

# ОСОБЕННОСТИ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПОЧТОВЫХ ОТПРАВЛЕНИЙ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

*Савва Маймеску, доктор права,  
доцент кафедры публичного права юридического факультета  
Государственного университета Молдовы, Молдова*

## Abstract

In the paper the author indicates the particularities of the merchandise, objects, values, goods, money declaration, carried out by natural persons and legal entities, which are transported and placed over the customs border of the state by the specialized state carrier “Posta Moldovei”. In the paper the author indicates the subjects of declaration who have full rights to send objects, values, goods by international postal service to the recipient who has his/her place of residence in any country. In the paper the author also indicates the liability of natural persons and legal entities, which may occur in the case of non-declaration or inauthentic declaration of merchandise, objects, values, goods sent through international postal services to the recipient, as well as reports the administrative and criminal sanctions for committing these violations.

**Keywords:** international mail, content of international postal items, customs border, international postal declaration.

## Введение

Специальная таможенная статистика, составленная таможенным постом «Международная почта Республики Молдова», подтверждает, что через таможенную границу Республики Молдова непрерывно перевозятся воздушным, автомобильным и, частично, железнодорожным транспортом товары, грузы, предметы, ценности по каналам международных почтовых отправлений. Согласно территориальной специфике и

<http://dx.doi.org/10.17770/acj.v3i88.4416>



This journal is distributed with an international license:  
Creative Commons Attribution 4.0 International License

географическому положению Республики Молдова содержимое международных почтовых отправок перевозится *de-facto* через таможенную границу государства специализированным государственным транспортом „Poșta Moldovei” – место, где они должны быть задекларированы, а *de-jure* содержимое международных почтовых отправок вручается получателям внутри страны – место, где линии таможенной границы по действующему законодательству Республики Молдова не существует.

**Цель статьи** заключается в комплексном изучении действующего в настоящее время правового регулирования механизма по осуществлению декларирования содержимого международных почтовых отправок, таможенного контроля и пропуска почтовых отправок через таможенную границу государства.

**Задачи исследования** состоят в выявлении признаков таможенных правонарушений, таможенных преступлений, других смежных составов преступлений, которые могут быть совершены отправителями содержимого международных почтовых отправок, при вывозе из страны получателю, а также получателем во время их получения в международном почтовом отделе в стране назначения.

**Объектом исследования** являются общественные отношения, возникающие при предъявлении почтовому таможенному органу товаров, предметов, ценностей для почтового контроля, при их декларировании почтовому таможенному органу, проведении таможенного контроля и отправки в страну назначения получателю.

**Предметом исследования** являются нормы таможенного права, нормы публичного права, нормы международного публичного права и нормы международного частного права, определяющие и устанавливающие формы декларирования, место проведения декларирования содержимого международных почтовых отправок, а также права на декларирование субъектов, которые отправляют товары, предметы, ценности по каналам международных почтовых отправок получателям.

**Методами исследования** являются: исторический метод, сравнительный метод при применении правовых норм в целях осуществления декларирования содержимого международных почтовых отправок с территории государства и проведения

декларирования товаров, предметов, ценностей при их получении по каналам международных почтовых отправок на территорию страны-получателя; метод анализа данных практики правоохранительных органов, таможенных органов по раскрываемости таможенных правонарушений, таможенных преступлений; метод сбора и обобщения информации по вопросам, связанным с выявлением преступлений, совершаемых по каналам международных почтовых отправок.

Одним из ключевых и важнейших государственных органов функционирования и развития Республики Молдова<sup>1</sup> как на национальном, так и на международном уровнях, стало формирование государственного предприятия «Poșta Moldovei»<sup>2</sup>, через которое государство Республики Молдова стало самостоятельно общаться и развиваться как суверенное и независимое государство на мировой арене.

Благодаря созданию государственного предприятия «Poșta Moldovei», граждане Республики Молдова, иностранные лица, временно или постоянно находящиеся на территории Республики Молдова, начали общаться по каналам международных почтовых отправок с гражданами, физическими лицами, юридическими лицами, находящимися на территории других государств, по различным жизненно важным проблемам гражданских, личных, партнёрских отношений, бизнеса, экономического развития и т. д. В целях ускорения и обеспечения связей с гражданами других государств по социальным, гражданским, правовым, экономическим, промышленным вопросам, стали широко использоваться каналы международных почтовых отправок, что, в свою очередь, потребовало законодательного регулирования со стороны законодателя Республики Молдова.

Согласно статье 4 Закона Республики Молдова от 20 декабря 2002 года № 1569-XV<sup>3</sup> «О порядке ввоза и вывоза товаров, предметов, ценностей с территории Республики Молдова, осуществляемой физическими лицами», товары, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу, подлежат обязательному декларированию в соответствии с данным законом, Таможенным кодексом, а также иным нормативным актам. При ввозе товаров, несопровождаемого багажа на таможенную территорию физические лица или перевозчик

декларируют и уплачивают таможенные платежи таможенному органу, расположенному в пункте пересечения государственной и таможенной границы.

При вывозе товаров, предметов, ценностей с таможенной территории Республики Молдова физические лица имеют право предъявить данные товары, предметы, ценности для осуществления таможенного контроля во внутренних таможенных органах.

Приказом Таможенной службы Республики Молдова № 474-О от 27 сентября 2013 года было введено правило, согласно которому при декларировании товаров, предметов, ценностей, физические лица представляют следующие оригинальные документы и их копии, с учётом особенностей товара, доставки и запрашиваемого таможенного режима:<sup>4</sup>

- документы идентичности, удостоверяющие личность (паспорт или удостоверение личности) лиц, которые будут осуществлять декларирование товаров, предметов, ценностей в таможенных органах – представляются во всех случаях;
- документ, подтверждающий право собственности или право пользования на товар (договор, коммерческий счёт или платёжный документ) – представляются во всех случаях;
- доверенность, выданная лицу, которое будет осуществлять декларирование товаров, предметов, ценностей в таможенном органе от имени физического лица, которому принадлежат права собственности или пользования на соответствующие товары, предметы, ценности – представляется при представлении физического лица, пассажира;
- свидетельство, разрешения – представляются для товаров, предметов, к которым применяются меры экономической политики или со специальным режимом ввоза/вывоза в/из Республики Молдова (например, животные, культурные ценности, оружие);
- заключения экспертизы, выданные уполномоченными органами, которые подтверждают, что на заявленные товары не распространяются запреты, установленные действующим законодательством (например, в отношении культурных ценностей);

- проездной билет – предъявляется в случае перевозки товара, предметов, ценностей и пассажиров, следовавших через таможенную границу на одном и том же виде общественного транспорта, для коммерческого использования;
- вид на жительство – представляется иностранными гражданами в случае временного ввоза или вывоза товаров, предметов, ценностей с применением средств, установленных действующим законодательством;
- технический паспорт транспортного средства – представляется в тех случаях, когда транспортное средство является объектом декларирования или когда оно используется при перевозке товаров, предметов, внесённых в таможенную декларацию (форма DV-6);
- транспортные документы (сопроводительные документы, сопровождающие груз и содержащие информацию об условиях и характере перевозки, вид перевозки, а также об основных характерных признаках перевозимого товара) – предоставляются при получении услуг по перевозке товаров, грузов, предметов на международном пути сообщения.

Пассажирскую таможенную декларацию формы DV-6 составляют и заполняют пассажиры, то есть физические лица – резиденты или нерезиденты, перемещающиеся через таможенную границу государства, достигшие возраста 16 лет и являющиеся вменяемыми и дееспособными. Пассажирская таможенная декларация формы DV-6 на товары, предметы, ценности лиц, не достигших 16-летнего возраста, составляется, заполняется, подписывается и подаётся таможенному органу сопровождающими их дееспособными лицами. Таможенная декларация формы DV-6 должна быть составлена на понятном и ясном государственном языке или на другом языке международного общения. Пассажирская таможенная декларация, представляющая собой бланк, изготовленный типографским способом, оформляется в единственном экземпляре на стандартизированной форме DV-6.

В пассажирской декларации формы DV-6 все поля должны быть заполнены, на все вопросы необходимо ответить, введя в поле «да» или «нет», или знак «х». Если информация не

помещается в форму декларации, разрешается продолжить заполнение другого бланка формы DV-6, при условии заполнения всех граф документа.

Для принятия пассажирской таможенной декларации (форма DV-6), она должна соответствовать следующим требованиям:

- 1) быть подготовленной в соответствии с требованиями, установленными законодательством;
- 2) товары должны быть представлены для контроля соответствующему таможенному органу;
- 3) одновременно с подачей таможенной декларации представляются необходимые документы;
- 4) таможенный орган должен быть уполномочен на выполнение запрашиваемой операции.

Принятие пассажирской таможенной декларации, производится с применением личной номерной печати уполномоченного сотрудника таможни. Данные и информация, внесённые и указанные в таможенной декларации физического лица, могут быть исправлены и дополнены с разрешения компетентного сотрудника таможенного органа, расположенного на таможенной границе государства.

Исправления и дополнения информации, содержащейся в пассажирской таможенной декларации, допускаются лишь:

- 1) до принятия таможенной декларации (формы DV-6);
- 2) перед началом таможенного контроля товаров, предметов, ценностей и физического лица;
- 3) до того, как таможенными органами констатировано таможенное правонарушение или иное смежное правонарушение, совершённое/совершаемое пассажирами, физическими лицами.

Исправления вносятся в пассажирскую таможенную декларацию формы DV-6 декларантом, зачёркивая неправильные данные строкой и вводя правильные данные. Дополнения вносятся путём добавления необходимой информации в таможенную декларацию. Любые исправления, дополнения или изменения в таможенной декларации подтверждаются сотрудником таможни, применяя личную печать в месте изменения или дополнения.

В данной таможенной декларации физическое лицо также указывает:

- данные о товарах, предметах, ценностях, должны

быть заявлены в письменной форме в соответствии с действующим таможенным законодательством;

- данные о наличии или отсутствии сопутствующего багажа, включая ручную кладь.

В целях соблюдения требования статьи 178 Таможенного кодекса Республики Молдова<sup>5</sup>, физическое лицо, заполняющее пассажирскую таможенную декларацию, обязано:

- 1) декларировать товары, предметы, ценности и транспортные средства в порядке, установленном настоящим кодексом и другими нормативными актами;
- 2) представить по требованию таможенного органа товары и транспортные средства, которые они декларируют;
- 3) представить таможенному органу дополнительные документы и информацию, необходимые для таможенного оформления, а также для оплаты прав на ввоз или вывоз;
- 4) оказывать содействие таможенному органу в проведении таможенных операций, в том числе путём осуществления погрузочно-разгрузочных операций и других операций.

На основании данных, указанных в таможенной декларации, сотрудник таможни проверяет совпадение указанных данных в письменной форме с перевозимыми товарами, устанавливает их таможенную стоимость. Установление таможенной стоимости товаров, перевозимых физическими лицами, является более сложной процедурой, чем установление таможенной стоимости товаров, перевозимых юридическим лицом, поскольку у физического лица в большинстве случаев отсутствуют первичные документы (платёжные документы на товары), которая может служить основой для определения таможенной стоимости перевозимого товара.

Практика таможенных органов Республики Молдова подтверждает, что по каналам международных почтовых отправок, наряду с физическими лицами, имеют право отправлять и, соответственно, получать поступившие товары на таможенной территории Республики Молдова по каналам международных почтовых сообщений и юридические лица, имеющие постоянную или временную регистрацию на территории Молдовы.

Юридические лица как субъект внешнеэкономической деятельности Республики Молдова при осуществлении

декларирования международных почтовых отправок руководствуются специальной Инструкцией, утверждённой Приказом Генерального директора Таможенной Службы Республики Молдова<sup>6</sup>. Инструкция определяет и регулирует процедуру и периодичность проведения декларирования товаров, ввозимых на таможенную территорию, а также вывозимых с таможенной территории Республики Молдова юридическими лицами по каналам международных почтовых отправок.

По требованию экономического агента таможни определяет случаи и перечень товаров, для которых грузовая таможенная декларация может периодически подаваться. Заявка должна содержать перечень товаров и случаи периодической подачи декларации на такие товары. В заявке необходимо указать наименование юридического лица, фискальный код, место нахождения юридического лица, почтовый адрес юридического лица, дату подачи, описание товара, код товара (на уровне первых четырёх цифр номенклатуры товаров), вид товара и предполагаемое количество товаров, которые будут периодически декларироваться таможенному органу, который осуществляет таможенный контроль в отношении содержимого международных почтовых отправок.

Разрешение на периодическое декларирование товаров выдаётся таможней согласно пункту 1 Инструкции о порядке периодического декларирования товаров, вывозимых экономическими агентами по каналам международных почтовых отправок<sup>7</sup>, не позднее 5 (пяти) рабочих дней. Если владелец разрешения, упомянутый в пункте 3, намеревается осуществить экспорт с территории государства с применением процедуры периодического декларирования, товары будут задекларированы следующим образом. При выполнении каждой операции по доставке товара экономический агент представляет в таможенный орган коммерческие счета-фактуры, почтовую международную таможенную декларацию или счёт-фактуру на перевозку экспортируемых товаров не менее чем в двух экземплярах. Все копии должны быть заверены подписью и печатью сотрудника таможни, завершившего операцию. Копия хранится в таможенном органе и используется для сопоставления данных счета-фактуры с данными соответствующей

периодической почтовой таможенной декларации. Другие копии коммерческих счетов-фактур почтовых таможенных деклараций или транспортных накладных возвращаются экономическому агенту и используются во время экспорта товаров с территории государства. На каждой копии коммерческого акта, счета-фактуры (инвойса) и почтовой таможенной декларации или счета-фактуры ответственное таможенное должностное лицо будет указывать отметку «экспорт выполнен» с указанием даты доставки товаров почтовым оператором для осуществления экспорта и вывоза товаров с таможенной территории Республики Молдова. Периодическая грузовая таможенная декларация подаётся не реже одного раза в 30 календарных дней.

Периодическая грузовая таможенная декларация должна сопровождаться накладной на товарные накладные, которая включает в себя информацию обо всех коммерческих накладных (счетах) за отчётный период, расчёт транспортных расходов (если таковые имеются), которые подробно включены в приложение к документам таможенной декларации, и сведения о получателях экспортируемых товаров.

Что касается института ответственности физических лиц и юридических лиц при декларировании содержимого международных почтовых отправок, Таможенный кодекс Республики Молдова предусматривает, что, если поставщик почтовых услуг нарушает условия общего режима авторизации и/или положения законов и/или других правовых актов в сфере международной почтовой связи, регулирующий орган принимает решение о прекращении нарушения и/или принимает меры по устранению его последствий. Право на предоставление международных почтовых услуг может быть приостановлено по судебному решению по требованию регулирующего органа в случае несоблюдения его владельцем решения об устранении нарушений, установленных в условиях общего режима разрешения. Право на предоставление почтовых услуг может быть отозвано по судебному решению, по требованию регулирующего органа, в случае неустранения в течение разумно установленного срока обстоятельств, приведших к его приостановлению. Право на предоставление почтовых услуг в режиме общего разрешения теряет свою силу в следующих случаях:

- 1) поставщик почтовых услуг уведомил регулирующий орган в соответствии с законом о прекращении предоставления почтовых услуг;
- 2) поставщик почтовых услуг был объявлен неплатёжеспособным или исключён из Государственного реестра юридических лиц.

Действующее законодательство Республики Молдова в сфере определения правового механизма и функционирования почтовых учреждений Молдовы, находящихся на таможенной территории Молдовы, предусматривает, в свою очередь, и ответственность со стороны физических лиц, ответственность юридических лиц в случаях недеklarирования или недостоверного декларирования содержимого в конвертах, пакетах, посылках, бандеролях, отправленных по каналам международных почтовых отправлений.

Так, действующее административное законодательство Республики Молдова предусматривает привлечение физического лица к административной ответственности за не указание и невнесение физическим лицом – отправителем в международную почтовую декларацию CN-22 ценностей, определённых предметов, вложенных в почтовый пакет, который подлежит отправке получателю по каналам международных почтовых отправлений<sup>8</sup>.

Физическое лицо, совершившее нарушение таможенных правил, привлекается к административной ответственности в виде административного штрафа должностным лицом таможенного органа, в компетенцию которого входит проведение надлежащего таможенного контроля содержимого международных почтовых отправлений, находящихся в служебном помещении международной почты.

Таможенное законодательство Республики Молдова предусматривает привлечение физического лица к уголовной ответственности, если физическим лицом при отправлении посылки по каналам международных почтовых отправлений в посылку были заложены запрещённые к отправке предметы, ценности, которые отправитель не указал в письменном виде в международной почтовой декларации CN-23, которую заполнял отправитель перед отправкой посылки в международном почтовом отделении национального государства. В подобных ситуациях действия физического лица признаются таможенным

органом национального государства как контрабанда, то есть преступление, предусмотренное статьёй 224 Таможенного кодекса Республики Молдова<sup>9</sup>.

Согласно изменениям и дополнениям таможенного, уголовного и уголовно-процессуального законодательства, уголовные санкции за преступные действия физических лиц, квалифицируемые как контрабанда (в том числе и в сфере международных почтовых отправлений), применяются в строгом соблюдении норм Уголовного кодекса Республики Молдова<sup>10</sup>.

Действующее таможенное и уголовное законодательство Молдовы предусматривает административно-правовые, а также уголовно-правовые санкции и в отношении юридических лиц, совершивших таможенные правонарушения при осуществлении ими декларирования международных отправок в случаях отправки товаров, предметов, ценностей с территории национального государства за его пределы по каналам международных почтовых отправок.

В случаях совершения юридическими лицами таможенных правонарушений при осуществлении ими декларирования содержимого международных почтовых отправок они могут быть привлечены к административной ответственности согласно статье 231 Таможенного кодекса Республики Молдова<sup>11</sup>. Санкции в отношении юридического лица за совершённое им нарушение таможенных правил при осуществлении декларирования международных почтовых отправок, применимы в соответствии со статьёй 232 Таможенного кодекса Республики Молдова<sup>12</sup>. В случае констатации контрабанды при осуществлении декларирования юридическим лицом содержимого международных почтовых отправок, подлежащих вывозу с территории государства, противоправные действия будут признаны контрабандой и квалифицированы согласно статье 248 Уголовного кодекса Республики Молдова<sup>13</sup>.

### **Выводы, предложения**

Из предписаний таможенного законодательства, почтового законодательства Республики Молдова и в особенности – почтового международного законодательства следует, что содержимое международных почтовых отправок, перевозимых через таможенную границу государства,

международные почтовые отправления имеют особый правовой статус, поскольку они находятся под юрисдикцией международной Почтовой Конституции 1964 года.

Правовой механизм по применению и осуществлению декларирования в отношении содержимого международных почтовых отправлений, предусмотренного таможенным законодательством государства, имеет юридическую силу только на территории той страны, на которой он издан, и соответственно, применяется.

Почтовые отделения государств, как правило, расположены внутри территории стран (в том числе и Республики Молдова), а перевозка содержимого международных почтовых отправлений от места расположения почтового органа «Международная почта» до таможенного органа (который находится на таможенной границе и должен осуществить пропуск международной почты через таможенную границу). Это требует перемещения во времени и пространстве международных почтовых отправлений, и данный механизм не может гарантировать целостность, сохранность и неприкосновенность международной почты.

Автор данной статьи, в целях обеспечения целостности и сохранности содержимого международных почтовых отправлений, предлагает внести изменение и дополнение в действующие почтовое законодательство, а также в таможенное законодательство Республики Молдова. Конкретно, автор предлагает внести нормы, содержащие требование, чтобы содержимое международных почтовых отправлений было бы задекларировано и подвергнуто таможенному контролю при их непосредственных перемещениях, перевозке через внешнюю таможенную границу государства.

## Ссылки

- <sup>1</sup> Декларация о независимости Республики Молдова, принята Парламентом Республики Молдова в Кишиневе, 27 августа 1991 года.
- <sup>2</sup> Закон № 463 от 18.05.1995 о почте. Опубликован в Monitorul Oficial № 65-66 от 24.11.1995, статья № 711.
- <sup>3</sup> См.: ст. 4 Закона № 1569 от 20.12.2002 о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами. Опубликован в Monitorul Oficial № 185-189 от 31.12.2002, статья № 1416.
- <sup>4</sup> Приказ Таможенной службы № 474 от 27.09.2013 о внесении изменений и дополнений в приложение № 1 к Приказу Таможенной службы № 56-О от 21.02.2008 г. об утверждении Регламента по таможенному

- оформлению имущества, перемещаемого через таможенную границу Республики Молдова физическими лицами, и некоторых типовых бланков. Опубликован в Monitorul Oficial № 216-220 от 04.10.2013, статья № 1470.
- <sup>5</sup> См.: ст. 178 Таможенного кодекса Республики Молдова № 1149 от 20.07.2000. Опубликован в Monitorul Oficial № ed.special от 01.01.2007, статья № 98.
  - <sup>6</sup> См.: Ordinul Serviciului Vamal nr. 408 din 04.09.2019.
  - <sup>7</sup> См.: pct. 1 din Instrucțiunea cu privire la procedura declarării periodice a mărfurilor exportate de către agenții economici prin intermediul trimiterilor poștale internaționale. Ordinul Serviciului Vamal al Republicii Moldova nr. 408-O din 04.09.2019. Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 302/1662, în vigoare din 30.09.2019.
  - <sup>8</sup> См.: pct. 5.8 din Normele tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale marfare în detaliu, aprobate prin Ordinul Serviciului Vamal al Republicii Moldova nr. 346-O din 2009. Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 2009.
  - <sup>9</sup> См.: art. 224 din Codul vamal al Republicii Moldova, adoptat la 23.07.2000, în vigoare din 23.12.2000. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 01.01.2007.
  - <sup>10</sup> См.: art. 248 din Codul penal al Republicii Moldova, adoptat conform Legii nr. 985 din 18.04.2002. Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 72-74 din 14.04.2009.
  - <sup>11</sup> См.: art. 231 din Codul vamal al Republicii Moldova, adoptat la 23.07.2000, în vigoare din 23.12.2000. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 01.01.2007.
  - <sup>12</sup> См.: art. 232 din Codul vamal al Republicii Moldova, adoptat la 23.07.2000, în vigoare din 23.12.2000. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 01.01.2007.
  - <sup>13</sup> См.: art. 248 din Codul penal al Republicii Moldova, adoptat conform Legii nr. 985 din 18.04.2002. Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 72-74 din 14.04.2009.

## Anotācija

Rakstā analizēta preču, priekšmetu, vērtību, naudas līdzekļu deklarēšanas īpatnības, pārvietojot pāri Moldovas Republikas muitas robežai, starptautiskajos pasta sūtījumos.

Autors apraksta subjektus, kuriem ir tiesības uz starptautisko pasta sūtījumu deklarēšanu, norāda uz atbildību, kas var iestāties fiziskajām un juridiskajām personām sakarā ar starptautisko pasta sūtījumu nedeklarēšanu vai nepatiesu deklarēšanu, t. sk. piemērojamās sankcijas.

Analizējot pasta sūtījumu neaizskaramības nodrošināšanas problēmu, autors piedāvā ieviest grozījumus Moldovas Republikas pasta un muitas darbību reglamentējošajos normatīvajos aktos.