

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет международных отношений  
Кафедра международного бизнеса и туризма  
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
И.о. зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ С.В. Феоктистов  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Административные правонарушения при помещении товаров под  
таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления и экспорта:  
типология и анализ

Исполнитель  
студент группы 137зс \_\_\_\_\_ А.Ю. Востриков

Руководитель  
доцент, к.г.н. \_\_\_\_\_ С.В. Феоктистов

Нормоконтроль \_\_\_\_\_ О.В. Шпак

Рецензент \_\_\_\_\_ В.З. Григорьева

Благовещенск 2017

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет \_\_\_\_\_  
Кафедра \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ  
Зав.кафедрой \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

**З А Д А Н И Е**

К дипломной работе (проекту) студента

1. Тема дипломной работы  
(проекта) \_\_\_\_\_

(утверждено приказом от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) \_\_\_\_\_

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке  
вопросов): \_\_\_\_\_

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем,  
программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) \_\_\_\_\_

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним  
разделов) \_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания \_\_\_\_\_

Руководитель дипломной работы (проекта) \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 90 стр., 2 рисунка, 2 таблицы, 37 источников

### АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, САНКЦИИ, ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ВВОЗ, ВЫВОЗ

Целью исследования является анализ административных правонарушений, связанных с помещением под таможенные процедуры импорта и экспорта.

Для достижения вышеуказанной цели определены следующие задачи:

- 1) рассмотреть нормативно - правовую базу административных правонарушений в таможенном деле;
- 2) определить виды административных правонарушений и предусмотренные санкции;
- 3) исследовать административные правонарушения в таможенной сфере в России: основные тенденции и проблемы;
- 4) проанализировать административные правонарушения, связанные с помещением под таможенные процедуры импорта и экспорта на юге Дальнего Востока России;
- 5) проанализировать судебную практику, связанную с административными правонарушениями при помещении под таможенные процедуры импорта и экспорта;
- 6) исследовать предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы административных правонарушений таможенных процедур.

Предметом выпускной квалификационной работы являются административные правонарушения, связанные с помещением под таможенные процедуры экспорта и ввоза для внутреннего потребления.

Объектом выпускной квалификационной работы являются общественные отношения, возникающие при помещении под таможенные процедуры ввоза для внутреннего потребления и экспорта.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Нормативно-правовая база РФ, связанная с административными правонарушениями	9
1.1 Основные нормативные акты, касающиеся административных правонарушений	9
1.2 Основы квалификации административных правонарушений	19
2 Административные правонарушения в таможенном деле, связанные с помещением под процедуру ввоза для внутреннего потребления и экспорта	27
2.1 Виды административных правонарушений	27
2.2 Санкции, предусмотренные при совершении административных правонарушений	31
2.3 Административные правонарушения в таможенной сфере в России: основные тенденции и проблемы	36
3 Анализ административных правонарушений, связанных с помещением под таможенные процедуры ввоза для внутреннего потребления и экспорта	45
3.1 Административные правонарушения, связанные с помещением под таможенные процедуры ввоза для внутреннего потребления и экспорта на юге Дальнего Востока России	45
3.2 Анализ судебной практики, связанной с административными правонарушениями при помещении под таможенные процедуры ввоза для внутреннего потребления и экспорта	56
3.3 Предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы административных правонарушений таможенных процедур	70
Заключение	84
Библиографический список	86

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Борьба с правонарушениями в области таможенных вопросов является правоохранительной функцией таможни, делая которую таможенные органы поддерживают порядок во внешнеэкономической сфере и контролируют выполнение субъектами внешнеэкономических связей своих обязанностей перед государством.

Нынешний этап развития внешнеэкономической деятельности Российской Федерации характеризуется, с одной стороны, отказом от монополии внешней торговли и ее либерализации, с другой стороны, ростом числа нарушений. Основная функция по борьбе с административными правонарушениями в таможенном деле лежит на Федеральной таможенной службе России.

Определение административного правонарушения было впервые сформулировано в 1984 году в Кодексе об административных правонарушениях. В действующем Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) дается следующее определение.

«Административным правонарушением является незаконное противоправное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое административным кодексом Российской Федерации или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях устанавливаются административная ответственность»<sup>1</sup>.

Как видно из определения, административное правонарушение является актом, который посягает на правила поведения для граждан и должностных лиц в сфере государственного управления, установленные законом и осуществляемые административными и юридическими санкциями. В то же

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

время административная ответственность за правонарушения, предусмотренные Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации, исходит из того, что эти нарушения по своему характеру не влекут уголовной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

В таможенном деле административное нарушение считается нарушением таможенных правил.

Нарушением таможенных правил является незаконный, виновный акт или бездействие юридического или физического лица, нарушающего установленный Таможенным кодексом Таможенного союза (далее ТК) и другими актами законодательства Российской Федерации о таможенных вопросах, порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. А именно, порядок таможенного контроля и регистрации в таможенном союзе, таможенные платежи и их оплата, а также предоставление таможенных льгот.

Таможенное регулирование является правовым регулированием отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, их перевозкой на единой таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенной декларацией, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, таможенным контролем, уплату таможенных сборов, а также властные отношения между таможенными органами и лицами, осуществляющими права на владение, пользование и распоряжение правами, указанными товарами. Таким образом, законодательно установлены правила надлежащего поведения участников правоотношений в таможенной сфере.

В то же время часто возникают ситуации, когда участники правоотношений в таможенной сфере не соответствуют требованиям нормативных правовых актов и, соответственно, совершают преступления. Большинство из этих преступлений являются административными правонарушениями.

Таким образом, рассмотрение вопросов, связанных с административными правонарушениями в таможенной сфере являются достаточно интересными и актуальными.

Предметом выпускной квалификационной работы являются административные правонарушения, связанные с помещением под таможенные процедуры экспорта и импорта.

Объектом выпускной квалификационной работы являются общественные отношения, возникающие при помещении под таможенные процедуры импорта и экспорта.

Целью исследования является анализ административных правонарушений, связанных с помещением под таможенные процедуры импорта и экспорта.

Для достижения вышеуказанной цели определены следующие задачи:

- 1) рассмотреть нормативно - правовую базу административных правонарушений в таможенном деле;
- 2) определить виды административных правонарушений и предусмотренные санкции;
- 3) исследовать административные правонарушения в таможенной сфере в России: основные тенденции и проблемы;
- 4) проанализировать административные правонарушения, связанные с помещением под таможенные процедуры импорта и экспорта на юге Дальнего Востока России;
- 5) проанализировать судебную практику, связанную с административными правонарушениями при помещении под таможенные процедуры импорта и экспорта;
- 6) исследовать предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы административных правонарушений таможенных процедур.

В ходе исследования, проведенного в выпускной квалификационной работе были использованы различные методы: сравнительный анализ,

статистический анализ, экономическое моделирование, монографический метод, дедукция, индукция, синтез и прогнозирование.

Вопросы административных правонарушений в области таможенного дела нашли отражение в работах ведущих российских ученых и специалистов в области внешнеэкономической деятельности: Душкина С.В. , Максимова И.В. , Рогачева О.С. , Солдатова А.П. , Тимошенко, И.В. , Бака Л.И., Гармаева Ю.П. , Дорожкова С.П., Клепицкого И.А.

Нормативную базу исследования составляют Конституция Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Таможенный кодекс Таможенного союза, другие федеральные законы и подзаконные нормативные акты, нормативно-правовые акты ФТС России.

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций для участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов по практике возбуждения и обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях.

Дипломная работа состоит из введения, трёх разделов, заключения, библиографического списка.

# 1 НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА РФ, СВЯЗАННАЯ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ

## 1.1 Основные нормативные акты, касающиеся административных правонарушений

Административные нарушения в сфере таможенного дела в Таможенном союзе посягают на экономические интересы и безопасность государств-членов Таможенного союза, населения стран, экологического благополучия, моральных и нравственных основ общества.

Нормативной основой административной ответственности в сфере таможенного дела на таможенной территории России является Кодекс Российской Федерации «об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ» , который определяет: «систему административных наказаний и принципы их применения; круг субъектов, уполномоченных привлекать виновных к административной ответственности; порядок привлечения административной ответственности и ее процессуальной формы, а также состав административного проступка в области таможенного дела.»<sup>2</sup>

Учитывая интеграционные особенности таможенного регулирования на современном этапе, противозаконные действия в сфере таможенного дела, посягающие на общественные отношения в сфере:

- порядка перемещения товаров и средств международной перевозки через таможенную границу Таможенного союза;
- порядка их перемещения через единую таможенную территорию Таможенного союза при таможенном контроле;
- порядка таможенного оформления, выпуска и использования товаров и средств международной перевозки в соответствии с заявленной таможенной процедурой;
- применение мер таможенного контроля;

---

<sup>2</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/81055786:1>

- правила установления и взимания таможенных платежей;
- правила предоставления таможенных льгот членам внешнеэкономической деятельности и их использования;
- реализации властных отношений между таможенными органами и лицами, осуществляющими права на владение, пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами (обычная работа таможенных органов).

Глава 16 Административного кодекса Российской Федерации «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)»<sup>3</sup> содержит 24 статьи, которые устанавливают состав таможенных правонарушений.

В рамках Таможенного союза квалификация состава главы 16 КоАП РФ распространяется на правонарушения, выявленные на таможенной территории Российской Федерации, а также правонарушения, выявленные за пределами таможенной территории Российской Федерации, если они связаны с невыдачей товаров (документов к ним), выданных таможенными органами Российской Федерации в соответствии с процедурой транзита.

Нормы главы 16 КоАП РФ являются правовой основой административной ответственности в области таможенного дела. Фактической основой для начала административной ответственности является действительно совершенное нарушение таможенных правил, которое, как уже отмечалось, должно иметь сочетание объективных и субъективных признаков (состава): объекта таможенного правонарушения; объективной стороны таможенного правонарушения; субъекта таможенного правонарушения; субъективной стороны таможенного правонарушения.

Общей чертой всех видов правонарушений в сфере таможни является то, что они нарушают общественные отношения, регулируемые таможенным законодательством Таможенного союза и Российской Федерации.

---

<sup>3</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

Административные правонарушения, относящиеся к компетенции таможенных органов, и их классификация.

Административным правонарушением является незаконное, неэффективное действие (бездействие) физического или юридического лица, для которого административное правонарушение Российской Федерации или законы субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях устанавливают административную ответственность.

Признаки административного правонарушения: административное правонарушение является актом: действием или бездействием; действие является незаконным, то есть оно нарушает нормы поведения, установленные в государстве; это деяние должно быть виновным; за совершение этого действия предусмотрена административная ответственность.

С точки зрения состава административного правонарушения необходимо учитывать его: объект (общественные отношения, права, разрешенные нормами и защищенные мерами административной ответственности, например, общественный и государственный порядок, имущество, права и свободы граждан).

Объективная сторона (совершение акта, запрещенного нормами права: признаки акта: способ, характер действия, неоднократность, последствия. Возможны действия или бездействие).

Субъект (физическое лицо - граждане, иностранцы, 16 лет адекватное состояние, коллективный - юридические лица).

Субъективная сторона (чувство вины - это умственное отношение человека к совершенному деянию. Вина: намерение (человек знал о противозаконном характере влияния) или небрежность (халатность, (следовало бы предвидеть), легкомыслие (рассчитывалось, чтобы избежать). Не подлежит административной ответственности, если это лицо было невменяемым.

В ходе административного расследования таможенными органами чаще всего в зависимости от состава преступления в соответствии с Кодексом об

административных правонарушениях Российской Федерации проводятся следующие процессуальные действия:

Назначение экспертизы (может быть товарной, наркотической, комплексной, идентификационной, судебной и т. д.)

Вывод эксперта не является обязательным для судьи, органа, должностного лица, в производстве которого имеется случай административного правонарушения, но мотивировано несогласие с заключением эксперта.

Методы и формы идентификации лиц, несущих ответственность за неуплату налогов, с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Статья 16.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации – «несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или Российской Федерации и (или) вывоз товаров из Таможенной территории Таможенного союза или Российской Федерации»<sup>4</sup>.

Субъектами правонарушения могут быть физические лица (граждане, должностные лица, предприниматели без образования юридического лица) или юридические лица, в обязанности которых входит соблюдение порядка применения запретов и ограничений при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза или РФ при экспорте товаров с таможенной территории Таможенного союза или Российской Федерации, установленных законодательством Таможенного союза и (или) Российской Федерации.

Субъективная сторона - для физических лиц может быть выражена в форме намерения или халатности. Юридическое лицо признается виновным в административном правонарушении, если установлено, что он имел возможность соблюдать порядок применения запретов и ограничений в

---

<sup>4</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

соответствии с требованиями законодательства Таможенного союза или Российской Федерации, но он не принимал все меры в зависимости от этого.

Объектом преступления является порядок ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или из Российской Федерации.

Объективные аспекты административных правонарушений, предусмотренные частями 1-2 статьи 16.3 КоАП РФ, выражаются в движении через таможенную границу Таможенного союза (или, ввоз в Российскую Федерацию или экспорт из Российской Федерации) товаров, подлежащих запретам и ограничениям в нарушении установленного порядка применения этих запретов и ограничений.

Часть 1 статьи 16.3 Административного кодекса устанавливает «административную ответственность за несоблюдение международных соглашений государств - членов Таможенного союза, решений Комиссии Таможенного союза и нормативных актов Российской Федерации, выпущенных в соответствии с международными соглашениями Членов Таможенного союза запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза или Российской Федерации и (или) вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза или Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 16.1 части третьей статьи 16.2 Административного кодекса»<sup>5</sup>.

Часть 2 статьи 16.3 КоАП РФ устанавливает «административную ответственность за несоблюдение положений Комиссии Таможенного союза, решений Комиссии Таможенного союза и нормативных правовых актов Российской Федерации, изданных в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза, меры нетарифного регулирования ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза

---

<sup>5</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

или в Российскую Федерацию и (или) при экспорте товаров с таможенной территории таможи Союза или Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных частью 3 статьи 16.2 КоАП РФ»<sup>6</sup>.

Затем рассмотрим осмотр товаров. Должностное лицо таможенного органа Российской Федерации, в ходе разбирательства или рассмотрения дела о нарушении таможенных правил в целях выявления следов правонарушения и доказательств разясняет обстоятельства, имеющие отношение к делу, может осматривать местность, помещения, товары, транспортные средства, документы на них и другие объекты.

Осмотр может проводиться как при подготовке протокола о нарушении таможенных правил, при проведении таможенного досмотра, при изъятии товаров, транспортных средств, документов по ним и других предметах и в форме независимого процессуального действия,

Допускается проверка товаров, транспортных средств, документов на них и других предметов в качестве самостоятельного процессуального действия: если товары, транспортные средства, документы для них и другие предметы были обнаружены должностным лицом таможенного органа Российской Федерации в результате таможенного контроля, таможенное оформление или ранее проведенные процессуальные действия; в других случаях - с согласия владельца этих товаров, транспортных средств, документов для них и других предметов для проведения такой проверки.

Осмотр в качестве независимого процессуального действия проводится в присутствии свидетелей. В его проведении может быть лицо, привлеченное к ответственности за нарушение таможенных правил, специалиста, свидетеля.

При необходимости проводятся измерения во время съемки, фотографии и съемка, используются видеозапись, составлены планы, чертежи, схемы, взяты

---

<sup>6</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

образцы и образцы, сделаны копии и отпечатки следов, приняты копии документов.

При производстве осмотра в качестве независимого процессуального действия составляется протокол.

Содержание прав эксперта в административном процессе определяется его обязанностями по проведению всестороннего, полного и объективного расследования вопросов, поднятых судьей, должностным лицом органа, ведущего административный процесс.

Эксперт имеет право:

1) знакомиться с материалами, относящимися к предмету экспертизы, и выписывать из них необходимую информацию;

2) подавать ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для вынесения заключения о привлечении других экспертов к экзамену;

3) с разрешения судьи, должностного лица органа, ведущего административный процесс, участвовать в производстве определенных процессуальных действий, спрашивать участников о процедурных действиях, связанных с предметом экспертизы;

4) высказывать мнения, как по поднятым вопросам, так и по обстоятельствам, которые входят в его компетенцию, выявленным в ходе экспертизы;

5) подавать жалобы на действия судьи, должностного лица органа, осуществляющего административный процесс, ограничивая его права в ходе экзамена;

6) получать возмещение расходов, понесенных им во время экспертизы, и вознаграждение за выполненную им работу, которая не является частью его прямых официальных обязанностей.

Права эксперта на получение какой-либо информации или материалов во время экзамена ограничиваются процессуальным правом субъектом экзамена,

проводимого им. Это ограничение сделано для обеспечения объективности исследования, проведенного экспертом.

В случае недостаточности материалов, предоставленных эксперту, сразу после объявления решения о назначении экспертизы или во время экспертизы он подает заявку на дополнительные материалы с указанием конкретных необходимых ему материалов.

В то же время, если неприемлемость или недостаточность материалов не может быть устранена по ходатайству эксперта, суд или должностное лицо органа, проводящего административный процесс, уведомляются о невозможности дать заключение по поднятым вопросам.

В ходе экспертизы, в связи с большим объемом экспертных исследований или необходимостью исследований в различных областях деятельности, эксперт имеет право обратиться к должностному лицу органа, проводящего административный процесс, с просьбой об участии других специалистов. Без участия которых исследования не могут быть проведены.

Если такие специалисты работают в одном судебном экспертном учреждении или организации, вопрос об их участии может быть поднят экспертом перед руководителем учреждения, на основании которого создается экспертная комиссия.

Право обжаловать процессуальные действия и решения является одной из важнейших гарантий защиты участниками административного процесса их прав и свобод от их нарушения как со стороны органов, осуществляющих административный процесс, так и со стороны других лиц, участвующих в административном процессе. Эксперт как лицо, участвующее в административном процессе, имеет право обжаловать процессуальное действие или решение, принятое в случае административного нарушения.

Эксперт имеет право возместить расходы, понесенные им в связи с участием в административном процессе. Суммы, причитающиеся экспертам, выплачиваются судом, органом, осуществляющим административный процесс, для выполнения своих обязанностей. Выплата сумм производится за счет

республиканского бюджета не позднее пяти дней со дня подачи указанными лицами соответствующих документов.

Положение о порядке выплаты сумм экспертам определяло порядок оплаты и сумм, подлежащих выплате экспертам, вызываемым органом, уполномоченным рассматривать дело об административном нарушении, или судом для участия в производстве по делам об административных правонарушениях.

Эксперт не имеет права вести переговоры с участниками административного процесса по вопросам, связанным с экспертизой, самостоятельно собирать материалы для исследований, проводить исследования, которые могут повлечь полное или частичное уничтожение объектов экспертизы или изменить их внешний вид или основные свойства, если не было специального разрешения судьи, должностное лицо органа, возглавляющего административный процесс.

Эксперт также имеет права, предусмотренные ведомственными нормативными правовыми актами, регулирующими порядок производства судебно-медицинских экспертиз в судебных учреждениях.

Правовые основы законодательства об административных правонарушениях в области таможенного дела

Административные нарушения в сфере таможенного дела в Таможенном союзе посягают на экономические интересы и безопасность государств-членов Таможенного союза, населения стран, экологического благополучия, моральных и моральных основ общества.

Нормативной основой административной ответственности в сфере таможенного дела на таможенной территории России является «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ», который определяет: «систему административных наказаний и принципы их заявления; круг субъектов, уполномоченных привлекать виновных к административной ответственности; порядок привлечения

административной ответственности и ее процессуальной формы; а также состав административного проступка в области таможенного дела»<sup>7</sup>.

Учитывая интеграционные особенности таможенного регулирования на современном этапе, противоправные действия в сфере таможенного дела, посягают на общественные отношения в этой сфере: порядок перемещения товаров и средств международной перевозки через таможенную границу Таможенного союза; порядок их перемещения через единую таможенную территорию Таможенного союза при таможенном контроле; порядок таможенного оформления, выпуска и использования товаров и средств международной перевозки в соответствии с заявленной таможенной процедурой; применение мер таможенного контроля; правила создания и взимания таможенных платежей; правила предоставления таможенных льгот членам внешнеэкономической деятельности и их использования; осуществление властных отношений между таможенными органами и лицами, осуществляющими права на владение, пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами (нормальное функционирование таможенных органов).

Глава 16 Административный кодекс Российской Федерации «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)»<sup>8</sup> содержит 24 статьи, которые устанавливают состав таможенных правонарушений.

В рамках Таможенного союза квалификация состава главы 16 КоАП РФ распространяется на правонарушения, выявленные на таможенной территории Российской Федерации, а также правонарушения, выявленные за пределами таможенной территории Российской Федерации, Если они связаны с невыдачей

---

<sup>7</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

<sup>8</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

товаров (документов к ним), выданных таможенными органами Российской Федерации в соответствии с процедурой транзита.

Нормы главы 16 Административного кодекса Российской Федерации являются правовой основой административной ответственности в области таможенного дела. Фактической основой для начала административной ответственности является действительно совершенное нарушение таможенных правил, которое, как уже отмечалось, должно иметь сочетание объективных и субъективных признаков (состава): объекта таможенного правонарушения; объективная сторона таможенного правонарушения; субъект таможенного правонарушения; субъективная сторона таможенного правонарушения.

Общей чертой всех видов правонарушений в сфере таможни является то, что они нарушают общественные отношения, регулируемые таможенным законодательством Таможенного союза и Российской Федерации.

## **1.2 Основы квалификации административных правонарушений**

Глава 16 Кодекса об административных правонарушениях включает 23 сотрудника, обеспечивающих ответственность за нарушение таможенных правил.

Преступления, за которые предусмотрена административная ответственность, можно разделить на:

А) нарушение, носящее формальное и сопутствующее соблюдение требований, действующих на таможне (например, нарушение условий подачи таможенной декларации, статья 16.12);

Б) грубые нарушения таможенного законодательства, наносящие ущерб экономическим интересам и экономической безопасности России, другие жизненно важные российские интересы, посягающие на сложившиеся государственные основные институты и регулирование, в частности, например, принципы движения товаров (такие как незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации - статья 16.1, перемещение товаров и (или) транспортных средств с невыполнением мер по защите экономических интересов Российской Федерации

Федерации и других запретов и ограничений статья 16.3, преступления в виде таможенных платежей - статьи 16.20, 16.22 КОАП РФ).

С точки зрения методологии невозможно надлежащим образом применять компоненты нарушения таможенных правил без знания и включения норм части Таможенного кодекса, которые могут быть условно обозначены как экономические, а также разработаны ФТС России на основании Таможенного кодекса, приказов, инструкций, инструкций по этим вопросам. Как правило, основная часть формулировок предполагает ответственность за очень конкретное действие (или бездействие), посягающее на положения, закрепленные в разделах Таможенного кодекса Таможенного союза и нормативных документах ФТС России.

Необходимо остановиться на кратком описании формулировок, административных правонарушений, предусмотренных главой 16 Административного кодекса Российской Федерации, и в то же время я более подробно опишу детали, которые чаще всего встречаются в практике омской таможни.

Статья 16.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации устанавливает «административную ответственность за незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу и объединяет три независимых элемента правонарушений, которые различаются в порядке незаконного перемещения»<sup>9</sup>.

Движение товаров и транспортных средств через таможенную границу является совершением действий по ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или каким-либо образом экспортировать товары и транспортные средства с этой территории. В то же время импорт означает «фактическое пересечение таможенной границы товарами и транспортными средствами и все последующие действия, предусмотренные ТК ТС, с грузами и транспортными средствами до их выпуска таможенными органами и при

---

<sup>9</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

вывозе - представление Таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и транспортных средств с таможенной территории Таможенного союза, а также всех последующих действий, предусмотренных ТК УТС товарами и транспортными средствами до их фактического пересечения Таможенных границы»<sup>10</sup> (№ 3, 4, 22, статья 4 ТК ТС). Действия, направленные непосредственно на экспорт товаров и транспортных средств, включают: въезд (въезд) лица, вылетающего с территории Таможенного союза, в зону таможенного контроля; въезд транспортного средства в пункт пропуска через государственную границу с целью его выезда с таможенной территории; доставка товаров или транспортных организаций почтовых организаций международной почтовой рассылки за пределы таможенной территории Таможенного союза; действия лица, непосредственно направленные на фактическое пересечение товаров или транспортных средств таможенной границы за пределами установленных мест.

Согласно п. 19 ст. 4 ТК ТС при незаконном перемещении товаров и транспортных средств понимается как совершение действий по ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или вывозу товаров и транспортных средств с этой территории в нарушение установленного порядка, включая нарушение процессуальных норм. Однако в контексте рассматриваемого правонарушения незаконно признавать только передачу, связанную с совершением одного из указанных в ст. 16.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. В этом случае действие, предусмотренное частями 1 и 2 ст. 16.1. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации при ввозе производится лицом, непосредственно находящимся на пересечении таможенной границы.

Часть 1 ст. 16.1. Административный кодекс Российской Федерации предусматривает «административную ответственность за нарушение порядка

---

10

"Таможенный кодекс Таможенного союза" статья 4. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12171455/paragraph/6561:7>

прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации и их выезда с этой территории.»<sup>11</sup>

Согласно ст. 156 ТК ТС «прибытие товаров и транспортных средств на таможенной территории ТС допускается на контрольно-пропускных пунктах через государственную границу, установленную в соответствии с законодательством Российской Федерации и в ходе работы таможенных органов. Статья 156 ТК ТС устанавливает обязанность перевозчика после пересечения таможенной границы доставлять импортируемые товары и транспортные средства в место прибытия и представлять их в таможенный орган для таможенного оформления и таможенного контроля. Потери товаров и транспортных средств с таможенной территории Таможенного союза допускаются только на контрольно-пропускных пунктах через таможенную границу и в ходе работы таможенных органов.»<sup>12</sup>

Основанием для отправления является разрешение таможенного органа на получение документов, подтверждающих размещение товаров в соответствии с таможенной процедурой, предусматривающей вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации (статья 162 ТК ТС).

Объективной стороной преступления, предусмотренного в части 1 рассматриваемой статьи, является: нарушение процедуры прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Таможенного союза путем их ввоза в дополнение к контрольно-пропускным пунктам через государственную границу или Других установленных мест прибытия или вне времени работы таможенных органов; Комиссия по действиям, непосредственно направленная на фактическое пересечение таможенной границы Таможенного союза при их выезде с таможенной территории Таможенного союза в дополнение к контрольно-пропускным пунктам через государственную границу или в других местах, установленных в соответствии с

---

<sup>11</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

<sup>12</sup> "Таможенный кодекс Таможенного союза" статья 156. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12171455/paragraph/1217:7>

законодательством Российской Федерации на государственной границе или за пределами срока действия таможенных органов или без разрешения таможенного органа.

Правительства стран Таможенного союза имеют право устанавливать контрольно-пропускные пункты через государственную границу для прибытия определенных видов товаров (статья 156 ТК ТС). Следует иметь в виду, что действие, выраженное в прибытии товаров и транспортных средств в месте прибытия, отличным от продукта, специально указанного для этого вида товаров, не может рассматриваться как движение, отличное от контрольно-пропускных пунктов через государственную границу или других установленных местах таможенного контроля.

Ответственность за это правонарушение несет лица, перевозящие товары через таможенную границу Таможенного союза с нарушением порядка прибытия и выезда.

Предметом рассматриваемого правонарушения являются как товары, так и транспортные средства.

Статья 16.2. Не декларирование или ненадежное декларирование товаров и (или) транспортных средств.

Непредъявления в соответствии с установленной формой (устной, письменной или электронной) товаров и / или транспортных средств, подлежащих декларированию, за исключением случаев, предусмотренных в статье 16.4 КоАП РФ, влекут за собой введение административного штрафа в отношении граждан и юридических лиц в размере от одной секунды до двух раз стоимости товаров и (или) транспортных средств, которые появились в качестве субъектов административного правонарушения, с конфискацией или без их конфискации или конфискации предметов административного правонарушения; на должностных лиц - от ста до двухсот минимальных размеров оплаты труда.

В Административном кодексе России понятие административной ответственности не приводится. Только анализ статей главы 1

Административного кодекса позволяет сделать вывод о том, что законодатель, находящийся под административной ответственностью, понимает назначение судьями, уполномоченными органами и должностными лицами предусмотренного Кодекса об административных правонарушениях наказания за административное правонарушение.

За совершение административных правонарушений в сфере таможенного дела законодатель предусмотрел следующие виды штрафов:

1. Предупреждение.

Предотвращение как мера административного наказания характеризуется следующими особенностями: оно находит свое выражение в официальном порицании;

Может применяться как физическому лицу, так и юридическому лицу;

Налагается за совершение незначительного административного правонарушения и в случае, если эта санкция содержится в конкретных нормах Кодекса об административных правонарушениях или в законодательстве субъекта Российской Федерации об административной ответственности;

Используется в качестве основного наказания. Дополнительное наказание может быть приложено к предупреждению, если таковое имеется, в соответствии с соответствующей нормой.

Лицо, которому назначено административное наказание в виде предупреждения за совершение административного правонарушения, считается подлежащим наказанию в течение одного года. Он всегда выдается в письменной форме, что позволяет отличить его от устного комментария, который применяется в случаях освобождения от административной ответственности лица, совершившего административное правонарушение. Следует отметить, что ранее в случаях, предусмотренных законом, предупреждение было выпущено по-другому. В действующем Кодексе не предусмотрены другие формы выдачи предупреждения, кроме как в письменной форме. Назначение административного наказания в виде предупреждения за совершение административного правонарушения

осуществляется в упрощенной процедуре путем выдачи предупреждения по месту совершения административного правонарушения.

Любая деятельность в области таможенного дела связана с различными видами рисков. На наш взгляд, наиболее распространенными из них являются риски нарушения таможенных правил, ответственность за которые предусмотрена Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации (КоАП РФ).

Эти риски могут иметь разные последствия: от административного наказания в виде предупреждения до уголовного преследования.

Поэтому, учитывая тот факт, что российское законодательство не предусматривает освобождение от ответственности за незнание закона, мы предлагаем для вашего обзора краткую статью о том, что является нарушением таможенных правил, типа административных правонарушений в области таможенного дела и последствия, связанные с нарушениями таможенных правил.

Санкции за административные правонарушения в области таможни могут быть такими, как: наказание в виде предупреждения; фиксированные штрафы от и до определенной суммы; штраф в виде процента от суммы неоплаченных таможенных платежей; штраф в виде процента от стоимости товаров, являющихся предметом административного правонарушения; конфискация товаров, которые были предметом административного правонарушения.

Для участников внешнеэкономической деятельности нарушение таможенных правил, несомненно, влечет за собой финансовые издержки, задержки в таможенном оформлении и, как следствие, может быть нарушением условий внешнеторговых контрактов и других негативных последствий для третьих лиц, не занимающихся таможней процесс очистки.

Представители таможенных органов (брокеров), владельцы складов временного хранения, таможенные перевозчики осуществляют свою деятельность на основании соответствующих сертификатов (лицензий), выданных Федеральной таможенной службой. Поэтому в случае нарушения

таможенных правил эти лица подвергаются воздействию не только финансовых рисков, но и рисков, связанных с приостановлением их профессиональной деятельности.

Права человека, в отношении которого ведется разбирательство в случае административного правонарушения, регулируются ст. 24.2, 25.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

В то же время необходимо помнить некоторые важные моменты: предметом нарушения таможенных правил может быть только тот, кто несет ответственность за выполнение определенных таможенных правил.

Должностное лицо таможенного органа, рассматривающее дело об административном правонарушении, имеет право признавать ответственность и другие обстоятельства, смягчая вину, в зависимости от определенных объективных факторов и условий, при которых было совершено нарушение таможенных правил.

Перечень смягчающих и отягчающих обстоятельств был установлен Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации. Срок обжалования решения таможенного органа составляет 10 дней с даты получения первоначального постановления.

В случае, если решение таможенного органа не обжаловано, необходимо помнить время уплаты административного штрафа. За нарушение предельного срока для уплаты административного штрафа предусмотрен Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации.

## 2 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ, СВЯЗАННЫЕ С ПОМЕЩЕНИЕМ ПОД ПРОЦЕДУРУ ИМПОРТА И ЭКСПОРТА

### 2.1 Виды административных правонарушений

Статья 16.3. Часть 2: «Несоблюдение запретов и (или) экономических ограничений, налагаемых на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, и (или) вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации, установленных в соответствии с Законодательство Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, за исключением случаев, предусмотренных частью 3 статьи 16.2 настоящего Кодекса, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от десяти до двадцати минимальных размеров оплаты труда с доверенного лица копия товаров и (или) транспортных средств, которые фигурировали в качестве субъектов административного правонарушения или без них, или конфискации предметов административного правонарушения; о должностных лицах - от пятидесяти до ста минимальных размеров оплаты труда; о юридических лицах - от пятисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, которые фигурируют в качестве субъектов административного правонарушения или без них, или конфискации предметов административного правонарушения.»<sup>13</sup>

Административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена в ст. 16.3 КоАП РФ выражается в несоблюдении запретов или ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации или вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации установленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. В

---

<sup>13</sup>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

то же время часть 1 настоящей статьи несет ответственность за несоблюдение установленных запретов и (или) ограничений, которые не носят экономического характера, часть 2 - экономического характера.

«Под импортом товаров и транспортных средств на таможенную территорию Таможенного союза понимается фактическое пересечение таможенной границы товарами и транспортными средствами и все последующие действия, предусмотренные Таможенным кодексом Таможенного союза, с товарами и транспортными средствами до их освобождения таможенными органами (пункт 4 ТКТС). Экспорт товаров и транспортных средств с таможенной территории Таможенного союза представляет собой представление таможенной декларации или комиссии по действиям, непосредственно направленным на вывоз товаров и транспортных средств, а также все последующие действия, предусмотренные ТК ТС товарами и транспортными средствами до их фактического пересечения таможенной границы (пункт 4 п. 4 ТК ТС)»<sup>14</sup>.

Согласно ст. 152 Товары ТК ТС, запрещенные в соответствии с законодательством союзных стран, подлежащие ввозу на таможенную территорию Таможенного союза, подлежат немедленному вывозу с этой территории, а товары, запрещенные для экспорта, не подлежат фактическому вывозу с таможенной территории Таможенный союз. Товары, предназначенные для ввоза на таможенную территорию Таможенного союза (вывозимые с этой территории), могут быть импортированы (вывезены) с учетом определенных требований и условий.

В соответствии со ст. 216 ТК ТС выдается «разрешение на внутренний таможенный транзит, если товары не запрещены для ввоза, а также если для них выданы разрешения и (или) лицензии, если перемещение товаров на этой территории допускается при наличии таких документов, соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством стран

---

<sup>14</sup> "Таможенный кодекс Таможенного союза" статья 215 пункт 5 – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12171455/paragraph/1769:7>

Таможенного союза о государственном регулировании внешнеторговой деятельности или в соответствии с международными соглашениями Таможенного союза, является обязательным условием для выпуска товаров наряду с отсутствием нарушений таможенного законодательства, соблюдение условий размещения товаров под выбранным таможенным режимом, уплата таможенных пошлин, налогов или обеспечение их оплаты»<sup>15</sup> (статья 195 ТК ТС). «Соблюдение этих ограничений является предварительным условием для выпуска товаров и до подачи таможенной декларации»<sup>16</sup> (статья 197 ТК ТС).

Исключением являются случаи, когда таможенный орган решил представить документы на более поздний срок (статья 183 ТК).

Непредставление документов при декларировании товаров, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Таможенного союза о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, не связанных с применением недостоверной информации в таможенной декларации, в случае, если декларант не получить разрешение таможенного органа на представление таких документов позднее, формирует состав административного правонарушения, предусмотренного данной статьей. Уведомление таможенного органа Декларанта в соответствии со ст. 195 ТК ТС, о котором не отмечено особого состояния выпуска, и какие действия, которые декларант должен выполнять для выпуска товаров, не исключают, что лицо привлекает административную ответственность по ст. 16.3 КоАП РФ.

За совершение преступления по ст. 16.3 КоАП РФ, лицо, несущее ответственность за соблюдение установленных запретов и ограничений, несет ответственность. Такое лицо является перевозчиком (например, при импорте отходов, озоноразрушающих веществ на таможенную территорию

---

<sup>15</sup> "Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015) статья 195. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12171455/paragraph/1073751791:7>

<sup>16</sup> "Таможенный кодекс Таможенного союза" статья 197. – Электронный ресурс. – <http://ivo.garant.ru/#/document/12171455/entry/197:7>

Таможенного союза) или декларантом (например, в случае отказа предоставить лицензию на импорт мяса, крахмала).

Статья 16.18. Н. 2 «Неспособность физических лиц реимпортировать временно вывезенные товары на таможенную территорию Российской Федерации при условии обязательного реимпорта в соответствии с законодательством Российской Федерации влечет наложение административного штрафа на граждан в сумме стоимости товаров, которые появились как субъекты административного правонарушения»<sup>17</sup>.

Объективная сторона преступления, предусмотренная в части 1 ст. 16.18 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, выражается в невозвращении с таможенной территории Российской Федерации физическими лицами временно ввезенных товаров или транспортных средств в установленные сроки временного ввоза.

Непродаваемая физическим лицом таких товаров или экспорт с нарушением установленных условий образует состав административного правонарушения, предусмотренного в части 1 ст. 16.18 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

Следует иметь в виду, что в случае, если таможенный орган примет решение продлить срок временного ввоза таких товаров и транспортных средств, в том числе, если такое продление произошло по истечении установленного срока, никаких признаков Состав соответствующего правонарушения, поскольку период временного ввоза считается продленным с первого дня периода временного ввоза, а не со дня его фактического продления.

Предметом преступления, предусмотренным ч. 2 ст. 16.18 Административного кодекса Российской Федерации, не являются временно вывезенными товарами, а только те, в отношении которых законодательство Российской Федерации устанавливает требование об обязательном ввозе на таможенную территорию Российской Федерации. Ответственность за

---

<sup>17</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/656183115:3>

нарушение таможенных правил, установленная ст. 16.18 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, лица, временно ввозившие или вывозившие товары или транспортные средства для личного пользования, несут ответственность.

## **2.2 Санкции, предусмотренные при совершении административных правонарушений**

В зависимости от характера правонарушений и санкций за его совершение преступления подразделяются на преступления и проступки.

Преступление признается виновным в совершении общественно опасного деяния, которое под угрозой наказания подлежит уголовному кодексу и законам, которые его дополняют и изменяют. С незапамятных времен целью уголовного правосудия является защита общества в целом. Поэтому любое деяние, подпадающее под уголовный суд, считается социально опасным.

Штрафы наказываются за преступления - самые строгие меры государственного принуждения, которые существенно ограничивают правовой статус лица, осужденного за преступление (лишение или ограничение свободы, длительные периоды исправительных работ или лишение каких-либо особых прав, крупные штрафы и т.д.). Уголовное наказание применяется не только за совершение преступления, но также за попытку, подготовку, соучастие (организацию, подстрекательство, соучастие, совершение преступления), за сокрытие особо тяжких преступлений. Возрастной предел для привлечения к уголовной ответственности в зависимости от тяжести преступления может достигать пятнадцати лет (для тех, кто совершил преступления против мира и безопасности человечества, срок исковой давности не применяется).

Административные взыскания за административные нарушения являются формой административных мер принуждения, которые являются санкциями, налагаемыми государством (меры административной ответственности), применяемыми должностными лицами таможенных органов или судей лицу,

совершившему административное правонарушение в области таможенного дела.

Административное наказание устанавливается для целей частной и общей профилактики. Итак, согласно ст. 3.1 Административного кодекса Российской Федерации применяется административное наказание для предотвращения совершения новых правонарушений, как самим преступником, так и другими лицами.

Статья 3.2 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации [4] содержит исчерпывающий перечень мер административной ответственности, поскольку определение их типов является прерогативой федерального законодательства. Таким образом, этот список можно изменить только путем внесения дополнений в эту статью.

Административные санкции включают: предупреждение; административный штраф; лишение отчета в совершении действия комиссии или субъекта административного правонарушения; конфискация документа комиссии или субъекта административного правонарушения; лишение специального права, предоставленного физическому лицу; административный арест; административное выдворение из Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства; дисквалификация.

В отношении юридического лица могут применяться только первые четыре вида административных штрафов, перечисленных выше. Административные штрафы, перечисленные в п.3-8 ч. 1 ст.3.2, устанавливаются только Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил) посвящены гл. 16 Кодекса об административных правонарушениях. Анализируя его содержание, мы можем заключить, что законодатель устанавливает только три типа административной ответственности за совершение АР: предупреждение, штраф, конфискация.

В целом, меры административной ответственности делятся на основные и дополнительные.

Среди основных мер административной ответственности, назначенных для комиссии АР, есть предупреждение и административный штраф. Конфискация инструмента исполнения или субъекта может быть установлена и применена как мера как основного, так и дополнительного наказания.

Основываясь на значении части 3 ст. 3.3 Кодекса об административных правонарушениях, одно базовое или базовое и дополнительное административное наказание может быть назначено за одну из мер ответственности, указанных в санкциях статей гл. 16 Специальной части Кодекса об административных правонарушениях. Раскрывая основные принципы назначения административных наказаний в сферу обычаев, законодатель отказывается от «принципа независимости» дополнительной меры ответственности. Между тем срок исковой давности для привлечения к административной ответственности за исполнение, независимо от предмета, был увеличен до 1 года (часть 1, статья 4.5 Кодекса об административных правонарушениях). При продолжающемся преступлении этот период начинает отсчитываться со дня обнаружения преступления.

Согласно ст. 3.4. Кодекс административных правонарушений предупреждение является мерой административного наказания, выраженной в официальном порицании лица или юридического лица. Предупреждение следует отличать от устного комментария, который не является наказанием. Напротив, предупреждение выдается в письменной форме.

Административная штрафная санкция, денежное взыскание, которое может быть выражено в несколько минимальной заработной платы, стоимость предмета административного правонарушения, а не момент его прекращения или подавления, сумму неуплаченных налогов, сборы, подлежащие оплате по Времени прекращения или пресечения правонарушения, или суммы незаконной валютной сделки.

В то же время размер административного штрафа не может быть менее 100 рублей (часть 2, статья 3.5 Кодекса об административных правонарушениях).

Общая процедура расчета административного штрафа устанавливается в части 3 ст. 3.5. Кодекс административных правонарушений: административные штрафы, исчисляемые на основе стоимости административного правонарушения, а также на основе суммы неуплаченных налогов, сборов или таможенных пошлин или суммы незаконных валютных операций или суммы денежных средств или стоимость внутренней и внешней безопасности, списанных и (или) зачисленных в счет несоблюдения установленных резервных требований или суммы валютных поступлений, не продается в установленном порядке, любая сумма денег не зачисляется в течение установленного периода на счет и уполномоченные банки, сумма денег не возвращается в течение установленного срока в Российскую Федерацию или сумма денежных средств, стоимость ценных бумаг, иного имущества или стоимость имущественных услуг, незаконно переданных или услуги от имени юридического лица, не могут быть в три раза выше стоимости административного объекта или соответствующей суммы или стоимости, а в случае со ст. 7.27 настоящего Кодекса не может превышать в пять раз значение кражи имущества.

Увеличение верхнего предела штрафной санкции, предусмотренной для некоторых составов административных правонарушений, по-видимому, связано, во-первых, с высокой степенью общественной опасности таких преступлений; Во-вторых, с особенностями правового статуса их субъектов (повышенный лимит установлен только для должностных лиц и юридических лиц).

Размер административного штрафа за заполнение АП полностью зачисляется в бюджет Российской Федерации.

Размер неоплаченных таможенных платежей - это сумма, подлежащая выплате в день совершения преступления, и в случае, если такой день не может быть установлен во время обнаружения ПД.

Штраф является основным типом восстановления. Он не может использоваться в качестве замены других видов штрафов.

При наложении штрафа таможенный орган, рассматривая дело по АП, выносит постановление. В случаях, предусмотренных в ст. 28.6 Кодекса об административных правонарушениях он налагается и взимается по месту обнаружения преступления без составления протокола по АП. Если нарушитель бросает вызов наложению штрафа, составляется протокол АП, и разбирательство проводится не в упрощенной форме, а в обычном порядке.

Конфискация документа комиссии или субъекта административного правонарушения в сфере таможенных вопросов заключается в обязательной неотказуемой передаче предметов, не выведенных из оборота товаров, в федеральную собственность субъекта Российской Федерации.

Приняв использование конфискации, Административный кодекс, в отличие от гражданского и уголовного права, не указывает на возможность применения такого вида наказания только в отношении владельца имущества. На практике это означает, что судья может назначить эту меру ответственности лицу, совершившему АП, даже если оружие или объект АП не принадлежат правонарушителю на основании права собственности.

Согласно Кодексу об административных правонарушениях, конфискация назначается только в судебном порядке, а закрепление этого положения в норме Кодекса является логичным и обоснованным. Дело в том, что Конституционный суд Российской Федерации неоднократно высказывал свою позицию относительно противоречия административных и правовых норм, в частности, внесудебной процедуры применения этого наказания, Конституции Российской Федерации.

Конфискация как мера административной ответственности может быть установлена только Кодексом об административных правонарушениях и назначается только в случаях, непосредственно предусмотренных санкциями статей Особенной части Кодекса.

Конфискацию следует отличать от такой меры процессуального обеспечения производства в случае АР, как изъятие вещей и документов в этом случае товаров и транспортных средств.

Изъятые с целью пресечения АП или обеспечения надлежащего и своевременного рассмотрения дела, исполнения постановления по делу, вещей и документов хранятся до рассмотрения дела, а затем их можно конфисковать, вернуть владельцу или продать (если невозможно реализовать, уничтожить), в зависимости от исхода дела.

Продажа имущества, конфискованного по решению суда, осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Порядок исполнения этого наказания регулируется ст. 32.4 КоАП. Решение по делу АП должно решить вопрос о том, что было изъято, если такая мера административной ответственности, например конфискация, не применяется к ним или не может применяться. В этом случае вещи, не выведенные из обращения, возвращаются законному владельцу, и если они не установлены, они передаются в государственную собственность. Если вещи принадлежат тем, кто выведен из обращения, они должны быть переданы соответствующим организациям или уничтожены.

Статья 4.6 Административного кодекса устанавливает период, в течение которого лицо считается подвергшимся административному наказанию. Таким образом, лицо, которое подлежит административному наказанию за совершение административного правонарушения, считается подвергнутым этому наказанию в течение одного года с даты прекращения исполнения решения о назначении этого наказания.

Важную роль в назначении административного наказания отводится процедуре возмещения имущественного ущерба и морального вреда, причиненного административным правонарушением (статья 4.7 Кодекса об административных правонарушениях). В отсутствие спора о возмещении имущественного ущерба, одновременно с рассмотрением дела и назначением административного наказания, судья имеет право разрешить вопрос о

возмещении имущественного ущерба. Споры о возмещении имущественного ущерба разрешаются судом в гражданском процессе. В случае административного разбирательства спор о возмещении имущественного ущерба разрешается судом. Споры о возмещении морального вреда, причиненного административным правонарушением, разрешаются только в суде.

### **2.3 Административные правонарушения в таможенной сфере в России: основные тенденции и проблемы**

Судебные разбирательства по административным правонарушениям в области нарушения таможенных правил осуществляются на основе и в порядке, предусмотренном Кодексом об административных правонарушениях (далее - Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации), а также в связи с совершением административного правонарушения. Следует отметить, что в настоящее время производство по административным правонарушениям является довольно сложным, поскольку это связано с осуществлением целого ряда процедурных действий, которые затрагивают достаточно длительный период времени. Согласно части 1 ст. 28.3 КоАП РФ для таможенных органов имеют право составлять протоколы об административных правонарушениях за незаконные действия, предусмотренные в гл. 16 КоАП РФ, а именно - части 1 и 3 ст. 16.1 и ст. 16.2-16.23 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

Так, в 2014 году таможенные органы Российской Федерации инициировали 80 385 дел об административных правонарушениях, из которых 32 736 дел были проведены при административном расследовании (в 2013 году - 32 462).

В то же время в последние три года наблюдается устойчивый рост в таких случаях, о чем свидетельствуют следующие статистические данные: в 2012 году было возбуждено 79170 случаев, в 2013 году - 79727 дел, а в 2018 году - 80385.

Институт административной ответственности давно известен законодательству, в связи, с чем этот правовой институт изучается многими исследователями с разных точек зрения. А. А. Гравиной, Л. К. Терещенко, М. П. Шестаковой в комментарии к Таможенному кодексу Российской Федерации при административном расследовании понималось как «раскрытие факта и обстоятельств преступления, данные о преступнике».

Д. Л. Щура и Л. В. Труханович, в отличие от вышеуказанного определения, административное расследование рассматривалось как определение всех обстоятельств совершения преступления и сбора всех доказательств. Следует также отметить, что ряд ученых высказали мнение, что административное расследование является лишь этапом применения мер административной ответственности. Другие авторы допросили административное расследование как особую форму возбуждения дела об административном правонарушении. Согласно ст. 28.7 КоАП РФ, административное расследование осуществляется в случаях обнаружения административного правонарушения в области антимонопольного законодательства, патентного законодательства, законодательства о естественных монополиях, законодательства о рекламе, законодательства об акционерных обществах компаний, рынка ценных бумаг и инвестиционных фондов, страхового законодательства, избирательного законодательства и референдумов, законодательства о борьбе с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем и финансированием терроризма, законодательством Российской Федерации о противодействии терроризму (в части Административное правонарушение, предусмотренное в статье 15.27.1 настоящего Кодекса), антикоррупционное законодательство, трудовое законодательство, законодательство о противодействии злоупотреблению инсайдерской информацией и манипулированию рынком, законодательство о наркотических средствах, психотропных веществах и их прекурсорах, законодательство о физической культуре и Спорта в части, касающейся предотвращения допинга в спорте и против него, нарушения требований к

правилам (положениям) о официальных спортивных соревнованиях, законодательству о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр в части, касающейся нарушения требований к организаторам азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах при заключении пари на официальные спортивные соревнования и проведении иных азартных игр, миграционного законодательства, валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, законодательства о защите прав потребителей, о техническом регулировании в части, касающейся деятельности органов по сертификации и испытательных лабораторий (центров), об организации и о проведении азартных игр, об охране здоровья граждан, об авторском праве и смежных правах, о товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров, в области бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства в области налогов и сборов, санитарно-эпидемиологического благополучия населения, ветеринарии, карантина растений, общественной нравственности, таможенного дела, экспортного контроля, государственного регулирования цен (тарифов) на товары (услуги), об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса, в области охраны окружающей среды и природопользования, производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, пожарной безопасности, промышленной безопасности, о безопасности гидротехнических сооружений, в области использования атомной энергии, об электроэнергетике (в части соблюдения требований надежности и безопасности в сфере электроэнергетики), о градостроительной деятельности, в области дорожного движения и на транспорте, несостоятельности (банкротства), о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, об охране объектов культурного наследия

(памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществляются экспертиза или иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат, проводится административное расследование.

Во второй части этой статьи указывается, что решение возбудить дело об административном правонарушении и провести административное расследование производится должностным лицом, уполномоченным в соответствии со ст. 28.3 КоАП РФ разработать протокол об административном правонарушении в форме определения и прокурор в форме постановления сразу же после выявления факта совершения административного правонарушения. По окончании административного расследования составляется протокол об административном правонарушении или принимается решение прекратить дело об административном правонарушении. Для проведения административного расследования в Федеральной таможенной службе Российской Федерации создаются соответствующие подразделения. Подразделение административных расследований является структурным подразделением таможни, которое непосредственно ведет к возбуждению дел об административных правонарушениях в пределах компетенции таможенных органов и проводит административное расследование по ним, а также организует деятельность структурных подразделений таможни и его подведомственные таможенные посты для административного производства. Задачи подразделения административных расследований: обеспечение в административном порядке полного, полного, объективного и своевременного разьяснения обстоятельств каждого случая административного правонарушения и его разрешения в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также принудительного исполнения постановления.

Организация и контроль административного производства в структурных подразделениях таможни и на ее подчиненных таможенных постах. Определите причины и условия, которые способствуют совершению административных

нарушений, предотвращают административные нарушения, анализируют статистические данные о случаях административных нарушений.

Практика применения норм Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации к лицам, привлеченным к административной ответственности за нарушение таможенных правил, позволила выявить ряд преимуществ и недостатков. К числу недостатков относятся, например, отсутствие в законодательстве определения продолжающегося преступления, а также критерии, в которых преступление может быть отнесено к продолжающемуся, сроку исковой давности для привлечения к административной ответственности и т.д. Отсутствие определения продолжающегося преступления в Кодексе об административных правонарушениях Российской Федерации компенсировалось его присутствием в постановлении № 5 Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 года. Пункт 14 вышеупомянутого Постановления гласит: «Лицо является административным правонарушением (действием или бездействием), которое выражается в длительном беспосадочном или ненадлежащем исполнении обязанностей, предусмотренных законом».

Следует иметь в виду, что эти обязанности могут быть наложены другим нормативным правовым актом, а также правовым актом ненормативного характера, например, представлением прокурора по приказу органа (должностного лица) Осуществляет государственный надзор (контроль).

Анализ таможенных правонарушений, предусмотренных в гл. 16 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, позволяет сделать вывод о том, что среди них можно назвать, например, такие как: «Незаконное использование или распоряжение условно выпущенными товарами или незаконное использование арестованных товаров» (статья 16.20 Административный кодекс Российской Федерации); «Незаконное приобретение, использование, хранение или перевозка товаров и (или) транспортных средств» (статья 16.21 КоАП РФ); «Незаконная деятельность в области таможенного дела» (статья 16.23 КоАП РФ). Распределение

продолжающихся преступлений из общего перечня таможенных правонарушений основано, прежде всего, на применении таких критериев, как место и время.

Таким образом, место нарушения правовых норм, установленных гл. 16 КоАП РФ, являются таможенная граница, зона таможенного контроля, инспекции и т. д. Вышеупомянутые продолжающиеся правонарушения в области таможенного дела обычно совершаются на таможенной территории Российской Федерации, То есть вне мест, называемых таможенной границей, зоны таможенного контроля. Для таких действий, как использование, удаление, хранение, перевозка или незаконное выполнение деятельности в области таможенного дела, таможенное законодательство не устанавливает временных характеристик. В свою очередь, для многих других действий участников внешнеэкономической деятельности закон устанавливает и устанавливает номинальные условия их реализации. К таким действиям относятся, например, декларация (представление таможенной декларации), доставка, подача документов и информации, отчетность, экспорт или импорт товаров временно ввезенных товаров и транспортных средств. Однако несоблюдение обязательства, предусмотренного нормативным правовым актом, до установленного в нем срока, не является продолжающимся административным нарушением.

Срок исковой давности для привлечения к административной ответственности за правонарушения, для которых обязательство, предусмотренное нормативным правовым актом, не было выполнено в установленный в нем крайний срок, начинает течь с момента указанного срока. В этой связи нельзя признать такие продолжающиеся, например, такие правонарушения, как: «Не декларирование или ненадежное объявление товаров и (или) транспортных средств» (статья 16.2 КоАП РФ) ; «Не декларирующее или ненадежное заявление физических лиц иностранной валюты или валюты Российской Федерации» (статья 16.4 КоАП РФ); «Не доставки, доставки (передачи) без разрешения таможенного органа или потери товаров или

документов на них» (статья 16.9 КоАП РФ); «Несоблюдение крайнего срока подачи таможенной декларации или представления документов и информации» (статья 16.12 КоАП РФ); «Не сообщать таможенному органу» (статья 16.15 КоАП РФ); «Невыполнение или неиспользование возвратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами» (статья 16.18 КоАП).

Четкое понимание определения продолжающегося преступления неразрывно связано с вопросами расчета срока исковой давности для привлечения к административной ответственности. Так, согласно части 2 ст. 4.5 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации для продолжающегося административного правонарушения, сроки, предусмотренные частью первой настоящей статьи, начинают рассчитываться со дня обнаружения административного правонарушения. Днем обнаружения продолжающегося административного правонарушения считается день, когда должностное лицо, уполномоченное составлять протокол об административном правонарушении, обнаружило факт его совершения. Рассматриваемая проблема административного судопроизводства в случаях нарушения таможенных правил с учетом его существенного практического значения требует дальнейших исследований и совершенствования нормативного регулирования.

В литературе справедливо подчеркивается, что «только лицо, которое имеет юридическую обязанность выполнять требования, установленные нормативными правовыми актами в таможенной сфере, может быть предметом нарушения таких таможенных правил».

В ходе квалификационных административных правонарушений в области обычаев на практике часто возникают трудности, связанные с видовым разнообразием субъектов, в отношении которых ведется разбирательство в случаях административных нарушений. В то же время выбор типа и размера наложенного наказания зависит от того, принадлежит ли правонарушитель физическому или юридическому лицу, имеются ли признаки или нет признаков особого субъекта. Классификация субъектов административных правонарушений не ограничивается их делением на граждан, должностных лиц

и юридических лиц, которые в зависимости от их неотъемлемых характеристик также могут рассматриваться как общие или специальные предметы.

Юридическим лицом и должностным лицом также может выступать в качестве специального предмета. В этой связи утверждение о том, что общие черты субъекта или, как говорится, признаки общего субъекта закреплены статьями Общей части Кодекса об административных правонарушениях, представляется неточным, поскольку эти понятия не могут быть идентифицированы в любом случае.

Общие признаки: достижение 16-летнего возраста и здравомыслия, но, будучи таковым для граждан, трудно себе представить, как их можно отнести к юридическим лицам?! По нашему мнению, только деликтность является единственной общей чертой, присущей любому субъекту административной ответственности: гражданина, должностного лица, юридического лица. Для каждой категории предметов существуют объективные общие характеристики, которые подчеркивают, что человек с такими характеристиками не выделяется среди других лиц, т. е. является обычным, обычным, обычным участником правовых отношений.

По мнению В.В. Денисенко, субъекты характеризуются следующим образом: общим субъектом является любой деликтный человек, который привлекается к административной ответственности независимо от его правового статуса и дополнительных знаков; специальная организация - физическое или юридическое лицо со специальным статусом или наделенное определенными характеристиками, необходимыми для привлечения к ответственности за совершенное правонарушение.

Некоторые трудности возникают при квалифицировании административных правонарушений, в которых субъект не указан. Например, согласно ст. 16.2 КоАП РФ, регулирующий административную ответственность за не декларирующее или ненадежное декларирование товаров и (или) транспортных средств субъектами - участниками таможенных правоотношений, на которые налагаются таможенные пошлины на

декларирование, может быть Декларантов, таможенных брокеров, юридических и должностных лиц. Субъект административной ответственности по ст. 16.3. Кодексом административных правонарушений Российской Федерации может быть лицо, которому поручено соблюдать установленные запреты и ограничения - перевозчика (если запрет не соблюдается) или лицо, перемещающее товары через таможенную границу Российской Федерации (В случае несоблюдения ограничений).

Подводя итог, особый субъект административных нарушений в сфере таможенного дела в узком смысле - перевозчик, декларант, владелец склада временного хранения, таможенный склад, магазин беспошлинной торговли и т. д. Специальный субъект административных нарушений в поле обычаев в самом широком смысле является любой человек, который эпизодически становится субъектом правовых отношений в области обычаев. Это разделение вполне уместно, но автор обращается к нему сознательно и считает это разделение необходимым для более точного применения квалификации административных правонарушений в таможенной сфере.

Кроме того, исходя из анализа возможного субъективного состава административных правонарушений в области обычаев, особенностью субъективной стороны этого административного правонарушения является то, что, как правило, оно характерно для особого субъекта административных нарушений на таможне чтобы совершить эти административные правонарушения с преднамеренной формой вины, а за общее административное правонарушение в области обычаев - в форме халатности.

### 3 АНАЛИЗ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПОМЕЩЕНИЕМ ПОД ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ВВОЗА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ И ЭКСПОРТА

#### 3.1 Административные правонарушения, связанные с помещением

## **под таможенные процедуры ввоза для внутреннего потребления и экспорта на юге Дальнего Востока России**

Прежде чем анализировать административные нарушения юга Дальнего Востока, мы будем приводить статистику правоохранительной деятельности в России.

В 2016 году таможенными органами было возбуждено 80 355 случаев административных правонарушений (далее именуемое «АП»), что на 6% меньше, чем в 2015 году (85 523).

Из общего числа случаев, начатых в 2016 году, более 53% приходится на физических лиц, 41% - на юридических лиц, более 5% - на должностных лиц, около 0,4% - на неопознанных лиц.

Наибольшее количество случаев, связанных с АП, было инициировано по фактам недекларирования или ненадежного объявления товаров (35%) (от общего числа инициированных дел), несоблюдения запретов или ограничений (17%), нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов валютных органов (около 8%).

Субъектами административных правонарушений чаще всего являются табак, текстиль и изделия, автомобили, растительные продукты, валюта, алкогольная продукция, а также древесина и изделия из нее.

В вышеупомянутый период было принято 189 решений (84 224), из которых 53 488 решений (54 400) являются должностными лицами таможенных органов, 27 701 решение (29 824) судом или уполномоченным органом [7].

В том числе в отношении:

- физические лица - 42 491 решение (50 604);
- юридические лица - 34 220 решений (30 058);
- должностные лица - 4 453 решения (3486);
- Неопознанные лица - 25 решений (76).

Наказания были наложены на 77 587 случаев АР на сумму 140,5 млрд. Рублей (за 80 614 случаев АР на сумму около 196 млрд. Рублей), из которых:

- должностные лица таможенных органов - за 51616 дел по АП на сумму 70,2 млрд. Рублей (за 52 802 случая на сумму более 3,2 млрд. Рублей);

- судом или уполномоченным органом - по 25 971 делам по АП на сумму 70,3 млрд. Рублей (на 27 812 дел на сумму свыше 192,7 млрд. Рублей).

Виды назначенных штрафов:

- административные штрафы - на 54 208 дел на сумму более 113,5 млрд. Рублей (на 59 883 случая на сумму более 192 млрд. Рублей);

- конфискация орудий и / или пунктов АР - на 14 901 случай в размере 26,3 млрд. Рублей (за 14 120 дел на сумму 2,9 млрд. Рублей);

- предупреждения - за 6 336 случаев (4 193);

- административный штраф с конфискацией орудий и / или пунктов ПНД - 2 105 дел на сумму более 562,6 млн. Рублей (2 386 дел на сумму более 1 млрд. Рублей);

- обязательные работы применялись по 29 делам (по 17 делам);

- административный арест – по 8 делам (по 14 делам).

В 2016 году таможенные органы выдали 875 решений по жалобам физических лиц (570) и протестам прокуроров (305) о решениях по делам об административных правонарушениях, что почти так же, как и в 2015 году (909 решений). Как показал анализ динамики количества рассмотренных жалоб и протестов, в последние годы, с 2011 года, их число остается стабильным.

В 2016 году 60606 решений по делам АП за административные штрафы на общую сумму более 2,8 млрд. Рублей (66 006 решений по сумме штрафов в 2,9 млрд. Рублей) были исполнены в таможенных органах при исполнении.

Было совершено 43 357 решений по делам АП, в результате которых были наложены административные штрафы в размере более 1,2 млрд. Рублей (47,708 решения, 1,1 млрд. Рублей были собраны за штрафы).

Несмотря на нисходящую тенденцию в количестве решений, полученных на исполнение, размер штрафов, наложенных на них, а также количество выполненных решений по делам АР, в 2016 году сумма собранных штрафов увеличилась на 10%.

В 2016 году таможенными органами были приняты 3 008 решения по делам о ПД, возбужденным по фактам нарушений валютного законодательства и актов органов валютного регулирования, на общую сумму 43,9 млрд. Рублей.

Административные штрафы были наложены на 818 решений по указанным делам по АП на общую сумму 24,4 млн. рублей.

В ходе ликвидационных мер по отмене Федеральной службы финансового надзора таможенные органы подписали акты о принятии и передаче дебиторской задолженности по административным штрафам Федерального агентства по финансовым услугам на общую сумму 1,5 трлн. Долл. США. Рублей, а задолженность по балансу Федеральной службы по финансовому мониторингу составила 736,4 млрд. Рублей, на внебалансовом счете - 733,5 млрд. рублей.

В 2016 году было подано 26 189 решений (решений) судов о применении федерального имущества в таможенные органы Российской Федерации, что на 7% больше, чем в 2015 году (24 500). Общая стоимость имущества, обращенного на федеральную собственность в 2016 году, составила более 13 млрд. Рублей, что в 1,7 раза больше, чем в 2015 году (7,7 млрд. Рублей).

В 2016 году таможенные органы Российской Федерации передали в уполномоченные органы (организации) 18 102 решения (распоряжения) судебных органов (17 063), переданные в федеральную собственность общей стоимостью 9,1 млрд. Рублей, что в два раза больше, чем в 2015 году (4,6 млрд. Рублей).

В 2011 году наблюдается резкий рост числа уголовных дел об административных правонарушениях на таможах Дальневосточного региона. В 2011 году было начато более шести с половиной тысяч дел по АР, и следует отметить, что более половины таких актов квалифицируются так называемыми «контрабанд-образующими» композициями, которые наносят наибольший ущерб государству. С назначением наказания было рассмотрено около 6 000 случаев АР, причем превышение показателя в 2010 году превысило показатель, установленный в 2010 году. Следует отметить, что три четверти преступлений в

сфере таможи совершаются в российско-китайском направлении. Это обстоятельство обусловлено как значительными объемами товарооборота между Россией и Китаем, так и тем фактом, что внешнеторговая деятельность по обе стороны российско-китайской границы обычно осуществляется китайскими гражданами, которые стремятся получить максимальную прибыль всеми возможными способами. Приблизительно 15 процентов выявленных преступлений были совершены при перемещении товаров между Россией и Японией, а еще 3 процента - между Россией и Кореей.

В 2012 году число инициированных дел об административных правонарушениях возросло до 6913 случаев АР по сравнению с предыдущими годами.

Наибольшее количество ВСТ было инициировано обычаями Уссурийска (1299), Владивостока (1264), Благовещенска (738), Находки (700).

В соответствии с наиболее социально опасными преступлениями, ответственность за которые предусмотрена в статьях 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ, было возбуждено 3385 случаев (49%), в 2011 году - 3 362 случая или 45%.

Наиболее частыми статьями административных нарушений были товары народного потребления - 1729 случаев, продукты питания - 657, древесина и лес - 389, автомобили - 235, табачные изделия - 209, иностранная и российская валюты - 137.

В 2012 году к административной ответственности привлечено 7014 случая административных нарушений, что на 7% больше, чем в 2011 году (6557). Количество введенных санкций в отношении случаев административных нарушений в 2012 году значительно увеличилось и составило 6,1 млрд. рублей.

В рамках борьбы с административными нарушениями в 2013 году таможенные органы региона инициировали 6 449 случаев АП, что на 8% меньше, чем в 2012 году (6 913 случаев).

Наибольшее количество случаев в АП было инициировано обысками Владивостока (1318 г.), Уссури (1274 г.), Находки (974 г.). Несмотря на общее

снижение числа инициированных дел по сравнению с 2012 годом, в некоторых таможнях этот показатель рос (Находкинская - 39%, Хасанская - на 8%, Камчатская - на 7%, Владивосток - на 4%, Магаданская - на 1%).

В отношении наиболее социально опасных преступлений было возбуждено 3779 случаев (60%), что на 12% больше, чем в 2012 году (3385 случаев или 49%), за которые ответственность указана в статьях 16.1, 16.2, 16.3 Кодекса Административные правонарушения России. Наибольший рост в этой категории наблюдался в Биробиджане (82%), Камчатском (51%) и Хабаровском (31%) обычаях.

Доля дел по АП, поднятых против физических лиц в 2013 году, увеличилась по сравнению с 2012 годом и составила около 34% от общего числа (в 2012 году - 29%).

Анализируя инициированные дела по АП на товарном аспекте, мы отмечаем, что наиболее частыми статьями случаев административных нарушений являются: потребительские товары; Пищевая промышленность; Древесина и древесина; Основные металлы и изделия из них; Табачные изделия; Легковые автомобили; Иностранная и российская валюты (см. Таблицу 1).

Таблица 1 - Статистика возбужденных дел об административных правонарушениях за 2010 - 2014 гг. по товарному аспекту

Предметы ДАП	2010	2012	2013	2014
Товары народного потребления	30%	1729 дел	1861 дело	1305 дел
Ввоз продуктов питания	8%	657 дел	737 дел	589 дел

Продолжение таблицы 1				
Предметы ДАП	2010	2012	2013	2014
Ввоз автомобилей и автозапчастей с несоблюдением таможенного законодательства	9,4%	235 дел	233 дела	-
Перемещение через таможенную границу иностранной и российской валют	4,2%	137 дел	98 дел	-
Незаконный вывоз за границу леса и лесоматериалов	4%	389 дел	326 дел	225 дел
Табачные изделия	-	209 дел	267 дел	-
Недрагоценные металлы и изделия из них	-	-	273 дела	285 дел
Средства наземного транспорта, летательные аппараты, плавучие средства и относящиеся к транспорту устройства и оборудование	-	-	-	409 дел

Представим данные таблицы 1 графически (рисунок 1).

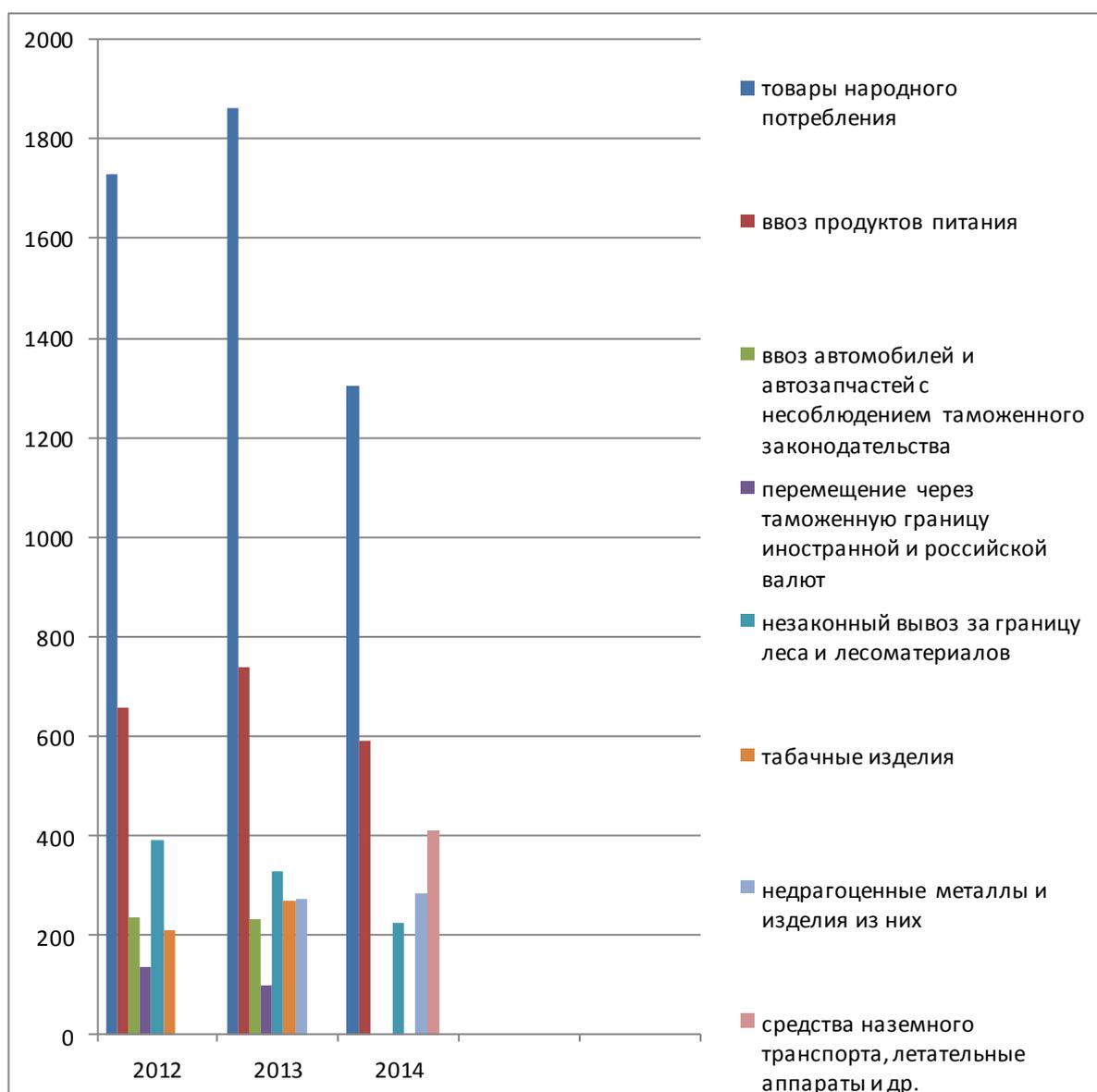


Рисунок 1 - Статистика возбужденных дел об административных правонарушениях за 2012 - 2014 гг. по товарному аспекту

В 2013 году в делах АП были приняты 6121 решение (в 2012 году - 7 435, снижение на 18%), из которых 3728 решений были приняты таможенниками, судом или уполномоченным органом - 2 393 решения (в 2012 году таможенные органы Власти приняли 4218 решений, Суд или уполномоченный орган - 3217 решений).

С привлечением административной ответственности было рассмотрено 5798 случаев АР, что на 17% меньше, чем в 2012 году - 7014. Сумма санкционированных санкций в случае АР в 2013 году составила около 2 млрд. Рублей (в 2012 году - 6,1 млрд. рублей).

Однако, если мы рассмотрим статистические данные за 9 месяцев 2014 года, мы можем с уверенностью сказать, что таможенные органы инициировали 5310 случаев АП, что на 12% больше, чем за аналогичные периоды 2013-2010 годов. Мы можем наблюдать эту статистику в таблице 2.

Таблица 2 - Статистика возбужденных дел об административных правонарушениях в таможнях Дальневосточного региона за период 2010 - 2014 годов

2010	2011	2012	2013	2014
Первое полугодие (6 месяцев)	9 месяцев	9 месяцев	9 месяцев	9 месяцев
3275 ДАП	5112 ДАП	5542 ДАП	4746 ДАП	5310 ДАП
Уссурийская - 651 ДАП	Уссурийская - 977 ДАП		Владивостокская - 959 ДАП	Владивостокская - 1328 ДАП
Владивостокская - 578 ДАП	Владивостокская - 686 ДАП		Уссурийская - 667 ДАП	Уссурийская - 1041 ДАП
Находкинская - 410 ДАП	Находкинская - 613 ДАП		Благовещенская - 563 ДАП	Находкинская - 908 ДАП
Благовещенская - 302 ДАП	Сахалинская - 548 ДАП			Благовещенская - 614 ДАП
Хасанская - 228 ДАП	Благовещенская - 506 ДАП			
	Хабаровская - 428 ДАП			

В то же время наблюдается увеличение (на 11%) наиболее социально опасных преступлений, указанных в статьях 16.1, 16.2, 16.3 Кодекса об административных правонарушениях России, с 2893 дел в 2013 году до 3176 случаев в 2014 году. Доля таких случаев в этом году составил 60% (данные считаются на 9 месяцев).

В 2014 году более 4798 административных дел были рассмотрены с привлечением отдельных лиц к административной ответственности. Общая сумма вынесенных приговоров в 8 раз выше, чем в 2013 году.

Исходя из вышесказанного, мы видим, что наибольшее число инициированных случаев административных нарушений приходится на 2012

год; увеличивается количество наложенных санкций на случаи АП, по сравнению с показателями прошлых лет. Несмотря на это, следует отметить, что за 9 месяцев 2014 года статистические данные о деятельности таможи по инициированным делам о ПП выросли и за этот период показали отличные результаты деятельности правоохранительных органов: увеличивается число выявленных общественно опасных преступлений, предусмотренных статьями 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ, а также увеличение числа случаев привлечения лиц к административной ответственности, что указывает на эффективное влияние таможенных органов на лиц, совершивших Нарушение таможенного законодательства, что сказывается на сокращении числа аналогичных правонарушений.

Правоохранительная деятельность таможенных органов является одной из важнейших форм государственного контроля. Она включает борьбу с контрабандой и иными преступлениями в таможенной сфере.

Ежегодно Дальневосточным таможенным управлением проводится подведение итогов правоохранительной деятельности. Так, Таможнями Дальневосточного региона в 2016 году возбуждено 6905 дел об административных правонарушениях.

Одним из ключевых направлений работы ДВТУ в 2015 г. являлась реализация системы управления рисками. В результате проведения 20 850 таможенных досмотров, а также применения других мер по минимизации рисков, в 3 280 случаях возбуждены дела об административных правонарушениях. Довзыскано более 2,1 млрд. руб. таможенных платежей и 157 млн р. штрафов.

Дальневосточной оперативной таможней подведены итоги правоохранительной деятельности таможен Дальнего Востока в 2015 г. Сравнительный анализ статистических данных показал рост практически по всем показателям. Рост выявленных административных правонарушений в 2015 г. составил 9 %. В 2015 г. возбуждено 7 471 дело об административных правонарушениях. Общая стоимость объектов таможенных правонарушений

превысила 10 млрд. р. Сумма уклонений от уплаты таможенных платежей составила 184 млн. р., из них 49,2 млн р. уплачено в порядке возмещения причиненного ущерба. По административным делам назначено наказаний на общую сумму 5 млрд. р., взыскано 164,4 млн р., что на 28 % больше, чем в 2014 г. Принято к передаче уполномоченным организациям имущества, обращенного в федеральную собственность, на сумму 1,7 млрд. р.

Стоимость правонарушения в 2016 году составила около 14 миллиардов рублей. Сумма выявленного уклонения от уплаты таможенных платежей составила 147 миллионов рублей, из которых 121 миллион рублей было выплачено в порядке компенсации за ущерб, причиненный административными правонарушениями.

В текущем году было рассмотрено более 6,5 тыс. Административных дел с привлечением физических лиц к административной ответственности на общую сумму более 12,3 млрд. рублей.

Что касается выявления административных правонарушений в области обычаев, следует отметить, что более половины таких актов квалифицируются так называемыми «контрабанд-образующими» соединениями, которые наносят наибольший экономический ущерб государству.

Рассмотрено с назначением наказания около 6 тысяч случаев административных нарушений, общая сумма наложенных санкций составила 6 с половиной миллиардов рублей, что более чем в 2 раза превышает уровень 2015 года.

Эффективность таможенных проверок, проведенных на основе информации о наличии признаков нарушения законодательства Евразийского экономического союза и законодательства РФ по таможенным вопросам, составила 90% (из 193 таможенных инспекций этой категории действовали 174 из 193) , Что на 10% превышает целевой показатель, установленный на 2016 год. Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года (80%).

При расчете для одного должностного лица блока таможенного контроля после выпуска товаров в первом полугодии 2016 года дополнительные расходы составили 6,6 млн. Рублей, восстановление - 5,2 млн. Рублей. В случае перевыполнения запланированного количества таможенных проверок на 29% за чек сумма дополнительных таможенных пошлин и наложенных штрафов составила 2,5 млн. Рублей, сумма собранных таможенных платежей - 1,9 млн. Рублей.

Возбуждено 333 дела об административных правонарушениях (на 28 % больше, чем за 6 мес. в 2015 г.) и 15 уголовных дел. В 1-м полугодии 2016 г. подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров таможен Дальневосточного региона совместно с правоохранительными и иными контролирующими органами проведено 24 проверки: с налоговыми органами – 22, с УВД – 1, с Роспотребнадзором – 1. В результате взаимодействия иным государственным контролирующим органам передано 19 материалов, в том числе: налоговым органам – 17, в органы прокуратуры – 1, в органы внутренних дел – 1. По результатам сотрудничества с государственными правоохранительными и контролирующими органами возбуждено 8 дел об административных правонарушениях, доначислено – 18,5 млн р., отказано к возмещению НДС – 1,6 млн р. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается рост количества переданных материалов, а также увеличение доначисленных государственными органами сумм более чем в 2 раза (в 1-м полугодии 2015 г. государственными контролирующими органами по результатам мероприятий, проведенных во взаимодействии с таможенными органами, доначислено 9,3 млн р.).

Несмотря на изменения таможенного законодательства и вступление в силу нового Таможенного кодекса Таможенного союза работа таможенных органов Дальнего Востока по линии административных расследований была направлена на сохранение результативности правоохранительной деятельности. Хотя и модернизация таможенного законодательства не повлекла существенного изменения оперативной обстановки в силу удаленности границ

Республики Казахстан и Республики Беларусь, уклонение от уплаты таможенных платежей участников внешнеэкономической деятельности и повышение размера контрабанды имели место, что способствовало выработке новых направлений на линии борьбы с таможенными правонарушениями.

### **3.2 Анализ судебной практики, связанной с административными правонарушениями при помещении под таможенные процедуры импорта и экспорта**

Работа по защите государственных интересов и интересов таможенных органов в судах проводилась в 2617 случаях в производстве таможенных органов региона (в 2015 году - 34 155 случаев), из которых 24 640 дел (94,1%) - по искам, предъявленным в отношении Таможенными органами региона. По сравнению с 2015 годом (32 453) количество требований, предъявленных таможенным органам региона, уменьшилось в 1,3 раза.

Судебные органы рассмотрели 19 062 дела (в 2015 году - 25 941 случай), из которых 18 063 случая (94,8%) - по искам, поданным в таможенные органы региона. В то же время из общего числа рассмотренных дел в отношении требований, предъявляемых к таможенным органам региона, было рассмотрено 890 дел (4,9%) в пользу таможенных органов 17 173 (95,1%) в пользу таможенных органов.

По сравнению с 2015 годом количество дел, рассмотренных в пользу таможенных органов региона, увеличилось в 1,1 раза (в 2015 году - 798 случаев), а те, которые не одобрялись, снизились в 1,4 раза (в 2015 году - 24 069 случаев). В то же время уменьшение числа судебных дел, в том числе тех, которые не относятся к таможенным органам региона, напрямую связано со значительным уменьшением количества требований к таможенным органам региона.

Наравне с этим в 2016 году уменьшилось количество споров, связанных с заявлением, определением и контролем таможенной стоимости и с возвратом излишне уплаченных таможенных платежей в связи с корректировкой таможенной стоимости. Так, в производстве таможенных органов региона

находилось 16 942 дела, связанных с обжалованием решений, действий (бездействия) при определении, заявлении и контроле таможенной стоимости, что ниже уровня 2015 года в 1,4 раза (в 2015 году – 24 314 дел). Большая часть исков данной категории, находившихся в производстве таможенных органов региона в 2016 году, пришлась на Владивостокскую – 9 813 дел (57,9 %) и Находкинскую – 5 970 дел (35,2 %) таможни. Всего судами в 2016 году рассмотрено 12 957 указанных дел (в 2015 году – 18 799 дел), из которых по 12 792 делам (98,7 %) решения вынесены не в пользу таможенных органов (в 2015 году – по 18 623 делам (99,1 %)).

По спорам, связанным с возвратом излишне уплаченных таможенных платежей в связи с корректировкой таможенной стоимости, в 2016 году в производстве таможенных органов региона находилось 5 357 дел, что ниже уровня 2015 года в 1,2 раза (в 2015 году – 6 171 судебное дело). Наибольшая часть таких споров также пришлась на Владивостокскую (3 141 дело (58,6 %)) и Находкинскую (1 643 дела (30,7 %)) таможни. Судами в 2016 году рассмотрено 3 933 дела данной категории, из них не в пользу таможенных органов региона – 3 768 (95,8 %) дел, в пользу таможенных органов – 165 (4,2 %). По результатам 2015 года указанные показатели составляли 4 620 (97,9 %) и 99 (2,1 %) дел соответственно.

Судебные дела по иным категориям споров по итогам 2016 года в общем количестве рассмотренных судами дел не в пользу таможенных органов региона распределились следующим образом:

- споры, возникшие из правоотношений по прохождению таможенной и государственной службы, а также в связи с работой в таможенных органах, – 0,08 % (13 дел);
- споры, возникшие из гражданских правоотношений, – 0,2 % (31 дело);
- споры, связанные с обжалованием решений о классификации товаров по ТН ВЭД ТС, – 0,3 % (53 дела);
- споры, связанные с обжалованием постановлений таможенных органов о привлечении лиц к административной ответственности, – 0,6 % (108 дел);

– споры, связанные с обжалованием требований таможенных органов об уплате таможенных платежей и решений таможенных органов о беспорном взыскании таможенных платежей, – 1,3 % (217 дел);

– споры, связанные с таможенным декларированием и таможенным контролем – 0,7 % (120 дел) (рисунок 2).

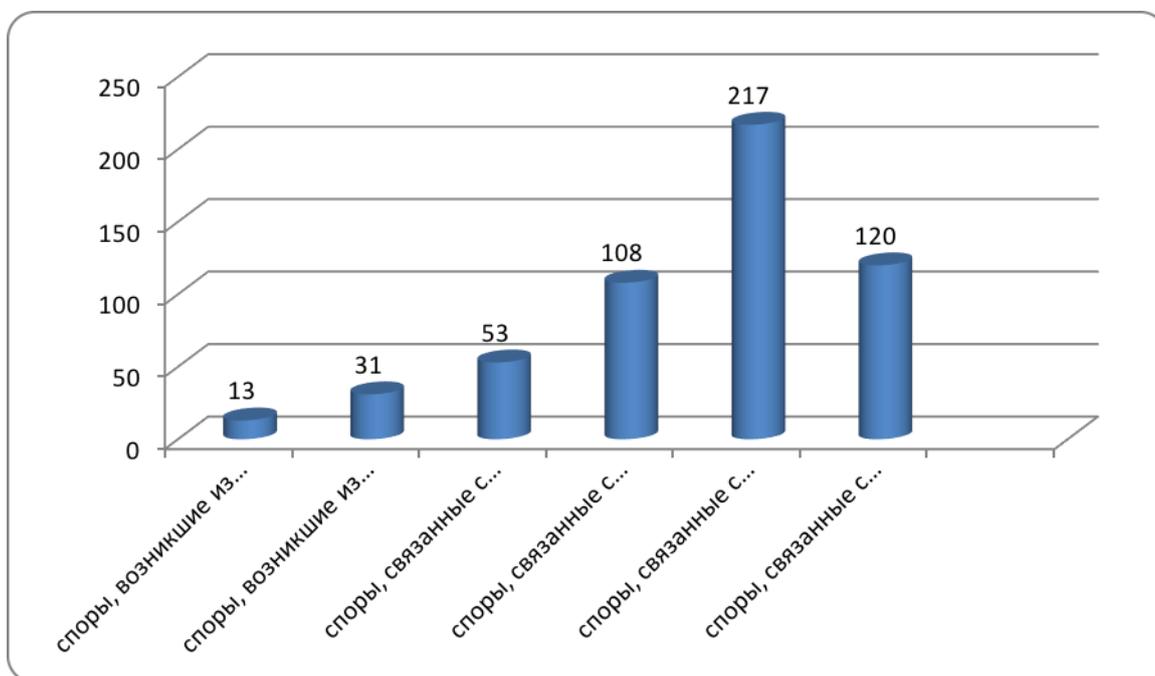


Рисунок 2 - Судебные дела по иным категориям споров по итогам 2016 года в общем количестве рассмотренных судами дел не в пользу таможенных органов региона (штук)

По заявлениям, предъявленным таможенными органами, в 2016 году в производстве находилось 1 311 дел, что в 1,2 раза меньше показателя 2015 года (1 580 дел). Из них в пользу таможенных органов решения вынесены по 800 делам (86 % из рассмотренных), в удовлетворении требований отказано по 130 делам (14 %).

В 2016 году управлением и таможенными органами региона рассмотрено 1 684 жалобы и 8 протестов на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц в области таможенного дела, при этом удовлетворено 86 % рассмотренных по существу жалоб и протестов. Предметом обжалования явились в основном решения и действия, принятые и совершенные при контроле таможенной стоимости (94 % (4 045) от общего

количества обжалованных решений в области таможенного дела). При этом по сравнению с 2015 годом доля незаконных решений указанной категории увеличилась (с 82 % в 2015 году до 97 % в 2016 году от общего количества пересмотренных в связи с жалобами решений о таможенной стоимости).

Количество неправомερных решений, действий (бездействия) в области таможенного дела, выявленных управлением и таможенными органами региона при осуществлении ведомственного контроля в 2016 году, составило 6 143, что в 1,4 раза больше, чем в 2015 году (4 500). 2 563 решения в области таможенного дела (42 %) отменено в порядке ведомственного контроля по результатам досудебной правовой экспертизы.

Далее рассмотрим практику возбуждения дел об административных правонарушениях Находкинской таможни.

«В Находкинской таможне в период 2014–2015 гг. было возбуждено 5807 дел об административных правонарушениях (2903 дела в 2014 году, 2904 дела в 2015 году)»<sup>18</sup>.

Ниже приводится подробная разбивка статей Кодекса об административных правонарушениях.

За выбранный период дела были открыты по следующим статьям:

1.ст. 7.12 «Нарушение авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав»;

2. Ст. 14.10 "Незаконное использование товарного знака";

3. Ст. 15.25 «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»;

4. Статьи главы 16 Кодекса об административных правонарушениях (статьи настоящей главы перечислены в первой главе параграфа 2);

---

<sup>18</sup> Информация о текущей деятельности таможенного органа [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации – Электрон. дан. – 2016. – URL: [http://sztu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=category&id=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142&layout=default](http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=82:2010-12-23-04-26-46&Itemid=142&layout=default)

5. Ст. 19.6 «Неспособность принять меры для устранения причин и условий, которые способствовали совершению административного правонарушения»;

6. Ст. 19.7 «Непредставление информации (информации)»;

7. Ст. 20.25 «Уклонение от исполнения административного наказания».

Стоит также отметить, что за выбранный период ни один случай не был подан в следующих статьях:

1. Ст. 16.17 «Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации»;

2. Ст. 16.20 «Незаконное использование или удаление условно выпущенных товаров или незаконное использование изъятых товаров»;

3. Ст. 16.21 «Незаконное использование товаров, их приобретение, хранение или перевозка».

Анализируя данные за 2014 год, можно сказать, что:

- большинство дел (1031) возбуждено в соответствии со статьей 16.2 «Необъявляющее или ненадежное декларирование товаров»;

- на втором месте - дела, возбужденные по статье 15.25 «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» (396 случаев);

- В-третьих, дела, возбужденные по статье 16.5 «Нарушение режима зоны таможенного контроля» (199 дел).

Минимальное количество случаев в 2014 году было инициировано по статьям:

1. Статья 16.3. «Несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или Российской Федерации и вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза или из Российской Федерации»;

2. Ст. 16.4. Не декларирующее или ненадежное декларирование физическими лицами денежных или денежных инструментов »;

3. 16.14 «Нарушение порядка размещения товаров для хранения, порядок их хранения или порядок осуществления операций с ними»;

4. Ст. 16,19. «Несоблюдение таможенных процедур».

Изучив данные 2015 года, можно сказать, что:

- большинство случаев (1381) были возбуждены в соответствии со статьей 16.2 «Не декларирующее или ненадежное декларирование товаров»;

- на втором месте по числу дел - дела, возбужденные по статье 16.5 «Нарушение режима зоны таможенного контроля» (304 случая);

- третье место занимают дела, возбужденные в соответствии со статьей 15.25 «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» (157 случаев).

Минимальное количество случаев в 2015 году было начато по статьям:

1. Статья 16.3. «Несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или Российской Федерации и вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза или из Российской Федерации»;

2. Статья 16.8 «Причал на судно или другие плавающие средства под таможенным контролем»;

3. 16.14 «Нарушение порядка размещения товаров для хранения, порядок их хранения или порядок совершения сделок с ними»

Сравнивая данные, можно сделать вывод, что Находкинская таможня в 2014 и 2015 годах была установлена равным числом случаев административных нарушений.

Наибольшая часть административных правонарушений - это случаи административных правонарушений, связанных с нарушением процедуры таможенного декларирования товаров, ответственность за которые предусмотрена соответствующими частями статьи. 16.2 КоАП РФ - 1381 дело об административных правонарушениях, из которых в части 1 (без декларации):

- 669 случаев административных правонарушений, часть 2 (фальшивая декларация, в результате которой неплатежи или занижение суммы подлежащих уплате таможенных платежей);

- 439 случаев административных нарушений, часть 3 (ненадежная декларация, в результате которой были нарушены решения Комиссии Таможенного союза и нормативных правовых актов Российской Федерации, запреты и ограничения, установленные международными договорами государств-членов Таможенного союза);

- 273 случая административных правонарушений.

Что касается факта отказа в декларировании товаров (пункт 1.р.16.2), который является наиболее распространенным преступлением, то граждане были привлечены к административной ответственности за перемещение личных товаров через таможенную границу Таможенного союза, а именно, не объявляя Алкогольной продукции, превышающей количественную норму.

В основном субъекты таких нарушений являются физическими лицами, юридические лица по этой статье привлекаются к ответственности гораздо реже. В соответствии с Приложением 5 к Соглашению о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза для осуществления таможенных операций, связанных с их освобождением, без ввоза таможенных пошлин, можно импортировать 3 литра алкогольных напитков и для импорта от 3 до 5 литров включительно, платежи в виде единой ставки 10 евро за 1 литр. Большинство лиц, которые перемещают товары для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза, не знакомы с Приложением 5 к Договору о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и исполнения Таможенных операций, связанных с их освобождением в связи с совершением административного правонарушения в соответствии с частью 1 статьи 16.2 без каких-либо намерений.

Чтобы уменьшить инциденты, начатые в соответствии с этой статьей, необходимо подробно информировать людей об информации, содержащейся в статьях 354, 355 ТС ТС. Характеризуя практику судебного преследования по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ, можно сказать, что основными субъектами этой категории являются юридические лица. Основная квалификация, по которой были возбуждены дела об административных правонарушениях, - это обвинения в недостоверной информации о кодексе товаров, количестве товаров, наименовании товаров, реже - таможенной стоимости, стране происхождения.

Аналогичным образом, при анализе судебной практики проводятся заседания, проводимые как мелкие правонарушения. Незначительное административное правонарушение является актом или упущением, хотя формально и содержит признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного преступления и роли правонарушителя, степени вреда и тяжести последствий которые не являются значительным нарушением охраняемых общественных отношений.

Так, согласно части 1 ст. 16.2 КоАП РФ было принято 14 решений, в которых было принято решение осудить лиц, совершивших административное правонарушение, но освободить их от административной ответственности в соответствии со ст. 2.9 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, в связи с незначительностью совершенного ими правонарушения.

В административном праве, статье 2.9 КоАП РФ, этот термин применяется к преступлениям, когда органу или должностному лицу предоставляется возможность ограничиться устным наблюдением.

Поэтому, если рассмотрение этой категории дел требует времени и ресурсов судебного аппарата, а также участников внешнеэкономической деятельности, тогда целесообразно использовать эту привилегию для уменьшения числа дел, подлежащих детальному рассмотрению и разбирательствам. Не менее важна необходимость проведения разъяснительной работы таможенными органами, с тем чтобы информировать граждан и

юридических лиц о возможности применения института незначительности к случаям административных нарушений.

Развитие и совершенствование правовых норм, регулирующих эти вопросы, впоследствии окажут положительные результаты.

Так же, в 2015 году Арбитражным судом г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области<sup>19</sup> рассмотрено 70 дел, предусматривающих административную ответственность по ст. 16.15 КоАП РФ за непредставление в таможенный орган отчетности.

Объективной стороной этого административного правонарушения является неспособность своевременно представить отчет таможенному органу в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации, а также представление отчетов, содержащих неточную информацию.

В то же время в большинстве случаев суд отказывался удовлетворить требования заявителей о признании того, что таможенные органы были незаконными и отменяли решения таможенных органов по делу об административном нарушении, как доказал таможенный орган, и материалы. Суды подтвердили наличие признаков объективной стороны предполагаемого преступления в действиях заявителя.

Следующая категория дел об административных правонарушениях - 15 дел, дела возбуждены по административным правонарушениям по ст. 16.11 КоАП РФ - о фактах снятия, повреждения или потери средств идентификации, используемых таможенным органом, без разрешения таможенного органа.

В вышеуказанных случаях АП был привлечен к административной ответственности главным образом перевозчиками, которые перевозили грузы по железной дороге и автомобильным дорогам в рамках таможенной процедуры для таможенного транзита.

---

<sup>19</sup> Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области. – [Электронный ресурс] URL: <http://www.spb.arbitr.ru/>

Однако для незаконного изъятия средств идентификации, используемых таможенным органом, владельцем склада временного хранения был представлен этот продукт. За несоблюдение предельного срока для таможенного транзита, установленного таможенным органом в соответствии со статьей 16.10 КоАП РФ, перевозчики 109 административных дел были привлечены к ответственности Находкинской таможни.

Часть 1 статьи 16.9 КоАП РФ о недоставке товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки или утраты товаров под таможенным контролем и в статье 16.16 КоАП Российской Федерации за нарушение условий временного хранения товаров должностными лицами возбуждено 175 дел об административных правонарушениях.

В первом случае к ответственности привлекались перевозчики, утратившие в процессе перевозки часть товара, помещенного под таможенную процедуру таможенного транзита, во втором – владельцы, поместившие на временное хранение товары и срок хранения, которых истек<sup>20</sup>.

В соответствии со статьей 16.14 были возбуждены 3 дела об административных нарушениях, нарушающих установленные требования и условия размещения товаров на складе временного хранения, порядок их хранения.

По фактам невыполнения в установленные сроки таможенной процедуры, в отношении которых был установлен запрос на ее завершение, было возбуждено 10 дел об административных правонарушениях в связи с частью 3 ст. 16.19 УК РФ.

За нарушение режима зоны таможенного контроля (статья 16.5 Административного кодекса Российской Федерации) 338 участников внешнеторговой деятельности были привлечены к административной ответственности за невыполнение сроков представления документов и

---

<sup>20</sup>О привлечении перевозчиков к административной ответственности: письмо ФТС России от 05.06.2015 № 01-06/15490 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 8. – С. 17.

информации, необходимой для таможенного контроля (Часть 3 статьи 16.12 КоАП), установленной таможенным органом.

По фактам несоблюдения установленных запретов и ограничений на ввоз или вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС или Российской Федерации (часть 1 статьи 16.3 КоАП) перевозчик не сообщать ближайшему таможенному органу о возникновении обстоятельств, препятствующих доставке товаров или транспортных средств к месту прибытия (часть 2 статьи 16.6 КоАП РФ), в Находкинской таможне в 304 случаях административных правонарушений возбуждено.

В рамках Соглашения о взаимодействии Федеральной службы по финансовому и бюджетному надзору и Федеральной таможенной службы при осуществлении валютного контроля от 15 августа 2005 года Находская таможня на 2014-2015 годы была инициирована и передана в отдел Федеральная служба финансового надзора в 660 году за административные нарушения за нарушения требований валютного законодательства Федерации Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Значительная часть нарушений таможенными органами ст. 15,25. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации является нарушением порядка ведения валютных операций (части 4 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ).

Большинство нарушений валютного законодательства Российской Федерации в стоимостном выражении являются нарушениями, связанными с представлением фиктивных подтверждающих документов уполномоченным банкам в поддержку перевода денег нерезидентам в качестве оплаты за импортируемые товары. В то же время более половины этих нарушений являются нарушениями, связанными с использованием поддельных фрахтовых счетов-фактур, выпущенных в государствах-членах Таможенного союза.

Таким образом, при рассмотрении дел об административных правонарушениях в отношении участников внешнеэкономической

деятельности можно сказать, что основными нарушениями, рассматриваемыми Балтийской таможней, являются:

- освобождение от ответственности или ненадежное объявление «варов»;
- нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов валютного регулирования;
- нарушение зоны таможенного контроля.

Чтобы уменьшить количество случаев, вызванных административными нарушениями, стоит обратить внимание участников внешнеэкономической деятельности на Федеральный закон № 17-ФЗ от 12 февраля 2015 года «О внесении изменений в статьи 16.2, 29.9 КоАП» Российской Федерации ", согласно которой декларант или представитель таможни освобождаются от административной ответственности в случае самоидентификации нарушений, совершенных во время таможенной декларации товаров, позволяющих снизить административную нагрузку на бизнес.

Таким образом, практика показывает, что участники внешнеэкономической деятельности не полностью знакомы с таможенным законодательством и положениями Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации об административной ответственности за таможенные правонарушения.

В современных условиях большое значение в правовом механизме таможенного регулирования получают результаты правоохранительной деятельности судебных органов по таможенным вопросам, которые обеспечивают толкование и единообразное применение закона, способствуют совершенствованию таможенного законодательства.

Руководитель крупной компании, которая имеет проблемы с таможенным органом, обратилась в юридический центр «Гарант». Дело в том, что при импорте импортированных продуктов фирма, указанная в ТД, значение продукта ниже, чем указано в других документах. Таможня задержала груз и потребовала пересчет. Истец выполнил это требование и представил документы в соответствие. Но таможенный орган по факту объявления декларантом в ТД

недостоверной информации о таможенной стоимости товаров, послужившей основанием для занижения суммы таможенных пошлин, возбудил производство по административному правонарушению по части 2 Статья 16.2 Кодекса об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения этого дела было принято решение о том, что Компания признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 16.2 КоАП РФ. Нашему клиенту был назначен административный штраф в виде штрафа в размере половины суммы неуплаченных таможенных платежей.

Фирма «Гарант» указала суду, что распоряжение частью 2 статьи 16.2 КоАП РФ предусматривает ответственность за декларирование недостоверной информации о товарах и (или) транспортных средствах при декларировании товаров и (или) транспортных средств, если такая информация служит основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера.

Однако Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации предусматривает ответственность исключительно за совершенное правонарушение. И считается, что оно завершено, когда в результате такого действия существуют все законодательные признаки состава административного правонарушения. То есть состав преступления, совершенного для нашего клиента, является существенным. Это означает, что для привлечения к ответственности необходимо, чтобы общественно опасные последствия обязательно приходили в виде освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или занижения их размера.

Истец самостоятельно скорректировал таможенную стоимость и в результате уплатил таможенные пошлины. Эти обстоятельства подтверждаются материалами дела и не оспариваются таможенным органом.

Таким образом, суд был убежден, что действия истца не привели к наступлению вредных последствий в виде причинения реального ущерба

бюджету в связи с неуплатой таможенных пошлин и налогов. Следовательно, не было никаких оснований привлекать его к ответственности.

В ходе проверки, проведенной сотрудниками ОТД по просьбе АО, было установлено, что компания выпустила продукт - лимонад различных марок марки «ЛОРИНА». В соответствии с сертификатом на товарный знак «Лорина» его правообладателем на территории Российской Федерации является ЗАО. Центральная оперативная таможня получила заявление генерального директора ЗАО о том, что владелец не предоставил никому права на использование товарного знака. Из письма патентного поверенного Г., прибывшего в таможню, было установлено, что обозначение «ЛОРИНА» на товарах аналогично степени смешения с товарным знаком, принадлежащим ЗАО.

Решение Арбитражного суда удовлетворить заявленные требования таможни было отклонено. В то же время суд исходил из отсутствия случая административного правонарушения.

Таможня подала кассационную жалобу, в которой аргумент о том, что не принял все меры, направленные на соблюдение прав третьих лиц на объекты интеллектуальной собственности, поэтому имел все необходимые основания для привлечения компании к административной ответственности.

ФАС МО решила оставить решение по делу без изменений, заявив следующее.

Несанкционированное использование товарного знака означает действия по размещению товарного знака на товарах и (или) их последующем ввозе на территорию Российской Федерации в совокупности. Эта норма направлена на обеспечение защиты от ввоза контрафактной продукции, индивидуализированной без разрешения правообладателя. Поэтому ввоз в Россию товаров, которые индивидуализируются правообладателем, не является нарушением прав правообладателя.

Как видно из материалов административного дела, обществом ввезен на территорию РФ оригинальный товар - лимонад французского производителя "Lorina", который выпускается во Франции с 1985 года; в реестре Роспатента

"международные товарные знаки за 1978 - 2008 г. с указанием России", имеется данный товарный знак за N 710929 от 1999.03.19 с расширением на Россию, владельцем которого значится компания "Etablissements Geyer Freres".

Суд, рассматривая данный спор, с учетом применения норм международного, гражданского, административного законодательства обоснованно высказался о том, что таможенным органом при расследовании административного правонарушения не было достоверно установлено наличие сходства до степени смешения товарного знака ЗАО с этикеткой лимонада ООО, так как в материалах административного дела имеются различные документы с противоречивыми выводами, которые были сделаны без применения специальной методики для определения сходства до степени смешения.

Таким образом, суд обоснованно пришел к выводу о том, что таможенным органом не доказано и материалами административного дела не подтверждено, что в действиях общества имеется состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено статьей 14.10 КоАП РФ.

### **3.3 Предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы административных правонарушений таможенных процедур**

Действующий КоАП РФ предусмотрел возможность освобождения от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения.

В статье 2.9 КоАП РФ определено, что «при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.»<sup>21</sup>

Освобождение от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения носит не абсолютный, а относительный характер, так как применяется только по усмотрению судьи, органа, должностного лица, уполномоченных решить дело об административном правонарушении. По результатам анализа дел, связанных с применением таможенного законодательства, установлено, что достаточно часто заявители просят суд применить ст. 2.9 КоАП РФ.

В соответствии с пунктом 17 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях», если незначительность преступления устанавливается при рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности суда, руководствуясь частью 2 статьи 211 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и статьей 2.9 Кодекса об административных правонарушениях Правонарушения Российской Федерации, принимает решение признать это решение незаконным и отменить его.

---

<sup>21</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_law\\_34661/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661/)

В некоторых случаях суд отказывается компании признать, что решение по делу об административном нарушении, вынесенное таможенным органом, не было незаконным и не применяло правила о незначительности преступления, поскольку заявитель уже был доставлен в Административная ответственность за совершение аналогичного преступления.

В небольшом числе случаев, связанных с ответственностью за несоблюдение предельного срока подачи таможенной декларации или представления документов и информации (статья 16.12 КоАП РФ), суд пришел к выводу, что административные правонарушения, совершенные Заявители не являются незначительными в силу следующих причин.

В соответствии с пунктом 18 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 1051, когда квалифицируется правонарушение как несовершеннолетний суд, необходимо исходить из оценки конкретных обстоятельств его комиссия. Незначительное преступление имеет место в отсутствие значительной угрозы защищенным связям с общественностью.

Пунктом 18.1 названного Постановления установлено, что квалификация правонарушения как малозначительного может иметь место только в исключительных случаях, и производится с учетом положений пункта 18 настоящего Постановления применительно к обстоятельствам конкретного совершенного лицом деяния.

По смыслу ч. 3 ст. 16.12 КоАП РФ рассматриваемое административное правонарушение посягает на установленный нормативными правовыми актами порядок публичных общественных отношений в области таможенного дела, посягает на установленный законодательством порядок декларирования товаров.

Состав рассматриваемого административного правонарушения является формальным, следовательно, наличие (отсутствие) существенной угрозы охраняемым общественным отношением может быть оценено судом только с точки зрения степени вреда (угрозы вреда), причиненного непосредственно

установленному публично-правовому порядку деятельности. В частности, существенная степень угрозы охраняемым общественным отношениям имеет место в случае пренебрежительного отношения лица к установленным правовым требованиям и предписаниям (публичным правовым обязанностям).

Неисполнение заявителем обязанности по своевременному представлению необходимых сведений в таможенный орган свидетельствует об отсутствии со стороны заявителя надлежащего контроля за соблюдением исполнения соответствующих публично-правовых обязанностей, характеризует пренебрежительное отношение общества к установленным правовым требованиям и предписаниям.

Таким образом, анализ дел показал, что очень часто суд удовлетворяет требования заявителя о признании незаконным и отмене постановления таможенного органа о привлечении к административной ответственности за совершение правонарушения, в связи с несоблюдением таможенным органом процедуры привлечения к административной ответственности.

В некоторых рассматриваемых делах встречается ситуация, когда на основании заключения эксперта Экспертно-криминалистической службы таможенным органом по результатам камеральной проверки принято решение об изменении заявленного декларантом классификационного кода вывезенного товара. Несмотря на то, что экспертиза была проведена в отношении товара, указанного в одной таможенной декларации, ее результаты использованы таможенным органом в отношении товаров, вывезенных заявителем по другим таможенным декларациям.

Суд, принимая решение не в пользу таможенного органа, указывает на то, что определить, является ли спорный товар другим товаром, возможно лишь в результате экспертизы. Распространение выводов таможенной экспертизы, проведенной в отношении одной партии товара, на иные партии одноименного товара, вывезенного в другое время, таможенным законодательством не предусмотрено.

Так же, встречаются дела, где по заявлению таможенного органа, после проведения специалистами экспертно-криминалистической службы центрально-экспертного криминалистического таможенного управления экспертизы, данные товары классифицируются уже по другому коду ТН ВЭД ЕАЭС и соответственно возрастает процентная ставка по налогам и платежам.

Вследствие чего, компании решали обжаловать незаконный, по их мнению, штраф, обосновывая это тем, что по всем имеющимся у них сведениям и документам, данные товары называются именно так, и у них не было даже и мысли усомниться в правильности документов. Такую точку зрения поддерживал и суд, обосновывая это тем, что у компаний нет оснований не доверять информации, полученной от производителя, содержащейся в сертификате происхождения товара. При этом, таможенным органом не доказано, что информация о наименовании, иных характеристиках и функциональном назначении товара компаниями указано недостоверно.

Дело в том, что если бы Балтийская таможня не провела экспертизу, то их специалисты вряд ли смогли бы определить неправильность кода по ТН ВЭД ЕАЭС без специального знания о данных товарах. По ряду дел, где декларант ввез на территорию Российской Федерации товар, таможенный орган не согласился с указанной классификацией товара, так как решил, что товар выполняет другое функциональное назначение. В связи с этим вынес постановление о привлечение декларанта к административной ответственности.

Суд, проведя судебную экспертизу отменил классификационное решение таможенного органа в своем решении указал, что рассматриваемый товар не выполняет той функции, которая была указана таможенным органом.

Тем самым, можно увидеть различный подход к толкованию основного предназначения (свойства) товара, имеющего определяющее значение для его правильной классификации. В ходе анализа материалов обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях Находкинской таможни был выделен ряд проблем:

1) Проблема чрезмерно поданных жалоб на вторую и третью апелляционную инстанцию. В период 2014-2015 гг. Было подано 15 жалоб во второй и третий инстанции (это составляет 50% от общего числа жалоб, поданных против таможенных правил Балтии).

Однако только одна жалоба на апелляционную инстанцию из этого числа была подана юридическим лицом. Его содержание заключалось в том, что юридическое лицо попросило удовлетворить просьбу о возмещении материального ущерба таможене в размере 80 000,00 рублей, которую организация потеряла во время судебного разбирательства. Их жалоба была предоставлена, и таможенные органы потребовали возмещение этой суммы.

Во всех остальных отношениях все субъекты жалобы Находкинской таможенки были отклонены судами второго и третьего инстанций. В связи с этими чрезмерно поданными жалобами возникает проблема «бесконечного судебного разбирательства», которая влечет за собой потерю времени, а также юридических лиц, должностных лиц таможенных органов и судебных органов.

2) Проблема таможенного контроля в форме «проверки документов и информации».

Одной из форм таможенного контроля является проверка документов и информации. Проверка документов и информации - форма таможенного контроля, применяемая должностным лицом таможенного органа при проведении таможенного оформления товаров в целях: проверки правильности оформления документов; аутентификация документов; проверка достоверности информации, содержащейся в документах.

В соответствии с положениями Таможенного кодекса Таможенного союза целью применения этой формы таможенного контроля являются:

- установление подлинности документов (срок действия, наличие и полнота необходимых реквизитов (печатей, подписей, штампов);
- проверка подлинности информации, содержащейся в документах (данные об отправителе, получателе товаров, декларанте, информация о

перемещаемых товарах (наименование, стоимость, количество, страна происхождения и т. д.), Информация о оплате таможенных платежей и т. д.);

- проверка правильности оформления документов (правильность заполнения соответствующих столбцов таможенной декларации, без поправок).

Проверка документов и информации осуществляется в несколько этапов:

А) проверка самих документов за их достоверность и правильность регистрации (проверка формы документа);

В) проверка информации, необходимой для таможенных целей (проверка содержания документа).

При осуществлении этой формы таможенного контроля таможенные органы не связаны представленными документами и информацией, содержащимися в них, и поэтому самостоятельно имеют право использовать информацию, полученную из других источников, в том числе результаты других форм таможенного контроля, анализ специальной таможенной статистики, обработка данных с использованием программного обеспечения.

Большинство представленных жалоб были предоставлены в пользу юридических лиц со ссылкой на тот факт, что, несмотря на то, что таможенные органы предъявили дело о некорректности определения кода ТН ВЭД после товарной экспертизы.

Это действие таможенных органов квалифицировалось как незначительное, поскольку все сопроводительные документы, полученные декларантами от поставщиков, содержали ту же информацию в определении названия, качественной, количественной и другой информации.

И поэтому суд решил, что, поскольку вся информация, содержащаяся в сопроводительных документах, является однородной, то декларанты не имеют оснований сомневаться в своих поставщиках, и поэтому таможенное действие не было оправдано и может быть обжаловано в пользу юридического лица.

3) Проблема с классификацией по коду ТН ВЭД Анализ материалов судебной практики, связанных с деятельностью Находкинской таможни по идентификации и классификации товаров, показывает, что в области своей

деятельности в 70-90% случаев. Случаи, когда суды принимают решения не в пользу таможни. Поскольку размер уплаченных таможенных сборов зависит от кода ТН ВЭД, большинство споров между участниками внешнеэкономической деятельности и таможенными органами возникают именно в этой категории дел.

Основными причинами признания незаконных решений таможенных органов являются незаконные:

- неадекватное, по мнению судов, обоснование таможенными органами классификации товаров в конкретной подзаголовке ТН ВЭД Таможенного союза;

- различный подход судов и таможенных органов к определению основной цели (имущества) товаров, что имеет решающее значение для его правильной классификации;

- предпочтение судов в отношении результатов судебного или иного рассмотрения результатов таможенного досмотра.

Существование вышеуказанных причин связано с недостаточным развитием текущей классификации товаров. Таким образом, наиболее эффективным способом решения проблем является их избежание.

Поэтому необходимо разработать ряд мер, которые предупреждают о необходимости подачи жалобы или помогают эффективно работать с ней.

Для решения выявленных проблем предлагается ввести следующие механизмы:

1. Проблема чрезмерно поданных жалоб во вторую и третью апелляционную инстанцию.

Для решения проблемы чрезмерно поданных жалоб предлагается разработать рекомендации для заявителей высшим органам власти, в которых будут указаны основные статьи и положения, по которым должны быть поданы жалобы.

Пользователи этих рекомендаций смогут полностью оценить свои возможности и шансы на успешное завершение судебного процесса, если есть

необходимость подать жалобу. Рекомендации по процедурам обжалования решений и решений по делам об административных правонарушениях участникам внешнеэкономической деятельности:

1. Перед подачей жалобы на решение таможенных органов вы должны тщательно проверить все сопроводительные документы, для которых была заполнена декларация о товарах. Если вся информация во всех документах одинакова, то, скорее всего, жалоба будет удовлетворена судами.

2. Если преступление обнаружено самостоятельно, оно должно немедленно быть уведомлено таможенному органу (это действие должно быть документировано). Также необходимо принять все возможные методы для устранения правонарушения (уплаты пошлин, налогов, платежей). В этом случае суд не видит признаков вины в действиях участников внешнеэкономической деятельности.

3. Перед подачей декларации на товар от участников внешнеэкономической деятельности, можно проверить, что они должны заявить. Используйте эту возможность, чтобы, во-первых, не возбуждать дела, а во-вторых, если вы должны обжаловать решения таможенных органов, представители юридических лиц получили полную информацию и были уверены в своих показаниях.

4. Если в ходе судебного разбирательства в случае административного правонарушения таможенный орган не смог точно определить классификацию товаров (сомнение, изменение несколько раз и т. д.), а участник внешнеэкономической деятельности классифицировал свои товары в соответствии с сопроводительными документами. Необходимо подать жалобу на решение, принятое в связи с неправильной классификацией.

5. В случае ошибки в качественных характеристиках товара при декларировании при условии уплаты всех таможенных пошлин и платежей и их суммы не следует подавать жалобу на решения таможенных органов.

Судебная практика показывает, что несоответствие качественных характеристик не является оправданием для штрафа.

6. Необходимо подать жалобу на действия (бездействие) должностных лиц с утратой арестованных товаров, которые были изъяты в связи с разбирательством в случае административного нарушения. Таможня, конечно, защищает экономические интересы государства, но неправильно нарушать экономические интересы граждан. И то, что они не соблюдали, является результатом их «неудовлетворительной работы».

7. В случае, если в связи с длительным процессом рассмотрения жалобы участник внешнеэкономической деятельности потратил материальные ресурсы для обеспечения своей защиты, также стоит подать жалобу в апелляционную инстанцию. Если вина юридического лица не доказана, то его жалоба на компенсацию материального ущерба, скорее всего, будет одобрена.

Рекомендации о порядке обжалования решений и решений по делам об административных правонарушениях таможенному органу:

1. Таможенные органы должны тщательно проверять документы и информацию. Чтобы не принимать решения, которые изначально легко обжаловать, а не в пользу самих таможенных органов.

2. Если в сопроводительных документах данные по ключевым моментам не совпадают, и они подтверждаются экспертными экзаменами, тогда целесообразно подать жалобу на решение суда, но она не может быть удовлетворена ввиду «Незначимость».

3. Стоит подать жалобу на решение судебных органов в случае несправедливого исполнения юридических распоряжений юридическим лицом. В этом случае суд будет придерживаться таможни и удовлетворит ее жалобу.

4. При введении судебного разбирательства в случае административных правонарушений таможенный орган должен только декларировать информацию, в которой он будет на 100% уверен. Это необходимо для обеспечения того, чтобы неопределенность должностного лица в объявленной им информации не влияла на результат рассмотрения жалобы. В конце концов, если таможенный орган сомневается в правильности кода после экзамена, то, как быть юридическим лицом.

5. Нет необходимости обжаловать решения судов, связанные с изменением кода ТН ВЭД (при условии, что товар объявлен из информации из сопроводительных документов), если добросовестное отношение правонарушителя к ликвидации нарушения является добросовестным, В отсутствие информации и доказательств, которые могли бы помочь выиграть дело. Преимущество таможенных органов, если декларант терпит неудачу в качественных характеристиках товаров (если это действие не привело к неуплате пошлин и платежей).

Практически во всех случаях жалобы таможи остались без удовлетворения.

6. Необходимо следить за перемещением арестованных товаров, чтобы всегда знать, где они находятся и в каком состоянии. Кроме того, необходимо ввести перечень оснований, по которым будут удовлетворены жалобы на таможенные правила.

Такие основания можно рассматривать:

- Неадекватность проверки должностными лицами таможенных органов сопутствующих документов, полученных от поставщика.

В случае совпадения всей информации (наименование, спецификация, количество) в документах решение таможенных органов о проведении таможенного досмотра является неуместным и может быть обжаловано в вышестоящий суд;

- игнорирование таможенным органом справедливого участия юридического лица в ликвидации правонарушения (самоидентификация и сообщение об этом в таможенный орган, своевременная уплата штрафов и платежей);

- в случае, когда при декларировании неправильных качественных характеристик товаров не влечет за собой неуплата или уплата неполных таможенных пошлин и платежей. Таким образом, пользователи этих рекомендаций смогут полностью оценить свои возможности и шансы на

успешное завершение судебного процесса, если есть необходимость подать жалобу.

2. Проблема таможенного контроля в виде «проверки документов и информации».

Для решения проблемы, связанной с неадекватной эффективностью таможенного контроля при проверке документов и информации, предлагается:

- Проводить тренинговые тренинги между должностными лицами таможенных органов. Эти курсы должны уделять особое внимание проверке документов и их анализу, чтобы не проводить чрезмерные товарные экспертизы и не возбуждать дела из-за применения ненадежных качественных признаков (этот факт не был бы установлен без таможенного досмотра, что декларант для очевидных Причины не могут быть выполнены), что не приводит к сокращению суммы или без уплаты таможенных платежей.

Или, в таком случае, наказание не в виде штрафа, а в виде предупреждения. Поскольку во многих случаях декларанты действовали добросовестно, выплачивали все необходимые платежи и налоги и добровольно связывались с таможенными органами для скорейшего разрешения спора.

- Представить пост «Инспектор по проверке документов и информации», который будет заниматься только чтением документов и сопоставлением информации, и если он заявит, что таможенная декларация будет заполнена в полном объеме в соответствии с сопроводительными документами, то это не должно инициировать.

- Разработать программное обеспечение, которое установит параметры для проверки всех документов (столбцы, которые необходимо проверить). А затем, сканируя и внедряя в программное обеспечение, документы смогут определить соответствие.

3. Проблема с классификацией в соответствии с кодом ТН ВЭД.

Для решения этой проблемы необходимо разработать новый методологический подход к классификации и идентификации товаров в ТН ВЭД. Но необходимо учитывать тот факт, что проблема с классификацией по

коду ТН ВЭД всегда будет присутствовать в связи с появлением товаров нового поколения как в нашей стране, так и за рубежом.

Таким образом, необходимо постоянное совершенствование механизма управления идентификацией товаров, для того, чтобы таможенные органы могли легко адаптироваться к любой непростой ситуации. Подводя итог, на сегодняшний день нет точного списка оснований, по которым можно было бы сориентироваться целесообразно или нет подача жалобы на постановление таможенного органа по делам об административных правонарушениях в судебные инстанции. Из-за этого кто-то подает слишком много жалоб, все из них практически не обоснованы, а кто-то наоборот не знает о возможности защитить свои права.

Разработка стандарта рекомендаций по процедуре обжалования решений и решений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела позволит уточнить порядок обжалования с точки зрения существенной части. То есть, если есть список оснований и рекомендаций, юридическое лицо, которое не соглашается с таможенным приказом Прибалтики до подачи жалобы, сможет согласовать свои требования к таможенному органу с информацией, опубликованной в рекомендациях, и оценить ее шансы выиграть судебное разбирательство.

Основываясь на рациональности решений, принятых юридическим лицом, если есть высокие шансы, он подаст жалобу, если шансы не велики, тогда время и ресурсы, потраченные на производство, не оправдают себя, и, следовательно, это не стоит участвовать в «судебном процессе».

За указанный период больше всего дел было возбуждено по статье 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров» (1381 дело);

На втором и третьем местах по количеству находятся дела, возбужденные по статьям 15.25 «Нарушение валютного законодательства 78 Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» и 16.5 «Нарушение режима зоны таможенного контроля».

Минимальное же количество дел в 2014 году было возбуждено по статьям: ст.16.3 «Несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза или из Российской Федерации», ст.16.4 «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств или денежных инструментов», ст.16.14 «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций».

Минимальное количество дел в 2015 году было возбуждено по статьям: ст.16.3. «Несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза или из Российской Федерации», ст.16.8 «Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам», 16.14 «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций»

В ходе анализа 16 решений, которые обжаловались в трех инстанциях, можно сделать следующие выводы:

- постановления всего по 0,78 % делам из возбужденных в период 2014-2015 года были обжалованы в вышестоящие инстанции;

- в основном обжалуются постановления по статье 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;

- из 16 проанализированных решений в пользу юридических лиц было удовлетворено 93,75 % заявлений на обжалование.

При этом 12,5% из них составляют дела, которые суд квалифицировал по статье 2.9 «Малозначительность».

В пользу таможи было удовлетворено лишь 6,25 % поданных заявлений. После проведения анализа практики обжалования постановлений Балтийской таможи были выявлены некоторые проблемы.

Данные проблемы можно классифицировать следующим образом:

- проблема излишне поданных жалоб во вторую и третью инстанцию обжалования;

- проблема таможенного контроля в форме «проверки документов и сведений»;

- проблема с классификацией по коду ТН ВЭД;

Для решения проблем предлагается разработка механизмов:

- внедрение программного обеспечения, которое помогло бы анализировать пакеты документов и правильно определять классификационные коды Товарной Номенклатуры Внешнеэкономической Деятельности;

- проведение тренировочных занятий, повышающий уровень квалификации при проведении таможенного контроля в форме проверки документов и сведений;

- разработка рекомендаций для участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов по целесообразности инициации процедур обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях.

Подводя итог, можно сказать, что решение выявленных проблем направлено на минимизацию инициирования процедур обжалования решений по делам об административных правонарушениях.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совершение административных правонарушений в таможенной сфере - достаточно частое явление, однако таможенные органы должны выявить их совершение, своей эффективной работой уменьшить их количество.

Среди выводов по результатам настоящего исследования обозначим следующие.

Административное правонарушение можно охарактеризовать как противоправное, виновное деяние юридического или деликтоспособного физического лица, за которое КоАП РФ или законами субъектов Российской Федерации установлена административная ответственность. Особенностью административных правонарушений в таможенной сфере является то, что административная ответственность установлена только КоАП РФ.

Можно выделить следующие основные признаки административных правонарушений: противоправность. Данный признак обозначает, что данное деяние нарушает конкретную норму права.

Виновность. Данный признак обозначает внутреннее интеллектуально-волевое отношение субъекта к совершаемому им деянию.

Наказуемость. Данный признак обозначает, что за совершение данного деяния конкретной нормой КоАП РФ или закона субъекта РФ установлена именно административная ответственность.

Состав административного правонарушения - это совокупность признаков, при наличии которых конкретное деяние признается административным правонарушением: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона. Данные элементы характерны для всех административных правонарушений, в том числе и в таможенной сфере. Отметим, что существуют специальные субъекты административных правонарушений в таможенной сфере, в частности, таможенные представители.

В связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Таможенного союза, отношения в сфере таможенного дела регламентируются различными нормативно-правовыми актами. Данный кодекс не содержит перечень

административных правонарушений в сфере таможенного дела, однако ссылается на соответствующее законодательство государств - членов Таможенного союза, устанавливает правила поведения участников правоотношений в сфере таможенного дела, подлежащих охране.

Непосредственно составы административных правонарушений в сфере таможенного дела содержит КоАП РФ. Стоит отметить, что указанный кодекс еще не в полной мере приведен в соответствие с ТК ТС, не все принятые поправки еще вступили в силу. Следовательно, необходимо привести КоАП РФ в соответствии с ТК ТС.

Органом, который непосредственно осуществляет борьбу с административными правонарушениями в таможенной сфере, является в России Федеральная таможенная служба.

Что касается видов административных правонарушений, то административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил), за совершение которых может наступить административная ответственность, а также виды и размеры соответствующих санкций содержатся в гл. 16 КоАП РФ, состоящей из 23 статей.

На наш взгляд, необходимо гармонизировать законодательство России с ТК ТС для того, чтобы борьба с совершением таможенных правонарушений был более эффективной.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Конституция Российской Федерации. офиц. сайт. – М. : Приор, 2017. – 78 с.
- 2 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 N 17) принят Гос. Думой 26 июня 2010 года: одобр. Советом Федерации 01 июля 2010 г.: по состоянию на 28 ноября 2013г. – М. : Приор, 2013. – 45 с.
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации : принят Гос. думой 5 августа 2000 г. : одобр. Советом Федерации 15 авг. 2000 г. : по состоянию на 1 апр. 2015 г. – М. : Эксмо, 2015. – 214 с.
- 4 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 ого N 195-ФЗ (ред. от 30.03.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.04.2015) // Собрание законодательства ого РФ. 2002. N 1 (ч. 1) Ст. 1.
- 5 Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств-членов Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях (Заключено в г. Астане 05.07.2010) // Собрание законодательства РФ. 2012 г. N 32. Ст. 4474.
- 6 Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 24.11.2014) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 2010. N 48. Ст. 6252.
- 7 Аналитический обзор правоохранительной деятельности таможенных органов РФ за 2015 год // [www.government.ru/department/102/events/](http://www.government.ru/department/102/events/) - 20.04.2017.
- 8 Агапов, А.Б. Административное право. учеб. / А.Б. Агапов - М.: Эксмо, 2006. - 378 с.
- 9 Бочаров, С.Н. Административная юрисдикция. учеб. / С.Н. Бочаров - М.: Щит-М, 2005, - 278 с.

- 10 Бахрах, Д.Н. Административное право России. учеб. / Д.Н. Бахрах - М., 2010. - 478 с.
- 11 Габричидзе, Б.Н., Сулов Н.А. Таможенные органы Российской Федерации: правовой статус и пути его совершенствования: учеб. пособие / Б.Н. Габричидзе, Н.А. Сулов – Москва: Государство и право, 1995. 534 с.
- 12 Дегтярева, О. И. Внешнеэкономическая деятельность : учеб. / О. И. Дегтярева. - М. : Дело, 2011 – 89 с.
- 13 Покровская, В. В. Внешнеэкономическая деятельность : учеб. / В. В. Покровская. - М.: Экономист, 2010 – 254 с.
- 14 Ростовский, Ю.М. Внешнеэкономическая деятельность. учеб. / Ю. М. Ростовский. - М. : Экономист, 2010 – 198 с.
- 15 Завражных, М. Л. Таможенное право России. учеб. / М. Л. Завражных. – М. : Омега-Л, 2010 – 241 с.
- 16 Афонин, П.Н. Информационное обеспечение в таможенных органах. учеб. пособие / П. Н. Афонин П.Н. –СПб. : РИО СПб филиал РТА, 2011 – 265 с.
- 17 Истомин, С. И. Таможенное оформление и применение таможенных режимов : учеб. пособие / С. И. Истомин. – М. : Деловой двор, 2010 – 69 с.
- 18 Каплан, И. М. Таможенные пошлины и современные таможенно - тарифные системы : учеб. / И. М. Каплан. – М : Норма, 2011 – 154 с.
- 19 Кирсанов, А. Ю. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей : моногр. / А. Ю. Кирсанов. – М. : Элит, 2012. - 286 с.
- 20 Коган, М. В. Таможенное дело : учеб. / М. В. Коган. – М. : Феникс, 2011 – 279 с.
- 21 Козырин, А. Н. Таможенное право России : учеб. / А. Н. Козырин. – М. :Норма, 2009 – 367 с.
- 22 Коник, Н. В. Таможенное дело : учеб. / Н. В. Коник. – М. : Омега-Л, 2010 – 214 с.
- 23 Пансков, В. Г. Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в России : учеб. / В. Г. Пансков. – М. : Финансы и статистика, 2010 – 264 с.

- 24 Панченко, В. И. Валютное регулирование в таможенном деле : учеб. / В. И. Панченко. – М. : Троицкий мост, 2011 – 354 с.
- 25 Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность: учеб./ Е. Ф. Прокушев, А. А. Костин. – М. : Юрайт, 2012. – 527 с.
- 26 Свинухов, В. Г. Таможенно - тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость : учеб. / В. Г. Свинухов. – М. : Экономистъ, 2011 – 354 с.
- 27 Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России / Таможенная служба России в 2016 году. – М. : Приор, 2017. – 73 с.
- 28 Таможенное право : учеб. / В. Г. Драганова, М. М. Рассолова. - М. : 2011. – 398 с.
- 29 Таможенное право Российской Федерации : учеб. / В. А. Шамахов. – М. : Софт, 2012 – 236 с.
- 30 Таможенное право : учеб. / С. В. Халипов. - М. : Юрайт-Издат, Высшее образование, 2012 – 365 с.
- 31 Таможенные процедуры : учеб. / С. В. Халипов. – М. : Благовест-В, 2010 – 247 с.
- 32 Таможенные услуги в международной цепи поставки товаров : учеб. пособие / А. Д. Ершов. - М. : РИО РТА, 2011 – 354 с.
- 33 Таможенный контроль : учеб. / В. А. Шамахов. - М. : Софт, 2010 – 289 с.
- 34 Тимошенко, И. В. Таможенное право России : учеб. / И. В. Тимошенко. – М. : Феникс, 2012 – 347 с.
- 35 Финансы капиталистических государств: учеб. / Б. Г. Болдырев. - М. : 1980 – 458 с.
- 36 Халипов, С. В. Таможенное право : учеб. / С. В. Халипов. – М. : Высшее образование, 2009 – 364 с.
- 37 Халипов, С. В. Таможенное право: учеб. / С. В. Халипов. - М.: Высшее образование, 2011. – 402 с.