

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: Совершение и особенности выявления правонарушений в различных таможенных процедурах

Исполнитель

студент группы 237-ос2

К.А. Коновалова

Руководитель

доцент, к.э.н

В.В. Пашина

Нормоконтроль

инженер

О.В. Шпак

Рецензент

В.З. Григорьева

Благовещенск 2017

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 89 с., 4 рисунка, 13 таблиц, 49 источников.

ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА, ТК ТС, ТАМОЖЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ, ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

Основная цель выпускной квалификационной работы – изучить особенности выявления правонарушений в различных таможенных процедурах, проанализировать практику выявления административных правонарушений на примере Сахалинской таможни и сформулировать пути ее совершенствования.

Объектом выпускной квалификационной работы являются экономические и правовые отношения, складывающиеся по поводу перемещения товаров через таможенную границу под основными таможенными процедурами.

Предметом выпускной квалификационной работы является таможенное и административное законодательство, регулирующие перемещение товаров через таможенную границу ТС (ЕАЭС) под основными таможенными процедурами.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Характеристика таможенных процедур	7
1.1 Общее понятие о таможенных процедурах	7
1.2 Характеристика таможенных процедур в Российской Федерации	12
1.3 Функции таможенных процедур	21
2 Виды ответственности за правонарушения в таможенных процедурах	28
2.1 Анализ законодательства в части регулирования таможенных процедур	28
2.2 Административная ответственность за совершение правонарушений в таможенных процедурах	35
2.3 Анализ видов продукции, по которым допускается максимальное количество административных правонарушений (на примере Сахалинской таможни)	49
3 Анализ совершения и особенностей выявления правонарушений в таможенной процедуре	59
3.1 Анализ совершенных правонарушений в таможенных процедурах на примере Сахалинской таможни	59
3.2 Особенности совершения и выявления правонарушений в зависимости от заявленной таможенной процедуры	69
3.3 Пути совершенствования выявления правонарушений в зависимости от помещения товаров под определенную таможенную процедуру	72
Заключение	82
Библиографический список	85

ВВЕДЕНИЕ

Международно-правовое регулирование экономических отношений стран международного сообщества неразрывным образом связано с международно-правовой регламентацией таможенных отношений. Наметившаяся в последние годы тенденция к упрощению и гармонизации таможенных процедур, неизбежно сопровождающих таможенное взаимодействие стран в торговой сфере, в сфере обмена услугами, информационного обмена, обмена телекоммуникационными и нанотехнологическими компонентами НТП, оказывает все большее влияние на национальную таможенную политику, приводит к упрощению процедур мировой торговли, а также процедур таможенного оформления, меняет подход к разработке международных таможенных стандартов, а также усиливает сближение национальных таможенных систем.

С 1 июля 2010 года вступил в силу Таможенный кодекс Таможенного союза Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан. В Кодексе максимально унифицированы таможенные формальности на границе стран-членов ТС. В нем регламентирован также порядок применения таможенных процедур.

Таможенная процедура представляет собой комплекс норм, устанавливающих для таможенных целей требования и определяющих условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории либо за его пределами.

В Таможенном кодексе ЕАЭС, в котором сущность таможенных процедур регламентирована подобным образом.

Сущность таможенных процедур заключается в следующем: в этих процедурах отражены условия и формальности, которые необходимо соблюдать в отношении товаров, помещенных под соответствующую процедуру. В связи с большим количеством правонарушений изучение особенностей выявления правонарушений в различных таможенных процедурах представляется актуальным.

Объектом выпускной квалификационной работы являются экономические и правовые отношения, складывающиеся по поводу перемещения товаров через таможенную границу под основными таможенными процедурами.

Предметом выпускной квалификационной работы является таможенное и административное законодательство, регулирующие перемещение товаров через таможенную границу ТС (ЕАЭС) под основными таможенными процедурами.

Основная цель выпускной квалификационной работы – изучить особенности выявления правонарушений в различных таможенных процедурах, проанализировать практику выявления административных правонарушений на примере Сахалинской таможни и сформулировать пути ее совершенствования.

Задачи исследования:

- раскрыть понятие таможенной процедуры;
- проанализировать роль и рассмотреть характерные признаки таможенных процедур, рассмотреть виды таможенных процедур;
- проанализировать статистические данные о выявленных нарушениях таможенных процедур в Российской Федерации, в том числе на примере Сахалинской таможни;
- дать характеристику видам ответственности за нарушение таможенных процедур;
- сформулировать пути совершенствования выявления правонарушений в зависимости от помещения товаров под определенную таможенную процедуру.

Методы исследования: сравнительно-правовой и структурно-логический подходы, а также методы экономического, статистического и системного анализа, которые используются в отечественной и зарубежной теории и практике таможенного дела.

Информационной базой исследования является таможенная и юридическая статистика Федеральной таможенной службы РФ, а также отчетность Сахалинской таможни.

1 ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

1.1 Общее понятие о таможенных процедурах

Таможенное регулирование как процесс установления порядка и правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу служит в результате интересам каждого суверенного государства – обеспечить национальную экономическую безопасность и пополнить государственный бюджет. В данном смысле направления таможенной политики (протекционизм или свободная торговля) продиктованы общим вектором экономической (в частности, и финансовой) политики государства. Оптимальный баланс интересов государства и выгоды субъектов предпринимательства в таможенной сфере достигаются за счет применения таможенных процедур¹.

Таможенные процедуры являются неотъемлемыми составными компонентами таможенного процесса.

На экономику страны и конкурентоспособность наших организаций на зарубежных рынках прямо влияют установленные виды таможенных процедур. Поэтому очень важно правильно понимать и использовать законодательные нормы ТС (Таможенного союза) предприятиям, осуществляющим внешнеторговую деятельность, а также самим органам таможни.

РФ, Беларусь и Казахстан 01.07.2010 г. начали осуществлять свою экономическую деятельность на общей Таможенной территории Таможенного союза (ТТ ТС) по ТК ТС.

Для этого была создана система таможенного регулирования всех таможенных отношений в ТС РФ, Беларуси и Казахстана, которая призвана обеспечить экономическую безопасность, таможенный суверенитет, развитие экономических отношений между странами-членами ТС и мировым сообществом, защиту прав граждан и хозяйствующих субъектов, выполнение ими своих обязательств в области таможенного контроля за перемещением продукции через таможенную границу ТС.

¹Биримов В.В. Таможенная служба в РФ. М., 2008. С. 4.

По выбору лица товары, перемещаемые через границу ТС, помещаются под соответствующую таможенную процедуру, в таком порядке и на тех условиях, которые установлены ТК ТС и законодательством стран-членов ТС.

На основании ст. 3 указанного Кодекса таможенное законодательство ТС включает в себя ТК ТС, международные договоры стран-членов ТС, которые регулируют таможенные правоотношения в ТС, решения Комиссии ТС, которые регулируют таможенные правоотношения в ТС, принимаемые на основании ТК ТС и в соответствии с международными договорами стран-членов ТС.

Таможенная процедура на основании п.п. 26 п. 1 ст. 4 ТК ТС – это комплекс норм, устанавливающих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории ТС либо за ее границами.

На основании данного определения, таможенные процедуры являются совокупностью условий, требований и ограничений, устанавливающих порядок помещения товаров под таможенную процедуру, пользования и (или) распоряжения товарами в рамках используемой таможенной процедуры, а также завершения действия таможенной процедуры.

Таможенная процедура определяется как ряд положений, предусматривающих порядок осуществления таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей.

То есть, таможенная процедура, устанавливает пределы возможного использования товаров или транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС в соответствии с административными ограничениями.

Понятие этой процедуры ввел ТК ТС, прежде в таможенном законодательстве существовало понятие таможенные режимы.

Таможенная процедура представляет собой избранный со стороны декларанта способ пользования и распоряжения товарами, как на таможенной территории ТС, так и за границами ТС. При соблюдении условий выбранной таможенной процедуры декларанту приходится поместить перемещаемый товар под одну из имеющихся таможенных процедур. Декларант имеет право выбрать

любую таможенную процедуру либо поменять ее на другую процедуру, однако, при обязательном соблюдении ее условий.

Таможенная процедура – комплекс специальных условий и требований, которые содержат порядок применения к транспорту и товарам таможенных пошлин, налогов, ограничений и запретов (согласно российского законодательства в сфере государственного регулирования внешнеторговой деятельности), статус транспорта и товаров, зависящий от задач пересечения таможенной границы и применения на российской таможенной территории и за ее границами².

Суть таможенных процедур заключается в отражении в них соблюдаемых формальностей и условий в отношении товаров, проходящих определенную процедуру.

Таможенные процедуры определяют:

- порядок перемещения через российскую таможенную границу товаров в соответствии с их назначением (либо целью перемещения);
- условия хранения и использования товаров за пределами ТТ РФ либо на ней;
- права и обязательства субъекта (в т. ч. осуществляющего ВЭД), который выбрал определенный вид таможенных процедур;
- иногда требования к товарам и правовому статусу субъекта, перевозящего их через таможню РФ.

Все таможенные процедуры, в т.ч. и специальная, имеют совокупность требований, обусловленных:

- порядком оформления товаров на таможне;
- осуществлением таможенного контроля товаров;
- определенными условиями уплаты таможенных налогов и пошлин.

Таможенные процедуры можно подразделить на следующие виды:

- основные таможенные процедуры. Ими является выпуск для внутреннего обращения, импорт, экспорт и международный таможенный транзит;
- экономические таможенные процедуры. Эти процедуры включают в се-

²Биримов В.В. Таможенная служба в РФ. М., 2008. С. 8.

бя переработку на таможенной территории и вне нее, переработку под таможенным контролем, временный ввоз, таможенный склад, свободный склад;

– завершающие таможенные процедуры. В состав этих процедур включается реимпорт, реэкспорт, уничтожение и отказ в пользу государства;

– специальные таможенные процедуры.

Следовательно, для каждого отдельного случая избрание оптимальной таможенной процедуры выступает для хозяйствующих субъектов, осуществляющих ВЭД, частью решения не только задач формирования логистических цепочек (выполнения относительно товаров и автомобилей всего комплекса таможенных процедур, которые предусмотрены для помещения под соответствующий таможенный режим), но и вопросов экономической эффективности той или иной деятельности.

При правильном выборе эффективной процедуры, прежде всего, в экономическом аспекте, у декларанта появляется возможность осуществления оптимального планирования и применения средств внутри проекта, рационального задействования различных ресурсов (как финансовых, так и материальных) на каждом отдельном этапе его реализации.

Совокупность таможенных процедур установлена в ст. 202 ТК ТС. Стоит отметить, что лицо имеет полное право в любое время избрать любую таможенную процедуру либо поменять ее на иную таможенную процедуру. Выбор процедуры, также как и ее изменение производятся лишь при выполнении условий помещения товаров под выбираемую таможенную процедуру и лишь тем лицом, который отвечает установленным ТК ТС требованиям.

На основании ст. ст. 224 и 225 Закона о таможенном регулировании, товары, ввозимые в РФ либо вывозимые из нее, подлежат помещению под одну из таможенных процедур, предусмотренных ст. 202 ТК ТС. В ст. 4 ТК ТС. Эта статья утвердила основные понятия этого закона. Так, законом определено, что таможенная процедура представляет собой комплекс норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории ТС либо за его границами. Как считает

ученый Д.Н. Бахрах, все действующие в нашей стране законодательные нормы подразделяются на два вида: субстанциональные нормы, которые представляют собой правила поведения, описывающие необходимое, допустимое, наказуемое поведение, и обеспечивающие нормы, которые закрепляют единые принципы, общие цели, общие задачи реализации законодательных норм, законные дефиниции, время и место действия законодательных норм. В соответствии с этим разъяснением можно сказать, что таможенная процедура или выступает тем или иным правилом, которое обязательно следует соблюдать в ходе перемещения товаров через границу ТС, или она закрепляет единые принципы, общие цели, общие задачи реализации законодательных норм. В ч. 1 ст. 11 ТК РФ 2003 г. были включены такие понятия, как:

– «таможенная процедура» – положения, которые предусматривают порядок осуществления таможенных операций и которые устанавливают статус товаров и транспортных средств для таможенных целей;

– «таможенная операция» – некоторые действия, осуществляемые лицами и таможенными органами на основании ТК ТС в ходе таможенного оформления товаров и транспортных средств³.

Объединяя указанные определения, можно сказать, что таможенной процедурой выступает некоторый порядок действий, осуществляемых лицами и таможенными органами в процессе таможенного оформления товаров и транспортных средств. Вместе с тем, в той же статье было дано определение понятия «таможенный режим», в соответствии с которым он представлял собой таможенную процедуру, определяющую совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений, установленных на основании российского законодательства о регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей, исходя из целей их перемещения через границу ТС и использования на российской территории или за ее границами. В положениях еще более раннего

³Биримов В.В. Таможенная служба в РФ. М., 2008. С. 20.

источника – ТК РФ 1993 г. – термин «таможенная процедура» и термин «таможенная операция» не применялись, а под таможенным режимом подразумевались положения, которые определяли статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ, для таможенных целей.

Несомненно, что указанные определения являются близкими по своему смыслу, однако они не дают полного представления о сущности перечисленных понятий. При сопоставлении ст. 155 ТК РФ и ст. 202 ТК ТС, можно увидеть, что существующему прежде понятию «таможенный режим» сегодня соответствует термин «таможенная процедура».

1.2 Характеристика таможенных процедур в Российской Федерации

Термин «таможенная процедура» в отечественном законодательстве появился вместе с принятием нашей страной ТК ТС. Таможенная процедура является комплексом норм, устанавливающих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на территории ТС либо за его границами. Перемещение товаров через таможенную границу ТС накладывает на их собственников обязанность поместить их под одну из процедур, установленных законом, и выполнять условия тех или иных таможенных процедур. Лицо имеет полное право в любое время избирать любую таможенную процедуру либо поменять ее на иную таможенную процедуру на основании ТК ТС.

В зависимости от структуры таможенного процесса различают виды таможенных процедур⁴:

- формирующие его самостоятельные элементы (специальные таможенные процедуры);
- находящиеся в производстве таможенного оформления (временное хранение, таможенный транзит).

Невзирая на конкретные виды таможенных процедур, ТК ТС определяет условия применения таможенной процедуры, которые необходимо всегда соблюдать:

⁴Жилин А.Д. Системы управления государственной таможенной политикой. М., 2016. С. 45.

– необходимость заявления таможенной процедуры. Перевозить товары через таможенную границу следует лишь в соответствии с определенной таможенной процедурой, которая предусмотрена в ТК ТС. При этом данная таможенная процедура при декларировании должна быть зафиксирована;

– возможность выбора участниками ВЭД любой таможенной процедуры при выполнении всех её требований;

– исполнение всех запретов и ограничений при прохождении товарами таможенной процедуры. Запреты и ограничения, не связанные с экономикой, требования валютного контроля – необходимо соблюдать всем, независимо от заявленных видов таможенных процедур;

– соблюдение разрешительного порядка выпуска товаров согласно заявленной таможенной процедуре. Чтобы получить разрешение на прохождение товаром таможенной процедуры, органам таможни подаются такие документы и сведения, в которых подтверждается выполнение условий помещения товаров под установленную ТК ТС таможенную процедуру. Причем днем помещения будет считаться дата выпуска товаров органами таможни. Для выпуска товаров таможенный орган обязан перепроверить выполнение декларантом всех предусмотренных ТК ТС условий помещения товаров под выбранную таможенную процедуру, а иногда и таможенных требований по осуществлению уплаты таможенных платежей;

– выполнение условий и требований выбранной таможенной процедуры, по которой товар был выпущен;

– возможность произвести замену заявленной таможенной процедуры на другую (согласно ТК ТС). В любой момент можно заменить выбранную таможенную процедуру, соблюдая требования как изменяемой, так и вновь избираемой процедуры;

– необходимо приостановить прохождение таможенной процедуры в случае изменения статуса товаров. Если товар изымается по делу, связанному с нарушением правил таможни (например, как вещественное доказательство), то действие таможенной процедуры по данному товару должно быть приостанов-

лено.

Таможенная процедура также приостанавливает свое действие в случае помещения зарубежного товара под таможенную процедуру таможенного склада. К примеру, процедура временного ввоза будет приостановлена, когда временно ввезенные товары попадут на таможенный склад.

При ввозе товара таможенная процедура начинает действовать, когда произошло пересечение таможенной границы России, а при вывозе товара – когда начато таможенное оформление (с момента его расположения в зоне таможенного контроля).

Таможенная процедура это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами (пп.26, п.1, ст. 4-1).

В ТК ТС отсутствует разделение таможенных процедур на группы, как это было в Таможенном кодексе РФ. Но в целях упрощения усвоения материала, возьмем на себя смелость разделить представленные в ТК ТС таможенные процедуры на группы.

По целям таможенного регулирования виды таможенных процедур можно разделить на четыре группы (ст.202-1).

К первой группе относятся, так называемые основные таможенные процедуры, для которых характерен общий, без каких-либо изъятий и ограничений порядок применения таможенных средств и методов регулирования. С экономической точки зрения основные таможенные процедуры выступают как относительно самостоятельные и завершённые коммерческие операции.

Вторую группу составляют так называемые экономические таможенные процедуры, которые имеют своей целью решение определенных экономических задач и прямо или косвенно связаны с коммерческой деятельностью. Экономические таможенные процедуры предоставляя определенные экономические выгоды, допускают использование товара только в строго определенных целях. Они предоставляют их пользователям заранее определенные

экономические выгоды и преимущества в форме полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов (или в форме возврата прежде уплаченных таможенных платежей), неприменения мер экономической политики (количественных ограничений, лицензирования, а также иных средств нетарифного регулирования ВЭД).

Разрешение на применение экономических таможенных процедур предоставляется лишь при наличии экономического обоснования проведения планируемых операций. Следовательно, предоставление экономических таможенных процедур имеет целевой и индивидуализированный характер.

Следующая группа таможенных процедур – завершающие таможенные процедуры, которые характеризуются завершением предыдущих таможенных процедур и окончанием таможенного контроля по окончании действия любой из них.

Четвертая группа таможенных процедур, так называемые специальные таможенные процедуры, подразумевает, прежде всего, узконаправленное (четко определенное) использование товаров, в полной мере освобожденных от уплаты таможенных платежей.

Теперь рассмотрим таможенные процедуры каждой группы и дадим им краткую характеристику.

Виды таможенных процедур в соответствии с целями перемещения товаров и транспорта через таможенную границу⁵:

- осуществляемые предприятиями и ИП для целей коммерческого перемещения (специальные таможенные процедуры для транспортных средств);
- осуществляемые физическими лицами (временный ввоз, временный вывоз товаров и транспортных средств для личных нужд), в т.ч. специальные таможенные процедуры по перемещению товаров определенными категориями граждан других государств.

В зависимости от предметов, перемещаемых через таможенную границу для целей коммерции, выделяются:

⁵Жилин А.Д. Системы управления государственной таможенной политикой. М., 2016. С. 89.

- таможенные процедуры для товаров;
- виды специальных таможенных процедур для транспортных средств (временный ввоз, временный вывоз транспортных средств), запчастей и оборудования (гл. 48 ТК ТС).

Согласно виду транспортного средства, которое используется при перемещении, а также метода перемещения товаров, различают такие виды таможенных процедур:

- специальные таможенные процедуры для товаров, которые перемещаются с помощью международных почтовых отправлений, линиями электропередач и трубопроводным транспортом (гл. 47 ТК ТС);
- общие таможенные процедуры для товаров, которые перемещаются обычными видами транспорта: ж/д, автомобильным, воздушным, морским и речным.

Такой классификатор видов таможенных процедур помогает легче понять установленные законом стадии таможенного процесса и взаимную обусловленность таможенных процедур, а значит, не допустить ошибки в толковании норм ТК ТС.

В российском таможенном кодексе 2004 года выделяли 4 группы таможенных режимов в соответствии с их использованием: основные, экономические, завершающие и специальные. На сегодняшний день подобная классификация отсутствует, и таможенные процедуры на группы не делят.

Но если раньше главные положения о таможенных режимах и процедурах фиксировались в ТК и отражались в приказах Федеральной таможенной службы, то сейчас для этого есть ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», где разъясняются определенные особенности использования таможенных процедур в России.

Выпуск для внутреннего потребления (ИМ 40)

Зарубежные товары, помещаемые под данную таможенную процедуру, без ограничений могут размещаться и применяться на территории ТС. Для этого нужно оплатить таможенные платежи и придерживаться всех законодатель-

ных ограничений, запретов (ст. 209 ТК ТС).

Временный ввоз (допуск) (ИМ 53).

Зарубежные товары могут использоваться в конкретном периоде на ТТ ТС, частично или полностью условно освобождаясь от оплаты ввозных таможенных пошлин и налогов. При этом к ним не применимы меры нетарифного регулирования с дальнейшим помещением под такой вид таможенных процедур, как реэкспорт (согласно ст. 277 ТК ТС).

Полное условное освобождение: в п. 1 ст. 282 ТК ТС говорится, что наименования товаров с условиями и периодами такого освобождения фиксируются на основании международных соглашений членов ТС, а также регламентируются решением КТС от 18.06.10 № 331.

Частичное условное освобождение: в п. 3 ст. 282 ТК ТС сказано, что за все полные и неполные календарные месяцы, когда товары находились на ТТ ТС, взыскивается 3 % от размера ввозных таможенных пошлин и налогов.

Экспорт (ЭК 10).

Вид таможенных процедур, при котором товары ТС перемещают за пределы ТТ ТС для постоянного там нахождения.

По ст. 213 ТК ТС данные товары пройти эту таможенную процедуру могут лишь при условии оплаты вывозных таможенных пошлин (когда нет льгот по оплате таких пошлин).

Необходимость декларанта уплатить вывозные таможенные пошлины появляется в момент регистрации органами таможи его таможенной декларации, а заканчивается – в определенных п.2 ст. 80 ТК ТС случаях.

Уплата таких пошлин должна быть произведена до выпуска товаров согласно таможенной процедуре экспорта, когда другие периоды не определены законом (ст. 214 ТК ТС).

Таможенный транзит (ИМ 80, ЭК 80).

Одно из условий помещения товаров под данную таможенную процедуру – это принятие мер по осуществлению таможенного транзита (ст.216 ТК ТС). К таким мерам относится и оплата таможенных налогов и пошлин (ст. 217 ТК

ТС).

Обязательство оплатить ввозные таможенные пошлины и налоги в отношении зарубежных товаров, помещаемых под данный вид таможенных процедур, появляется у декларанта после регистрации органами таможи его декларации (по ст. 227 ТК ТС).

Переработка на таможенной территории (ИМ 52).

Вид таможенных процедур, при котором зарубежные товары проходят переработку на ТТ ТС в определенные сроки при полном условном освобождении от оплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без использования мер нетарифного регулирования с дальнейшим вывозом продуктов переработки за пределы ТТ ТС.

Обязательство оплатить ввозные таможенные пошлины и налоги в отношении зарубежных товаров, помещаемых под данный вид таможенных процедур, появляется у декларанта после регистрации органами таможи его декларации (согласно п.1 ст. 250 ТК ТС).

Переработка для внутреннего потребления (ИМ 91).

Согласно этой таможенной процедуре зарубежные товары перерабатываются на ТТ ТС в определенные сроки без оплаты ввозных таможенных пошлин, но с выполнением запретов и ограничений, в т.ч. с осуществлением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мероприятий, с дальнейшим помещением продуктов переработки под процедуру выпуска для внутреннего потребления и оплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, зафиксированным для продуктов переработки⁶.

При помещении товаров под данный вид таможенных процедур уплачиваются таможенные сборы и НДС (ст. 151 НК РФ).

Обязательство оплатить ввозные таможенные пошлины и налоги в отношении зарубежных товаров, помещаемых под данный вид таможенных процедур, появляется у декларанта после регистрации органами таможи его декларации (п.1 ст.274 ТК ТС).

⁶Жилин А.Д. Системы управления государственной таможенной политикой. М., 2016. С. 112.

Переработка вне таможенной территории (ЭК 21).

При этой процедуре товары ТС вывозятся с ТТ ТС в обозначенный период, полностью условно освобождаясь от оплаты вывозных таможенных пошлин, при этом к ним не применяются меры нетарифного регулирования с дальнейшим ввозом продуктов переработки на ТТ ТС.

Обязательство оплатить вывозные таможенные пошлины и налоги в отношении товаров, помещаемых под данный вид таможенных процедур, появляется у декларанта после регистрации органами таможи его декларации (п.1 ст. 261 ТК ТС).

Таможенный склад (ИМ 71, 72).

Вид таможенных процедур, при котором зарубежные товары могут храниться на таможенном складе обозначенный период без оплаты таможенных пошлин и налогов, и к ним не применяют меры нетарифного регулирования.

Обязательство оплатить ввозные таможенные пошлины и налоги в отношении зарубежных товаров, помещаемых под данный вид таможенных процедур, появляется (согласно п. 1 ст. 237 ТК ТС):

- у декларанта – после регистрации органами таможи его декларации;
- у собственника таможенного склада – после размещения на данном складе товаров.

Временный вывоз (эк 23) .

Товары ТС вывозятся для использования за границами ТТ ТС в обозначенный период при полном освобождении от оплаты вывозных таможенных пошлин, к ним не применяют меры нетарифного регулирования с дальнейшим помещением под процедуру реимпорта.

Обязательство оплатить вывозные таможенные пошлины и налоги в отношении товаров, помещаемых под данный вид таможенных процедур, появляется у декларанта после регистрации органами таможи его декларации (по ст. 290 ТК ТС).

Реимпорт (им 61, 63).

При такой таможенной процедуре товары, которые до этого были вывезе-

ны с ТТ ТС, снова завозятся на ТТ ТС в срок, обозначенный ст. 293 ТК ТС (3 года) без оплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и применения к ним мер нетарифного регулирования.

Ст. 295 ТК ТС гласит, что для товаров, которые были помещены под такие виды таможенных процедур, как экспорт или переработка на ТТ, при реимпорте делается возврат (или зачет) уплаченного размера вывозных таможенных пошлин, при условии, что данные товары находятся под процедурой реимпорта не позже 6 месяцев с даты, следующей за днем их помещения под процедуру экспорта.

Резэкспорт (ЭК 31).

При этой процедуре товары, которые ввезли на ТТ ТС ранее, или находящиеся под процедурой переработки на ТТ, вывозятся оттуда без оплаты (с возвратом) размера ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Согласно ст. 301 ТК ТС, если товары, находящиеся под таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, возвращаются из-за срыва внешнеэкономической сделки (период – 1 год, идентификация и др. условия), то при процедуре резэкспорта и фактического вывоза с ТТ ТС необходимо вернуть (зачесть) уплаченный размер ввозных таможенных пошлин и налогов (гл. 13 ТК ТС).

Беспошлинная торговля (ИМ 96).

Вид таможенных процедур, при котором в розницу продаются товары в специальных магазинах беспошлинной торговли: лицам, покидающим ТТ ТС, дипломатическим зарубежным представительствам и идентичным им представительствам международных организаций, консульствам, дипломатическим агентам и консульским должностным лицам, членам их семей, проживающих с ним вместе (без оплаты таможенных пошлин, налогов и применения мер нетарифного регулирования).

Декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли, вправе выступать лишь собственник магазина беспошлин-

ной торговли, где происходит продажа данных товаров.

Обязательство оплатить ввозные таможенные пошлины и налоги в отношении зарубежных товаров, помещаемых под данный вид таможенных процедур, появляется у декларанта после регистрации органами таможни его декларации (п.1 ст. 306 ТК ТС), а заканчивается – после продажи этих товаров либо помещении их под иную таможенную процедуру.

1.3 Функции таможенных процедур

Указанные в ст. 202 ТК ТС таможенные процедуры выступают правовыми моделями таможенного товарооборота, иными словами, любая таможенная процедура содержит⁷:

- порядок осуществления таможенных операций по декларированию продукции;

- порядок уплаты таможенных пошлин, налогов, в том числе, полное(в частности, условное или частичное) освобождение от уплаты этих пошлин и налогов;

- условия и временные пределы пользования и распоряжения товарами, произведенными на таможенной территории (за ее границами);

- порядок осуществления таможенных операций, необходимых для завершения таможенной процедуры.

Это видение таможенных процедур выходит за границы единого определения таможенной процедуры (пп. 26 п. 1 ст. 4 ТК ТС), так как охватывает помимо правомочий декларанта касательно выпущенных товаров, еще и иные таможенно-законодательные аспекты, обусловленные той или иной таможенной процедурой.

Посредством таможенных процедур устанавливаются:

- конкретный порядок перемещения товаров через таможенную границу ТС исходя из их предназначения (иными словами, в зависимости от цели перемещения);

- условия нахождения и использования товаров на (вне) ТТ ТС;

⁷Зиров В.В. Таможенное дело России. СПб., 2007. С. 78.

- права и обязанности лица (в частности, права и обязанности участника ВЭД), выбравшего определенную таможенную процедуру;

- в ряде случаев требования выдвигаются к товарам и правовому статусу лица, осуществляющего перемещение этих товаров через таможенную границу ТС.

Любая из установленных ТК ТС таможенных процедур перемещения товаров, а также любая специальная таможенная процедура – это совокупность требований, которые обуславливаются:

- порядком таможенного оформления товаров;
- производством таможенного контроля товаров;
- особенностями уплаты таможенных пошлин, налогов.

Необходимо подчеркнуть, что не у всех таможенных процедур есть конкретный период действия и требования, выдвигаемые к товарам при их нахождении на ТТ ТС (за ее границами). Есть, например, таможенные процедуры, которые практически не содержат тех или иных требований и ограничений, поскольку товар после своего выпуска становится товаром ТС или покидает таможенную территорию без обязательств обратного возвращения, иными словами, этот товар «избегает» таможенный контроль.

В то же время, в ТК ТС установлены единые условия использования таможенных процедур, которые подлежат выполнению вне зависимости от избрания определенной процедуры. Эти условия обладают значением правовых принципов или институциональных принципов таможенного права (по большому счету, предполагая институт таможенных процедур).

Принципиальными основами применения таможенных процедур являются:

- обязательность заявления таможенной процедуры (за исключением случаев перемещения через таможенную границу товаров, которые не подлежат на основании ТК ТС помещению под эти процедуры) в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу (этот принцип вытекает из некоторых положений ТК ТС, например, ч. 1 п. 2 ст. 150, п.п. 22, 35 п. 1 ст. 4, ст. 195 ТК

ТС, иными словами, перемещение через границу ТС обязывает лиц декларировать продукцию для ее выпуска таможенным органом на основании заявленной таможенной процедуры);

– право выбора таможенной процедуры на основании ТК ТС (п. 1 ст. 203 ТК ТС) (участник ВЭД сам избирает таможенную процедуру, однако реализовать собственный выбор он имеет право только лишь при выполнении всех условий и всех требований этой таможенной процедуры);

– право изменения выбранной таможенной процедуры на основании ТК ТС (п. 2 ст. 203 ТК ТС) (лицо имеет полное право поменять выбранную процедуру на иную таможенную процедуру при выполнении требований новой таможенной процедуры и соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру);

– обязательность соблюдения неэкономических запретов и ограничений (продукция, которая подлежит ветеринарному, фитосанитарному и иным видам контроля, может помещаться под таможенную процедуру лишь после осуществления соответствующего контроля (п. 2 ст. 174 ТК ТС));

– разрешительный порядок помещения товаров под таможенную процедуру (согласно п. 3 ст. 174 ТК ТС помещение товаров под таможенную процедуру заканчивается выпуском продукции, иными словами, действием таможенного органа, который разрешает декларанту использовать товар согласно выбранной процедуры (подп. 5 п. 1 ст. 4 ТК ТС));

– обязательность выполнения условий и выполнения требований выбранной процедуры (на декларанта наложена ответственность за невыполнение условий и требований таможенной процедуры (ст. 207, п. 3 ст. 208 ТК ТС, ст. 16.19 КоАП));

– обязательность приостановления действия таможенной процедуры при изменении статуса товара (при изъятии продукции, помещенной под таможенную процедуру, или в случае наложения ареста на эту продукцию действие данной процедуры в отношении данной продукции приостанавливается). В том случае, если будет принято решение относительно отмены изъятия продукции

или наложения на нее ареста, действие таможенной процедуры возобновляется (ч. 1,2 ст. 208 ТК ТС).

Приостановление действия процедуры может не ограничиваться изъятиями (арестом) товаров при возбуждении административных и уголовных дел либо в случае осуществления выездной таможенной проверки. Так, на основании п. 3 ст. 230 ТК ТС, для приостановления действия таможенных процедур временного ввоза или переработки на таможенной территории зарубежные товары могут помещаться под таможенную процедуру таможенного склада. Кроме того, стоит обратить внимание и на возможности передачи прав на товары иным лицам без изменения таможенной процедуры, например в случае хранения продукции на таможенном складе.

Факторы или движущие силы развития таможенных процедур следующие⁸:

- усложнение практики ВЭД, возникновение кардинально новых видов коммерческих и логистических операций, не охваченных действующими таможенными процедурами;
- глобализация мировой торговли, упрощение и увеличение прозрачности документооборота внутри транснациональных корпораций, что не подразумевает применения чрезвычайно сложных процедур;
- стремление в ходе применения процедур к полноте выполнения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования ВЭД;
- стремление уменьшить дополнительное препятствие, появляющееся вследствие совершения усилий на осуществление процедур;
- развитие информационных технологий и электронного обмена сведениями;
- интеграция таможенных служб разных государств, подразумевающая согласования технологий их деятельности, форматов документов и данных, обрабатываемых в сфере мировой торговли;
- политические решения руководства государства (вступление в ВТО,

⁸Зиров В.В. Таможенное дело России. СПб., 2007. С. 114.

присоединение к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур).

Ограничения и издержки реформирования таможенных процедур следующие:

- чрезмерное упрощение таможенных процедур может вызвать уменьшение их результативности, иными словами, может привести к снижению степени соблюдения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования ВЭД;

- ускорение и упрощение таможенных процедур в пользу участников ВЭД может породить чрезмерные расходы для таможенных органов;

- развитие таможенных процедур может подразумевать большие затраты на переоборудование, обучение кадров, реорганизацию структурных подразделений таможенных органов;

- использование информационных технологий и электронного обмена сведениями связано с необходимостью увеличения отказоустойчивости информационных систем и информационной защиты;

- политические решения не всякий раз могут являться взвешенными на предмет возможности их выполнения.

Тем не менее, при поддержке со стороны государства либо при поддержке международных организаций эти возможности возникают. Так, в п. 1.6. Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли говорится, что государства, которые внедряют рамочные стандарты, обязаны проявлять политическую волю, вместе с тем, Всемирная таможенная организация и иные партнеры обязаны помочь этим государствам.

Следует понимать, что помещение товаров под таможенную процедуру происходит в тот момент, когда в органы таможни подается таможенная декларация и (или) прочая необходимая документация.

Таможенное декларирование товаров осуществляет декларант или таможенный представитель, действующий по его поручению.

Итогом помещения под таможенную процедуру является выпуск товаров согласно заявленной таможенной процедуре.

Любые операции на таможне по помещению товаров под виды таможенных процедур должны производиться только в рабочее время. Органы таможни располагаются в пунктах пропуска через таможенную границу, но помимо них существуют и внутренние органы таможни.

Стоит отметить, что определенные таможенные операции могут производиться не в рабочее время, а также и не в местах расположения таможенных органов. Подобные случаи возможны лишь по запросу (письменному!) декларанта или его таможенного представителя, если это не снизит эффективность таможенного контроля за передвижением через границу товаров и транспортных средств.

При подаче таможенной декларации письменно, органам таможни также необходимо предоставить ее электронную копию, когда иное не определено ТК ТС, решением Комиссии ТС и законодательством членов ТС.

К примеру, электронная копия не нужна для пассажирских таможенных деклараций, а также на транспортные средства.

Подача таможенной декларации происходит совместно с предоставлением документации, на основе которой она заполнялась. Если в такой документации нет сведений, указанных в таможенной декларации, то их надо заменить на документы, где данная информация отражена.

В случаях, когда некоторые документы, на основе которых заполнялась таможенная декларация, невозможно предоставить совместно с таможенной декларацией – после обоснования декларантом причин, органы таможни могут позволить предоставить их как до выпуска, так и после выпуска товаров.

Когда ранее в таможенный орган уже были поданы документы, используемые при таможенном декларировании, то вполне достаточно представления копий таких документов либо информации об этом. Таможенную декларацию о ввезенных на территорию ТС товарах необходимо подать до конца срока их временного хранения, то бишь 4 месяцев. Таможенную декларацию на вывозимые товары из ТС следует подать до момента их вывоза с ТТ, когда иное не зафиксировано в ТК ТС.

Таможенная декларация подается декларантом (таможенным представителем) лишь тем органам таможни, которым предоставлено право (законодательством стран-членов ТС) проводить их регистрацию.

Таможенный орган регистрирует таможенную декларацию либо дает отказ не позднее 2 часов после получения таможенной декларации, в определенном решении Комиссии ТС № 262 от 20.05.2010г. порядке. Одно из условий помещения товаров под виды таможенных процедур – это уплата таможенных платежей (если иное не предусмотрено в ТК ТС).

Сроки по уплате таможенных пошлин и налогов зафиксированы в рамках регулирования каждого из видов таможенных процедур. Обычно данные сроки устанавливаются до момента выпуска товаров.

Плательщиками таможенных пошлин и налогов выступают декларанты либо другие субъекты, на которых ТК ТС, международными соглашениями либо законами членов ТС возложено данное обязательство (ст. 79 ТК ТС).

Согласно ст. 196 ТК ТС, органам таможни необходимо выпустить товары не позднее одного рабочего дня после даты регистрации таможенной декларации, когда иное не обозначено в ТК ТС.

А для товаров, к которым вывозные таможенные пошлины не применяются, которые помещены под такие виды таможенных процедур, как экспорт и временный вывоз, и список которых составлен Комиссией ТС – срок выпуска составляет 4 часа после регистрации декларации.

Таким образом, можно сделать вывод.

Независимо от вида отдельной таможенной процедуры в ТК ТС содержатся условия применения таможенной процедуры, которые должны соблюдаться во всех случаях выбора любой из существующих процедур.

Начало действия таможенной процедуры при ввозе товаров – момент пересечения таможенной границы РФ. При вывозе товаров таможенная процедура начинает действовать с начала таможенного оформления, с момента их размещения в зоне таможенного контроля.

2 ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРАВОНАРУШЕНИЯ В ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

2.1 Анализ законодательства в части регулирования таможенных процедур

Одной из ярких форм международной интеграции с участием России можно назвать Таможенный союз (далее – ТС), который представляет собой форму торгово-экономической интеграции государств-членов ЕАЭС, количество которых увеличивается. В соответствии с ч. 2 ст. 1 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС), правовое (таможенное) регулирование деятельности Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества (далее – ТС) осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, до установления соответствующих правоотношений на уровне таможенного законодательства Таможенного союза, – в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза. Отсюда вытекает, что правовое регулирование таможенных отношений осуществляется на двух уровнях – на наднациональном, которые образованы таможенным законодательством Таможенного союза, и национальном, представленном законодательством о таможенном деле государств – членов ТС. При этом таможенное законодательство Таможенного союза обладает по отношению к национальному законодательству о таможенном деле приоритетной юридической силой и распространяет свое действие на все пространство единой таможенной территории Таможенного союза.

Вопрос правового регулирования таможенных правоотношений является многоаспектным и затрагивает различные стороны деятельности в рамках Таможенного союза.

В определении таможенной процедуры таможенного склада (ст. 229 Таможенного кодекса ТС) выделены ее основные характеристики:

– таможенная процедура применяется в отношении только иностранных

товаров;

– таможенная процедура имеет срочный характер; предельный срок хранения иностранных товаров на таможенном складе установлен таможенным законодательством;

– к товарам, помещенным под таможенную процедуру таможенного склада, не применяются меры нетарифного регулирования;

– помещенные под эту таможенную процедуру товары освобождены на время хранения на таможенном складе от уплаты таможенных пошлин и налогов.

Товары, помещаемые под процедуру таможенного склада, должны храниться в помещении, к которому таможенное законодательство устанавливает ряд технических требований (в ЕАЭС эти полномочия передаются на уровень государств – членов ЕАЭС).

Отметим, что требование размещения товара, помещенного под таможенную процедуру таможенного склада, непосредственно на таком таможенном складе в отдельных случаях может превратиться в юридическую фикцию. Таможенное законодательство определяет условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада без их фактического размещения на таможенном складе (ст. 239 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»).

Разграничивая понятия таможенного склада как таможенной процедуры и как помещения, на котором товары хранятся под таможенным контролем, следует отметить, что на таможенном складе могут располагаться также товары, помещенные под иные таможенные процедуры. Так, в соответствии со ст. 234 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» допускается хранение в течение шести месяцев на таможенном складе товаров ТС, помещенных под таможенную процедуру экспорта.

В практике внешней торговли в ряде случаев на момент импорта товаров бывает неизвестно, каким образом распорядятся ввозимыми товарами. Помещение товара на таможенный склад облегчает осуществление внешнеторговых

операций, поскольку предоставляет коммерсанту свободу выбора между возвращением товара на территорию страны экспортера или его сбытом на рынке страны импортера, сообразуя свой выбор с конъюнктурой соответствующего товарного рынка и другими факторами.

Использование процедуры таможенного склада позволяет осуществлять крупные товарные закупки в тот момент, когда предложение на внешнем рынке представляется наиболее выгодным, а продавать тогда, когда спрос на внутреннем рынке будет наиболее благоприятным.

Освобождение от таможенных платежей за ввозимые товары, помещенные на таможенный склад, позволяет импортеру избежать экономически невыгодной ситуации, когда до момента заключения сделки без каких-либо гарантий на скорый сбыт товара «замораживаются» значительные денежные суммы, идущие на уплату таможенных пошлин и иных налогов. Помещая ввезенный товар на таможенный склад, коммерсант получает возможность выпускать его в коммерческий оборот (выпуск для внутреннего потребления) под конкретную (уже заключенную) сделку, так что таможенные платежи, уплачиваемые при завершении хранения на таможенном складе, практически сразу «перекладываются» на покупателя импортного товара.

Международные стандарты процедуры таможенного склада. Общепринятые международные стандарты таможенной процедуры таможенного склада сформулированы в главе 1 специального приложения D Киотской конвенции.

Определение процедуры хранения на таможенном складе, как оно дано в Киотской конвенции (E1.F1.), отличается от определения, содержащегося в таможенном законодательстве ЕАЭС (так, например, определение в Киотской конвенции не предусматривает освобождение товаров, помещаемых на таможенный склад, от применения к ним мер нетарифного регулирования).

К полномочиям таможенной службы отнесены:

- установление требований в отношении создания и управления таможенными складами, а также условия осуществления таможенного контроля;
- утверждение условий хранения товаров на таможенных складах и веде-

ния складского учета и бухгалтерской отчетности;

– определение максимальной разрешенной продолжительности хранения товаров на таможенном складе (в отношении нескоропортящихся товаров такой срок должен быть не менее одного года).

Национальное законодательство должно разрешать допуск на таможенные склады товаров:

– в отношении которых предусматривается возврат ввозных таможенных пошлин и налогов при их экспорте, с целью немедленного получения права на такой возврат при условии их последующего экспорта;

– помещенных под процедуру временного ввоза (допуска), при условии их последующего экспорта или иного разрешенного распоряжения ими, с приостановлением или завершением обязательств по этой процедуре;

– предназначенных для экспорта, подлежащих обложению или уже облагавшихся внутренними пошлинами или налогами, с целью получения права на освобождение или возврат таких внутренних пошлин и налогов при условии, что эти товары подлежат последующему экспорту.

Национальное таможенное законодательство должно разрешать передачу прав собственности на товары, находящиеся на таможенных складах. Любому лицу, имеющему право распоряжаться товарами, разрешается вывозить эти товары с одного таможенного склада на другой полностью или частично либо помещать их под другую таможенную процедуру, при соблюдении установленных условий и формальностей.

Кроме того, в таможенном законодательстве должна быть установлена процедура, которой необходимо следовать в тех случаях, когда товары не вывезены с таможенного склада в течение установленного срока.

В случае закрытия таможенного склада заинтересованным лицам должно предоставляться достаточное время для того, чтобы вывезти товары на другой таможенный склад или поместить их под другую таможенную процедуру.

Нормативно–правовое регулирование. Как уже отмечалось, международно–правовые основы таможенной процедуры таможенного склада содержатся в

Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур 1973 года (в редакции 1999 года). В Киотской конвенции этой таможенной процедуре посвящена глава 1 специального приложения D.

В таможенном законодательстве ЕАЭС регулированию таможенной процедуры таможенного склада посвящена глава 33 Таможенного кодекса ТС, в которой определены содержание таможенной процедуры, условия помещения под нее товаров, типы таможенных складов, срок хранения товаров на таможенном складе, особенности хранения товаров на таможенном складе, завершение действия таможенной процедуры, а также возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов в отношении товаров, помещаемых под процедуру таможенного склада. Отдельно рассмотрены особенности исчисления таможенных платежей при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления после их хранения на таможенном складе. Кроме главы 33, отдельные нормы, касающиеся процедуры таможенного склада, содержатся в главе 3 Таможенного кодекса ТС («Взаимоотношения таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела»): статус владельца таможенного склада, его права, обязанности и ответственность (ст.ст. 28, 31, 32), условия включения в реестр владельцев таможенных складов и основания для исключения из такого реестра (ст.ст. 29, 30).

Отдельные аспекты применения таможенной процедуры таможенного склада урегулированы решениями наднационального регулятора ЕАЭС (например, решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»).

Нормы, регулирующие процедуру таможенного склада, разъясняются в письмах ФТС России, которые, не будучи нормативными правовыми актами, эти письма содержат толкование подлежащих применению норм таможенного законодательства и содействуют единообразию правоприменительной практики в сфере таможенного регулирования (например, письмо ФТС России от 18

июня 2012 года № 01-11/30017 «О включении в Реестр владельцев таможенных складов», письмо ФТС России от 30 октября 2012 года № 08-309/53796 «О бланках «Свидетельство о включении в Реестр владельцев таможенных складов».

В таможенном законодательстве ТС нормативно–правовые основы таможенной процедуры отказа в пользу государства заложены в гл. 43 Таможенного кодекса ТС, в которой определены содержание этой таможенной процедуры и условия помещения под эту процедуру ввезенных товаров.

В установленных Таможенным кодексом ТС случаях нормотворческими полномочиями может наделяться наднациональный регулятор ЕАЭС – Евразийская экономическая комиссия. Так, решением от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» утвержден, помимо прочего, Перечень товаров, не подлежащих к помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства.

Не урегулированные таможенным законодательством вопросы применения таможенной процедуры отказа в пользу государства передаются на уровень национального законодательства для их последующей регламентации в законодательстве о таможенном деле государств – членов ЕАЭС.

Применительно к таможенной процедуре отказа в пользу государства такими вопросами являются порядок помещения товаров под данную таможенную процедуру, распоряжение товарами, помещенными под таможенную процедуру, а также ответственность за применение таможенной процедуры отказа в пользу государства. В Законе о таможенном регулировании эти проблемы регулируются нормами ст.ст. 300, 301 и 302 соответственно.

В развитие положений Закона о таможенном регулировании принимаются подзаконные нормативные правовые акты, регулирующие отдельные аспекты таможенной процедуры отказа в пользу государства (например, Приказ ФТС России от 21 февраля 2011 г. № 357 «Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства»).

Международно-правовые стандарты в отношении таможенной процедуры отказа в пользу государства содержатся в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (далее – Киотская конвенция). В гл. 3 Генерального приложения к Киотской конвенции содержится стандартное правило 3.44: «Когда товары еще не были выпущены для внутреннего потребления или были помещены под другую таможенную процедуру и при условии, что не было выявлено никакого правонарушения, заинтересованному лицу не предъявляется требование уплаты пошлин и налогов или уплаченные им пошлины и налоги подлежат возврату в случаях: если по его просьбе такие товары под таможенным контролем и по решению таможенной службы передаются государству или уничтожаются либо доводятся до состояния утраты коммерческой ценности. При этом все связанные с этим затраты несет заинтересованное лицо...». Определение таможенной процедуры отказа в пользу государства, содержащееся в ст. 310 Таможенного кодекса ТС, в основном соответствует правилам, установленным Киотской конвенцией в отношении процедуры отказа в пользу государства.

Перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства, установлен решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур».

Нельзя не обратить внимание на противоречие, существующее между только что упомянутыми нормами, содержащимися в актах таможенного законодательства ЕАЭС (ст. 311 Таможенного кодекса ТС, решении Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»), и положениями Федерального закона от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ «О техническом регулировании». Если нормами таможенного законодательства предусмотрено предоставление таможенному органу документов, подтверждающих соответствие товаров государственным стандартам, техническим регламентам государств – членов ТС, то в ст. 29 Федерального закона «О техническом регулировании», в которой определены условия вво-

за в Российскую Федерацию продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия, установлено прямо противоположное: «Для помещения продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия, под таможенные процедуры, предусматривающие возможность отчуждения или использования этой продукции в соответствии с ее назначением на территории Российской Федерации, в таможенные органы одновременно с таможенной декларацией заявителем либо уполномоченным заявителем лицом представляются декларация о соответствии или сертификат соответствия либо документы об их признании в соответствии со статьей 30 настоящего Федерального закона. Представление указанных документов не требуется в случае помещения продукции под таможенную процедуру отказа в пользу государства». Отметим, что нами процитирован фрагмент статьи Федерального закона «О техническом регулировании» в редакции, действующей с 9 декабря 2015 г.

Таким образом, нормативная база таможенной процедуры в рамках ЕАЭС отличается сочетанием общепризнанных международно-правовых регуляторов (Киотской конвенции и др.), таможенного законодательства ЕАЭС (Таможенного кодекса ТС, актов наднационального регулятора и др.), а также национального законодательства государств – членов ЕАЭС. При этом уровень наднационального регулирования включает как акты законодательства государств – членов ЕАЭС о таможенном деле, так и акты налогового законодательства, регулирующие отдельные особенности обложения экспортных поставок НДС и акцизами.

2.2 Административная ответственность за совершение правонарушений в таможенных процедурах

Административная ответственность является видом юридической ответственности. Для начала разберемся, что является условием привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений в таможенных процедурах.

Не вдаваясь в подробности различных точек зрения трактовки механизма юридической ответственности, определим, что в общем случае это методы и

средства воздействия на объект, правовые формы такого воздействия, преследующие цели наказания и воспитания лиц, а также совокупность оснований и условий привлечения к данному виду ответственности.

При этом следует подчеркнуть, что в теории права понятия условий юридической ответственности часто не совпадают, а иногда и диаметрально противоположны.

Так, например, несмотря на частое использование административистами в научном обороте термина «условия», его содержание применительно к области административной ответственности не определено.

Специалисты права под условиями понимают юридические факты, совокупность которых образует состав гражданского правонарушения. Правонарушение включает в себя ряд «элементов» (признаков), объединяемых понятием условия гражданскоправовой ответственности, к которым относятся противоправность, нарушения субъективных гражданских прав, наличие убытков (вреда), вина нарушителя и причинная связь между нарушением субъективных гражданских прав и убытками. Это установленные законом обязательные общие «требования», соблюдение которых необходимо для применения отдельных мер гражданскоправовой ответственности. Они характеризуют основание целиком и отдельные его стороны. Также существует мнение, что под составом гражданского правонарушения следует понимать совокупность общих, типичных условий, наличие которых необходимо для возложения ответственности на нарушителя гражданских прав и обязанностей и которые в различных сочетаниях встречаются при любом гражданском правонарушении. К этим условиям относятся:

- наличие прав и обязанностей, нарушение которых влечет за собой возложение на их нарушителя гражданско-правовой ответственности;
- противоправное нарушение лицом возложенных на него обязанностей и субъективных прав других лиц;
- наличие вреда или убытков, причиненных противоправным поведением правонарушителя;

- наличие причинной связи между противоправным поведением правонарушителя и наступившими вредоносными последствиями;
- наличие вины правонарушителя.

При этом необходимо учитывать по крайней мере два момента: во-первых, к числу таких условий могут быть отнесены лишь те, при отсутствии которых ответственность в большинстве случаев не наступает (т.е. условия, необходимые для применения мер гражданско-правовой ответственности); во-вторых, поскольку гражданское законодательство требует от суда, арбитража или иных органов, рассматривающих спор, всестороннего анализа обстоятельств решаемого случая, рассмотрение максимального количества таких условий дает больше гарантий объективного, правильного решения вопроса об ответственности.

Некоторые авторы отмечают, что правонарушение составляет основание ответственности, поэтому ее возникновение не требует каких-либо условий. Последние необходимы лишь для применения конкретных мер ответственности. Это созвучно, например, с мнением о том, что «основание может быть одно, а условий может быть несколько».

Однако при этом вину (которую рассматривают и в качестве условий ответственности), противоправность и другие условия именуют основаниями ответственности.

Иными словами, под условиями юридической ответственности следует понимать обстоятельства, явления, особенности обстановки, создающие возможность возникновения (или прекращения) оснований ответственности, в том числе и административной, как базовой, фундаментальной категории. Условия создают благоприятную (неблагоприятную) обстановку. Они выступают в роли катализатора, убыстряя или замедляя процесс. Их наличие может способствовать возникновению, например, возможности или намерения совершить административное правонарушение или экономическое преступление.

Вместе с тем основания и условия возможности наступления (или прекращения) самого явления настолько тесно связаны, что порой сложно четко

разделить эти категории. Именно неразрывная связь условий с основаниями является обстоятельством, позволяющим говорить о наличии единой системы оснований и условий юридической ответственности за неуплату таможенных платежей.

Сами по себе условия не порождают правонарушений или преступлений, но сопутствуют их реализации. В этой связи следует также отметить тесную взаимосвязь условий с причинами. Под причинностью административной ответственности следует рассматривать объективно существующую связь, зависимость между несколькими явлениями, при которых одно явление (причина) порождает другое явление (следствие). При этом причинная связь является реально существующей закономерностью природы и общества. Под причинами юридической ответственности понимаются такие явления общественной жизни, которые порождают и поддерживают ее существование, вызывают ее рост или снижение. Понятия «условия» и «причина» так тесно взаимосвязаны и взаимозаменяемы, что порой их трудно идентифицировать.

Отчетливо проявляющаяся в последние годы тенденция ужесточения административной ответственности обуславливает актуальность ее анализа.

До относительно недавнего времени не вызывала сомнений справедливость существующего в юриспруденции суждения о том, что одним из отличительных признаков административной ответственности является ее меньшая суровость, отсутствие характерных для уголовной ответственности серьезных правовых последствий, лишений, претерпеваемых правонарушителем. Однако однозначность и бесспорность подобных утверждений, высказываемых в юридической литературе в настоящее время, не представляются столь очевидными.

Административная ответственность является более широкой юридической категорией, чем административное наказание. Она представляется правовым последствием совершения административного правонарушения, состоящим в возложении на нарушителя обязанности претерпеть лишения, правоограничения, обременения, которые закон связывает с совершением административного правонарушения, и реализации этой обязанности посредством пра-

воприменительной деятельности уполномоченных органов и должностных лиц. Такое понимание административной ответственности позволяет выявить всю совокупность возможных лишений и обременений, которые закон связывает с совершением административного правонарушения.

В уголовном процессе в силу общественной опасности противоправных деяний разработана целая процессуальная система по выявлению и определению причин и условий совершения преступления, а также меры по их предупреждению. К сожалению, в административном процессе подобная целостная система отсутствует. В той или иной сфере государственного управления разработаны положения локального характера по применению мер административного предупреждения по конкретным составам административных правонарушений. В силу этого и других объективных обстоятельств количество административных правонарушений за последние годы значительно возросло, о чем свидетельствует статистика рассмотренных судами общей юрисдикции дел об административных правонарушениях.

Правонарушения в таможенной сфере регулируются главой 16 КоАП РФ.

Для определения общего объекта рассматриваемого вида правонарушений остановимся на положениях ст. 1 ФЗ «Об экспортном контроле»: «Внешнеэкономическая деятельность – внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них); экспортный контроль – комплекс мер, обеспечивающих реализацию установленного настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации порядка осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности (прав на них), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники либо при подготовке и (или) совершении террористических актов». Следовательно, деятельность таможенных органов заклю-

чается главным образом в контроле и надзоре за соблюдением законодательства РФ, регулирующего внешнеэкономическую деятельность. Таможенные органы выступают здесь в роли «инструмента». Выводом может служить мнение о том, что все посягательства на внешнеэкономическую деятельность, связанную с исполнением обязанностей таможенными органами либо с внесением таможенных платежей и совершением внешнеэкономических операций, представляют собой правонарушение в сфере внешней экономики.

Таким образом, групповым объектом рассматриваемых преступлений выступают охраняемые государством и урегулированные нормативно–правовыми актами общественные отношения в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля, в частности включающие отношения по международному обмену товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности. Другими словами, следует выделить посягательство на указанную область общественных отношений в сфере экономической деятельности. Причем, безусловно, каждое отдельное преступление посягает, как правило, на ту или иную сферу общественных отношений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 409-ФЗ внесены изменения в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. В главу 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)» были включены в новой редакции ст. 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки»; ст. 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»; ст. 16.3 «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или из Российской Федерации»; ст. 16.4 «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации». В данных нормах говорится о контрабанде, но не уточняются размеры предметов.

Стоит отметить, что все посягательства направлены на нарушение деятельности таможенных органов при реализации ими целей и задач, установленных законодательством. Таможенные органы выполняют возложенные на них функции в области таможенного дела, которые в соответствии с ч. 2 ст. 1 Федерального закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» представляют «регулирование отношений, связанных с ввозом товаров в Российскую Федерацию и вывозом товаров из Российской Федерации, их перевозкой по территории Российской Федерации под таможенным контролем, перемещением товаров между территорией Российской Федерации и территориями искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, взиманием и уплатой таможенных платежей» (ч. 2 ст. 1 ФЗ № 311-ФЗ). В ст. 6 ТК ТС эти функции детализированы.

Факт привлечения к административной ответственности в таможенной сфере может являться негативным обстоятельством при совершении таможенных процедур в будущем. Законодательство допускает помещение товаров под процедуру таможенного склада без фактического размещения на таможенном складе. Таможенный орган разрешает помещение под таможенную процедуру без фактического размещения товара на таможенном складе из-за его больших габаритов. Разрешение таможенного органа выдается в соответствии со ст. 239 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в течение трех рабочих дней со дня обращения декларанта. В разрешении указываются место хранения товаров, а также сведения о необходимости предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей.

Отказать в выдаче такого разрешения таможенный орган может лишь в одном из следующих случаев:

- 1) при наличии задолженности по уплате таможенных платежей;

2) в случае привлечения лица два и более раза в течение одного года к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные Кодексом об административных правонарушениях:

– ч. 1 ст. 16.9 (недоставка товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки либо выдача (передача) без разрешения таможенного органа или утрата товаров, находящихся под таможенным контролем);

– ст. 16.13 (совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа);

– ст. 16.14 (нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций);

– ч. 2 ст. 16.23 (осуществление деятельности в сфере таможенного дела лицами, включенными в соответствующий реестр на основании недействительных документов либо исключенными из реестров);

– ч. 3 ст. 16.23 (несообщение либо нарушение срока сообщения в таможенный орган об изменении сведений, указанных в заявлении о включении в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела).

Хранение товаров на таможенном складе ограничено во времени. Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать три года со дня помещения товаров под соответствующую таможенную процедуру (ст. 231 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»).

В целом по России за 1 квартал 2017 года можно отметить следующую статистику привлечения нарушителей к административной ответственности:

«Подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров в I квартале 2017 года проведено 1638 проверочных мероприятий в отношении юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей, из них в

форме таможенной проверки – 1025. Результативность таможенных проверок выросла до 94%.

По результатам проверочных мероприятий взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 1,4 млрд. рублей (на 16% больше, чем в I квартале 2016 года), одним должностным лицом в среднем взыскано 1,7 млн. рублей (на 16% больше, чем в I квартале 2016 года), по результатам одной таможенной проверки в среднем взыскано 1,4 млн. рублей (на 16% больше, чем в I квартале 2016 года).

Возбуждено 3302 дел об АП и 100 уголовных дел.

По результатам анализа показателей таможенного декларирования товаров, перемещенных участниками ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, проведено 239 таможенных проверок, доначислено и взыскано таможенных платежей, наложено штрафов на сумму 551,0 млн. рублей, возбуждено 261 дело об АП и 1 уголовное дело.

Большое внимание уделялось работе по пресечению ввоза и оборота на территории Российской Федерации товаров, в отношении которых применяются специальные экономические меры.

В I квартале 2017 года подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров и правоохранительными подразделениями таможенных органов (как самостоятельно, так и во взаимодействии с контролирующими органами) проведено 221 проверочное мероприятие в отношении 2 174 тонн товаров».

Ниже нами будут рассмотрены основные показатели деятельности таможен Сахалинской области в сфере раскрытия административных преступлений.

В 2015 году должностными лицами Сахалинской областной таможни выявлено и пресечено 3127 административных правонарушений (АП), что на 2,1 % (на 62 дела об АП) больше чем в аналогичном периоде прошлого года (далее – АППГ). Сравнительная характеристика дел об АП возбужденных в 2015 году и АППГ приведена ниже:

Таблица 1– Динамика количества возбужденных дел об административных правонарушениях в 2011-2015 гг.

	2015 г.	(АППГ) 2014 г.	Динамика в сравнении с АППГ, в %	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Всего зарегистрировано дел об АП, из них:	3327	3255	2,2	2963	3102	1890
1 Постановлений в виде предупреждения без составления протокола об АП	42	43	-2,3	40	60	36
2 Определений по делам об АП	646	870	-25,7	589	639	402
3 Протоколов об АП	2054	2130	-3,6	1973	2201	2230
4 Постановлений в виде штрафа без составления протокола об АП	585	202	+189,6	236	336	234
5 Постановление прокурора	0	10	-100			
6 По наиболее общественно-опасным составам (ст.16.1, 16.2, 16.3., 16.4 Ко-АП России)	2200	2052	7,2	2300	1987	1856
7 Принято решений по делам об АП	3304	3371	-2,0	2900	3001	1789
8 Наложено взысканий на сумму, в тыс. руб.	167064,50	4840696,50	-96,5	220023	5987036,98	150478,69

Сравнивая показатели за 2015 год и АППГ, необходимо отметить увеличение числа вынесенных постановлений о назначении административного наказания без составления протокола с наложением административного штрафа –на 189,6% (2015г.–585, АППГ–202) и снижение на 25,7% количества составленных определений по делам об АП (2015г.–646, АППГ–870).

Снижение показателя «Наложено взысканий на сумму» в 29 раз связан с решениями, вынесенными в 2014 году территориальным органом Росфиннадзора по делам об АП, возбужденным таможей, а именно: по 63 делам об АП

сумма штрафа составила 4 758 283,6 тыс. рублей. В текущем году указанным органом наложено наказаний на сумму 70 531,3 тыс. рублей по 37 делам об АП

Из общего количества дел об АП, возбужденных в 2015 году 61,7% приходится на физических лиц, 34,8% на юридических лиц, 2,6% на должностных лиц и 0,7% на неустановленных лиц.

Таблица 2– Динамика возбужденных дел об АП по субъектам административных правонарушений за 2011-2015 гг.

Субъекты правонарушений	Количество дел				
	2015 г.	2014 г.	2013 г.	2012	2011
Физические лица	2056	2074	2079	2059	2011
Юридические лица (включая предпринимателей)	1159	991	992	1023	890
Должностные лица	88	154	152	79	162
Не установленные лица	24	36	35	14	16

Анализируя количество возбужденных дел об административных правонарушениях по субъектам административных правонарушений за период 2011-2015 годы можно сделать вывод, что количество возбужденных дел в 2015 году в сравнении с показателями 2011 года физическими лицами выросло незначительно– менее чем на 3 %, юридически лицами (также предпринимателями) и неустановленными лицами–существенно увеличилось– на 30 %, тогда как количество возбужденных дел по аналогичным правонарушениям должностными лицами снизилось на 50%.

Проанализируем статистику выявленных правонарушений по статьям КоАП РФ на примере Корсаковского таможенного поста, где автор ВКР проходила практику.

Таблица 3– Количество выявленных административных правонарушений на Корсаковском т/п

Подразделение	Всего возбуждено ДАП за 2013	Всего возбуждено ДАП за 2014	Всего возбуждено ДАП за 2015	Всего возбуждено ДАП за I квартал 2016
Корсаковский т/п	65	70	68	18

Таблица 4– Постатейный аспект выявленных правонарушений за 2013 год

Статья КоАП РФ	Общий итог– возбуждено ДАП, из них	В отношении				
		ДЛ	НУ	ФЛ	ИП	ЮЛ
14.10	1					1
16.10	16				4	12
16.12-4	2					2
16.1-3	6					6
16.14	5		5			
16.16	4					4
16.19-1	2					2
16.20-1	1					1
16.2-1	16			1		15
16.2-2	5			1		4
16.3-1	1			1		
16.3-2	2	1				1
16.6-2	4				1	3
Общий итог	65	1	5	3	5	51

Таблица 5– Постатейный аспект выявленных правонарушений за 2014 год

Статья КоАП РФ	Общий итог– возбуждено ДАП, из них	В отношении			
		ДЛ	ФЛ	ИП	ЮЛ
14.10-1	2				2
16.10	5			1	4
16.11	1				1
16.1-3	8			1	7
16.16	5	3	1		1
16.19-1	7	1			6
16.19-3	4				4
16.2-1	9	3			6
16.2-2	8		1		7
16.2-3	13		2		11
16.3-1	3				3
16.3-2	1				1
16.6-2	1				1
16.7	3				3
Общий итог	70	7	4	2	57

Таблица 6– Постатейный аспект выявленных правонарушений за 2015 год

Статья КоАП РФ	Общий итог– возбуждено ДАП, из них	В отношении			
		ДЛ	ИП	ФЛ	ЮЛ
1	2	3	4	5	6
14.10 ч. 1	3	1		1	1
16.1 ч.3	8		1		7
16.10	4		1		3
16.12 ч.4	2		1		1
16.14	10				10
16.16	1				1

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
16.19 ч.1	3	1			2
16.19 ч.3	1				1
16.2 ч.1	9		1		8
16.2 ч.2	7	1		1	5
16.2 ч.3	14	3		2	9
16.3 ч.1	4	1			3
16.3 ч.2	1				1
16.7	1				1
Общий итог	68	7	4	4	53

Таблица 7– Постатейный аспект выявленных правонарушений за I квартал 2016
год

Статья КоАП РФ	Общий итог– возбуждено ДАП, из них	В отношении		
		ДЛ	ФЛ	ЮЛ
16.1 ч.3	3			3
16.16	2			2
16.2 ч.1	6	1		5
16.2 ч.2	2	2		
16.2 ч.3	3	1	1	1
16.3 ч.2	1		1	
16.7	1			1
Общий итог	18	4	2	12

Анализируя постатейный аспект выявленных в 2015 году правонарушений в области таможенного дела, необходимо отметить рост (на 7,2% или на 148 дел) количества дел об АП, возбужденных по фактам наиболее общественно опасных правонарушений: 2200 дел об АП за отчетный период (АППГ – 2052 дел об АП). Доля дел об АП по фактам наиболее общественно опасных правонарушений от общего числа возбужденных дел об АП в 2015 году составила 66,1% (АППГ– 63,0%).

Таблица 8– Дела об административных правонарушениях, подлежащих учету по фактам наиболее общественно опасных правонарушений по ст.16.1, 16.2, 16.3, 16.4 КоАП РФ

Статьи КоАП РФ	Январь-декабрь 2015 г.	(АППГ)	Динамика в сравнении с АППГ, в %
1	2	3	4
Итого по контрабандообразующим, в т.ч.	2200	2052	+7,2
Ст. 16.1 КоАП РФ	448	472	-5

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4
Ст.16.2 КоАП РФ	762	770	-1,0
Ст.16.3 КоАП РФ	988	809	+22,1
Ст.16.4 КоАП РФ	2	1	+100

Основную категорию возбуждаемых в 2015 году дел об АП составили дела по ч. 1 ст. 16.3 КоАП России (958 дел об АП или 28,8% от числа возбужденных), по ч. 1 ст. 16.2 КоАП России (633 дела об АП или 19%) и по ч. 3 ст. 16.1 КоАП России (298 дел или 8,9%).

Таблица 9– Информация о квалификации выявленных в 2015 году правонарушениях

Статья	Всего дел об АП	Протокол об АП	Постановление в виде штрафа	Определение о ВД	Постановление в виде предупреждения	Постановление прокурора
1	2	3	4	5	6	7
12.21.1-1	10	7		3		
14.10-1	39	4		35		
11.27	6	1	5			
15.25-4	7	7				
15.25-5	93	93				
15.25-6	10	10				
15.25-6.2	1	1				
15.25-6.3	3	3				
16.10	223	200		3	20	
16.11	5	5				
16.1-1	11			11		
16.1-2	138	25		113		
16.1-3	298	83		215		
16.12-3	19	19				
16.12-4	20	16	2	2		
16.13-1	2	2				
16.13-2	7	7				
16.14	120	105		15		
16.1-4	1			1		
16.15	20	20				
16.16	19	15		4		
16.18-1	79	59	19	1		
16.19-1	39	27		12		
16.19-2	1			1		
16.19-3	3	2		1		
16.20-1	1			1		
16.2-1	633	448		185		
16.22						
16.2-2	41	31		10		

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7
16.2-3	88	70		18		
16.23-1	20		20			
16.24-1	4	1		3		
16.24-2	15	14		1		
16.3-1	958	443	511	3	1	
16.3-2	30	5	25			
16.4	2	2				
16.5	30	6	3		21	
16.6-2	21	20		1		
16.7	81	78		3		
16.9-1	2	1		1		
16.9-2	2	2				
19.4-1						
19.7	41	41				
7.12-1	3			3		
20.25-1	181	181				
Итого	3327	2054	585	646	42	0

В 2015 году по делам об АП, возбужденным Сахалинской областной таможней вынесено 3304 постановлений (99,3% от общего числа возбужденных в 2015 году), по которым наложены взыскания на сумму 167064,5 тыс. рублей.

Обобщая исходные положения, следует резюмировать, что основания и условия наступления юридической ответственности являются важнейшими совокупными признаками ее реализации. При этом основание юридической ответственности представляет собой совокупность определенных «элементов», необходимых для применения мер ответственности, а условия являются «характеристиками» самого противоправного деяния нарушителя, при наличии которых создается возможность появления (использования) оснований данной ответственности. Отсутствие хотя бы одного из этих признаков состава правонарушения снимает вопрос о наступлении юридической ответственности.

2.3 Анализ видов продукции, по которым допускается максимальное количество административных правонарушений (на примере Сахалинской таможни)

Значительное количество различных товаров поступает на российский рынок из стран юго-восточной Азии, а также вывозится за пределы России в азиатские страны через Сахалинскую таможню, которая занимает 3 место среди

всех таможен Российской Федерации по сумме перечисленных таможенных платежей.

Спецификой деятельности таможни является наличие крупных узлов обработки грузов, перевозимых морским транспортом. Значительная часть данных грузов впоследствии транзитом следует в иные регионы Российской Федерации

Таможня осуществляет свою деятельность в соответствии с приказом ФТС России № 7 от 12 января 2005г. «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и общего положения о таможне».

Штатная численность Сахалинской таможни по состоянию на 29.01.2017 составляет 674 человека, из них 532 госслужащих, 114 сотрудников и 28 работников.

Таможенный пост Аэропорт Сахалин в настоящее время осуществляет свою деятельность в международном аэропорту Сахалин – это специализированный таможенный пост с компетенцией, ограничивающейся исключительно совершением таможенных операций в открытых в соответствии с установленным порядком воздушных пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации и открытых в соответствии с установленным порядком для международных полетов аэропортах в отношении товаров

Крупнейшими странами – контрагентами при экспортных операциях через таможенные посты Сахалинской таможни являются: КНДР, Республика Корея, Япония, Филиппины, Вьетнам. Среди стран ближнего зарубежья основными торговыми партнерами выступают Украина, Молдавия, Узбекистан. Страны импортеры – Китая, Республика Корея, Япония, Соединённые Штаты Америки. Среди стран ближнего зарубежья – это Украина, Узбекистан, Армения.

Основные товарные позиции в структуре экспорта: рыба, нефть, черные металлы, изделия из черных металлов, корма для животных (отходы и остатки пищевой промышленности).

При этом основными товарами в структуре импорта являются средства

наземного транспорта, реакторы ядерные и котлы, электрические машины и оборудование, пластмасса, резина и каучук, а также предметы одежды, обувь и ее детали.

Для характеристики деятельности Сахалинской таможни считаю целесообразным проанализировать основные показатели совершения таможенных операций за 2012-2016 гг.

Таблица 10 – Основные показатели деятельности Сахалинской таможни за 2012-2016 гг.

Наименование показателей	2012г.	2013г.	2014г.	2015г	2016г
Грузооборот – вес нетто товаров, тыс. т.	5031,8	5606,9	5493,4	5505,8	5602,3
Стоимость товаров – внешне-торговый оборот, млн. долл. США	6771	9389,9	9928,5	9637,8	10231,9
Сумма начисленных платежей – тыс. долл.	1919773	2557297	2568092	1919789	2987398
Оформлено ДТ – шт.	81993	109673	131936	140936	120936
Правонарушений в сфере таможенного дела, шт.	3102	2963	3255	3327	3402

Представленная таблица 10 показывает, что наибольший грузооборот на Сахалинской таможне достигнут в 2013 году, в 2016 перевезено на 402,3 тыс.т меньше, самый наименьший размер рассматриваемого показателя в 2012 году. Наибольший внешнеторговый оборот наблюдается в 2016 году, наименьший – в 2012 году, за 5 лет показатель вырос на 11%. Наибольшая сумма начисленных платежей достигнута в 2016 году, следующий год по объему данного показателя – 2014, за 5 лет сумма платежей выросла в 1,5 раза. Количество правонарушений в сфере таможенного дела наблюдается в 2016 году на 14,8% больше, чем в 2013 году, когда обнаружено наименьшее количество правонарушений.

В регионе практически на 20% снизились финансовые показатели внешнеторгового оборота – они упали с 6,9 до 5,5 миллиарда долларов США, на 30 % сократились поступления от соглашения по разделу продукции. При этом на 15% (до 14,5 миллионов тонн) вырос грузооборот. Такое расхождение показателей связано с падением цен на углеводороды, которые сегодня являются основным объектом областного экспорта.

Главную роль в структуре экспорта по-прежнему играют углеводороды – рост объемов по газу, например, составил 20%. На втором месте остаются водные биологические ресурсы, вывоз которых за рубеж в этом году несколько снизился, на третьем – уголь. Значительное снижение показателей произошло в сфере вывоза лома черных металлов. Основным получателем сахалинского экспорта в этом году стал Китай – суммарные поставки газа, морепродуктов и угля в эту страну выросли сразу в три раза.

Во внешнеэкономической деятельности на 15% (до 516) сократилось число участников, на 1,4 миллиарда сократился оборот.

Таким образом, можно заключить, что Российская Федерация является страной зависимой от импорта машин, оборудования и транспортных средств – рост в этой сфере произошел на 26% при этом на экспорт в основном отправляет только сырьевые товары.

При этом основным фактором, повлиявшим на увеличение товарооборота и рост основных показателей импорта, является результат освоения таможенниками и участниками ВЭД новых подходов, технологий и программ, позволяющих не только сокращать время совершения таможенных операций, но и повышать их качество. Также наблюдается увеличение ввоза практически всех структурообразующих товаров: импортируемых котлов, станки и прочего механического оборудования, автотранспортных средств и их частей, электрических машин и оборудования, изделий из чёрных металлов, изделий из пластмасс и т.д.

Таблица 11– Количество транспортных средств, оформленных в Сахалинской таможне за 2012-2016гг.

В штуках

Наименование показателей	2012г.	2013г.	2014 г.	2015г.	2016г.
Оформлено морских судов	6130	6099	6917	6587	6369
в том числе:					
на ТП МПВ	3253	3094	3257	3586	4202
на ПТП	2877	3005	3660	3001	2167
Оформлено самолетов	2586	3225	3925	4002	4213

В структуре импорта ведущую роль по-прежнему играют машины, оборудование и транспортные средства. Но появилась своя специфика: если ранее основным драйвером были автомобили, то теперь преобладают морские суда: в 2016 году границу России в области пересекли сразу 12 крупнотоннажных рефрижераторов. А по автомобилям с 2014 года идет неуклонное и серьезное снижение: их ввоз из-за рубежа физическими лицами в 2016 году составил всего 940 штук, против 1503 годом ранее.

Внешнеторговый оборот по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличился на 6,1%. В структуру экспортных товаров по-прежнему входят газ, нефть, уголь, лом черных металлов, рыба и торф. По линии импорта по-прежнему лидируют поставки товаров в рамках СРП. В Сахалинской таможне в 2016 году было оформлено 3300 деклараций на товары, из них 77% – это импорт. Внешнеторговый оборот снизился на 30% и составил 881 миллион долларов США. По итогам 2016 года он сократился на 1,4 миллиарда долларов.

Внешнеторговый оборот со странами АТР составил 761 миллион долларов США, это 86% от общего внешнеторгового оборота. За отчетный период внешнеторговые операции осуществлялись с 81 страной, из них на экспорт товары поставляли 42 страны. Традиционно наибольшая стоимость внешнеторгового оборота пришлась на Японию, Южную Корею и США. 80% в структуре оборота занимают товары, перемещаемые в рамках соглашения о разделе продукции. Грузооборот за первые три месяца 2017 года составил 2 миллиона 525 тысяч тонн.

Таблица 12 – Ограничения по номенклатуре товаров, разрешенных для хранения на СВХ закрытого типа (по товарным группам ЕТН ВЭД ТС)

ТП МПВ		ПТП	
№ гр. ЕТН ВЭД ТС	Наименование	№ гр. ЕТН ВЭД ТС	Наименование
1	2	3	4
02	Мясо и пищевые мясные субпродукты	39	Пластмассы и изделия из них
03	Рыба и ракообразные, моллюски и прочие водные беспозвоночные	40	Каучук, резина и изделия из них

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4
16	Готовые продукты из мяса, рыбы или ракообразных, моллюсков	70	Стекло и изделия из него
39	Пластмассы и изделия из них	76	Алюминий и изделия из него
40	Каучук, резина и изделия из них	84	Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части
73	Изделия из черных металлов	85	Электрические машины и оборудование, их части
84	Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части	87	Средства наземного транспорта, и их части
85	Электрические машины и оборудование, их части; ...	89	Суда, лодки и плавучие конструкции
87	Средства наземного транспорта, и их части	94	Мебель, лампы и осветительное оборудование, световые вывески, сборные строительные конструкции
89	Суда, лодки и плавучие конструкции	96	Разные готовые изделия

Как правило, это происходит вследствие того, что для хранения данных видов товаров, требуются дополнительные условия обустройства СВХ (например, наличие холодильников).

Таблица 13– Товарный аспект административных правонарушений, выявленных при совершении таможенных операций с товарами при временном хранении должностными лицами Сахалинской таможни за 2012-2016 гг., в шт.

Наименование товара	Количество административных правонарушений, шт.				
	2012 г.	2013г.	2014г.	2015 г.	2016 г.
1	2	3	4	5	6
Автомобиль	36	31	43	37	50
Автозапчасти	15	11	5	6	18
Мясопродукты	3	5	10	20	16
Товары народного потребления	11	3	4	10	9
Товары в контейнере	6	3	4	2	9
Катер	6	1	3	1	4
Оборудование	3	2	5	6	7
Продукты питания	1	2	2	3	2
Колеса	3	0	2	1	4
Снегоход	0	4	0	0	2
Личные вещи	2	2	0	0	0
Мотоцикл (мопеды)	1	1	1	1	1
Трейлер	1	1	1	1	1

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6
Рыболовные снасти	1	1	0	2	0
Мебель	0	1	1	0	2
Лесоматериалы	0	0	2	1	2
Печи электрические	2	0	0	0	1
Иное	4	4	1	6	2

Анализ выявленных дел об АП по товарному аспекту, проведенный в таблице 13 показывает, что наиболее частыми предметами административного правонарушения являлся легковой автомобиль – 42%, который помещался на СВХ или ПЗТК для совершения операции по временному хранению товаров. Также можно выделить следующие товары, которые чаще всего являлись объектом правонарушения за рассматриваемый период времени: автозапчасти – 12 %, товары народного потребления – 8%, мясопродукция замороженная – 7 %, товары, перемещающиеся в контейнере – 5%, оборудование – 5%, катера – 5% и иные товары.

Таким образом, для анализа возможности нарушения порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо совершения с ними операций необходимо отразить алгоритм действий должностных лиц отдела таможенного досмотра при помещении товаров на временное хранение, прибывшим водным транспортом.

После захода судна (прибытия товаров на таможенную территорию таможенного союза) в отношении судов в морских портах осуществляется портовый, пограничный, таможенный, санитарно-карантинный и ветеринарный контроль. Таможенный контроль проводит отдел специальных таможенных процедур (ОСП) и выдает разрешение на выгрузку товаров в зону таможенного контроля. В ЗТК товар проходит первичный радиационный контроль, после этого товар готов к размещению на временное хранение. Распределением потока товаров занимается судовая агент, однако таможенные органы вправе указать конкретное место, в которое товар должен быть помещен на временное хранение. Судовой агент заключает с владельцем склада временного хранения договор на помещение товаров на СВХ и приносит в таможенный орган (отдел та-

моженного досмотра) необходимые документы, содержащие следующие сведения:

- наименование, общее количество и описание товаров;
- количество грузовых мест, их маркировку и виды упаковки товаров.

Данные сведения должны быть представлены путем предоставления следующих документов:

- декларацию о грузе;
- коносаменты или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора морской (речной) перевозки.

Таможенный орган принимает документы и в срок не более одного часа регистрирует их, а так же выдает лицу, подавшему данные документы подтверждение об их регистрации с этого момента можно осуществлять фактическое размещение товаров на СВХ либо ПЗТК.

Владелец СВХ для принятия товаров получает от таможенного органа перечисленные ранее документы и в течение 12 часов размещает их на своем складе.

Контроль за помещением товаров на СВХ осуществляется следующим образом:

- присутствие должностного лица при размещении товаров на СВХ;
- видеонаблюдение в зонах таможенного контроля;
- пересчет товаров, сравнение сведений с данными представленными в документах.

Факт помещения товаров на СВХ, оформляется владельцем СВХ путем проставления отметки в виде оттиска штампа приема-передачи или подобной отметки. Данная отметка свидетельствует о приеме товара на временное хранение, заверяется подписями представителя СВХ и уполномоченного лица и на транспортных документах обязательно указывается дата и время помещения товаров на склад.

При помещении товаров на склад, в случае выявления расхождений между фактическими данными и сведениями, указанными в представленных

документах, составляется Акт общей формы, в дальнейшем данное обстоятельство фиксируется при заполнении отчета по форме ДО-1 в графе «Примечание». Отчет по форме ДО-1 составляется только после фактического размещения товаров на СВХ. Стоит отметить, что на каждую товарную партию заполняется отдельный отчет по форме ДО-1.

Если в процессе хранения товаров владельцу СВХ стали известны факты расхождения фактических сведений с представленными в документах, а соответственно и в ДО-1, в таможенный орган подается добавочный лист, с указанием недостоверных сведений. Если же лицу, ответственному за хранение товаров, стали известны факты расхождения сведений и не был подан добавочный лист, данное лицо привлекается к административной ответственности.

Контроль за совершением операций с товарами при временном хранении осуществляется как на уровне таможни, так и непосредственно на уровне таможенных постов. В Сахалинской таможне данные полномочия возложены на отдел таможенных процедур и таможенного контроля (ОТПиТК).

Отдел таможенного досмотра является структурным подразделением таможенного поста, производящим предварительные операции, предшествующие основному таможенному оформлению и таможенному контролю, и участвующие в отдельных этапах основанного таможенного оформления и таможенного контроля. Необходимо отметить, что таможенные органы обладают компетенцией по выявлению и пресечению таможенных правонарушений.

В результате проведения комплексного анализа работы Сахалинской таможни по выявлению и пресечению нарушений порядка совершения таможенных операций при временном хранении товаров были выявлены проблемные направления, которые требуют незамедлительного решения, что позволит повысить эффективность совершения таможенных операций с товарами при временном хранении.

Анализ результатов правоохранительной деятельности структурных подразделений Сахалинской таможни и подчиненных ей таможенных постов показывает, что количество выявленных должностными лицами таможенных орга-

нов административных правонарушений с 2013 по 2016 год постоянно возрастало

В 2016 году сотрудниками Сахалинской таможни было выявлено 456 административных правонарушений (на 20% больше, чем в 2015 году), на 13% выросло число правонарушений, наносящих значимый экономический ущерб интересам государств и вред здоровью граждан.

Развитие экспортного потенциала Сахалинской области на сегодняшний день характеризуется следующими тенденциями:

- сокращением объемов экспорта, главным образом, за счет ухудшения внешнеполитической обстановки и снижения темпов прироста мировой экономики;

- устойчивым отрицательным сальдо внешней торговли, т.е. существенным превышением импорта над экспортом;

- высокой долей услуг в общем объеме экспорта, их узкой (транспортной) направленностью;

- устойчиво высокой долей Китая, Республики Корея и Японии в страновой структуре товарооборота края, ориентацией приморских экспортеров на удовлетворение потребностей этих северо-азиатских стран, зависимостью от их внутреннего спроса;

- закреплением сырьевой ориентации торговли, снижением ее продуктовой диверсификации, т.е. как уменьшением количества товарных позиций, так и усилением неравномерности распределения между ними.

Каждая из указанных тенденций отражает наличие проблем в развитии региональной экономики, которые нагляднее проявляются на фоне ухудшающихся показателей внешнеэкономической деятельности. Обладая значительным производственным, в том числе инновационным, заделом, дальневосточная Россия не имеет сегодня эффективного механизма его использования.

3 АНАЛИЗ СОВЕРШЕНИЯ И ОСОБЕННОСТЕЙ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЕ

3.1 Анализ совершенных правонарушений в таможенных процедурах на примере Сахалинской таможни

В текущем году было оформлено свыше 14 тысяч деклараций на товары, пропущено через границу 2 857 морских судов, почти 173 тысячи пассажиров пересекло таможенную границу.

718 участников ВЭД осуществляли внешнеэкономическую деятельность в указанный период. По результатам их работы стоимость внешнеторгового оборота Сахалинской области составила свыше 5,5 млрд. долларов США, при этом более 76% составил экспорт, свыше 23% – импорт.

В федеральный бюджет Сахалинская таможня перечислила 4 475 млн. рублей.

Основные статьи экспорта Сахалинской области – это сжиженный природный газ, морепродукты, лесоматериалы, бурый уголь. Крупнейшими потребителями данных товаров являются Япония, Корея, Китай.

В структуре импорта преобладают машины, оборудование и транспортные средства, кроме того, ввозятся металлоизделия, продукция химической промышленности, минеральные продукты. В этом году основным импортером стала Финляндия – в Сахалинскую область было ввезено ледокольное судно «Алексей Чириков» стоимостью 109 млн. долларов США.

Что касается экспорта стратегически важных ресурсов – углеводородов, то за период 2016 года за границу отправилось 46 танкеров и 144 газовоза. Таким образом, на мировой рынок было поставлено 4 290 тысяч тонн нефти и 8 531 тыс. тонн газа.

Актуальной темой работы правоохранительного блока таможни стала борьба с особо опасными видами контрабанды, в первую очередь, наркотических средств, а также борьба с контрабандой стратегически важных товаров и ресурсов.

В последнее время в области получают распространение так называемые «легкие порошки», которые не являются наркотическими средствами, но, по оценкам экспертов, подпадают под их аналоги. Содействие в лабораторных исследованиях таможенных органов оказывает УФСКН России по Сахалинской области. В 2016 году таможенной было пресечено 3 факта незаконного перемещения запрещенных наркотических средств, при этом два из них пересылались в международных почтовых отправлениях. КНР, по словам представителя правоохранительного блока таможни, действительно, является одним из каналов поставок данных товаров, что обуславливает их разительный ценовой диапазон в Китае и на Сахалине. В то же время анализ оперативной обстановки свидетельствует о том, что основной объем поставок завозится с материковой части России и, соответственно, перемещается не через островные пункты пропуска.

Вместе с тем, во взаимодействии правоохранительных структур области проводится комплекс мероприятий по изобличению лиц, причастных к перемещению и распространению наркотических средств на территории области.

В части административной практики за начало 2017 года таможенной было возбуждено 281 дело об административных правонарушениях. Чаще всего предметами правонарушений являлись алкогольная продукция (15 фактов, общий объем перемещаемого товара превышает 4,5 тысячи литров), автозапчасти, автомобильные шины и водно-биологические ресурсы (преимущественно краб).

Не ослабевает интерес к таможенному контролю радиационных товаров после событий в Японии в марте 2017 года. С этого момента было зафиксировано 95 объектов, преимущественно из Японии, 4 из них с разрешения органов Роспотребнадзора были ввезены на территорию области. Остальные вывезены за ее пределы. При этом за истекший период 2013 года было выявлено 15 таких объектов, в основном, это автомобили и автозапчасти.

В этом отношении актуальна и воздушная граница – в части, касающейся, пассажиров. Всего с начала года 12 физических лиц, граждан, возвращавшихся после лечения из Южной Кореи, было зафиксировано в аэропорту Южно-

Сахалинска с превышением уровня ионизирующего излучения.

Функции по выявлению и пресечению преступлений коррупционной направленности, совершаемых должностными лицами таможенных органов, возложены на подразделения собственной безопасности, для которых это направление деятельности является приоритетным, а также кадровые аппараты ФТС России, обеспечивающие организацию и осуществление воспитательно-профилактических мероприятий.

В процессе служебной деятельности подразделения собственной безопасности таможенных органов не только выявляют лиц из числа сотрудников таможенных органов, вставших на путь совершения преступлений, но также лиц из числа недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности, пытающихся оказывать то или иное влияние на таможенников, в том числе, путем подкупа.

По состоянию на 1 декабря 2016 г. по материалам подразделений собственной безопасности Сахалинской таможни возбуждены уголовные дела по преступлениям коррупционной направленности, в отношении 9 должностных лиц и трех взяточдателей.

На протяжении последних 5 лет этот показатель составляет свыше 80% преступлений указанной направленности, выявляемых правоохранительными органами в таможенной сфере. В 2015 году – 95%.

Так, с начала 2016 года по материалам подразделений собственной безопасности возбуждено 1 уголовное дело по фактам получения взяток должностными лицами Сахалинской таможни (статья 290 УК РФ), в течение 2015 года по данным фактам возбуждено 2 уголовных дела. По преступлениям, связанным со злоупотреблением должностными полномочиями (статья 285 УК РФ) возбуждено 6 уголовных дел, в 2015 году – 5 дел.

В 2016 году таможенными органами возбуждено 575 уголовных дел, что на 15,4% больше, чем в 2008 году.

Большое количество дел было возбуждено по статье 188 Уголовного кодекса Российской Федерации «Контрабанда» 53 дела, что на 8% больше, чем в

2015 году.

По фактам незаконного экспорта или передачи сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконного выполнения работ (оказания услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники возбуждено 8 дел, что больше, чем в 2015 году всего 2 дела.

В связи с уклонением от уплаты таможенных платежей (статья 194 УК России) возбуждено 257 уголовных дел.

Значительно возросло количество дел, возбужденных по статье 193 УК России «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте», – 42 уголовных дел, при возбуждённых 6 делах в 2015 году.

Стоимость товаров и транспортных средств, незаконно перемещенных через таможенную границу, составила около 1 млрд. рублей, а сумма неуплаченных таможенных платежей – 6,5 млн. рублей. Не возвращено из-за границы средств в иностранной валюте на общую сумму 7 млн. рублей в 2016 году.

По статье 188 «Контрабанда» в 2016 году были возбуждены дела, предметом нарушений которых являлись:

- средства наземного транспорта – 50 уголовных дел;
- наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества – 7 уголовных дел;
- товары народного потребления – 33 уголовных дела;
- лес и лесоматериалы – 6 уголовных дел;
- продукты питания – 6 уголовных дел;
- иностранная валюта – 3 уголовных дела;
- огнестрельного оружия – 2 уголовных дела.

По подозрению в совершении преступления в отчетном периоде задержано 24 лица. К 5 лицам применялась мера пресечения в виде заключения под стражу. В суды с обвинительными актами направлено 17 уголовных дел. По 5 уголовным делам постановлены обвинительные приговоры.

Также большую часть рассматриваемых дел являются административные

правонарушения. За пять месяцев 2017 года таможенными органами Сахалина было возбуждено 281 дело об административных правонарушениях. Правонарушения в частности были предусмотрены статьями 16.2, 15.25, 16.4, 16.18, 16.1, 16.16, 16.5 и частью 1 статьи 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В том числе:

- дела без проведения административного расследования – 51 дел об АП, из них составлено 37 протоколов об АП, вынесено 4 постановления прокурора по этим делам, 5 постановлений-предупреждений и 7 постановлений-квитанций;

- дела с проведением административного расследования – 31 дело об АП, из них вынесено 28 определения о возбуждении дела об АП и 3 постановлений прокурора.

Из общего количества дел, возбужденных 2016 году, 47% приходится на физических лиц; 46% – на юридических лиц; 5% – на должностных лиц; 2% дел возбуждено в отношении неустановленных лиц.

Предметами правонарушений чаще всего являлись автотранспортные средства, электрические машины и оборудование, текстильные материалы и изделия, продукты растительного происхождения, продукция химической промышленности.

В 2016 году по делам об АП принято 85 решений, из них должностными лицами таможенных органов 25 решений, судом или уполномоченным органом 60 решений. В том числе в отношении:

- юридических лиц – 26 решений;
- физических лиц – 36 решений;
- должностных лиц – 7 решений.

Назначено наказаний по 66 дел об административных правонарушениях на сумму более 3 млн. рублей (в 2016 году – по 7 делам на сумму более 1 млн. рублей), из которых:

- должностными лицами таможенных органов по 52 делам об АП;

– судом или уполномоченным органом по 14 делам об АП на сумму 129,2 млрд. рублей.

Виды назначенных наказаний:

- предупреждения – по 48 делам;
- административные штрафы – по 68 делам на сумму 250 тыс. рублей;
- конфискация орудий совершения и/или предметов АП – по 26 делам;
- административный штраф с конфискацией орудий совершения и/или предметов АП – по 22 делам;
- административный арест – по 7 делам.

Сумма средств, поступивших на счета таможенных органов по рассмотренным делам, в 2016 году составила 7 млн. рублей (в 2015 году – 5,06 млн. рублей).

Таможенные органы Сахалина, а именно отдел собственной безопасности активно борются с коррупцией, проводя различные мероприятия по улучшению. В 2016 году было более чем на 11 дел связанных с пресечением коррупции, меньше возбужденно, чем в предыдущем.

Что касается возбужденных уголовных дел, их было больше на 15,4% чем в 2015 году. По статье 188 «контрабанда», было возбужденно на 8% больше чем в 2015 году туда входят правонарушения связанные с наркотическими веществами, продуктами питания, ценностями и др. Существенное различие количества возбуждённых дел касается леса и лесоматериалы, так как в 2015 году было возбужденно 16 дел, а в 2016 году 456 дел. Культурные и исторические ценности в 2015 году 123 возбуждённых дел, а в 2016 году – 68. Также в статью входит, незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу. По этому нарушению в 2015 году было собранно больше 13,5 млн. рублей, а в 2016 году 14,7 млн. рублей.

Стоит отметить большую разницу в правонарушении, связанном с невозвращением из за границы средств иностранной валюты в 2015 году 36 дел, а в 2016 году – 42 дела, тем самым невозвращённая валюта была стоимостью свыше 76 млн. рублей по сравнению с предыдущим годом, где сумма была в 15,3

млн. рублей.

По денежным показателям значительная разница была по неуплате таможенных платежей в 2015 году 1,3 млн. рублей, а в 2016 году 1,6 млн. рублей. По показателям возбужденных дел применительно штрафов есть несущественные изменения на 5 дел больше в 2016 году по сравнению с 2015, зато стоимость этих штрафов более чем существенная: если в 2015 году было 10 млн. рублей, то в 2016 году – 13,6 млн. рублей. Что касается административных дел: количество возбужденных дел в 2015 году не сильно отличается от количества 2016 года, но стоимость, т.е. наказания за административные правонарушения была огромна в 2016 году 8 млн. рублей по сравнению с 2015 годом, где сумма была 4,7 млн. рублей.

Таким образом, нужно сказать, что итог 2016 года был неплохим, учитывая все показатели, из которых многие превышали показатели предыдущего года. По увеличению показателей, можем судить об эффективности работы таможенных органов, ведь было возбуждено много дел, как в уголовной, так и административной сфере. А также значительные денежные суммы поступили в государственную казну.

При оценке управления качеством таможенной деятельности РФ, необходимо обратить внимание на положительную динамику сокращения временных затрат при выполнении таможенных процедур.

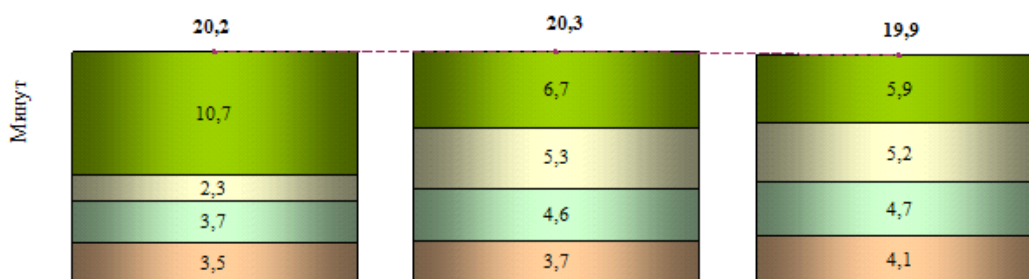
Неоправданная длительность некоторых процедур при пропуске через государственную границу является причиной многих жалоб и недовольства граждан. Как видно из рисунка в 2016г. Сахалинской таможне удалось сократить время, затрачиваемое на выдачу разрешения ВТТ, по сравнению с 2015г. почти в два раза, что свидетельствует о повышении качества работы таможенных работников.

Но, необходимо обратить внимание, что при этом общее время прохождения всех таможенных процедур в пунктах пропуска сократилось незначительно. Это вызвано тем, что в сравнении с 2015 годом, в 2016 году больше времени затрачивается на контроль соблюдения условий помещения товаров под

таможенную процедуру внутреннего таможенного транзита. Сокращение времени на выполнение таможенными органами своих контрольных функций, возможно бы и вызвало удовлетворение граждан, но, однако, такое сокращение может негативно повлиять на качество выполнения таможенными органами процедур по контролю.

В данном случае повысить качество таможенной деятельности путем сокращения временных затрат можно за счет сокращения времени на регистрацию прибытия товаров и грузовых транспортных средств на таможенную территорию РФ, такое сокращение возможно, так как в 2015г. на данную процедуру затрачивалось как видно из рисунка 1 – 3,5 мин.

Сокращение временных затрат на несколько секунд кажется малозначительным и не влияющим на качество таможенной деятельности, но необходимо обратить внимание, что за день данную процедуру проходит большое количество участников ВЭД, и секунды превращаются в часы.



- время, затрачиваемое на выдачу разрешения на ВТТ
- Время, затрачиваемое на контроль соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру внутреннего таможенного транзита (ВТТ)
- Время, затрачиваемое на проверку наличия документов и сведений в них, установленных ст. 73 Таможенного кодекса Российской Федерации
- Время, затрачиваемое на регистрацию прибытия товаров и грузовых транспортных средств на таможенную территорию РФ

Рисунок 1 – Время на выполнение таможенных процедур в пунктах пропуска Сахалинской таможни за 2014-2016 гг.

Для оценки управления качеством таможенной деятельности необходимо также рассмотреть и время, затрачиваемое на выполнение таможенных процедур в отношении транзитных товаров в морских пунктах пропуска через границу.

Как следует из данных рисунка в 2016 году затрачивалось 19,4 мин. на выполнение таможенных процедур в отношении транзитных товаров в морских пунктах пропуска через границу.

Уменьшение указанных временных затрат возможно за счет сокращения времени затрачиваемого на выдачу разрешения на ВТТ. Такое сокращение возможно, как показала практика 2016 года.

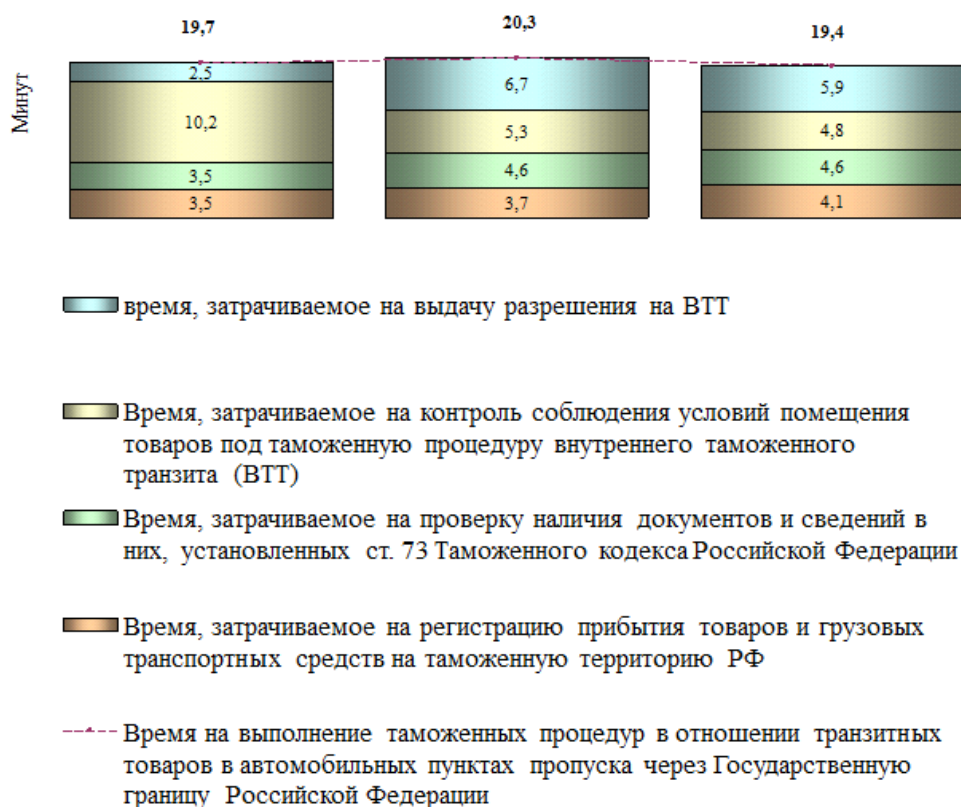


Рисунок 2 – Время на выполнение таможенных процедур в отношении транзитных товаров в морских пунктах пропуска

Показателем качества таможенной деятельности является и пропускная способность пунктов пропуска. На рисунке представлены изменения пропускной способности вводимых в эксплуатацию морских пунктов пропуска за период с 2011г. по 2016г.

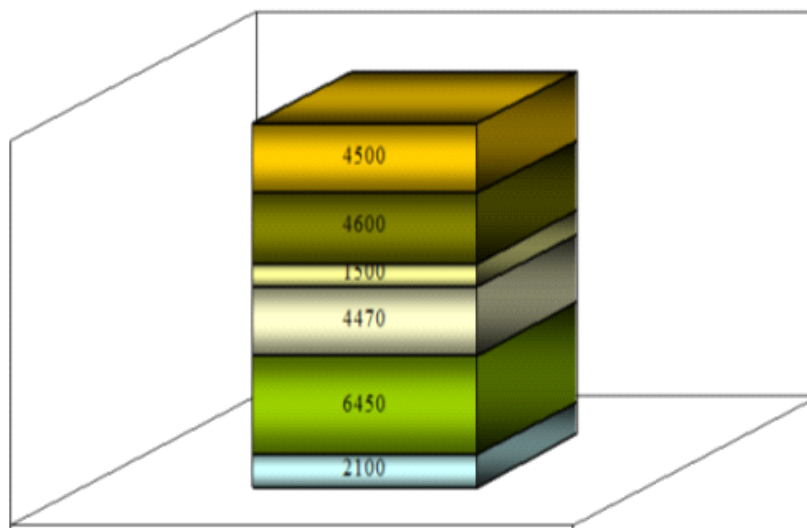


Рисунок 3 – Пропускная способность вводимых в эксплуатацию морских пунктов пропуска за 2011-2016 гг.

Одним из показателей качества таможенной деятельности является достаточность технической оснащённости для применения электронной формы декларирования.

В настоящее время Сахалинская таможня имеет достаточную техническую оснащённость для применения электронной формы декларирования.

В целях оценки проведения таможенных процедур и наиболее эффективного управления им, проводятся опросы позволяющие выявить мнение участников ВЭД о деятельности Сахалинской таможенной службы.

Так, был проведен опрос участников ВЭД положительно оценивающих работу таможенных органов. Данные опроса приведены на рисунке 4.

Согласно проведенному опросу число респондентов, оценивающих деятельность таможенной службы в целом как «безусловно, положительно» составляет 318 человек, 295 респондентов оценивают деятельность таможенной службы с точки зрения государственных интересов как «безусловно, положительно». 367 респондентов оценивают деятельность таможенной службы при импортных операциях как «безусловно, положительно» и наибольшее число респондентов, т.е. 455 человек оценивает деятельность таможенной службы при экспортных операциях как «безусловно, положительно».

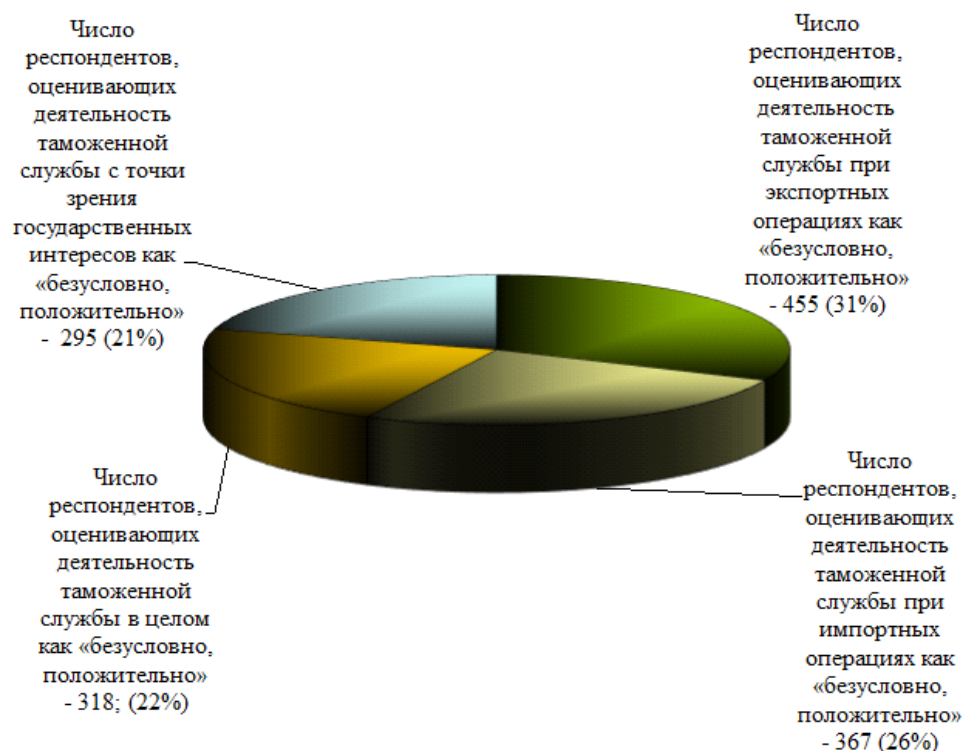


Рисунок 4 – Доля участников ВЭД, положительно оценивающих работу таможенных органов, в общем числе опрошенных

3.2 Особенности совершения и выявления правонарушений в зависимости от заявленной таможенной процедуры

Из приведенного в предыдущем разделе анализа следует, что самым распространенным видом правонарушений, связанных с незаконным перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств, является незаконное перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза (табачные изделия, алкогольные напитки, иностранная и российская валюта, одежда, а также средства наземного транспорта и их части).

Под незаконным перемещением товаров через таможенную границу понимается – перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использова-

нием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение.

В соответствии со ст. 31.11 КоАП РФ исполнение постановлений о назначении административного наказания лицу, проживающему или находящемуся за пределами Российской Федерации и не имеющему на ее территории имущества, производится в соответствии с законодательством России и международными договорами Российской Федерации с государством, на территории которого проживает или находится это лицо, а также с государством, на территории которого находится имущество лица, привлеченного к административной ответственности. Таким образом, отсутствует урегулированный порядок взыскания сумм административных штрафов с иностранных граждан, привлеченных к ответственности за нарушение таможенных правил.

Привлечение к административной ответственности лица, совершившего нарушение таможенных правил зависит от территории совершения нарушения. В связи с чем, у таможенных органов возникают трудности с определением места совершения правонарушения.

Лицо, совершившее административное правонарушение на таможенной территории Таможенного союза, подлежит привлечению к административной ответственности по законодательству той стороны, на территории которой выявлено административное правонарушение.

В случае недоставки товаров и документов на них в место доставки, установленное таможенным органом отправления, лицо подлежит привлечению к административной ответственности по законодательству той стороны, таможенными органами которой товары выпущены в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Административный процесс (производство) ведется (осуществляется) по законодательству стороны, в которой лицо привлекается либо подлежит привлечению к административной ответственности.

На сегодняшний день, в сфере формирования административного и таможенного законодательства существуют определенные незавершенности, пробле-

лы, связанные, отчасти, с образованием Таможенного союза, из-за чего возникают определенные сложности, что, несомненно, приводит к значительным проблемам при привлечении к ответственности физических и юридических лиц за административные правонарушения в области таможенного дела.

Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации (КоАП РФ) был введен в действие Федеральным законом №196-ФЗ от 30 декабря 2001 г., Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) и Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» были введены в действие значительно позже. В настоящее время, глава 16 КоАП РФ до сих пор не приведена в соответствие с ТК ТС и Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации». В ТК ТС используется ряд терминов, которые отличаются по написанию, но несут одинаковую смысловую нагрузку с терминами, используемыми в статьях гл.16 КоАП РФ.

Так, при решении таможенными органами вопроса об административной ответственности физических лиц за совершение правонарушений в области таможенного дела, предпочтение отдается общим положениям норм КоАП РФ. Нарушения таможенных правил являются разновидностью административных правонарушений и наиболее распространенным видом противоправного посягательства на общественные отношения, урегулированные нормами таможенного права.

Огромным минусом, на мой взгляд, является наличие большого числа огрехов и противоречий в различных разделах таможенного законодательства, а также наличие разногласий, в том числе и в законодательстве об административных правонарушениях.

В целях сокращения количества правонарушений, связанных с незаконным перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств необходимо:

– совершенствовать борьбу с контрабандой и нарушениями таможенных правил, в том числе с недостоверным декларированием и занижением таможенной стоимости;

- повышать эффективность контроля после выпуска товаров, пресекать деятельность фирм, нарушающих таможенное законодательство;
- подготовить квалифицированных кадров, способных работать с использованием современных таможенных технологий и технических средств таможенного контроля;
- обеспечить обустройство и техническое оснащение пунктов пропуска, отвечающее современным требованиям, увеличить их пропускную способность;
- обеспечить законность принимаемых таможенными органами и их должностными лицами решений (совершаемых ими действий) в сфере таможенного дела;

Из всего вышеперечисленного, можно сделать следующий вывод: административные правонарушения в сфере таможенного дела – весьма важный и серьезный вопрос, заслуживающий пристального внимания. Статистические данные показывают рост различных нарушений в этой области. Подробное рассмотрение особенностей и проблем наказаний за административные правонарушения в сфере таможенного дела выявило ряд недоработок и пробелов законодательства, которые в дальнейшей необходимо доработать для того, чтобы исключить нарушения законодательства в области таможенного дела, нужно заблаговременно выявить, систематизировать и выбрать наиболее оптимальную форму сближения и унификации таможенного и административного законодательств.

3.3 Пути совершенствования выявления правонарушений в зависимости от помещения товаров под определенную таможенную процедуру

Обеспечить безопасность перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, исключить возможность контрабанды возможно при модернизации и использовании таможенными органами новейших технических средств таможенного контроля, информационных и коммуникационных технологий. В соответствии с положениями Киотской конвенции, и требовани-

ями для вступления во Всемирную торговую организацию одной из задач для таможенных органов РФ на данный момент является внедрение в процесс таможенного оформления и таможенного контроля новых таможенных и информационных технологий.

Особую актуальность на сегодняшний день приобретают вопросы разработки стандартов на отдельные виды технических средств, применяемых в процессе таможенного контроля. Такие стандарты должны подробно описывать рабочие характеристики технических средств, а также образцы и методы испытаний, с помощью которых их можно измерить.

Представляется, что стандарт должен быть предназначен не для широкого круга читателей, а для потенциальных пользователей оборудования. Стандартизация требует кропотливой работы, но ее внедрение позволит решить конкретные вопросы, в том числе вопросы повышения эффективного использования технических средств при таможенном контроле.

Для решения проблем, связанных с административными правонарушениями в области таможенного дела, в частности проблемы незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенные органы используют различные технические средства таможенного контроля. К ним относятся:

- досмотровая рентгенотелевизионная техника;
- флюороскопическая досмотровая техника;
- инспекционно-досмотровые комплексы;
- средства поиска;
- средства нанесения и считывания специальных меток;
- досмотровый инструмент;
- технические средства поверхностного зондирования;
- технические средства идентификации;
- химические средства идентификации;
- технические средства таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов.

Инспекционно-досмотровые комплексы (далее – ИДК) предназначены для интроскопии крупногабаритных объектов таможенного контроля, отличающихся значительными размерами, весом, составом конструкционных материалов, повышенной плотностью загрузки различными видами перевозимых в них товаров.

Тактико-технические характеристики ИДК должны обеспечить: возможность визуализации содержимого указанных видов объектов, распознавание находящихся в них различных устройств, предметов и веществ; определение загруженности объема контейнера товарами и осмотр пространственного расположения содержимого; координатную привязку обнаруженных предметов к местам расположения.

Рентгеновские аппараты сканирующего типа (или конвейерные аппараты) предназначены для получения максимальной производительности без потери качества контроля. Как правило, эти аппараты работают там, где оформляются большие пассажирские и грузовые потоки: в аэропортах, на складах временного хранения и т.д.

Высокая производительность и надежность таких средств, безошибочное толкование результатов досмотра позволяют эффективно решать задачи по выявлению признаков правонарушений в области таможенного дела.

Таким образом, борьба с административными правонарушениями в области таможенного дела (нарушения таможенных правил) должна быть одним из важнейших направлений в правоохранительной деятельности государства. Совершение таможенных правонарушений представляет повышенную общественную опасность, что выражается в нарушении экономических интересов РФ, в угрозе ее экономической безопасности. Незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ сопряжено также с уклонением от уплаты таможенных платежей, что влечет за собой недополучение федеральным бюджетом страны большого объема денежных средств. В связи с этим первоочередной задачей, направленной на повышение эффективности функционирования таможенной системы РФ, является совершенствова-

ние механизма выявления и пресечения нарушений, таможенных правил, а также привлечения виновных лиц к ответственности за их совершение.

Для получения актуальной оперативно–розыскной информации следует предусмотреть разработку комплекса соответствующих гласных и негласных мер в отношении лиц, подозреваемых в совершении преступлений, которые проходят:

- по уголовным делам;
- по делам оперативного учета;
- по иным материалам отражающие результаты ОРД.

Регистрация указанных лиц должна осуществляться путем последовательного выполнения мероприятий, направленных на получение их персональных данных, иной значимой с криминалистической точки зрения информации.

Полученная информация должна распределяться по отдельным категориям.

Исходя из анализа решаемых задач информационный банк данных оперативных подразделений таможенных органов, должен представлять собой единую корпоративную территориально распределенную систему, включающую три организационных уровня:

- оперативные подразделения таможни;
- оперативные таможни;
- ГУБК.

В качестве главных принципов проектирования базы, независимо от вида и классов внедряемых оперативно-программных средств, должны рассматриваться:

- использование единых протоколов межведомственного и телекоммуникационного обмена данными на всех уровнях;
- широкое применение средств навигационного обеспечения оперативных подразделений, позволяющих сократить объем передачи и дублирования имеющихся данных, а также использовать прикладное программное обеспечение вне зависимости от конкретного места нахождения учетно-

регистрационной информации

В качестве главного элемента формирования базы, должен фигурировать оперативно-розыскной учет. Основной объем работы по ее наполнению должен осуществляться информационно-аналитическими подразделениями таможен.

При создании целостной системы оперативно-розыскной регистрации в этих подразделениях должен формироваться оперативно-розыскной учет участников ВЭД.

Для формирования базы наряду с новыми организационными подходами необходимо внедрять принципиально новые информационные и компьютерные технологии. Технические средства предназначенные для ее построения, должны обеспечивать:

- работу в составе локальной вычислительной сети в архитектуре клиент серверной технологии обработки данных;
- дальнейшее наращивание ресурсов по мере роста информационных и функциональных потребностей (масштабирование технических средств);
- возможность переносимости прикладных программ между различными ЛВС и информационного взаимодействия подсистем;
- совместимость протоколов сетевых устройств различных уровней;
- максимальную унификацию и стандартизацию оборудования;
- простоту его настройки и обслуживания.

В основу разработки состава и структуры программного обеспечения должны быть положены следующие основные принципы:

- программная и информационная совместимость;
- современный уровень разработки и перспективность развития программных средств;
- обеспечение оптимальной защиты информации;
- надежность и эффективность функционирования ПС;
- возможность централизованного контроля и управления вычислительными сетями, ведение банка данных, восстановление ПС и данных в случае сбоев.

В ходе практической реализации поставленных задач должны найти применение следующие основные информационные технологии:

- сетевые информационные технологии, включая технологии сетевого управления и диагностики, обеспечивающие оперативное и устойчивое взаимодействие с информационными центрами;
- технологии электронного обмена данными ;
- информационные технология управления базами данных;
- информационные технологии ввода вывода данных;
- информационные технологии мультимедиа.

На первоначальном этапе целесообразно применять имеющиеся на сегодняшний день в информационно-аналитических подразделениях таможенных органов автоматизированные информационно-поисковые системы. Однако данный шаг следует рассматривать в качестве временной меры. В обозримом будущем необходимо начать переход на использование более эффективных автоматизированных логико-аналитических систем, позволяющих анализировать неструктурированную оперативно-розыскную информацию.

Основными направлениями деятельности информационно-аналитических подразделений должны является:

- аналитическое и информационное сопровождение правоохранительного блока таможни;
- своевременное предоставление в вышестоящие таможенные органы, информационных и аналитических материалов о состоянии правоохранительной деятельности в таможне для принятия решений по совершенствованию организационно-правовых основ деятельности по вопросам, находящимся в компетенции таможни;
- выявление практических схем совершения правонарушений и преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Исходя из выше изложенного, необходимо развивать работу по выявлению правонарушений по следующим направлениям:

- совершенствовать информационное взаимодействие оперативных под-

разделений таможенных органов Сахалина, а также их взаимодействие с другими правоохранительными органами;

- оптимизировать оперативно-розыскную регистрацию таможенных органов;

- разработать принципы формирования оперативно-розыскного учета и создания на его основе интегрированного банка данных оперативно-розыскного назначения;

- внедрение в практику информационно–аналитических подразделений Сахалинской таможни передовых информационных и компьютерных технологий;

- совершенствовать систему информационной безопасности в сфере аналитической работы.

Организация выявления правонарушений в таможенной деятельности охватывает широкий круг проблем, которые входят в компетенцию всей вертикали государственной власти – от законодательных органов государства до конкретных таможенных органов. Законодательные и исполнительные органы власти формируют государственную таможенную политику и таможенно-тарифный механизм ее реализации, а государственная таможенная служба осуществляет ее непосредственную реализацию. В результате качество таможенной деятельности определяется качеством государственной таможенной политики, качеством работы должностных лиц, качеством оснащенности таможенных органов техническими средствами, качеством таможенно-тарифного механизма регулирования внешнеэкономической деятельности и качеством его реализации – все перечисленные элементы в той или иной мере были рассмотрены в данной работе.

Данное исследование показало что, при разработке перспективных мероприятий, направленных на выявление правонарушений в сфере таможенных услуг, первоочередное внимание стоит уделить таким показателям как профессионализм и уровень культуры специалистов при работе с клиентами, полноте оказываемых услуг, уровню информационного обеспечения, время, затрачива-

емое на осуществление полного пакета услуг, организации мест ожидания для граждан. Так, проводя мероприятия по работе с кадрами и внедряя современные информационные технологии, можно не только повысить профессионализм специалистов, но и сократить время на осуществление таможенной деятельности, что необходимо учесть при управлении качеством таможенной деятельности.

В данной работе рассмотрены особенности правонарушений в таможенной деятельности, например, работа собственной безопасности таможенных органов по противодействию коррупции. Несомненно, эффективная работа по выявлению и пресечению коррупции среди должностных лиц влияет на качество всей таможенной деятельности.

Так же рассмотрены показатели качества таможенной деятельности, такие как доля исков (заявлений) к таможенным органам, по которым судами приняты решения не в пользу таможенных органов, в общем числе исков (заявлений) к таможенным органам, рассмотренных судами; время на выполнение таможенных процедур в морских пунктах пропуска через государственную границу РФ; время на выполнение таможенных процедур в отношении транзитных товаров в морских пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации; пропускная способность вводимых в эксплуатацию морских пунктов пропуска; количество таможенных органов, имеющих достаточную техническую оснащенность для применения электронной формы декларирования; доля пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации, оснащенных автоматизированными стационарными средствами таможенного контроля за делящимися и радиоактивными материалами, в их общем количестве и т.д.

Проведенные исследования показали, что результаты деятельности таможенных органов не всегда соответствуют и общим требованиям к качеству результатов труда, которые заключаются в следующем:

– отвечать четко определенным потребностям, сфере применения или назначению;

- удовлетворять требования участников ВЭД;
- отвечать действующему законодательству;
- соответствовать действующим стандартам, техническим условиям или другим специальным требованиям;
- обладать конкурентоспособными ценами (если услуга оказывается не государственными органами);
- обеспечивать получение прибыли (или, для бюджетных организаций, укладываться в выделенные сметы расходов).

Отмеченные недостатки в значительной степени являются следствием неэффективного управления таможенной деятельностью-отсутствием надлежащих систем управления государственной таможенной политикой, таможенно-тарифным механизмом регулирования ВЭД и таможенными органами.

Анализ отечественного опыта управления в целом таможенной деятельностью, а также предприятиями, организациями и учреждениями, образующими таможенную службу, показал, что он достаточно разнообразен, в ряде случаев оригинален и во многом заслуживает обобщения и распространения. В то же время, как мы уже отмечали, итоговые результаты управления далеки от желаемых.

Основные причины этого можно свести к следующему:

- недостаточный учет национальных интересов и интересов потребителя результатов труда;
- отсутствие единой стратегической цели развития национальной экономики, таможенной системы и конкретных таможенных органов;
- отсутствие комплексности процессов управления, необоснованная односторонность в выделении приоритетов;
- формализм в работе по профессиональному обучению и воспитанию кадров;
- игнорирование руководителями обязательности ими же установленных государственных и ведомственных норм, требований и правил;
- отсутствие гласности в принятии важных государственных и оператив-

ных производственных решений;

- игнорирование отечественного и международного опыта управления организациями и учреждениями по критерию качества результатов труда и отсутствие механизма адаптации таможенной деятельности к требованиям международных стандартов.

Исходя из изученной практики предоставления таможенных услуг и базовых положений теории деловых услуг, можно выделить совокупность четырех факторов, оказывающих существенное влияние на качество таможенных услуг:

- качество труда персонала таможенных органов и лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;

- качество нормативного обеспечения деятельности таможенных органов и лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;

- качество материально-технического и информационного (программного) обеспечения деятельности таможенных органов и лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;

- качество информационного обеспечения участников ВЭД.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные процедуры оказывают непосредственное влияние на экономику хозяйственной деятельности и, в результате, на конкурентоспособность хозяйствующих субъектов на международных рынках. Это обуславливает необходимость правильного применения норм таможенного законодательства ТС не только участниками ВЭД, но и таможенными органами.

Таможенные процедуры это положения, которые устанавливают порядок осуществления таможенных операций и которые определяют статус товаров и транспортных средств для таможенных целей. Зачастую таможенные процедуры именуют таможенными формальностями, их исполнение, как правило, происходит в ходе таможенного оформления товаров, которые перемещаются через границу.

Законодательный институт «таможенная процедура» является неоднозначным, что определено, прежде всего, характером таможенного законодательства, который действовал до и после вступления в законную силу ТК ТС. «Таможенная процедура» является достаточно сложным правовым явлением, правовым институтом, который в те или иные исторические периоды развития таможенного законодательства и становления таможенного дела Казахстана, Беларуси, России, а сейчас и ТС обладал своими собственными особенностями и имел свое значение.

В ТК ТС и в ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» сегодня не используется понятие «таможенный режим», которое было заменено словосочетанием со схожим содержанием «таможенная процедура».

В целях таможенного регулирования ТК ТС в отношении товаров предусмотрены семнадцать видов таможенных процедур. В сравнении с отечественным таможенным законодательством, где таможенные режимы были подвергнуты группировке (на 4 группы), в ТК ТС таможенные процедуры не являются сгруппированными. Я считаю, что 3 из 4-х существовавших групп следовало бы сохранить, а именно: основные, экономические и специальные таможенные

процедуры.

Независимо от вида той или иной таможенной процедуры ТК ТС включает в себя условия применения таможенной процедуры, которые должны выполняться во всех случаях избрания любой из имеющихся таможенных процедур.

Начало действия процедуры в процессе ввоза товаров – это момент пересечения российской таможенной границы. В процессе вывоза товаров начало действия таможенной процедуры – это начало таможенного оформления, с момента размещения товаров в зоне таможенного контроля.

ТК ТС произвел сближение таможенного законодательства стран–членов ТС, скорректировал и облегчил применение некоторых таможенных процедур, что с позиций государства должно поспособствовать повышению внешнеторгового оборота, с позиций участников ВЭД даст возможность рационализировать финансовые издержки. Образованный институт уполномоченных экономических операторов даст возможность повысить эффективность работы крупных промышленных компаний посредством повышения скорости грузооборота, за счет сокращения финансовых затрат и использования специальных таможенных упрощений.

Таможенное законодательство ЕАЭС, восприняв международно-правовые стандарты таможенной процедуры, устанавливает механизм применения таможенной процедуры на единой таможенной территории Таможенного союза. В этом механизме значительными нормотворческими полномочиями наделены наднациональный регулятор ЕАЭС (Евразийская экономическая комиссия) и законодательства о таможенном деле государств-членов ЕАЭС. Разрешение недостатков правовой основы является устранение отдельных недостатков нормативных правовых актов, регулирующих таможенные отношения на территории Российской Федерации, например: дополнение соответствующих статей Таможенного кодекса Таможенного союза и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» перечнями документов, требуемых по каждой таможенной процедуре.

Анализ правоприменительной практики позволил выявить основные за-

кономерности и проблемы в сфере применения таможенных процедур.

Во второй и третьей главах проведен анализ выявленных административных правонарушений во внешнеторговых операциях по Сахалинской таможне. Анализ показывает, что количество правонарушений увеличивалось в 2016 году по сравнению с 2013 годом на 14,8%. Постатейный анализ позволяет отметить, что наибольшая доля приходится на дела об административных правонарушениях, подлежащих учету по фактам наиболее общественно опасных правонарушений по ст.16.2 и ст.16.3. КоАП РФ. Проанализировав товарный аспект административных правонарушений, выявленных при совершении таможенных операций с товарами при временном хранении должностными лицами Сахалинской таможни за 2012–2016 годы, можно сделать вывод, что наибольшее количество административных правонарушений приходится на легковые автомобили. Также можно выделить следующие товары, которые чаще всего являлись объектами правонарушений: автозапчасти, товары народного потребления, товары, перемещающиеся в контейнере, оборудование, катера.

Причинами нарушений таможенных процедур являются институциональная среда, побуждающая участников таможенных правоотношений к совершению правонарушений для повышения экономической выгоды и недостаточная развитость правовой системы в России. Для решения задач, стоящих перед таможенной службой Российской Федерации, связанной с развитием таможенных правоотношений, формированием таможенного союза необходимо:

- упрощение таможенных процедур;
- повышение профессиональной грамотности всех участников таможенных правоотношений;
- унификация таможенных правил в рамках таможенного союза и всей деятельности таможенной системы;
- повышение эффективности проводимых мероприятий по профилактике правонарушений в таможенной сфере.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993г. // Российская газета. – 1993. – 25 декабря.

2 Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о ТК ТС, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года № 17 (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства РФ. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

3 Федеральный закон от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ «О техническом регулировании» // Собр. Законодательства РФ. – 2002. – № 52 (ч. 1). – Ст. 5140.

4 Федеральный закон «Об экспортном контроле» от 18.07.1999 № 183-ФЗ] // Собр. Законодательства РФ. – 1999. – № 30. – Ст. 3774.

5 Приказ ФТС РФ от 28.11.2007 № 1479 (ред. от 24.12.2009) «О Регламенте Федеральной таможенной службы» // Российская газета. – 2010. – 05 марта.

6 Приказ ФТС РФ от 24.05.2006 № 469 (ред. от 28.04.2010) «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по информированию о правовых актах в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов» // Российская газета. – 2010. – 23 июня.

7 Приказ ФТС РФ от 23.07.2008 №906 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о стране происхождения товара» // Российская газета. – 2008. – 15 августа.

8 Приказ ФТС РФ от 01.08.2008 №951 (ред. от 17.02.2009) «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности» // Бюллетень нормативных актов федеральных

органов исполнительной власти. – 2009. – 30 марта.

9 Акимов, А.М. Региональное управление таможней / А.М. Акимов. – М.: Проспект, 2009. – 247 с.

10 Биримов, В.В. Таможенная служба в РФ / В.В. Биримов. – М.: Проспект, 2008. – 24 с.

11 Болонин, А.Н. Таможенное дело России / А.Н. Болонин. – М.: Дрофа, 2010. – 247 с.

12 Девярых, Н.В. Проблемы современной таможни / Н.В. Девярых. – СПб.: Норма, 2009. – 247 с.

13 Долгов, А.В. К вопросу об использовании понятия «Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности» в целях управления качеством таможенного обслуживания ВЭД / А.В. Долгов, О.А. Старкова // Интеграция России в международное сообщество: экономика и образование / под ред. А.Е. Карлика. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2005. – С. 47-49.

14 Дышкевич, М.Н. Введение в таможенное дело / М.Н. Дышкевич. – М.: РИО РТА, 2017. – 98 с.

15 Жилин, А.Д. Системы управления государственной таможенной политикой / А.Д. Жилин. – М.: МГУКИ, 2016. – 164 с.

16 Зеин, П.Н. Реформирование заработной платы государственных служащих / П.Н. Зеин. – М.: ПАНОРАМА, 2010. – 49 с.

17 Зиров, В.В. Таможенное дело России / И.П. Зиров. – СПб.: Норма, 2007. – 302 с.

18 Иванов, И.П. Стратегическое управление / И.П. Иванов. – М.: Экономист, 2009. – 255 с.

19 Ильин, А.Д. Принцип экономической обоснованности налоговых и таможенных платежей на правовых позициях Конституционного Суда РФ / А.Д. Ильин. – М.: МГУКИ, 2009. – 164 с.

20 Иманов, П.Н. Таможенная служба в РФ / П.Н. Иманов. – М.: Дрофа, 2010. – 79 с.

21 Крохина, Ю.А. Система управления государственной таможенной по-

литикой / Ю.А. Крохина. – М.: ЮНИТИ, 2007. – 58 с.

22 Луговская, Ю.П. Менеджмент: учебник для студ. образ.учрежд. средн. проф. образов. обуч. по спец. экономики и управления / Ю.П. Луговская. – Ростов-на-Дону, 2008. – 220 с.

23 Нерестов, П.Н. Государственные органы / П.Н. Нестеров. – М.: ПАНОРАМА, 2008. – 439 с.

24 Парушина, Ю.А. Таможенное дело / Ю.А. Парушина. – М.: Пресс, 2009. – 271 с.

25 Покровский, М.В. Международные правоотношения / М.В. Покровский. – М.: Наука, 2009. – 131 с.

26 Примак, Е.Г. Экономическая теория: учебник / Е.Г. Примак. – М.: РОСМЭН, 2008. – 334 с.

27 Старкова, О.А. К вопросу о качестве таможенных услуг и стандартах по их предоставлению / О.А. Старкова // Таможенно-правовая политика России в условиях вступления в ВТО: Материалы международной научно-практической конференции 14-15 апреля 2006 г. – Саратов: СГСЭУ, 2006. – С. 147-149.

28 Старкова, О.А. К вопросу об определении понятия «таможенные услуги» / О.А. Старкова // Закономерности развития региональных агропродовольственных систем в переходной экономике: Материалы Всероссийской школы молодых ученых. – Саратов: ИАГП РАН, 2005. – С. 45-82.

29 Старкова, О.А. К вопросу об управлении качеством таможенных услуг / О.А. Старкова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – Саратов: Издат. центр СГСЭУ. – 2006. – № 13. – С. 49.

30 Старкова, О.А. Становление таможенного менеджмента в Российской Федерации / О.А. Старкова // Современные проблемы социально-экономического развития: Межвузовский сборник трудов. – Саратов: СГТУ, 2001. – С. 36-47.

31 Дадашев, А. Региональное управление таможней / А. Дадашев // Та-

моженное дело. – 2016. – № 9. – С. 5.

32 Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Федеральной таможенной службы на 2012-2016 годы (извлечение) // Российская газета. – 2016.

33 Зычов, О.А. Таможенная политика и оздоровление экономики России / О.А. Зычов // Финансы. – 2010. – № 9. – С. 33.

34 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур // Бюллетень международных договоров. – 2012. – № 5. – С. 12-63.

35 Мухитдинов, Х. Таможенное дело в эпоху информационных технологий / Х. Мухитдинов // Энергия: экономика, техника, экология. – 2016. – № 12. – С. 15-16.

36 Налиев, Е. Перспективы развития ЮФО / Е. Налиев // Вестник. – 2009. – № 5. – С. 54.

37 Ракеев, Б.В. Анализ развития таможенной системы / Б.В. Ракеев // Таможенник. – 2010. – № 5. – С. 12-14.

38 Рамолин, А.Н. Конфликты в сфере внешнеэкономической деятельности: теория и практика правового разрешения / А.Н. Рамолин // Экономистъ. – 2016. – № 11. – С. 5.

39 Ролиновская, А.Н. Эффективность управления таможенной деятельностью / А.Н. Ролиновская // Современная Россия. – 2016. – № 9. – С. 11-12.

40 Независимый информационно-аналитический сайт о деятельности ФТС РФ [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.transportall.org/customs/index>. – 25.05.2017.

41 Общая информация о таможне [Электронный ресурс] // ФТС ДТУ : офиц. сайт. – Режим доступа : http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=6145:2011-11-16-04-24-21&catid=131:2010-12-23-04-00-46&Itemid=119. – 15.02.2017.

42 Отчетность Сахалинской таможни [Электронный ресурс] // ФТС ДТУ : офиц. сайт. – Режим доступа :

http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21908:-2017-&catid=300:2017-04-12-04-50-31&Itemid=313. – 15.02.2017.

43 Показатели эффективности деятельности ФТС России в 2016 году [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.customs.ru>. – 25.05.2017.

44 Портал государственных услуг: Федеральная таможенная служба – Государственные услуги [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.gosuslugi.ru>. – 20.04.2017.

45 Разделы таможенной статистики [Электронный ресурс] // ФТС ДТУ : офиц. сайт. – Режим доступа : http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=267&Itemid=9. – 15.02.2017.

46 Сахалинская таможня подвела итоги работы за 1 квартал 2017 года [Электронный ресурс] // 65.media – город Южно-Сахалинск : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://www.65.media/news/1627139>. – 14.03.2017.

47 Статьи и обзоры законодательства по таможенной тематике [Электронный ресурс] // Асвакарго : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.asvacargo.ru>. – 20.03.2017.

48 Федеральная таможенная служба. Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. – 11.05.2017.

49 Федеральный образовательный портал ЭСМ Интернет–конференции, семинары [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.ecsocman.edu.ru>. – 22.04.2017.