации	0.5	1.5	18.8	0.4
Представление декларации	0.0	10.0	16.7	0.3
Проверка документов	0.0	70.0	0.0	8.5
Оценка товаров	0.0	25.0	0.0	0.9
Таможенные сборы	100.0	0.0	24.7	0.2
Использование таможенных складов	33.3	0.0	32.1	0.2
Определение таможенной стоимости	200.0	50.0	48.0	0.0
Определение страны происхождения	0.0	0.0	0.0	0.0
Классификация товаров	0.0	0.0	0.0	0.0
Избрание таможенного режима	0.0	50.0	1.0	0.0
Определение льгот	0.0	0.0	0.0	0.0
Прочее (указать)	0.0	0.0	0.0	0.0

Из опрошенных физических лиц 16.6% указали, что у них были проблемы и с представителями других государственных органов Грузии, среди которых чаще всего были упомянуты Министерство внутренних дел, и дорожная и муниципальная полиция. Только 1.1% опрошенных физических лиц заявили, что у них возникали проблемы с представителями различных государственных органов Армении, из них 0.7% отметили Министерство по охране окружающей среды. На долю этого министерства приходится наибольшая сумма указанных неофициальных платежей, тогда как больше всего времени, судя по опыту респондентов, ими было потрачено на Министерство сельского хозяйства (см. *Таблицу 7а*).

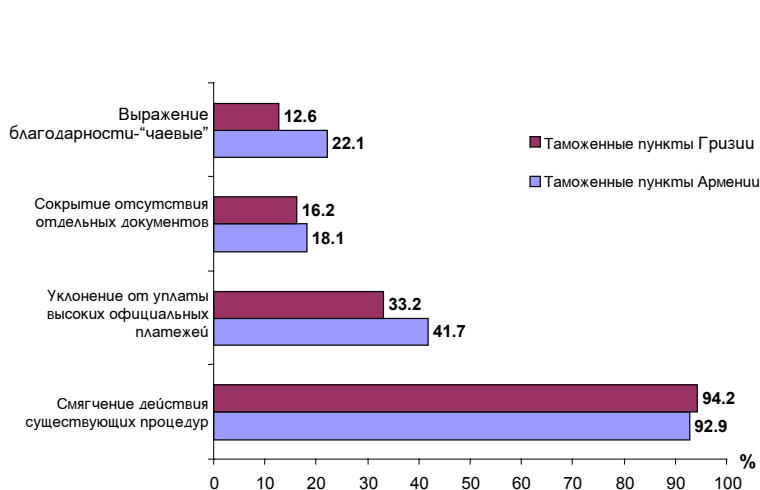
**Таблица 7а: Неофициальные платежи, осуществленные физическими лицами, и потраченное ими время при оформлении различных документов**

	Количество (в процентах)	Неофициальные платежи (US\$)	Потраченное время (в часах)
Лицензии на экспорт	0.2%	1.00	1.01
Сертификаты Министерства здравоохранения РА на импорт/экспорт фармацевтических продуктов	1.1%	39.7	30.0
Заключения Министерства сельского хоз-ва РА на ввоз растений, животных и химикатов	0.2%	0.0	48.0
Заключения Министерства по охране окружающей среды РА	0.7%	57.3	10.0
Сертификация товаров	1.1%	0.0	30.0

29.3% респондентов опрошенных компаний сообщили, что у них возникали проблемы с другими государственными органами Грузии, среди которых Министерство внутренних дел, службы эскорта, дорожная полиция и муниципальная полиция упоминаются чаще всего, а 63.5% опрошенных компаний указали, что они имели проблемы с различными государственными органами Армении. Люди платят больше взяток за сертификацию товаров и лицензирование экспорта, хотя было отмечено, что наибольшая неофициальная сумма была уплачена за заключение Министерства сельского хозяйства на импорт растений, животных и химикатов. Деловое сообщество тратит больше времени на получение сертификатов Министерства здравоохранения РА на вывоз/ввоз фармакологических средств (см. Таблицы 7б).

**Таблица 7б: Неофициальные платежи, осуществленные компаниями, и потраченное ими время при оформлении различных документов**

	Кол-во (в процентах)	Неофициальные платежи (US\$)	Потраченное время (в часах)
Экспортные лицензии	20.4%	3.0	7.6
Сертификаты Министерства здравоохранения РА на вывоз/ввоз фармакологических средств	1.8%	0.0	24.0
Заключения Министерства сельского хоз-ва РА на ввоз растений, животных и химикатов	2.4%	51.0	18.0
Заключения Министерства по охране окружающей среды РА	4.8%	8.0	17.1
Сертификация товаров	40.7%	13.1	32.3

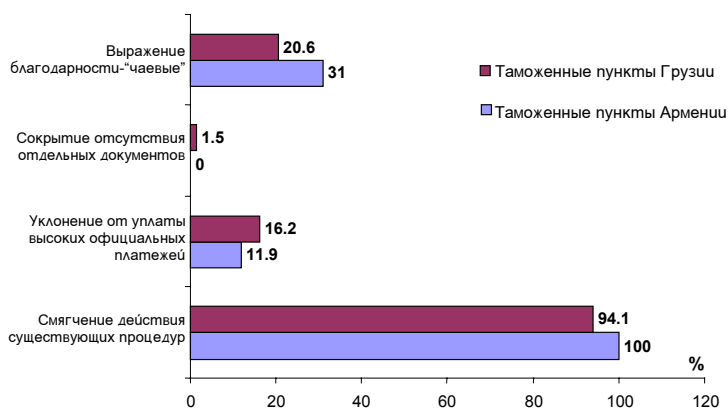


#### ициальных платежей

Из Рисунков 4а и 4б видно, что подавляющее большинство физических лиц и представителей компаний производили неофициальные выплаты для ускорения существующих таможенных процедур. Вторая причина, упомянутая физическими лицами, состояла в желании уклониться от уплаты высоких официальных платежей, тогда как компании делают это для того, чтобы выразить свою «благодарность». Лишь представитель одной компании

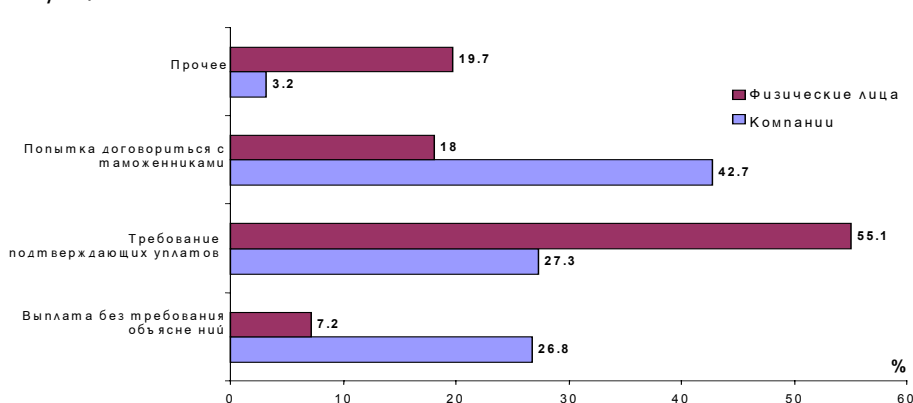
сообщил, что он давал взятки на одном из грузинских таможенных пунктах с целью сокрытия факта отсутствия некоторых документов.

**Рисунок 4б:** Указанные компаниями причины неофициальных платежей



Из числа всех опрошенных физических лиц 55.1% указали, что при требовании неизвестных им платежей они просят выдать им подтверждающие документы, в то время как 42.7% представителей компаний стараются “договориться” с таможенниками (см. Рисунок 5).

**Рисунок 5:** Поведение физических лиц и представителей компаний при требовании от них неофициальных платежей

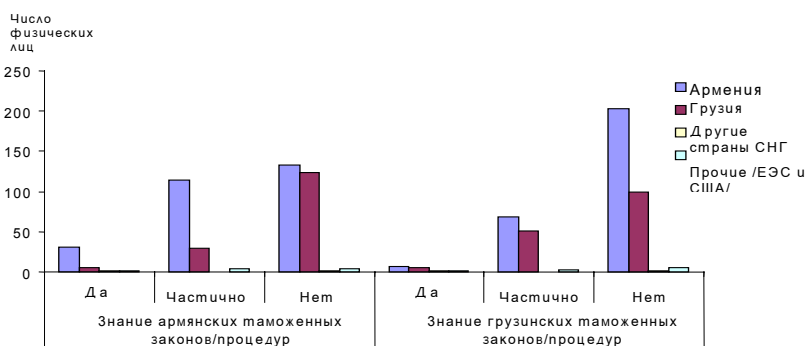


Процентное отношение компаний, указавших, что они “осуществили бы неизвестные им платежи без требования объяснений”, очень велико (26.8%) по сравнению с аналогичным показателем для физических лиц (7.2%).

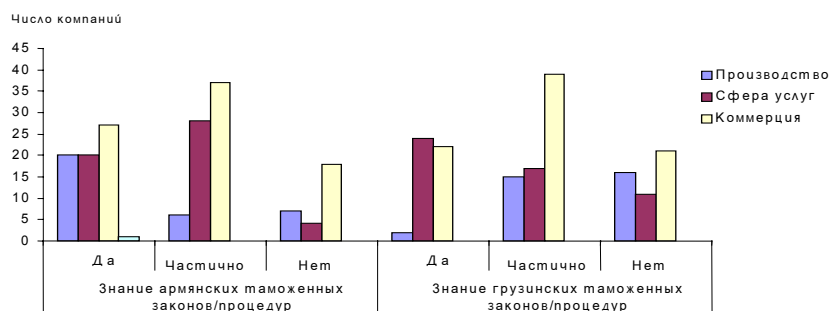
Респонденты также дали такие ответы, как “Я никогда ничего не заплачу” и “У меня никогда не будет никаких проблем”, которые представлены в категории “Прочее”.

**Рисунок 6а:** Знание физическими лицами таможенных законов и процедур

Что касается степени осведомленности физических лиц о таможенном законодательстве, то их значительная часть не была знакома с соответствующими законами и процедурами (см. Рисунок 6а). При этом большее число физических лиц было полностью или частично знакомо с армянским законодательством, чем с грузинским.



**Рисунок 6б: Знание компаниями таможенных законов и процедур**



Как видно из Рисунок 6б, представители компаний больше знакомы с таможенным законодательством, чем физические лица. Надо отметить, что опрошенные производственные компании лучше осведомлены о действующих таможенных законах и процедурах, чем компании, занятые в сфере

услуг и торговые компании. В то же время представители малых и средних компаний осведомлены в этом вопросе хуже, чем представители крупных компаний.

Что касается источников информации о таможенном законодательстве Армении и Грузии, то 236 физических лиц указали на информацию, полученную от сотрудников таможенных служб, 177 – из СМИ, 23 – из специализированных изданий, 22 – из других источников (например, от друзей и коллег), и 17 – из материалов, предоставленных таможенными органами. Представители 87 опрошенных компаний указали на специализированные издания, 80 - на СМИ, 23 – на материалы, предоставляемые таможенными органами, 15 – на данные, полученные от таможенников на границе, и 4 – на другие источники (такие как клиенты, коллеги и юристы).

**Рисунок 7: Возможные варианты решения имеющихся проблем с точки зрения респондентов**



Как следует из Рисунок 7, большинство респондентов упомянули упрощение таможенных процедур и улучшение таможенного законодательства как наиболее эффективные способы решения существующих проблем, наряду с совершенствованием системы набора кадров, обучения и распределения личного состава, увеличением зарплаты

таможенников и принятием мер по борьбе с коррупцией со стороны правоохранительных органов на таможенных и таможенных пунктах.

## **Б. Результаты азербайджано-грузинского исследования**

### **Демографическая информация**

В рамках данного исследования было опрошено 600 респондентов, из них 400 - в Азербайджане и 200 – в Грузии. Из общего числа респондентов 430 являлись физическими лицами, а 170 – компаниями. Среди опрошенных физических лиц было 64,7% граждан Азербайджана, 35,1% граждан Грузии и 0,2% граждан других государств. 72,3% опрошенных были мужчины, а 27,7% - женщины, из них 16,0% находились в возрасте от 18 до 29 лет, 47,7% - от 30 до 44 лет, 34,9% - от 45 до 59 лет и 1,2% - выше 60 лет. Около одной трети респондентов имели высшее образование, и более 65% - среднее и средне-специальное образование. Как следует из результатов опроса, среди лиц, пересекающих азербайджано-грузинскую границу, преобладали мужчины средних лет с довольно высоким образовательным уровнем. Учитывая, что это наиболее зрелая часть населения, можно предположить, что их оценки положения на таможенных пунктах отражает сложившуюся ситуацию.

Таблицы 1 и 2 показывают интенсивность пересечения границы через таможенные пункты, из которых видно, что наиболее интенсивно используются таможенные пункты “Сыныг-Керпу” и “Беюк-Кясик”. Почти одна треть от общего числа респондентов пересекала границу многократно и более половины опрошенных пересекала границу по деловым причинам. Что касается причины пересечения границы, попадающей под категорию “туризм”, то сюда входят преимущественно азербайджанцы, направляющиеся в Турцию через территорию Грузии.

**Таблица 1. Число случаев пересечений границы физическими лицами**

	Деловая поездка			Туризм					
	1 раз	До 5-ти раз	Многократно	Из Азербайджана			В Азербайджан		
				1 раз	До 5-ти раз	Многократно	1 раз	До 5-ти раз	Многократно
Сыныг-Керпу	4,4	15,8	27,9	6,5	5,6	22,1	0	2,6	0,9
Беюк-Кясик	0,5	2,6	6,5	0,7	0,9	0	0,2	0,2	0
Пойлу	0,7	3,7	9,8	0	0	0	0	0	0
Джандаргель	0,2	0,2	0,2	0	0	0	0	0	0
Кирзан	0,2	0	0	0	0	0	0	0	0
Садыхлы	0,2	0,7	0,2	0,2	0,2	0	0	0	0
Мазымчай	3	3	0,5	0	0	0	0	0	0
Муганлы	0,9	0,5	0	0	0	0	0	0	0
Всего, если подробности не известны	5,1	6,7	7,9	0,2	0	0	0	0	0

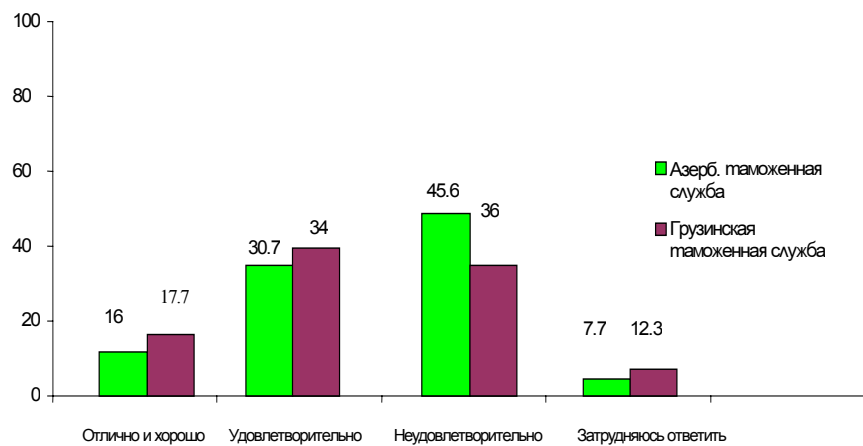
**Таблица 2. Число случаев пересечений границы компаниями**

	Деловая поездка		
	1 раз	До 5-ти раз	Многократно
Сыныг-Керпу	5,9	14,7	50
Беюк-Кясик	1,2	2,4	11,8
Пойлу	1,2	0,6	4,7
Джандаргель	0,6	1,2	2,4
Кирзан	0	0	0
Садыхлы	0	0	0,6
Мазымчай	0	0	0,6
Муганлы	0	0	0
Всего, если подробности не известны	0	2,4	16,5

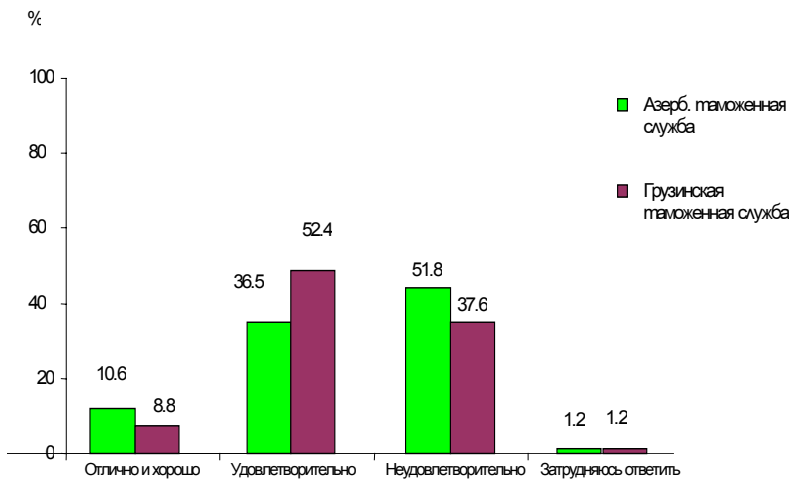
### Основные результаты

Как видно из Рисунок 1а, число респондентов, которые считают деятельность приграничных таможенных служб неудовлетворительной существенно больше, число тех, кто считает эту деятельность удовлетворительной. Причем ситуация в азербайджанских таможенных органах оценивается почти в 1.5 раза хуже, чем в аналогичных органах Грузии. Количество тех, респондентов, которые затруднились ответить на этот вопрос было достаточно большим, что может быть следствием того, что большинство физических лиц (особенно среди тех, кто пересекает границу в туристических целях) не имело дело с таможенными властями при пересечении границы.

**Рисунок 1а.** Общая оценка работы таможенной службы со стороны физических лиц



**Рисунок 1б.** Общая оценка работы таможенной службы со стороны компаний

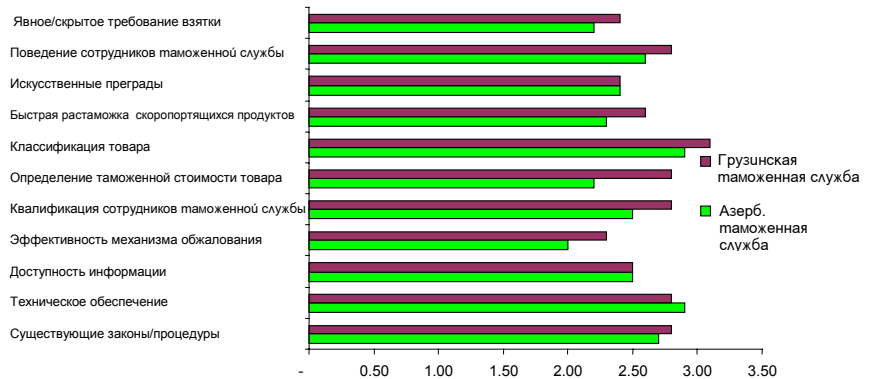


Представители компаний более негативно оценили работу таможенных служб двух стран. По мнению интервьюеров представители компаний продемонстрировали лучшее, по сравнению с физическими лицами, знание положения дел. И вновь, это может быть следствием того, что большинство компаний обязано иметь дело с сотрудниками таможенных органов при

прохождении через таможенные пункты.

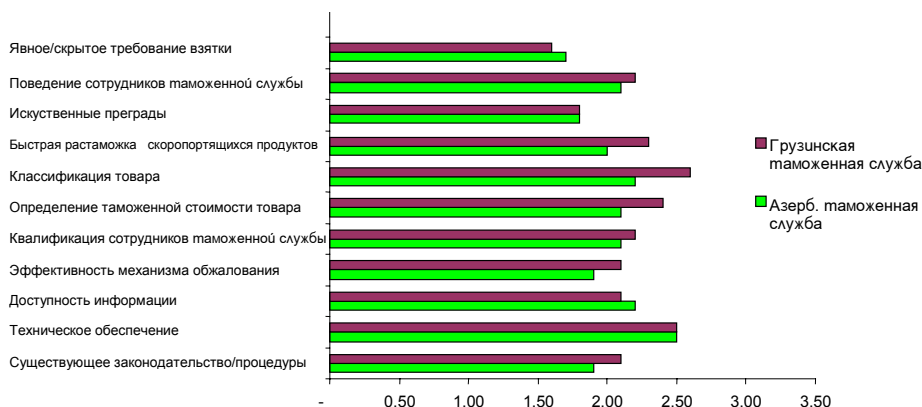
**Рисунок 2а.** Оценка отдельных аспектов работы таможенной службы со стороны физических лиц

Многие из опрошенных физических лиц не смогли ответить на вопросы, касающиеся отдельных аспектов работы таможенной службы. Большинство из тех, кто все же ответили на эти вопросы, чаще всего отмечали явное или скрытое требование дачи взяток, искусственные преграды и отсутствие эффективных механизмов обжалования.



Как можно заметить, почти по всем опрошенным позициям (за исключением состояния технической оснащённости таможенных пунктов), положение дел в Азербайджане оценивается хуже, чем в Грузии.

**Рисунок 2б.** Оценка отдельных аспектов работы таможенной службы со стороны компаний

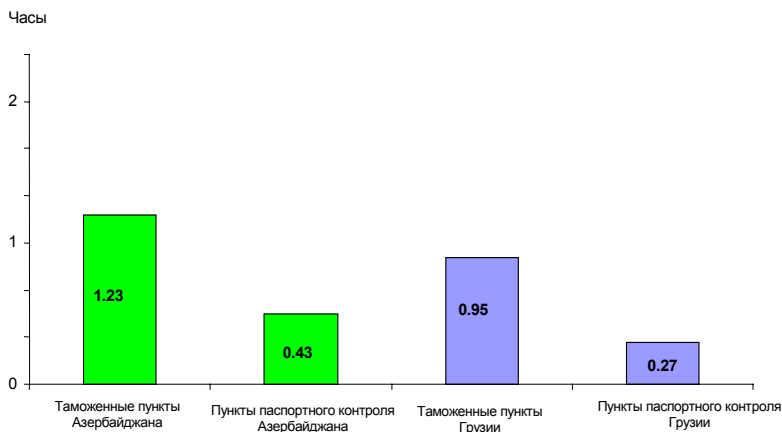


Опрошенные компании отметили следующие наиболее проблематичные факторы: классификация товаров, определение таможенной стоимости и быстрое растаможивание. В целом, почти все аспекты деятельности таможенных служб как Азербайджана, так и Грузии физические лица

оценили в 1.5-2 раза более критически, чем компании.

Как и в случае физических лиц, компании тоже оценили положение дел в Азербайджане как хуже, чем в Грузии. Несмотря на то, что такие факторы как явное или скрытое требование дачи взятки, создание искусственных преград и эффективность механизмов обжалования делят последние три места согласно приведенной диаграмме, их оценки сильно не отличаются от оценок остальных факторов. В сравнении с деятельностью таможенных служб, положение дел с паспортным контролем выглядит несколько лучше. За исключением факторов "создание искусственных преград" и "явное или скрытое требование дачи взятки", остальные факторы были оценены более положительно. Однако, оценка службы паспортного контроля Азербайджана более отрицательна, чем оценка аналогичной службы Грузии.

**Рисунок 3а.** Среднее время, затрачиваемое физическими лицами при пересечении границы



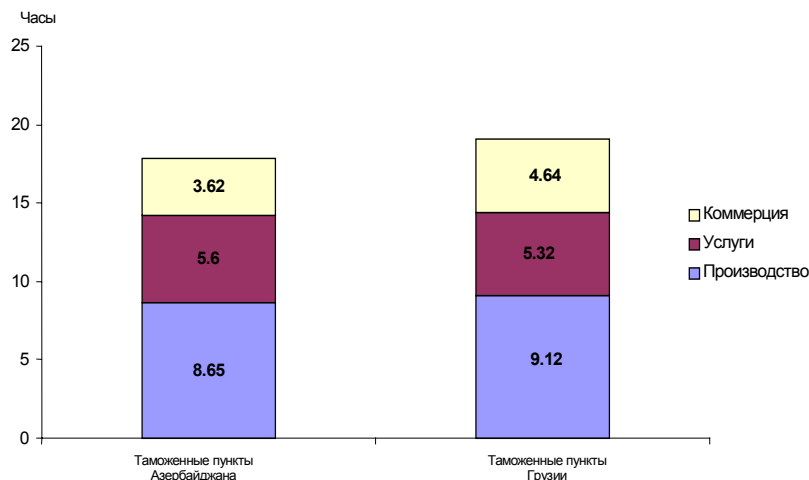
Как видно из Рисунок 3а и 3б, затраты времени на прохождение таможенных процедур и паспортного контроля неоправданно велики. Очевидно, что респонденты не проводили хронометраж при прохождении данных процедур, и соответственно информация представленная ими крайне приблизительная. Однако, даже с учетом данного обстоятельства, общее время, затрачиваемое

физическими лицами и компаниями на прохождение границ (соответственно, от 1.5 до 5 часов в Грузии и от 2 до 13 часов в Азербайджане) может побудить граждан ускорить процесс посредством неофициальных платежей.

Таблицы 3 и 4 представляют размеры неофициальных платежей, осуществляемых на таможенных пунктах, при паспортном контроле и т. д. Следует отметить, что респонденты были очень осторожны при ответах на этот вопрос. Это можно объяснить тем фактом, что по действующему законодательству наряду с взяткополучателем, взяткодатель также несет уголовную ответственность. Более половины физических лиц не ответили на этот вопрос, в то время как компании были более откровенны в этом вопросе. Согласно данным этого

исследования средний размер взятки при переходе азербайджано-грузинской границы составляет примерно 10 долларов США на каждого.

**Рисунок 3б.** Среднее время, затрачиваемое компаниями при пересечении границы



**Таблица 3.** Неофициальные платежи, осуществляемые физическими лицами

	Азербайджан			Грузия		
	да	нет	если да, сколько	да	нет	если да, сколько
Таможенные пункты	8,1	48,8	11,47	8,6	51,9	9,88
Пункты паспортного контроля	6	63,3	3,36	7,2	66,3	2,8
Другие службы (укажите)	0	31,6	5,6	0,5	29,5	0
Общее, если подробности не известны	0,2	0	0,01	0,2	0,9	10,43

**Таблица 4.** Неофициальные платежи, осуществляемые компаниями

	Азербайджан			Грузия		
	да	нет	если да, сколько	да	нет	если да, сколько
Таможенные пункты	7,6	65,3	0,01	8,2	67,6	0,01
Другие службы (укажите)	8,2	75,9	7,07	8,2	79,4	13,49
Общее, если подробности не известны	1,2	14,1	39,04	0,6	25,3	11,29

Для более чем половины физических лиц (а среди грузинских респондентов более 80%) приведенные вопросы оказались трудными и они уклонились от ответа на них. В меньшей мере это так же наблюдалось среди респондентов, представляющих компании. Как показывают результаты исследования, больше всего проблем у респондентов бывает при проверке документов, осуществлении таможенных сборов, оценке таможенной стоимости и определении классификации товаров. Что же касается размера взяток, то у физических лиц "лидирующими" являются определение страны происхождения товара (почти \$100) и определение льгот (почти \$170). Представители компании наибольшие взятки выплачивают при проверке документов (свыше \$400) и для получения других услуг, находящиеся под категорией "прочие" (свыше \$600). Это объясняется тем, что у компаний, занимающихся экспортно-импортными операциями, основные вопросы решаются при оформлении соответствующих документов, а остальные платежи можно просто охарактеризовать как "чаевые".



**Таблица 5. Неофициальные платежи, осуществленные физическими лицами и компаниями**

наименование служб	Физические лица	компании
1. Паспортный контроль	17,9 %	2,94
2. Таможенный контроль	15,34 %	14,7
3. Определение таможенной стоимости товара	6,98 %	0
4. Пограничные службы	2,56 %	2,94
5. Автоинспекция	0,23 %	11,76
6. Милиция	2,56 %	0
7. Санитарный контроль	0	1,17
8. Дорожная служба	0	4,11

Как видно из *Таблицы 5*, физические лица на первое место поставили проблемы, связанные с паспортным контролем. Если принять во внимание тот факт, что при пересечении границы многие граждане Грузии и Азербайджана все еще пользуются старыми паспортами советского образца, то неудивительно, что это представляет сотрудникам пограничной службы широкую возможность для действий, преследующих цель выудить мзду ("чаевые"). На первом месте у компаний стоит таможенная служба (которая включает таможенный контроль и определение таможенной стоимости). Если к этому показателю прибавить показатель по проблеме определения таможенной стоимости, то в сумме проблемы, связанные с таможенной службой, выходят на первое место и для физических лиц. Исследование показало, что у физических лиц были большие проблемы с пограничниками и полицейскими, в то время как представители компаний имели больше проблем с автоинспекцией и дорожной полицией.

**Таблица 6. Проблемы физических лиц с другими государственными службами Азербайджана**

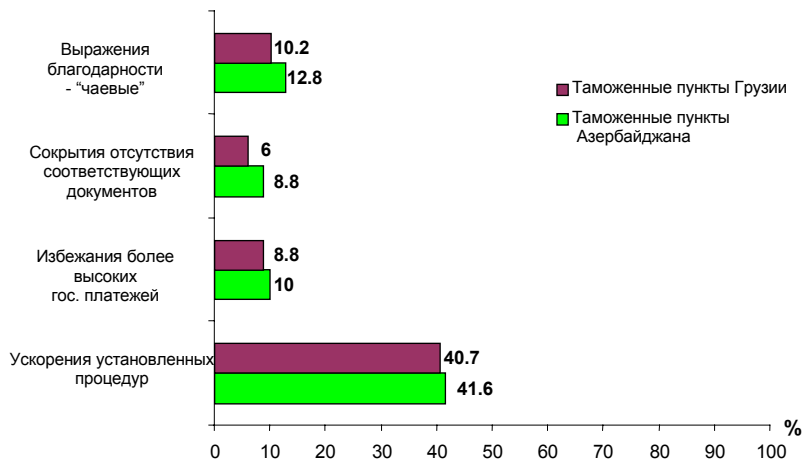
Наименование	Да	Нет	Неофициальный платеж
1.Экспортные разрешения (лицензия)	0,9	72,8	59,14
2.Сертификаты Минздрава для экспорта/импорта фармакологических средств	1,6	73,5	0
3.Заключения Минсельхоза на ввоз растений, животных, ядохимикатов	0,5	74	0
4.Заклучения Минэкологии	0,2	75,1	4,16
5.Сертификация товаров	0,7	74,2	20,89
6.Другое	1,4	3,5	0

**Таблица 7. Проблемы компаний с другими государственными службами Азербайджана**

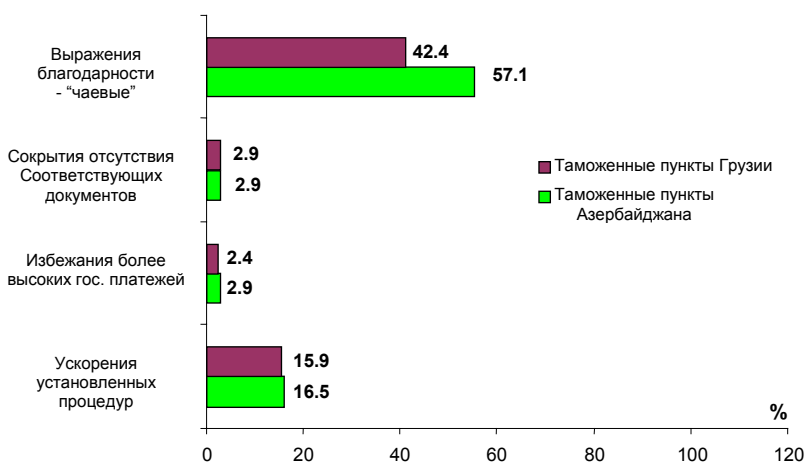
Наименование	Да	Нет	Неофициальный платеж
1.Экспортные разрешения (лицензия)	13,5	71,2	13,9
2.Сертификаты Минздрава АР для экспорта/импорта фармакологических средств	4,7	82,9	502,77
3.Заклучения Минсельхоза АР на ввоз растений, животных, ядохимикатов	2,9	83,5	2,08
4.Заклучения Минэкологии АР	4,7	82,9	126,93
5.Сертификация товаров	5,9	82,4	92,1
6.Другое	1,8	40,6	476,72

Только весьма незначительное количество опрошенных физических лиц указали на проблемы с иными государственными структурами Азербайджана, возникающими при пересечении границы. Среди компаний доля респондентов, отметивших наличие подобных проблем, сравнительно выше. Большинство отмеченных проблем были связаны с получением экспортных лицензий, а вторым было указано Министерство здравоохранения.

На *Рисунках 4а* и *4б* приведены причины неофициальных платежей, указанных опрошенными физическими лицами и компаниями, соответственно. Как видно из них, для физических лиц создание искусственных преград и непомерные затраты времени более всего побуждают их к даче взятки с целью ускорения существующих процедур. На втором месте находится практика дачи “чаевых”, что можно в основном объяснить кавказской ментальностью, а именно некоторыми негласными правилами поведения, когда деньги выплачиваются как форма благодарности.

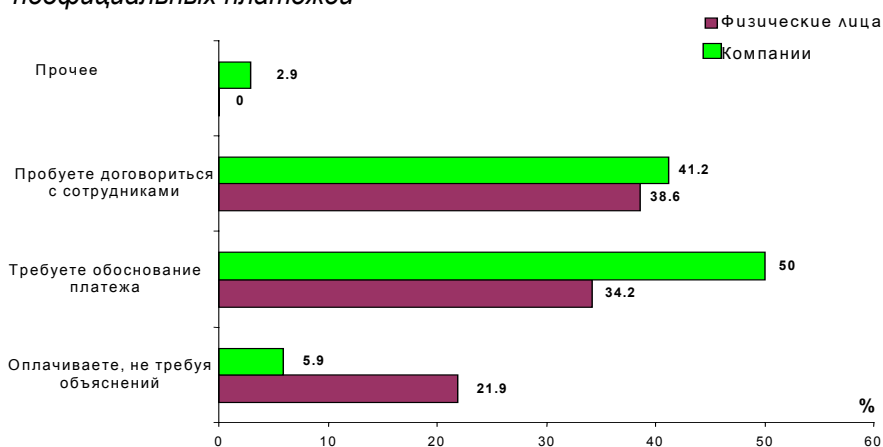


**Рисунок 4б.** Указанные компаниями причины неофициальных платежей



Для компаний на первом месте среди причин дачи взяток является выражение благодарности, как указала почти половина респондентов. Ускорение существующих процедур находится только на втором месте, и процент тех, кто дал этот ответ очень низок.

**Рисунок 5.** Поведение физических лиц и представителей компаний при требовании от них неофициальных платежей

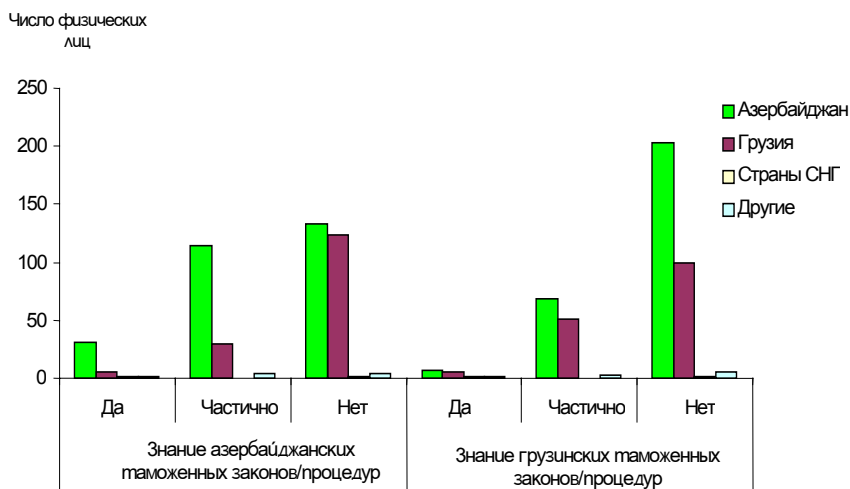


Из *Рисунка 5* видно, что только третья из числа опрошенных физических лиц, а также половина представителей компаний, при столкновении с попытками вымогательства непредусмотренных правилами платежей, требуют подтверждающие документы.

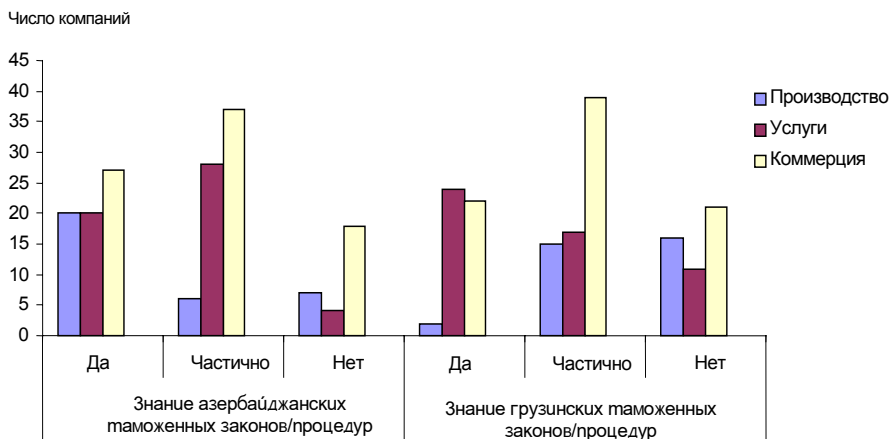
Остальные пробуют посредством вступления в сговор, снизить размер платежа, либо безоговорочно выплачивают требуемую у них сумму. Среди ответов, подпадающих под категорию “прочие”, преобладали такие ответы как “Я никогда ничего не заплачу” и “У меня никогда не будет такой проблемы”.

**Рисунок 6а.** Знание физическими лицами таможенных законов и процедур

На Рисунке 6а представлена степень осведомленности опрошенных физических лиц о таможенном законодательстве обеих стран. Две трети из них имели полные или частичные знания о таможенном законодательстве, правилах и процедурах, а 25-30% не имеют соответствующих знаний.



**Рисунок 6б.** Знание компаниями таможенных законов и процедур



Как видно из Рисунка 6б, положение не сильно отличается в случае с компаниями. Их подавляющее большинство полностью или частично знакомо с таможенным законодательством. Кроме того, торговые компании более осведомлены, чем компании, работающие в других областях.

**Таблица 8.** Источники информации о таможенном законодательстве Азербайджана и Грузии

Наименование	Физические лица	Компании
1. Средства массовой информации	27,0	49,4
2. Материалы, представленные таможенными службами	7,2	11,8
3. Специальные информационные издания		
4. Информация, предоставляемая сотрудниками при прохождении таможенного пункта	3,7	27,1
5. Другие источники (укажите)	58,4	21,8
	42,3	54,1

Как видно из вышеприведенной таблицы, большинство физических лиц получают информацию о таможенных правилах и процедурах непосредственно от сотрудников таможенной службы. Средства массовой информации в этом аспекте занимают второе место. В то же время средства массовой информации и специальные издания указаны как главные источники соответствующей информации для компаний. Очень много респондентов указали на показатель “другие источники”. Наиболее часто под этой категорией подразумеваются коллеги и знакомые.

**Рисунок 7. Возможные варианты решения имеющихся проблем с точки зрения респондентов**



Как следует из Рисунок 7, все опрошенные физические лица на первое место ставят упрощение и ускорение таможенных процедур, как возможное решение для улучшения положения в системе таможенной службы. Как физические лица, так и компании на второе место поставили совершенствование таможенного законодательства. На третьем месте - улучшение системы

набора, обучения и распределения кадров. При этом представители компаний еще выше ставят вопрос о повышении зарплаты сотрудников таможенных служб, так как они в этом видят решение проблемы вымогания взяток со стороны этих сотрудников.