

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

Факультет Международных отношений
Кафедра Международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
_____ С.В. Феоктистов
«__» _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Административные правонарушения, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории (в регионе деятельности ДВТУ)

Исполнитель
студент группы 237ос1

(подпись, дата)

А.С. Матюх

Руководитель
доцент, к.г.н

(подпись, дата)

С.В. Феоктистов

Нормоконтроль

(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент

(подпись, дата)

В.З. Григорьева

Благовещенск 2017

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

Факультет _____
Кафедра _____

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
_____ С.В. Феоктистов
« ____ » _____ 2017 г.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе (проекту) студента

1. Тема дипломной работы (проек-
та) _____

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) _____

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

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

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, про-
граммных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разде-
лов)

7. Дата выдачи задания _____

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

Задание принял к исполнению (дата) _____

_____ (подпись студента)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Понятие таможенной процедуры переработки вне таможенной территории. Основные положения. Нормативно правовое регулирование	8
1.1 Таможенная процедура переработки товаров вне таможенной территории	8
1.2 Особенности таможенной процедуры переработки вне таможенной территории и порядок ее применения в регионе деятельности ДВТУ	18
2 Административные правонарушения, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории в регионе деятельности ДВТУ	32
2.1 Административные правонарушения таможенных процедур переработки. Нормативно-правовые основы	32
2.2 Проблемы выявления административных правонарушений таможенных процедур переработки в регионе деятельности ДВТУ	35
3 Анализ судебной практики ДВТУ по выявлению административных правонарушений, связанных с помещением товаров под процедуру переработки вне таможенной территории за 2012-2016 гг	39
3.1 Обзор административных правонарушений таможенной процедуры переработки в регионе деятельности ДВТУ	39
3.2 Практика выявления административных правонарушений, связанных с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории в ДВТУ	48
Заключение	54
Библиографический список	58
Приложение А. Анализ товаров помещенных под таможенную процедуру переработки ВТТ в ДВТУ за 2012-2016г.г.	61

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 60 с., 15 рисунков, 2 таблицы, 1 приложение А, 31 источник

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ПЕРЕРАБОТКИ ВНЕ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ, ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, КОАП РФ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ТК ТС, АНАЛИЗ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, РЕГИОН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДВТУ, НОРМАТИВНО ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ, ПРОБЛЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА, ЕАЭС, ПРАКТИКА ВЫЯВЛЕНИЯ, НЕДЕКЛАРИРОВАНИЕ, УЧАСТНИКИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В данной работе были проведены исследования в отношении административных правонарушений в сфере таможенного дела по процедуре переработки вне таможенной территории.

Целью работы является комплексный анализ административных правонарушений в области таможенного дела, а объектом совершения выступают товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

ВВЕДЕНИЕ

Правоохранительная функция таможенных органов Российской Федерации, является крайне востребованным механизмом, в период экономических реформ в государстве. Федеральная таможенная служба Российской Федерации в пределах своей компетенции обеспечивает исполнение законодательства Российской Федерации в области обеспечения экономической безопасности России и экономических ресурсов государства, которая может быть достигнута охранительными мерами административно-правового воздействия.

Таможенная процедура переработки вне таможенной территории – это мощный таможенно-правовой инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности, так как отсутствие контроля, влечет за собой серьезную угрозу ущерба интересам экономики государств членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

Актуальность исследования проблемных аспектов, правоохранительной деятельности таможенных органов, имеет особое значение принятие мер противодействия, для наиболее опасных и специфических нарушений таможенных правил.

К ним относятся и административные правонарушения, в области таможенного дела, предметом которых являются товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории (далее – переработка ВТТ) в регионе деятельности Дальневосточного таможенного управления (далее – ДВТУ).

Рост числа нарушений таможенных правил, предметом которых становятся товарные партии, помещенные под таможенную процедуру переработки ВТТ, указывает о неудовлетворительном состоянии государственно-правовой структуре обеспечения законности, в сфере таможенного регулирования, и применения мер административно-правового воздействия.

На сегодняшний день, вопрос образования причинны административных правонарушений, нарушающий общественные отношения в области таможенного дела, остается открытым.

Одним из примеров служит возникновение острых проблем, в результате международного ремонта морских и воздушных судов, вне таможенной территории в регионе деятельности ДВТУ, а значит есть актуальная задача поиска повышения эффективности повседневной деятельности таможенных органов, по борьбе с таможенными правонарушениями, при помещении товаров под данную таможенную процедуру переработки ВТТ.

Объектом исследования выступают отношения, возникающие в результате совершения административных правонарушений в области таможенного дела, в свою очередь предметом которых являются товарные партии помещенные под таможенную процедуру переработки ВТТ.

В качестве предмета исследования выступают практические аспекты реализации процедуры переработки товаров вне таможенной территории и нарушение таможенных правил связанные с данной таможенной процедурой в регионе деятельности Дальневосточного таможенного управления.

Целью выпускной квалификационной работы является комплексный анализ административных правонарушений в области таможенного дела, объектом совершения выступают товары, помещенные под таможенную процедуру переработки ВТТ, здесь же способы, причины и условия их совершения, а также изучение правовых средств с помощью которых осуществляется противодействие административным правонарушениям.

Для достижения данной цели предлагается решить следующие задачи:

- 1) исследовать особенности применения, порядок таможенного оформления и таможенного контроля товарных партий, помещаемых под таможенную процедуру переработки ВТТ Таможенного союза;

- 2) исследовать основные виды нарушений таможенных правил при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля товаров помещенных под процедуру переработки ВТТ;

3) провести анализ административной и судебной практики связанной с нарушениями таможенных правил при переработки товаров вне таможенной территории;

4) выявить на основе анализа данных проблемные вопросы, связанные с выявлением административных правонарушений и применением таможенного законодательства;

5) определить пути решения выявленных проблем.

Для решения всех указанных задач, будут использоваться такие научные методы, как: описание и сбор необходимых для исследования материалов; анализ полученных статистических данных, по интересующим показателям деятельности ДВТУ, и их сравнение; а так же обобщение сведений, полученных в результате комплексного анализа, для обнаружения проблем с последующей возможностью путей их решения.

1 ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ ВНЕТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ. НОРМАТИВНО ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

1.1 Таможенная процедура переработки товаров вне таможенной территории

Переработка вне таможенной территории – это таможенная процедура, при которой товары таможенного союза (далее ТС) вывозятся с таможенной территории ТС с целью совершения операций по переработке ВТТ в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию ТС¹.

Краткое содержание таможенной процедуры представлено на рисунке 1.

Содержание таможенной процедуры переработки вне таможенной территории			
Переработка вне таможенной территории – таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся с таможенной территории таможенного союза с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию таможенного союза.			
Срок действия:	срочная	Меры нетарифного регулирования:	не применяются
Направление движения товаров:	вывозная	Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов:	полное <u>условное</u>
Сфера действия:	товары таможенного союза	Состояние товара:	должно быть изменено

Рисунок 1 – Процедура переработки ВТТ²

Основные нормативные акты, регулирующие помещение товаров под таможенную процедуру переработке ВТТ:

- 1) Таможенный кодекс ТС (глава 35) (далее по тексту ТК ТС);
- 2) Решение Комиссии ТС от 20 сентября 2010 года № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»;

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 252 // Консультант плюс. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/f4040c9b46af9b8afb1d94a8d948e207f8d11d48 Дата обращения 02.20.17.

² Сайт ФТС России. - [Электронный ресурс]. Режим доступа : <http://www.customs.ru> Дата обращения 02.20.17.

3) Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (глава 32).

Существует предоставление условного или полного освобождения от уплаты вывозных таможенных пошлин, при помещении товаров под таможенную процедуру переработки ВТТ. К товарам, вывозимым с территории ТС, не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки товаров ВТТ представлены на рисунке 2 и регламентированы ст. 253 ТК ТС.



Рисунок 2 – Условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории³

Допуск товаров для помещения под таможенную процедуру переработки ВТТ осуществляется при следующих условиях:

1) документ, описывающий условия переработки товаров ВТТ, полученный от уполномоченного органа – члена ТС с указанными сведениями, соглас-

³ Сайт ФТС России - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.customs.ru> Дата обращения 02.03.17.

но статье 257 ТК ТС⁴. В случае, если есть намерение поместить товар под таможенную процедуру переработки ВТТ, то ремонт данного товара, может осуществиться при предоставлении таможенной декларации, что конкретно указано в части первой настоящего подпункта;

2) таможенными органами следует идентифицировать товары ТС среди продуктов их переработки, за исключением фактов замены продуктов переработки товарами иностранного производства в соответствии со статьей 256 ТК ТС⁵.

Чтобы поместить товары под таможенную процедуру переработки ВВТ, они должны иметь положение находящихся в свободном обращении. На ряду с этим, допуск для помещения товаров под данную таможенную процедуру, осуществляется к товарам, к которым предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, согласно законодательству стран-участниц ТС, однако, если операцией по переработке товаров является ремонт.

Право определять список товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки ВТТ, возложено на Комиссию ТС.

Перечень товаров, которые запрещено помещать под таможенную процедуру переработки ВТТ, установлен Решением Комиссии от 20.09.2010 №375⁶:

- 1) спирт этиловый с концентрацией спирта 80% или более;
- 2) табачное сырье, табачные отходы;
- 3) железные руды, оловянные, марганцевые, молибденовые, алюминиевые, свинцовые, цинковые, ниобиевые, медные, хромовые, титановые, танталовые, ванадиевые и концентраты;
- 4) щелочно-земельные или металлы щелочные, редкоземельные, скандий и иттрий в чистом виде, в смесях или сплавах;

⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 257 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/a1a84acb6b91423d5d11a5e9d3c6dd90e8dc60f8/ Дата обращения 11.03.17.

⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 253 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/bf8ba5fc5d98a178d78af51a279efc94bc915134/ Дата обращения 11.03.17.

⁶ Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.10 года N 375 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105013/ Дата обращения 11.03.17.

- 5) оксид алюминия, отличный от искусственного корунда;
- 6) необработанные шкуры кроме натурального меха и выделанной кожи;
- 7) древесина и изделия из нее, включая листы для облицовки из клееной фанеры или для аналогичной слоистой древесины ;
- 8) регенерируемые бумага или картон (макулатура и отходы);
- 9) отходы и лом драгоценных металлов и черных металлов;
- 10) селен, рений, медь, никель, ванадий, алюминий, свинец, цинк, олово, вольфрам, молибден, тантал, магний, кобальт, висмут, кадмий, титан, цирконий, сурьма, марганец, бериллий, хром, германий, галлий, гафний, индий, ниобий (колумбий), таллий и изделия из них, включая отходы и лом;
- 11) металлокерамика и изделия из нее, включая отходы и лом.

Чтобы идентифицировать продукты переработки в товарах, которые были вывезены, задействуются способы указанные ниже, если вообще эти способы могут быть применены, исходя из характеристик этих товаров и задействованных операций по переработке:

- 1) на вывозимые товары необходимо проставить штампы, печати, цифровой или иной маркировки, делается это заявителем или должностным лицом таможенного органа;
- 2) вывозимые товары описать в подробностях, осуществить фотосъемку и сделать изображения в высоком качестве;
- 3) сравнить заранее взятых образцов или проб вывозимых товаров и продуктов их переработки;
- 4) использовать серийные номера или иной вид клеймения производителем вывозимых товаров;
- 5) предоставить соответствующее подтверждение, о том, что процесс по переработке товаров был осуществлен непосредственно к вывезенным товарам;
- 6) либо подтвердить иным способом идентификацию, задействуя актуальные технологии.

Однако в двух последних способах идентификации есть условие, они применяются строго при использовании таможенной процедуры переработки ВТТ.

Используя таможенную процедуру переработки ВТТ, нужно брать во внимание нормативную часть указанную в ТК ТС.

Возможность использования заявленного способа аутентификации товаров для переработки, в продуктах переработки, определяется таможенным органом с взятым во внимание характером товаров и осуществляемых операций по переработке к ним. Запросив участником ВЭД идентификацию, с согласия таможенного органа, она может быть осуществлена согласно исследованиям подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые в свою очередь задействованы в производстве, а также о методике изготовления продуктов переработки.

Сама процедура переработки товаров ВТТ, осуществляется строго с разрешения таможенного органа, куда в свою очередь лица, желающие получить разрешение должны обратиться, а форма выдаваемого таможенным органом разрешения утверждена Приказом ФТС России от 14.03.08 № 267 "О выдаче разрешения на переработку товаров ВТТ"⁷.

Чтобы получить разрешение на переработку, необходимо подать в таможенный орган, письменное заявление, где нужно указать необходимые для заполнения разрешения сведения о:

1) наименовании заявителя, ИНН, КПП, ОГРН, местонахождении (адрес, почтовый индекс), название банков с номерами счетов (расчётного и валютного) номер телефона или иные контактные данные;

2) вывозимых на переработку товаров (наименование, код по ТН ВЭД ТС, количество, стоимость в руб., таможенный орган, в котором предполагается производить таможенное оформление, контракт (номер, дата заключения, наименование иностранной фирмы, с которой заключен, страна, где находится эта фирма), в соответствии с которым товары вывозятся на переработку;

⁷ Приказ ФТС РФ от 14.03.2008 N 267 (ред. от 25.12.2009) // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_76245/ Дата обращения 11.03.17.

3) продуктах переработки (наименование, код по ТН ВЭД ТС, количество, стоимость в руб., таможенный орган, в котором предполагается производить таможенное оформление);

4) нормах выхода продуктов переработки;

5) операциях по переработке товаров, способах и сроках их совершения;

6) способах идентификации товаров в продуктах переработки;

7) возможной замене продуктов переработки иностранными товарами;

8) сроке переработки товаров.

Так же должны быть прикреплены обосновывающие документы о заявленных сведениях.

В случае разрешения на переработку товаров, должностное лицо таможенного органа заполняет соответствующий документ в виде двух копий, одну из которых представляет декларанту или его представителю, на руках у которого есть соответствующая доверенность на представление интересов декларанта.

Если у декларанта или его представителя возникло желание внести изменения, в выданном разрешении на переработку товаров, то изменения могут быть внесены с письменного обращения в таможенный орган, который выдал данное постановление, только если эти изменения не противоречат ТК ТС.

Дальнейшее таможенное оформление товаров, которые могут быть помещены под таможенную процедуру переработки ВТТ, осуществляется в таможенном органе, уполномоченном принимать таможенные декларации с данной таможенной процедурой.

В такой таможенный орган предоставляется таможенная декларация, заполненная согласно с порядком, установленным Решением Комиссии ТС №257 от 20.05.10«Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций»⁸.

⁸ Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.10 года N 257 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101257/ Дата обращения 20.02.17.

Разрешение на переработку товаров ВТТ используется в качестве декларации на товары, заполненной согласно порядку, установленным Решением Комиссии ТС № 257 от 20.05.10, однако, в случае если:

- 1) намерение помещения товаров под таможенную процедуру переработки ВТТ необходимо для осуществления их ремонта, в том числе производимый на компенсационной основе;
- 2) таможенная стоимость товаров, которые будут помещены под данную таможенную процедуру, не превышает полмиллиона рублей.

Тогда таможенные органы рассматривают заявление быстрее, и выдача разрешения на переработку сокращается до определенных в ТК ТС сроков⁹.

Единственное, что может повлиять на выдачу разрешения, это не предоставление в таможенный орган установленных ТК ТС сведений, о товарах и действиях по переработке. В этой связи регистрируются нарушения условий таможенной процедуры переработки ВТТ, и таможенный орган принимает решение отказать в координировании заявленных норм выхода продуктов переработки и сроках проведения действий по переработке.

Таможенный орган доводит до сведения декларанта, о причинах отказа в выдаче разрешения на операции по переработке.

Таможенная процедура переработки ВТТ определяет операции, осуществляемые с товарами, а описывается это ст. 254 ТК ТС:¹⁰

- 1) товары теряют свои индивидуальные характеристики в случае переработки или обработки;
- 2) монтаж товара, сборка или разборка подгонка, а так же изготовление;
- 3) замена составных частей товара, или его восстановление, а так же ремонт.

Согласно ст. 259 ТК ТС, то там указано, если конкретные действия, в отношении товаров, при таможенной процедуре переработки ВТТ, являются ре-

⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 196 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ Дата обращения 20.02.17.

¹⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 254 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/d46c738d08f826cde0f187ce4088502c901c91df/ Дата обращения 20.02.17.

монтом, и если таможенные органы не смогли произвести аутентификацию товаров, то разрешается замена продуктов переработки иностранными товарами, в свою очередь которые совпадают и по описанию и по качеству а так же техническим характеристикам с продуктами переработки. Ну и в случае, если действия по переработке был гарантийный ремонт, а также товар перемещался трубопроводным транспортом. Так же, в случае замены продуктов переработки являющихся равносильным с иностранными товарами, то разрешается ввоз этих товаров до вывоза за пределы таможенной территории ТС. Однако процедура замены определяется законодательством государств – членов.¹¹

Исходя из длительности действий по переработке, определяется срок переработки товаров ВТТ, который нужен для транспортировки продуктов их переработки. В случае необходимости, заинтересованное лицо, имеющее на руках разрешение на переработку, вправе продлить изначально указанный срок данной процедуры, и этот срок не должен превышать 2 года.¹²

Начало срока, когда товар начал “свою” переработку, происходит с момента помещения под таможенную процедуру переработки ВТТ, а когда идет осуществление декларирования товаров некоторыми отдельными партиями (несколькими) – то со дня помещения под данную таможенную процедуру первой партии товаров.

Для того, что была установлена стандартная норма выхода продуктов переработки ВТТ, должно быть совершено в отношении товаров действие по переработке ВТТ. В свою очередь у товаров должны остаться характеристики почти неизменными, тогда идет осуществление процедуры в соответствии с принятыми техническими требованиями и влечет к получению продуктов переработки неизменного качества, это определено соответствующими органами государств – членов ТС.

¹¹ Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 259 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/abd3315bc71aee9fed52a2309ded175e677dfd08/ Дата обращения 11.03.17.

¹² Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 256 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/948f8ae947bbf1fda66ebff78f0452fc92ad901/ Дата обращения 11.03.17.

На сегодняшний день, на территории России действует постановление Правительства РФ от 09.12.2003 № 744 (ред. от 08.12.2010) "Об уполномоченных органах исполнительной власти, устанавливающих стандартные нормы выхода продуктов переработки в таможенных целях"¹³

Это значит, что существуют федеральные органы исполнительной власти, которые вправе устанавливать стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей к товарам, помещаемым под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и ВТТ.

Определение нормы выхода продуктов переработки осуществляется до ввоза этого товара на территорию ТС. Координирование нормы выхода продуктов переработки, таможенным органом производится на основании поданных декларантом документов, отражающих четкие сведения, в ходе которых происходили действия переработки товаров. При принятии нормы выхода, идет учетывание таможенными органами заключений экспертных организаций (в том числе таможенных лабораторий), опирающееся на конкретном производственном процессе переработки.

Сама норма выхода продуктов переработки заключительно будет определена после описания качества и количества этих продуктов.

Что касается уплаты таможенных пошлин и налогов, при ввозе продуктов переработки на таможенную территорию ТС. То здесь полное освобождение от платежа таможенных пошлин и налогов дается в отношении продуктов переработки, если целью переработки был поручительный (безвозмездный) ремонт вывезенных товаров (здесь учитывается наличие гарантийное соглашения).

Полное освобождение от платы таможенных пошлин и налогов не осуществляется, если выпущенный товар для свободного обращения на территории ТС ранее был указан с наличием дефектата, в свою очередь от которого и было приятно произвести ремонт, а вот частичное освобождение от платы та-

¹³ Постановление Правительства РФ от 09.12.2003 № 744 (ред. от 08.12.2010) // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45437/ Дата обращения 10.04.17.

моженных пошлин и налогов осуществляется в иных случаях беспрепятственно.

Существуют некоторые факторы определяющие оплату таможенных пошлин и налогов, для товаров которые были переработаны и ввозятся на таможенную территорию ТС:

акциз необходимо оплатить в полном объеме (если ввозимые продукты переработки являются подакцизным товаром);

сумма которую надо заплатить за налог на добавленную стоимость, рассчитывается исходя из стоимости действий по переработке товаров;

вся сумма подлежащая оплате таможенных пошлин, определяется из специального расчета, который позволяет определенно точно знать какая конечная сумма выйдет, описание этого расчета указано в ст. 258 ТК ТС.

Действительно, при ввозе продуктов переработки, когда установленный срок истек, и не были соблюдены иные установленные требования, то полное или частичное освобождение от оплаты таможенных пошлин и налогов не могут быть предоставлены, и соответственно все таможенные платежи подлежат оплате в полном размере.

Саму таможенную процедуру переработки ВТТ возможно завершить не дожидаясь истечения сроков переработки, в случае если товары не были под воздействием каких либо изменений и могут быть помещены под процедуры реимпорта либо экспорта, согласно ст. 260 ТК ТС.¹⁴

Таможенная процедура переработки ВТТ никак не может завершиться таможенной процедурой экспорта, в связи с тем, если данные товары или их продукты обязаны возвратиться на территорию ТС.

Существует возможность помещения продуктов переработки под таможенные процедуры реимпорта и выпуска для внутреннего потребления, как для одной так и для нескольких партий (отправками).

¹⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 260 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/4b994c122ac782cd29f39f00ebce758f24a1b77b/
Дата обращения 20.02.17.

Для вывезенных товаров с территории ТС, должна осуществиться оплата суммы вывозных таможенных пошлин, и это при изменении таможенной процедуры переработки ВТТ на таможенную процедуру экспорта, однако если они согласованы, а также проценты с этих сумм, если на вывоз на день приема декларации не была предоставлена отсрочка вывозной пошлины.

Для заявления любой таможенной процедуры, достаточно иметь продукты переработки, которые ввозятся на территорию ТС.

Порядок декларирования товаров осуществляется в иных случаях, установленных в отношении избираемой процедуры, при ввозе на территорию ТС.

В этой связи, суммы таможенных пошлин и налогов имеющие прямое отношение к этим товарам, никак не могут превысить суммы, без учета пеней и процентов, то есть те цифры, которые подлежат обязательной оплате, при выпуске продуктов переработки для внутреннего потребления.

1.2 Особенности таможенной процедуры переработки вне таможенной территории и порядок ее применения в регионе деятельности ДВТУ

Национальным законодательством и Федеральным законом «О таможенном регулировании» определены особенности таможенной процедуры переработки ВТТ, в части:

1) порядка установления и продления срока переработки товаров – ст. 255, раздел IV Приказа ФТС от 23 сентября 2005 года № 887, раздел II Приказа ФТС от 14 марта 2008 года № 267;

2) процедура выдачи и формы документа о всех условиях переработки товаров, внесенные в него изменения или дополнения, отзывы (аннулирования) – ст. 258-260, Приказ ФТС от 14 марта 2008 года № 267;

3) порядка замены, иностранными товарами, продуктов переработки – ст. 259 ТК ТС;

4) порядка исчисления процентов за предоставление отсрочки и оплаты таможенных пошлин – 263 ТК ТС.

Само движение товаров и подробный процесс процедуры переработки ВТТ представлен на рисунке 3, который будет отображен в виде последовательных этапов вывоза товаров ТС за его пределы. Так же будет отображен процесс переработки и ввоза готовой продукции на таможенную территорию ТС, в виде продуктов переработки, полученных в результате действий по переработке.

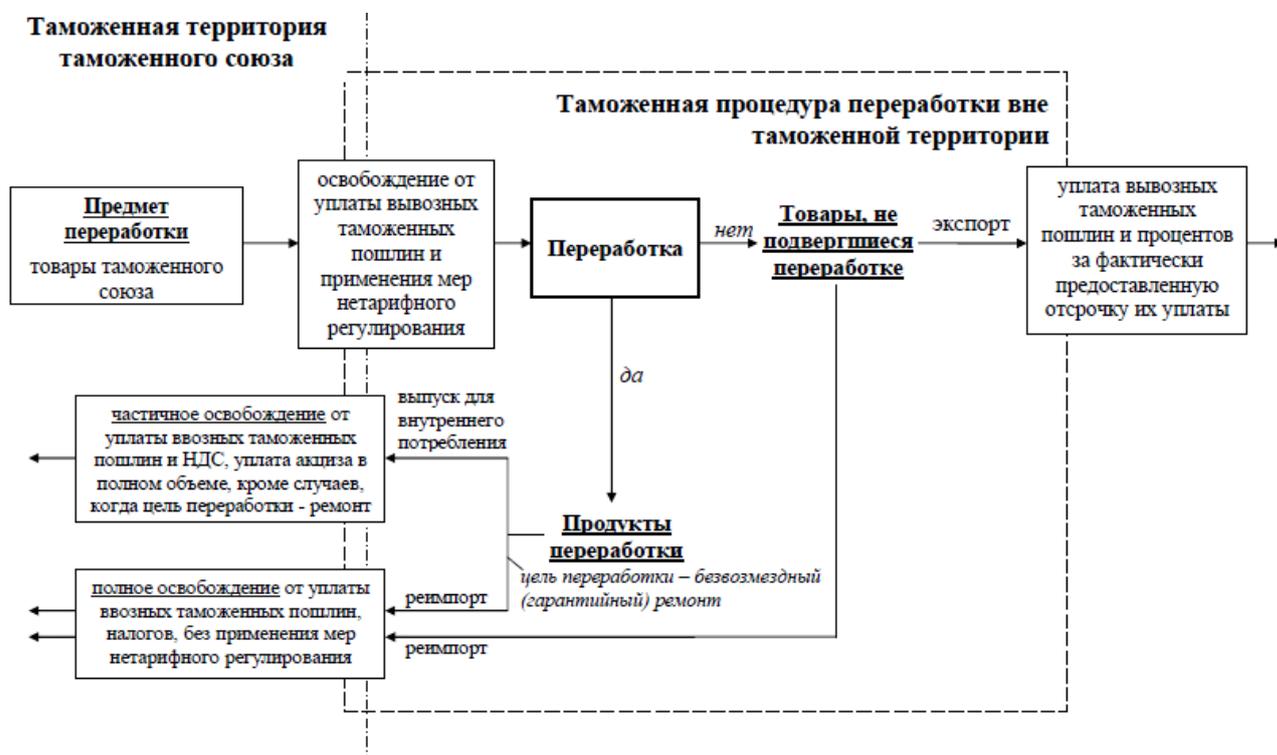


Рисунок 3 – Схема таможенной процедуры переработки товара ВТТ

В результате образовавшегося количества вывезенных товаров ТС, существует предположение, согласно которому определяется норма выхода товаров переработки, в свою очередь под которым согласуется количество или процентное содержание этих продуктов переработки.

Контроль со стороны таможенных органов определяет норму выхода продукта переработки, а так же оплату пошлины и налогов. Согласно содержанию процедуры переработки, продуктам переработки, в обязательном порядке необходимо покинуть зарубежную страну, где производилась переработка, и явиться на территорию ТС, потому как их количество сопоставляется с нормой выхода. Необходимо знать о том, что имеют место быть стандартные нормы выхода продуктов переработки, в свою очередь указанные будут согласовываться на международном уровне.

Указанная ранее информация об условиях содержания таможенной процедуры переработки ВТТ, где необходимость помещения под данную процедуру являлся ремонт, то здесь лицо изъявившее интерес, может воспользоваться декларацией на товар, так как это не запрещено.

В этой связи, данное лицо, вместе с другой информацией должно указать норму выхода продуктов переработки, однако она уже известна ранее, так как к примеру при ремонте двигателя, само изделие не может быть рассчитано или расценено от процентного содержания продуктов переработки, в связи с тем, что сам двигатель или иной механизм будут представлены в половине от 100% –го состояния.

В случае вывоза товаров для действий по переработки, можно столкнуться с некоторой проблемой. Когда, например, проведение самой операции по переработке выясняется, будет нецелесообразным, по абсолютно непонятным или понятным причинам, к примеру, сам товар не пригоден к ремонту.

Отсюда известно, что допуск к замене продуктов переработки иностранными товарами, в свою очередь которые оказались по своим описаниям, качеству и техническим характеристикам, схожие с продуктами переработки. В этой связи, подмена осуществляется строго с разрешения таможенного органа, при некоторых необходимых действиях, такими как, к примеру, операцией по переработке явился ремонт или перемещение товаров было произведено трубопроводным транспортом.

Территориально зона деятельности Дальневосточного таможенного управления – это Дальневосточный Федеральный Округ. В период с 2012 по 2016 годы таможенными органами, подчиненных ДВТУ оформлено 743 декларации на товары, в которых 1301 товарных позиций были помещены под таможенную процедуру переработки ВТТ.

Основными экономическими предпосылками применения процедуры переработки ВТТ в ДФО выступает – отсутствие технической и методологической возможности переработки или ремонта товаров на территории ТС.

На рисунке 4 представлена информация о количестве ДТ в разрезе анализируемого периода.

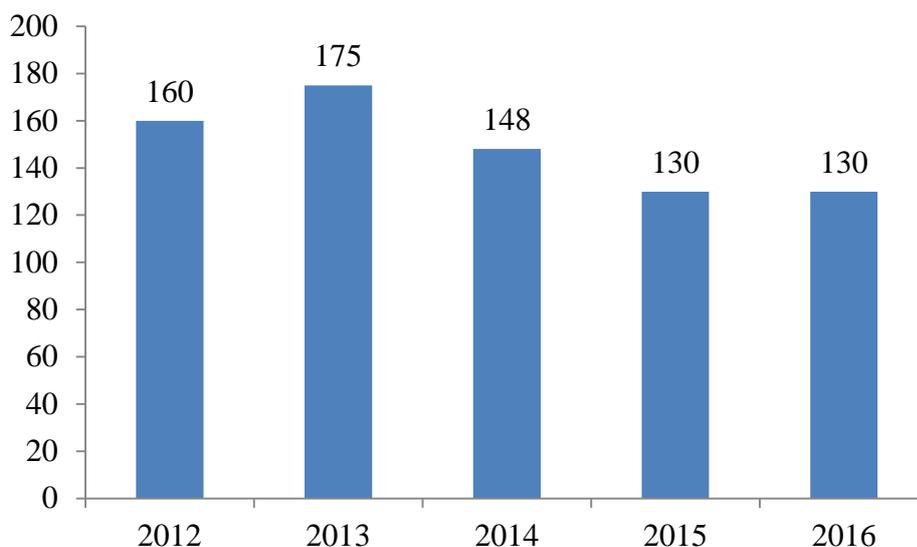


Рисунок 4 – Количество оформленных ДТ по процедуре переработке ВТТ¹⁵

Общая статистическая стоимость товаров помещенных под таможенную процедуру переработки ВТТ составила 1159,42 млн. долларов США. На рисунке 5 представлена информация о статистической стоимости товарных партий помещенных под таможенную процедуру переработки ВТТ.

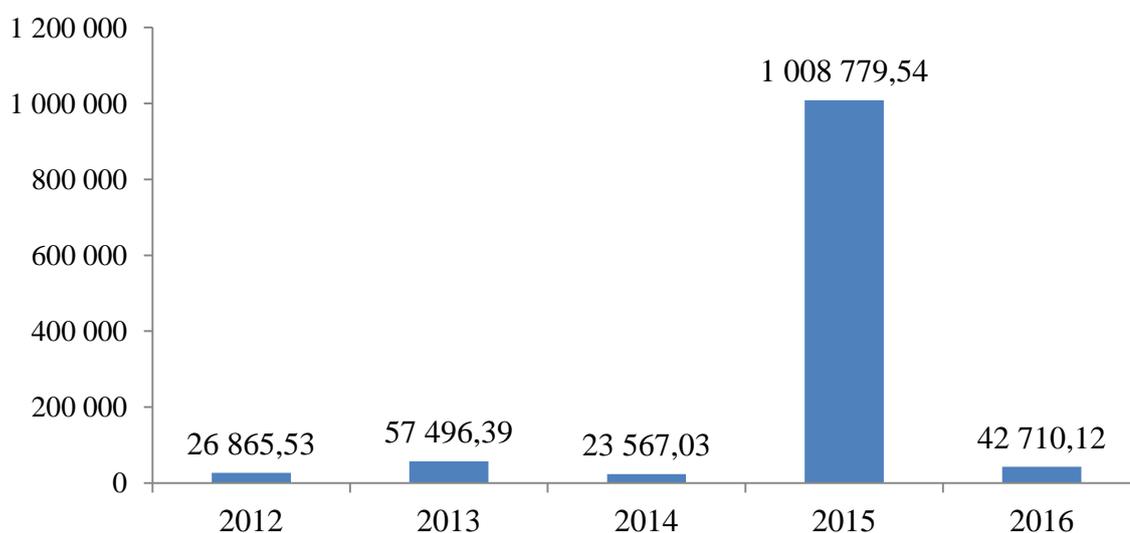


Рисунок 5 – Статистическая стоимость товаров помещенных под таможенную процедуру переработки ВТТ (тыс. дол. США)¹⁶

¹⁵ Сайт ДВТУ [Электронный ресурс]. Режим доступа: - <http://dvtu.customs.ru>. – 10.03.17.

¹⁶ Сайт ДВТУ [Электронный ресурс]. Режим доступа: - <http://dvtu.customs.ru>. – 10.03.17.

В 2015 году ярко выражен скачок статистической стоимости товара, что связано с проведением плановых и регламентных ремонтов морских судов.

Доля ДТ в разрезе таможен ДВТУ за 2012-2016 годы, в которых участники ВЭД заявляли товар, который помещался под процедуру переработки ВТТ представлен на рисунке 6.



Рисунок 6 – Распределение ДТ, в которых заявлена таможенная процедуры переработки ВТТ в разрезе таможен ДВТУ за 2012-2016г.г.¹⁷

Большая доля ДТ оформлена в Хабаровской, Сахалинской таможнями, что составляет 32,3% и 31,4% соответственно. Для таможен Дальневосточного региона характерно условное деление:

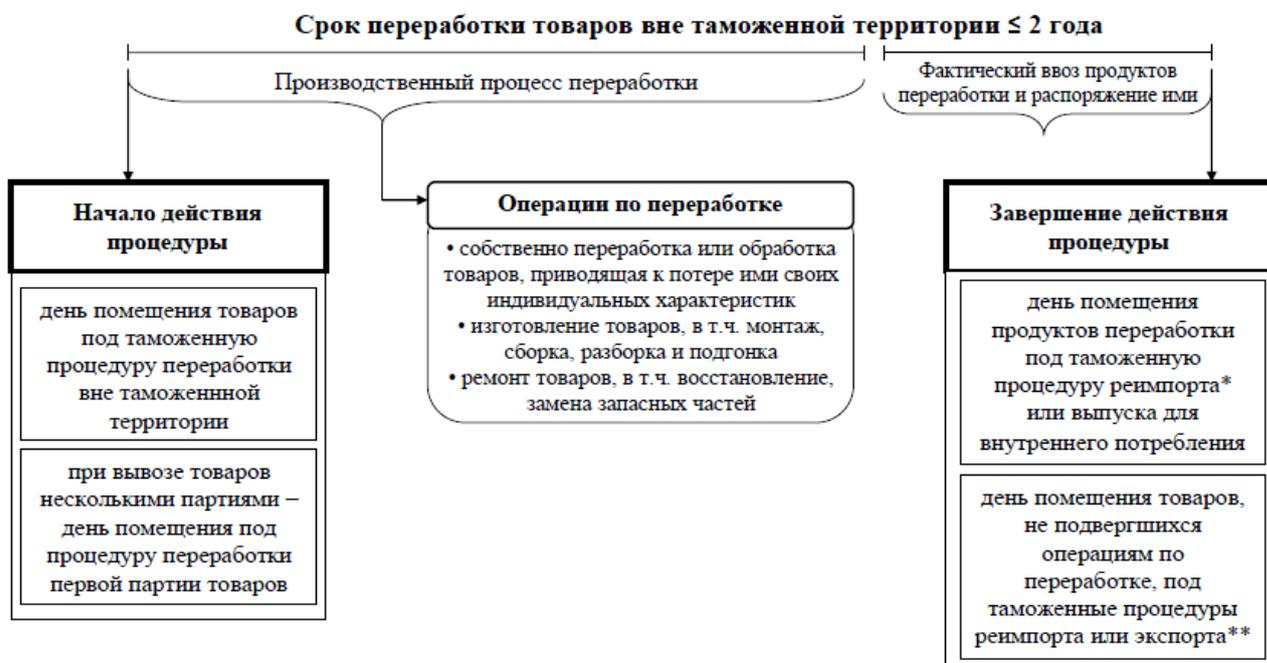
оформление ремонт автотранспортных средств ВТТ, включая воздушных и морских: Хабаровская, Владивостокская, Находкинская таможни;

оформление ремонта инструментов и оборудования ВТТ: Сахалинская, Хабаровская, Благовещенская таможни;

оформление переработки сырья ВТТ: Владивостокская, Камчатская, Биробиджанская таможни.

¹⁷ Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru> Дата обращения 10.03.17.

Содержание таможенной процедуры переработки ВТТ представлено на рисунке 7. В соответствии с п. 1 ст. 256 ТК ТС весь установленный срок переработки не может осуществляться более двух лет, однако, это не говорит о том, что указанный срок будет предоставляться во всех случаях.



* Реимпорт допускается, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт. Исключение – продукты переработки товаров, при выпуске которых для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной их безвозмездного (гарантийного) ремонта товаров.

** Экспорт не допускается, если в соответствии с национальным законодательством РФ, РК или РБ вывезенные товары и (или) продукты их переработки подлежат обязательному обратному ввозу. Например, п. 3 ст. 30 Закона РФ от 15 апреля 1993 года № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей», Указ Президента РФ от 20 сентября 2010 года № 1137.

Рисунок 7 – Срок переработки товара¹⁸

В регионе деятельности ДВТУ участник ВЭД устанавливают срок переработки:

- 1) ремонт транспорта от 90 дней до 1,5 лет;
- 2) ремонт оборудования от 60 дней до 1 года;
- 3) переработка сырья ВТТ от 60 дней до 1 года.

Что касается срока переработки, то по определению он осуществляется исходя из сугубо конкретных случаев в рамках периода этих двух лет.

В случае, когда уже установленный срок оказался недостаточным для завершения переработки товаров, то его можно продлить, с учетом максимально

¹⁸ Сайт Студопедия - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://studopedia.ru/5_119298_tema--tamozhennie-protseduri-poryadok-i-usloviya-pomeshcheniya-tovarov-pod-tamozhennie-protseduri/ Дата обращения 15.04.17.

установленного, согласно нормативным документам ТС. Таким образом, нужно четко знать, что срок переработки имеет два фактора: производственный процесс переработки и фактический ввоз продуктов переработки с дальнейшим распоряжением ими.

Известно, что длительность производственного процесса напрямую зависит от времени, нужного для осуществления технологического вмешательства при переработке. Для того, что бы вовремя организовать транспортировку и декларирование продуктов переработки, а именно осуществить завершение процедуры переработки, необходимо иметь во внимании временной барьер, необходимый для ввоза продуктов переработки на территорию ТС.

Объекты финишной прямой для процедуры переработки ВТТ являются сами продукты переработки, а так же товары, которые не стали затронуты какими либо операциями по переработке.

Так же есть возможность помещения под таможенную процедуру реимпорта или выпуска для внутреннего потребления самих продуктов переработки. К тому же, если товары не были переработаны каким-либо образом, то они таким же образом могут быть помещены под таможенную процедуру реимпорта или экспорта, однако если эти продукты подлежат обязательному возвращению на территорию ТС, то под процедуру экспорта они помещаться не могут.

Согласно статье 293 ТК ТС, то там четко и подробно описаны условия для реимпорта, который необходим для продуктов или товаров, над которыми небыли задействованы операции по переработке, для необходимого завершения таможенной процедуры переработки ВТТ и возвращения продуктов или товаров на территорию ТС, не дожидаясь окончания сроков переработки.

Анализ стран, куда вывозился товар для переработки ВТТ в анализируемом периоде, представлен на рисунке 8.

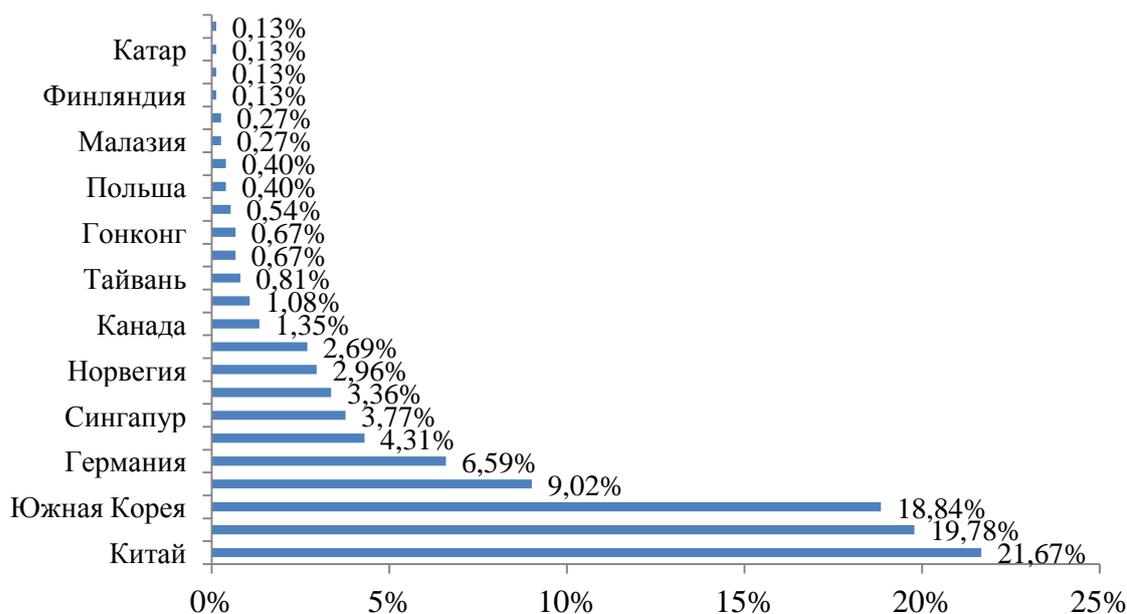


Рисунок 8 – Страны, в которые вывозился товар для переработки ВТТ
2012-2016 годы¹⁹

Вывезенный с таможенной территории ТС товар перерабатывается ВТТ в основном в Китае, Франции и Южная Корея, что составляет 21,6%, 19,7% и 18,8% соответственно.

Начиная с 2012 года в регионе деятельности ДВТУ, резко возросло количество судов, судовладельцы которых осуществили ремонт морских судов за пределами Российской Федерации на верфях Китая и Южной Кореи. Доля Франции высока ввиду переработки ВТТ запасных частей к авиационной и горнодобывающей техники.

Анализ товаров в разрезе групп ТН ВЭД ТС, которые подверглись вывозу с таможенной территории ТС для их переработки ВТТ, представлен в приложении 1. Для ДВТУ характерно оформление следующих групп товаров ТН ВЭД ТС: 39, 40, 73, 76, 82, 84, 85, 94, 96, 87, 88, 89, 86, которые для анализа можно условно объединить в три группы:

- 1) переработка сырья ВТТ;
- 2) ремонт ВТТ оборудования и инструментов;
- 3) ремонт ВТТ морского, воздушного, железнодорожного и наземного транспорта.

¹⁹ Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru> Дата обращения 10.04.17.

Информация о структуре товаров переработанных ВТТ представлена на рисунке 9.

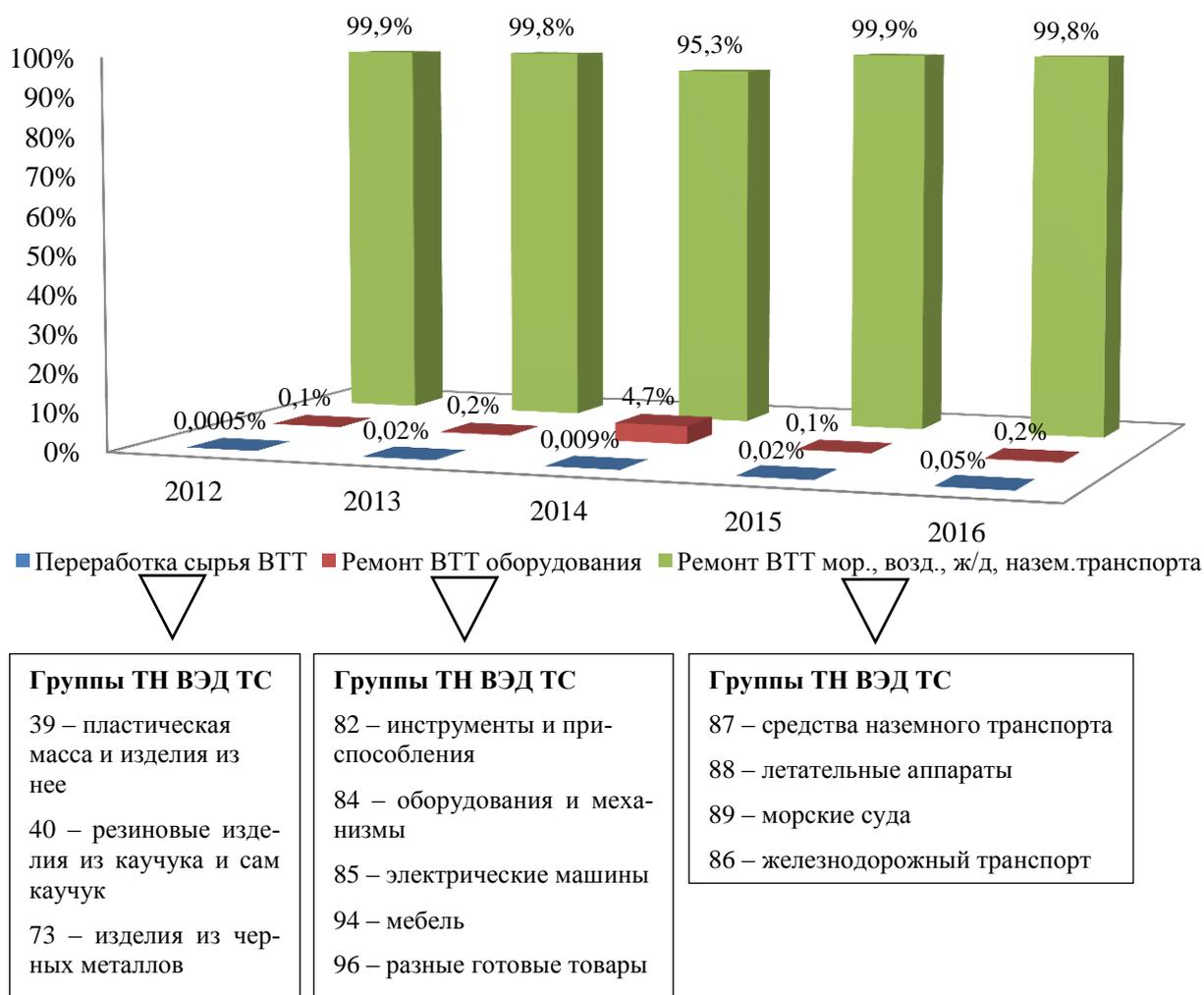
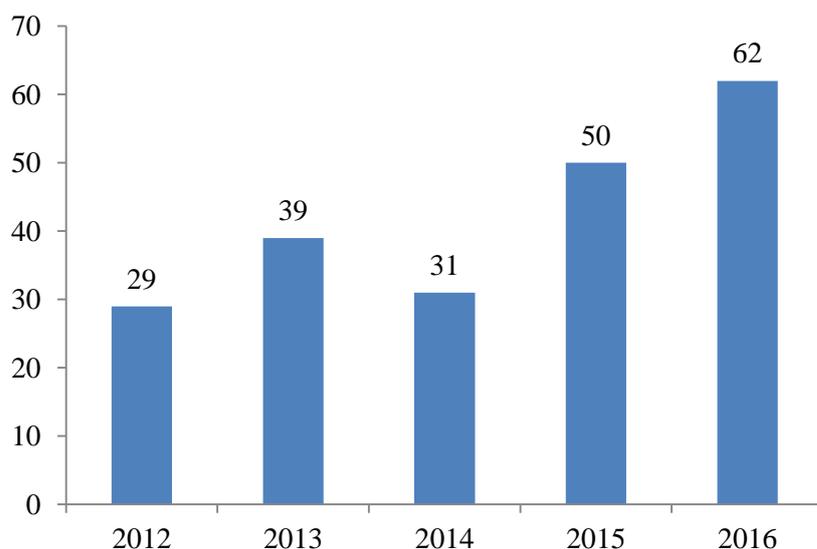


Рисунок 9 – Анализ структуры товаров, помещенных под процедуру переработки ВТТ в разрезе условного деления на переработку сырья, ремонт оборудования, и ремонта транспорта²⁰

В анализируемом периоде преобладают транспортные средства, вывезены с таможенной территории для проведения плановых, текущих и гарантийных ремонтов ВТТ.

На рисунке 10 представлена информация о морском транспорте, который был вывезен для проведения ремонта ВТТ.

²⁰ Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru> Дата обращения 11.04.17.



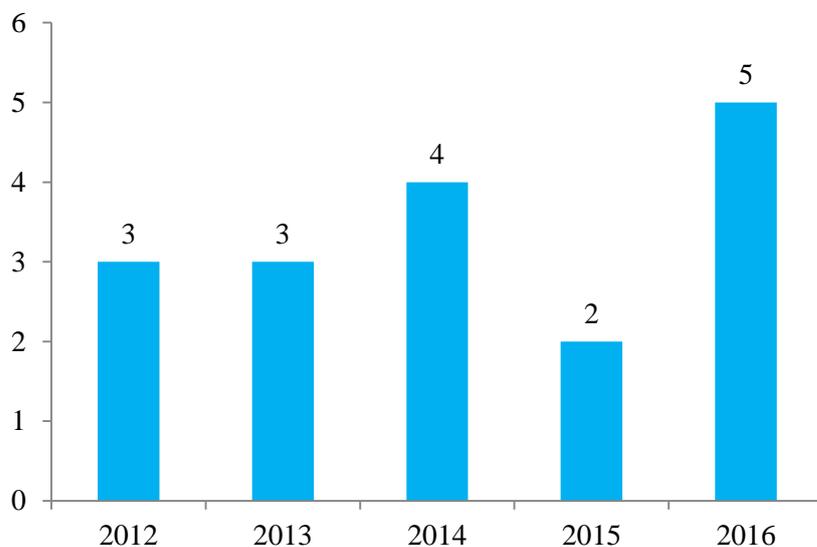
Морской транспорт

Страны, в которых произведен ремонт:



Рисунок 10 – Количество судов, ремонт которых был проведен ВТТ²¹

Для проведения регламентных ремонтов узлов и агрегатов воздушных судов, в анализируемом периоде, товары данной категории помещались под таможенную процедуру переработки ВТТ 17 раз, что отображено на рисунке 11.



Воздушный транспорт

Страны, в которых произведен ремонт:



Рисунок 11 – Количество воздушных судов, ремонт которых был проведен ВТТ²²

Отметим, что ремонт ВТТ территории воздушных судов проводится строго на заводах страны производителя воздушного судна: фирма «Антонов» капи-

²¹ Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru> Дата обращения 12.04.17.

²² Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru> Дата обращения 12.04.17.

тальный ремонт АН-140, АН-26 авиакомпании «Якутия», «Полярные авиалинии» проводится в Украине, регламентные ремонты Boeing-576-300 авиакомпании «Якутия» проводятся в США, замена ВСУ самолета CRJ-200 авиакомпании «Аврора» в Канаде, авиационный парк AIRBUS A-320, А-330 авиакомпании «Влад АВИА» обслуживается во Франции.

Как видно из информации рисунка 12 весь наземный транспорт ремонтируется ВТТ в Китае и Южной Корее, что обусловлено дешевой транспортной логистикой и дешевизной проведенного ремонта.

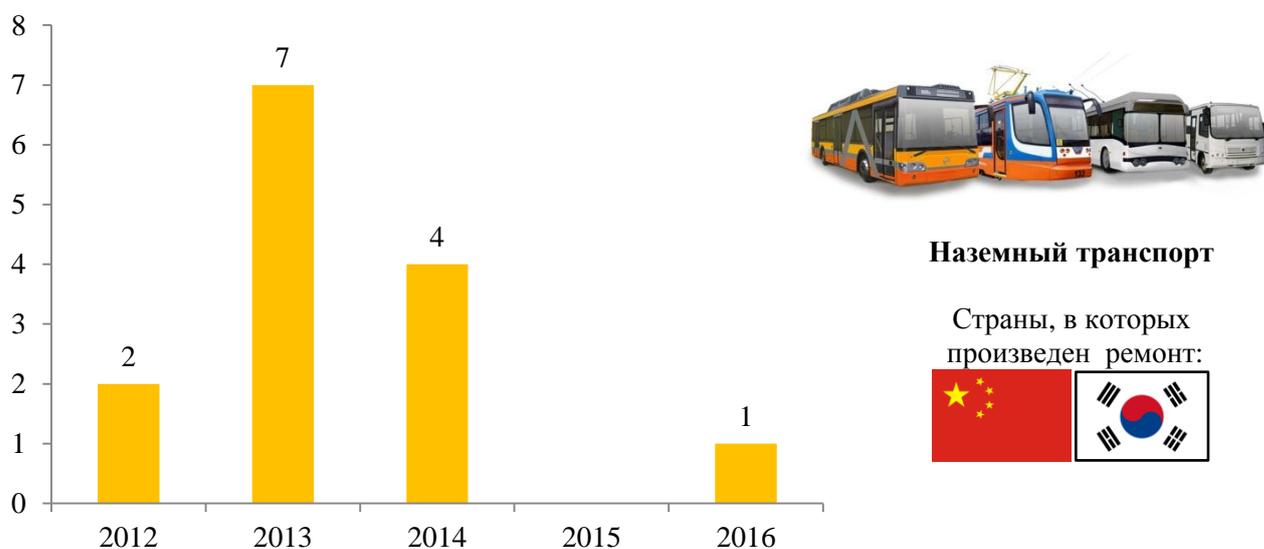
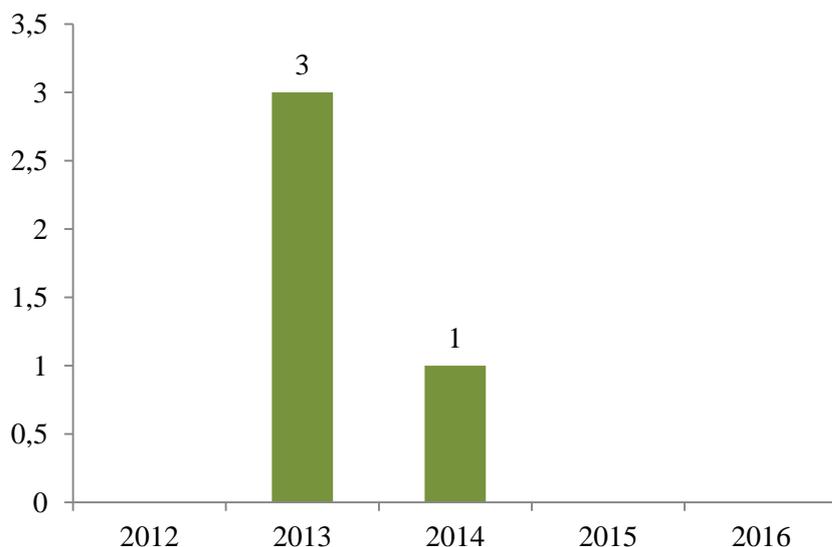


Рисунок 12 – Количество наземного транспорта, ремонт которого был проведен ВТТ²³

Для наземного транспорта характерна особенность в том, что проводится исключительно гарантийный ремонт ВТТ с заменой вышедших из строя узлов и агрегатов.

Доля ремонта железнодорожного транспорта ВТТ небольшая. За отчетный период для проведения капитального ремонта было вывезено в Германию 4 единицы подвижного состава – железнодорожный скрепер, путеукладчик, трубопроводчик, которые планируются использовать на строительстве инфраструктуры железнодорожного моста в ЕАО, отображено на рисунке 13.

²³ Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru> Дата обращения 14.04.17.



Железнодорожный транспорт

Страны, в которых произведен ремонт:



Рисунок 13 – Количество железнодорожного транспорта, ремонт которого был проведен ВТТ²⁴

Ранее были указаны сведения о содержании процедуры переработки, что у нее есть полное условное освобождение от оплаты таможенных пошлин, и условиях ввоза продуктов переработки на территорию ТС. Однако это освобождение включает в себя условный характер, потому как обязанность оплаты таможенных пошлин происходит с момента регистрации декларации на товар. (рисунок 14).

Ко всему сказанному можно добавить тот факт, что вывозной таможенной пошлиной облагаются только некоторые товары. Согласно статье 261 ТК ТС в п. 2 идут перечисления требований, когда необходимость платить таможенную вывозную пошлину отпадает. Так же, нельзя проигнорировать положение, регулирующее сроки оплаты вывозной пошлины, в случаях когда платить не надо, это когда происходит уничтожение товаров не по вине человека, или утраты при стандартных условиях перевозки, а также хранения.

Однако, не завершив процедуру переработки до истечения установленных сроков, у декларанта возникает обязанность оплатить вывозную таможенную пошлину.

²⁴ Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru> Дата обращения 14.04.17.

Особенности исполнения обязанности по уплате таможенных платежей в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, и продуктов их переработки

Обязанность по уплате таможенных платежей должна быть исполнена в следующих случаях:	Вид таможенных платежей	Размер сумм, подлежащих уплате таможенных платежей
Наступление срока уплаты во время действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории (схема 7.7)	Ввозные таможенные пошлины	Равны суммам, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории
Помещение продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления	Ввозные таможенные пошлины	В основе – стоимость операций переработки товаров <small>если стоимость не установлена</small>
	НДС	
	Акцизы	Равен разности между таможенными стоимостями продуктов переработки и товаров, вывезенных для переработки
Помещение товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, под таможенную процедуру экспорта	Вывозные таможенные пошлины	В полном объеме, кроме случаев, когда цель переработки - ремонт
		Определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории + проценты за фактически предоставленную отсрочку их уплаты со дня регистрации таможенной декларации, поданной для помещения товаров под процедуру переработки вне таможенной территории

Рисунок 14 – Особенность уплаты таможенных платежей при переработке товаров ВТТ²⁵

Сама сумма, рассчитанная для вывозной таможенной пошлины, базируется на основах определяющих процедуру экспорта товаров. Согласно статье 262 ТК ТС, то она предусматривает условия помещения продуктов переработки под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Условия состоят в том, что сумма, которую необходимо оплатить для ввозной таможенной пошлины, и налог на добавленную стоимость возникает исходя из самих совершенных операций по переработке. Так же необходимо в полном объеме оплатить сумму акцизов, если конечно операцией по переработке не являлся ремонт товара. Необходимо знать о существовании собственных особенностей, для вывезенных с территории ТС товаров для переработки, при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта. Сама таможенная стоимость товаров, а так же физическая характеристика товаров в их натуральном выражении, и ставки вывозных таможенных пошлин с курсами валют, устанавливаются в тот день, когда

²⁵ Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru> Дата обращения 15.04.17.

была осуществлена регистрация таможенной декларации, которую в свою очередь подали для процедуры переработки.

При необходимости предоставления отсрочки по оплате вывозных таможенных пошлин, при помещении под процедуру экспорта, необходимо заплатить проценты, начисленные от суммы вывозной таможенной пошлины. Здесь необходимо заострить свое внимание на вопросе гарантийной оплаты таможенных пошлин и налогов при помещении под процедуру переработки, иностранных товаров. Сами условия оплаты указаны в ст. 85 ТК ТС, где говорится о случаях, когда существуют обязательные требования для помещения под таможенную процедуру переработки ВТТ. Только лишь некоторые товары облагаются вывозной таможенной пошлиной.

Анализ положений ТК ТС в части переработки ВТТ показывает, что нового мало чего было предложено. Отметим отсутствие ограничения таможенной стоимости товаров, которые вывозятся для переработки, общей суммой товара до полу миллиона рублей, и используется таможенная декларация в качестве документа подтверждающего условия переработки и некоторые аспекты по завершению процедуры переработки.

В части, касающегося экономического подхода, то сама таможенная процедура переработки ВТТ несет льготный характер для самих продуктов переработки, так как после их появления на территории ТС, снижается совокупность объектов для налогообложения, таким образом, оплате подлежит только добавленная стоимость, образованная в результате совершения производственных процессов по переработке за рубежом. В связи с этим в регионе деятельности ДВТУ присутствует переработка сырья ВТТ. В качестве сырья вывозится с таможенной территории полимерные гранулы (39 группа ТН ВЭД) для получения пресс форм. Автомобильные шины для переработки в покрытия для стадионов. С вводом антидемпинговых пошлин на алюминий с таможенной территории вывозится лом алюминия и черных металлов в Южную Корею для переработки ВТТ в мебельную фурнитуру.

2 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ СПОМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ПЕРЕРАБОТКИ ВНЕ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ В РЕГИОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДВТУ

2.1 Административные правонарушения таможенных процедур переработки. Нормативно-правовые основы.

В соответствии с Кодексом об административной ответственности Российской Федерации (далее по тексту КоАП РФ) нарушения таможенных правил – это противоправное действие либо бездействие, посягающее на установленный порядок управления таможенным делом, за которое законодательством Российской Федерации предусмотрена административная ответственность.

В случае нарушения таможенных правил, в КоАП РФ отмечена административная ответственность. Только для привлечения физического или юридического лица к ответственности, за какое либо нарушение таможенных правил, необходимо выявить конкретный состав административного таможенного правонарушения.

Под составом правонарушения в сфере таможенного дела, либо нарушение таможенных правил понимается логическая конструкция или правовое понятие о нем, в свою очередь отражающее необходимые признаки конкретных противоправных действий.

Законодательно в КоАП РФ установлено, что совершенное деяние рассматривается только в форме административного таможенного правонарушения, когда содержатся все признаки состава правонарушения, а отсутствие любого из них говорит об отсутствии состава в целом.

Таможенные административные правонарушения, как и любой другой вид административного правонарушения, включает в себя четыре элемента:

- 1) объект нарушений таможенных правил;
- 2) объективную сторону правонарушения;
- 3) субъект нарушений таможенных правил;

4) субъективную сторону правонарушения.

Объектом административного таможенного правонарушения выступают общественные отношения и охраняются государством:

имущественный характер, возникающий при перемещении через таможенную границу ТС товаров и транспортных средств;

неимущественный характер, возникающий в сфере таможенного дела, т.е. отношения общественного характера, по случаю производства таможенного оформления, помещения товаров и транспортных средств под таможенную процедуру и др.

Объектом правонарушения может быть и порядок проведения таможенного контроля, обложение таможенными платежами товаров и транспортных средств, а также порядок предоставления льгот по уплате таможенных платежей в отношении товаров и транспортных средств. Если в отношении товаров или транспортных средств не были соблюдены какие либо конкретные таможенные правила, то это тоже является непосредственным объектом правонарушения таможенных правил.

Существует система созданных правовых норм и признаков, квалифицирующая внешние проявления некоего правонарушения как антиобщественный акт, таким образом, являющихся объективной стороной, и в свою очередь включая в себя:

1) действие противоправного характера (к примеру, причаливание к судну, находящемуся под таможенным контролем и т.п);

2) бездействие (к примеру, лицо, перемещающее товары или транспортные средства через таможенную границу ТС, не применило меры по таможенному оформлению, в установленный срок и т.п.);

3) наступившие последствия вредного характера.

Помимо противоправного акта (действия или бездействия) и наступивших вследствие этого акта последствий, сама причинная и следственная связь тесно

связана с противоправным деянием и последствиями, таким образом, образуется объективная сторона.

Субъект административного таможенного правонарушения – это любое физическое или юридическое лицо, которое ответственно за действие или бездействие, тесно пересекающееся с нарушением таможенного законодательства ТС, которое обязано соблюдать действия, прописанные в правовых актах или иных юридических документах в сфере таможенного дела.²⁶

Субъективная сторона нарушений таможенных правил неразрывна связана с субъектом административного правонарушения, т.е. юридическим или физическим лицом.

В случае когда физическое лицо образовывается в качестве субъекта административного таможенного правонарушения, в том числе должностное лицо, то субъективная сторона классифицируется виной, которая выражается в психологическом отношении к своему незаконному поступку и наступившему вследствие этого результату, таким образом выступает в форме умысла или своей неосторожности. Согласно ст. 2.2 КоАП РФ сам умысел несет за собой, совершение правонарушения, а лицо в это время осознает свой незаконный поступок, к тому же предвидит его последствия, таким образом намеренно желает происхождение такого последствия – это прямой умысел, а также на уровне сознания благоволит их наступлению и как следствие относится к поступку безразлично – а это уже косвенный умысел.

Беспечность проявляется в виде самодеятельности, потому как лицо предполагало опасные последствия своих действий по отношению к обществу, но несерьезно полагалось на возможность избежать каких либо последствий, или как пренебрежение, т.е. лицо не предусматривает общественно опасный результат своих действий, но в свою очередь мог и должен был его предвидеть.

Содержание главы 16 КоАП РФ охватывает двадцать четыре вида состава административных правонарушений в области таможенного дела.

²⁶ Сайт Административно управленческий портал - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.aup.ru/books/m229/57.htm> Дата обращения 22.04.17.

2.2 Проблемы выявления административных правонарушений таможенных процедур переработки в регионе деятельности ДВТУ

Проблемы, связанные с таможенной процедурой переработки ВТТ, можно условно разделить на две группы:

Первая, проблема идентификации товара и продуктов переработки.

Важное условие вывоза товаров для переработки ВТТ – это возможность последующей идентификации товаров и продуктов переработки при закрытии таможенной процедуры

На сегодняшний день существует значимая позиция в сфере идентификации товаров, а подтверждение этого дела говорит о множестве правил, созданных за последние декады лет, в ряде нормативных документах России, данный вид деятельности стал объектом: федеральных законов, стандартов и правил по сертификации.

Сама идентификация товаров в таможенной сфере, реально затрагивает интерес большого круга заинтересованных лиц среди изыскателей, а наряду с ними стоят участники внешнеэкономической деятельности, должностные лица таможенных органов, а так же специалисты в сфере таможенного дела.

Связь здесь проста, действующее законодательство не раскрывает определение сущности идентификации товаров для таможенных целей. В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза под идентификацией понимается: «форма таможенного контроля, которая производится путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, проставления штампов, взятия проб и образцов, описания товаров и транспортных средств, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации».

Очевидно, что идентификация товара – это определение его потребительских свойств, (природа происхождения, назначение материала изготовления, и пр.) основываясь на уже имеющиеся признаках.

Сама идентификация товаров в таможенных целях, необходима для сопоставления сведений о перемещаемом товаре с заявленными на него документами, таким образом, факт идентификации это ни что иное как: «выявление индивидуальных признаков товара для установления его принадлежности к определенной однородной группировке товаров в ТН ВЭД».

Проблема состоит в том, что в настоящее время производятся все новые и новые товары, с весьма нестандартными характеристиками и свойствами, и неразвитость методологического механизма идентификации таких товаров, очень сильно затрудняют процессы принятия решения по выявлению классификации кода по ТН ВЭД участником внешнеэкономической деятельности.

Отсюда и возникает сложность осуществления таможенного контроля должностными лицами таможенных органов.

Участнику ВЭД необходимо внимательно отнестись к требованиям таможенного органа о способах идентификации товаров и, по возможности, следовать ее предписаниям. Если переработка товара осуществляется на одном или нескольких предприятиях-переработчиках, то в договорах с ними следует особо обозначить, каким образом будет обеспечиваться идентификация, как будет документально подтвержден контроль, оговорить размеры ответственности переработчиков за несоблюдение требований по идентификации. Кроме этого, в ряде случаев представителю заявителя целесообразно лично контролировать производство и процесс переработки.

Вторая проблема возникает при контроле срока переработки ВТТ. Участнику ВЭД при помещении товара под таможенную процедуру необходимо в полном объеме произвести расчет срока переработки ВТТ с учетом транспортировки товара, иначе в деятельности участника ВЭД имеются признаки административного правонарушения по ст. 16.19 КоАП России.

Само движение товаров в процедуре переработки ВТТ, можно представить в виде систематического вывоза товаров Таможенного союза за пределы таможенной территории союза, процесса переработки и ввоза уже готовой продук-

ции в виде продуктов переработки, которые в свою очередь были получены в результате действий по переработке вывезенных товаров.

Согласно п. 2 ст. 256 ТК ТС союза срок переработки включает в себя две составляющие:

необходимое время для ввоза;

срок, для продолжительности переработки продуктов, который будет равен производственному сроку, плюс размещение под процедуры завершающие действие таможенной процедуры переработки ВТТ.

Таким образом, время для вывоза товаров с территории ТС не было отражено в сроке переработки, однако это очень важно, так как время, необходимое для вывоза товаров морским транспортом, тратится гораздо больше, чем сухопутное перемещение товаров.

Длительность производственного процесса напрямую обуславливается от времени, которое необходимо для реализации технологических действий при переработке и для обеспечения транспортировки и декларирования продуктов. Чтобы обеспечить нормальную процедуру ввоза продуктов переработки, необходимо время, для помещения под таможенные процедуры, завершающие действие процедуры переработки ВТТ.

Действие процедуры переработки ВТТ должно быть завершено до завершения срока переработки, т.е. срок переработки напрямую влияет на завершение процедуры.²⁷

В случаях, когда нарушение срока переработки никак не избежать, то такие продукты переработки помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, и в обязательном порядке оплачиваются таможенные пошлины, налоги. Таким образом, в случае не завершения в установленные сроки процедуры переработки, можно запросто повлечь за собой административную ответственность.

²⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 256 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/948f8ae947bbf1fda66ebff78f0452fc92ad901/
Дата обращения 11.03.17.

Можно привести пример, когда зарубежный партнер неоднократно получал требования отправить продукты переработки после ремонта, до истечения установленных сроков, а сделал это практически в последний день установленных сроков, что и повлекло невыполнимость задачи по подаче ДТ в положенный срок. Таким образом, российское предприятие было привлечено к административной ответственности.

3 АНАЛИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ДВТУ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПОМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ ПОД ПРОЦЕДУРУ ПЕРЕРАБОТКИ ВНЕ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ЗА 2012-2016 ГГ.

3.1 Обзор административных правонарушений таможенной процедуры переработки в регионе деятельности ДВТУ

Административная практика в ДВТУ сложилась таким образом, что для таможенной процедуры переработки ВТТ характерны административные правонарушения по статьям:

- 1) по ст. 16.2 КоАП РФ – недекларирование либо недостоверное декларирование товаров;
- 2) по ст. 16.15 КоАП РФ – непредставление в таможенный орган отчетности;
- 3) по ст. 16.19 КоАП РФ – несоблюдение таможенной процедуры.

Административные правонарушения по ст. 16.2 КоАП РФ характерны для таможенной процедуры переработки ВТТ ввиду того, что недобросовестные участники ВЭД путем занижения сумм ремонта ВТТ, либо проведенной переработки сырья ВТТ в итоге занижают таможенную стоимость, с которой в будущем при закрытии таможенной процедуры уплачиваются таможенные платежи в Федеральный бюджет Российской Федерации. Схема административного правонарушения представлена на рисунке 15 и выглядит следующим образом:

Участник ВЭД (он же судовладелец) планирует провести ремонт на верфях Китая или Южной Кореи. Для этого он подает в таможенный орган декларацию на товары, в которой помещает товар: «морское судно» под таможенную процедуру переработки ВТТ. В гр. 44 ДТ обязательно указывается срок переработки, который не должен превышать 2 года. На основании ДТ таможенный орган принимает решение о выпуске товара: «морское судно» для переработки ВТТ.

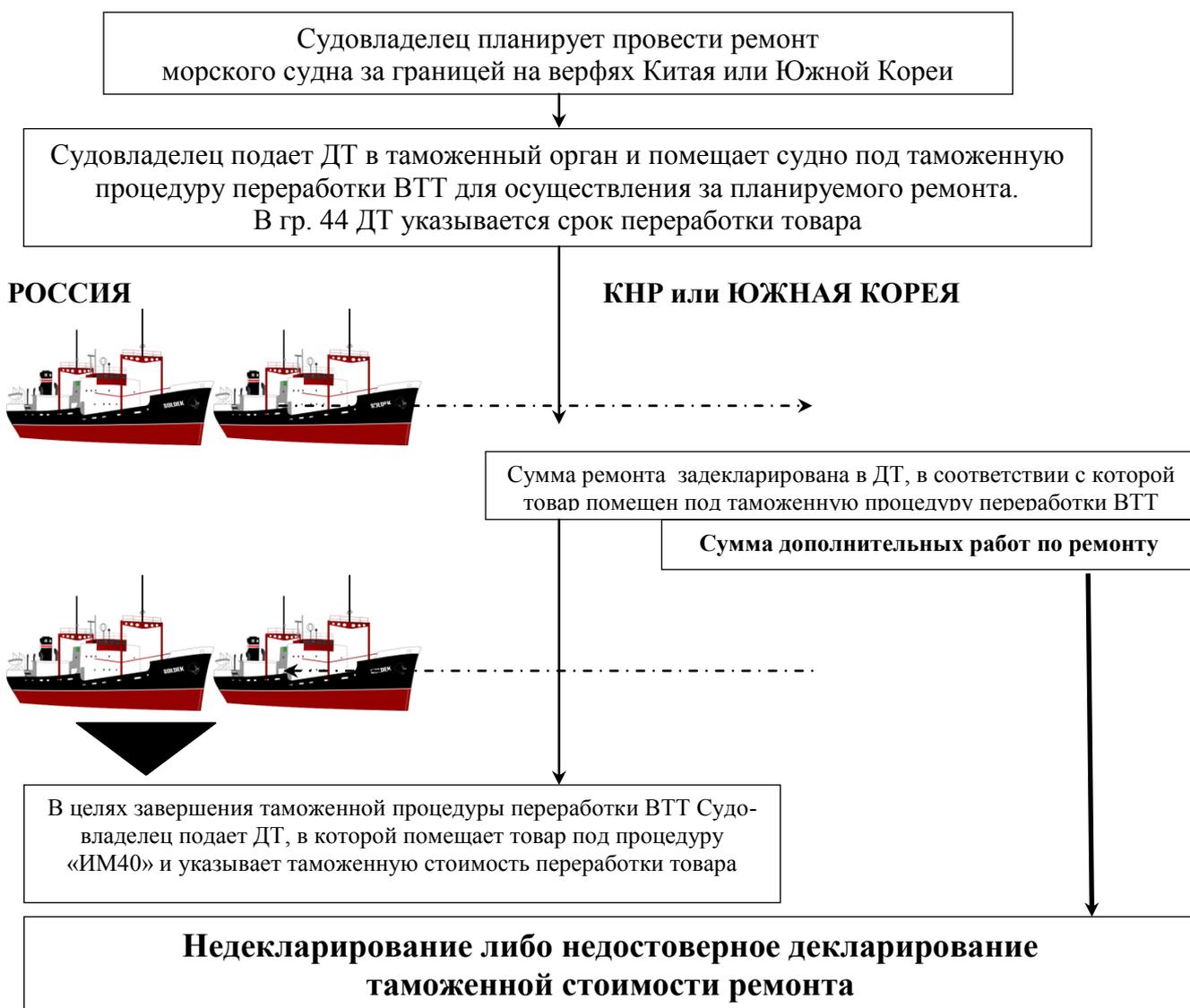


Рисунок 15 – Типовая схема недекларирования или недостоверного декларирования таможенной стоимости ремонта ВТТ морского судна

На верфях Китая или Южной Кореи проводя ремонт судна судовладелец по договоренности с иностранной компанией проводит дополнительный ремонт агрегатов не заявленных в ДТ.

Придя с ремонта, судно размещается в порту, а судовладелец подает в таможенный орган ДТ, для закрытия таможенной процедуры переработки ВТТ таможенной процедурой выпуск для внутреннего потребления. В ДТ указывается таможенная стоимость ремонта, с которой берутся таможенные платежи. Однако таможенная стоимость, которая указана в ДТ не достоверна и докумен-

тальна не подтверждена, т.к. в своей структуре не включает сумму дополнительного ремонта.

Согласно статье 16.2 КоАП РФ - недекларирование либо недостоверное декларирование товаров влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Административное правонарушение и его состав по ст. 16.2 КоАП РФ выглядит следующим образом:

объект нарушения: недекларирование либо недостоверное декларирование таможенной стоимости переработки ВТТ;

объективную сторону правонарушения: бездействие и в непринятии лицом, помещающего товара под таможенную процедуру переработки ВТТ законных мер по достоверному определению таможенной стоимости ремонта, ввиду того что структура таможенной стоимости ремонта должна быть исследована, а сама таможенная стоимость определена и документально подтверждена;

субъект нарушений таможенных правил: судовладелец – лицо помещающий товар под таможенную процедуру переработка ВТТ;

субъективную сторону правонарушения: наличие прямого умысла в совершении правонарушения.

Пример:

13.09.2013 Обществу «М» Камчатской таможней выдано постановление о разрешении на переработку товаров ВТТ, на этом основании был разрешен ремонт БМРТ «27 съезд КПСС» в объеме: замена и установка запасных частей и оборудования в соответствии с приложениями к контракту, заключенному между Обществом «М» с компанией AristaCo., Ltd (Южная Корея).15.09.2013 Общество «М» поместило судно под таможенную процедуру переработки ВТТ,

о чем подана ДТ №1. В целях завершения таможенной процедуры Общество «М»

14.12.2013 на основании ДТ №2 указанное судно было помещено под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, определив таможенную стоимость судна как товара в сумме 146 871 363,40 руб.

При этом ремонтные работы на сумму 2 375 608,32 долл. США, что составляет 73 407 722,45 руб., связанные с техническим обслуживанием судна для предъявления его к очередному освидетельствованию инспекции Российского Морского Регистра Судоходства (далее - инспекция РМРС) обществом в таможенную стоимость товара включены не были.

Указанные обстоятельства установлены в ходе выездной таможенной проверки и послужили основанием для принятия решения таможенным органом от 26.06.2014 произвести корректировку таможенной стоимости товара по ДТ, в результате чего таможенная стоимость судна увеличилась, по сравнению с первоначально заявленной, на 76 002 857,59 руб.

Таможенным органом выставлено требование об уплате, дополнительно начисленных таможенных платежей в сумме 20 184 769,24 руб. и возбуждение административного производства по ст. 16.2 КоАП РФ.

Пример:

18 июня 2014 года, завершив международный рейс, на таможенную территорию Таможенного союза, в порт Холмск, прибыло судно «Мыс Курбатова» с грузом на борту (упаковочной тарой) и было оформлено на приход по генеральной (общей) декларации, в графе 12 были указаны краткие сведения о рейсе: п. Пусан – п. Холмск. Каких-либо сведений о произведенном ремонте судна, в период его временного вывоза, заявлено в декларации не было.

Сахалинской таможней были произведены мероприятия таможенного контроля. В ходе камеральной таможенной проверки, таможенный орган выяснил, что во время международной перевозки с 12 мая по 10 июня 2014 года в порту Пусан в отношении траулера «Мыс Курбатова» были проведены ремонтные работы на сумму 213 600 долларов США, в свою очередь которые не относились

к операциям, предусмотренным пунктом 1 статьи 347 ТК ТС, в связи с чем общество обязано уплатить таможенные платежи в порядке статьи 262 ТК ТС. Предварительный расчет показал, что сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с операций по ремонту судна составила 1 710 121 рубль, в том числе 371 765 рублей ввозная таможенная пошлина и 1 338 355 рублей НДС.

По результатам мероприятий таможенного контроля Сахалинской таможней принято решение о взыскании с общества подлежащих уплате таможенных платежей в установленном порядке.

Административные правонарушения по ст. 16.15 КоАП РФ - непредставление в таможенный орган отчетности также зарегистрированы в зоне деятельности ДВТУ.

Что касается не предоставления или нарушения срока предоставления в таможенный орган отчетности, предусмотренных таможенным законодательством ТС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, либо предоставление отчетности, содержащее недостоверные сведения, влекут за собой предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятисот до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.²⁸

В соответствии с ч. 9, 10 ст. 177 Федерального закона № 311-ФЗ на участника ВЭД возложена обязанность предоставления отчетности в таможенный орган, выполняющий таможенный контроль за использованием таможенной процедуры переработки ВТТ:

- 1) отчетность содержащая выполнение требований и условий использования таможенной процедуры переработки ВТТ (один раз в течение 3х месяцев);
- 2) отчетность о заключительной проверке количества продуктов переработки, перечисленной в разрешении на переработку товаров ВТТ (согласно статье 260 ТК ТС, отчетность необходимо предоставить после завершения таможенной процедуры переработки ВТТ, не превышая 30 дней со дня выпуска по-

²⁸ КоАП РФ, Статья 16.15 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/d3463833f5c722fc32e7203cdfc791f440a5da99/ Дата обращения 24.05.17.

следней партии переработанных продуктов). В случае, когда ввозятся продукты переработки на территорию ТС несколькими товарными партиями, то в этом случае проводится заключительная проверка, не превышая 30 дней со дня окончания срока переработки.

Все установленные формы отчетности отображены в приказе ФТС России от 13 апреля 2011 г. № 778 «Об утверждении форм отчетности, представляемой в таможенный орган при применении таможенных процедур переработки на таможенной территории, для внутреннего потребления и вне таможенной территории».

Административное правонарушение и его состав по ст. 16.15 КоАП РФ выглядит следующим образом:

объект нарушения: непредставление отчетности о выполнении требований и условий применения таможенной процедуры «переработка ВТТ» в таможенный орган;

объективная сторона административного правонарушения заключается в бездействии участника ВЭД, выразившемся в непредставлении в таможенный орган в установленный срок отчетности о выполнении всех указанных требований и условий использования таможенной процедуры переработки ВТТ в отношении товаров, заявленных в декларации на товары;

субъект нарушений таможенных правил: участник ВЭД поместивший товар под таможенную процедуру переработка ВТТ;

субъективную сторону правонарушения: наличие прямого умысла либо косвенного умысла.

Пример:

10.08.2015 во Владивостокский ЦЭД Компания «Р» подана декларация на товары в электронной форме для помещения товара, представляющего собой оптоакустический приемник GC-1P в комплекте с блоком питания GC-PS/1 под таможенную процедуру переработка ВТТ в Японии.

12.08.2015 указанный товар условно выпущен таможенным органом в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

В соответствии с гр. 44, указанной ДТ, срок действия разрешения на переработку товаров ВТТ установлен до 20.08.2016.

Отчетность, где отображаются сведения о выполнении всех требований и условий использования данной таможенной процедуры «переработка ВТТ» в отношении товаров, заявленных в ДТ Компания «Р» должно было представить в таможенный орган в срок до 28.11.2015.

По результатам таможенного контроля установлено, что отчетность о выполнении требований и условий применения таможенной процедуры Компанией «Р» в таможенный орган не представлена.

По выявленному факту в отношении Компании «Р» было возбуждено дело производство по административному правонарушению по ст. 16.15 КоАП РФ, 26.02.2016 должностными лицами таможенного органа составлен протокол об административном правонарушении.

Постановлением от 05.04.2016 по делу об административном правонарушении, Компания «Р» привлечена к административной ответственности по ст. 16.15 КоАП РФ и получила наказание в виде штрафа в размере 20 000 руб.

Пример:

5 августа 2015 года общество «А» предоставило в отдел таможенного досмотра Южно-Сахалинского таможенного поста Сахалинской таможни отчет по форме ДО1мв № 244 от 05.08.2015, согласно которому на склад временного хранения помещен товар, ввезенный на воздушном судне.

В ходе проведенного таможенного контроля сведений, отраженных в отчете, таможня установила, что фактически товар № 1 ввезен 5 августа 2015 года на таможенную территорию Таможенного Союза на воздушном судне АН-12, рейс GH202, а товар № 2 – на воздушном судне АН-12, рейс FG135.

По результатам рассмотрения материалов административного производства, таможня постановлением от 05.11.2015 признала общество виновным в совершении вмененного административного правонарушения, назначив наказание в виде предупреждения.

Административные правонарушения по ч. 3 ст. 16.19 КоАП РФ несоблюдение таможенной процедуры имеют место быть в регионе деятельности ДВТУ.

Не завершение в установленные сроки таможенной процедуры, в отношении которой установлено требование о ее завершении, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Административные нарушения, связанные ч. 3 ст. 16.19 КоАП РФ – это нарушение срока таможенной процедуры переработки ВТТ. Состав административного правонарушения ч. 3 ст. 16.19 КоАП РФ выглядит следующим образом:

объект нарушения: не завершение в установленные сроки таможенной процедуры переработки ВТТ, к которой установлено требование о ее завершении – срок переработки товара ВТТ;

объективная сторона административного правонарушения заключается в бездействии участника ВЭД, выразившемся в нарушении срока переработки товара ВТТ и как следствие условий применения таможенной процедуры «переработка ВТТ»;

субъект нарушений таможенных правил: участник ВЭД поместивший товар под таможенную процедуру переработка ВТТ;

субъективную сторону правонарушения: наличие прямого умысла либо косвенного умысла.

Пример:

10.10.2012 Компания «М» оформила на таможенном посту «Корсаковский» Сахалинской таможни ДТ, в которой заявила товар: «бурильный монитор, бывший в эксплуатации год изготовления - 2010, заводской номер - 277",

всего мест - 1, вес брутто - 300 кг, таможенная стоимость 107566,64 рубля, статистическая стоимость - 3458,8 долларов США, заявленного под процедуру переработка вне таможенной территории до 10.01.2013 г. по заявлению Компании «М» № 01-Т от 26.09.2012 г.

По состоянию на 11.01.2013 Компания «М» с заявлениями о продлении срока таможенной процедуры переработки вне таможенной территории, либо о помещении указанного оборудования оформленного по ДТ под иную таможенную процедуру в таможенный орган не обращалось.

Таким образом, по мнению Сахалинской таможни, в действиях Компании «М» были выявлены нарушения требований статей 256, 260 Таможенного кодекса таможенного союза, выразившиеся в не завершении в заданные сроки таможенной процедуры, к которой установлено требование о ее завершении.

11.01.2013 Сахалинской таможней было вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении по ч. 3 ст. 16.19 и проведении административного расследования в ходе, которого был назначен административный штраф 30 000 рублей.

Пример:

Общество с ограниченной ответственностью «О», является участником Особой экономической зоны в Магаданской области.

Установлено, что в адрес Общества «О» из Японии по коносаментам, на территорию Таможенного союза (порт Владивосток) прибыли товары – автомобили, бывшие в употреблении. Автомобили (товары) на т/х «Капитан Гнездилов» были помещены под таможенную процедуру транзита, и прибыли в порт Магадан.

Одновременно Общество представило, в том числе, заключенный с компанией «А», регистрационное свидетельство участника Особой экономической зоны в Магаданской области, указав, что товары ввозятся на территорию ОЭЗ для коммерческих целей.

Декларация на товары, заявленной процедурой свободной таможенной зоны, выпущена. При этом Общество было освобождено от уплаты таможенных платежей как участник ОЭЗ в Магаданской области.

На основании информации оперативно-розыскного отдела, проведена таможенная камеральная проверка Общества «О» в связи с помещением товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и достоверности сведений, заявленных, в том числе, в декларации на товары.

В ходе проверки, таможенным органом было установлено, что Обществом не соблюдены условия помещения упомянутых выше товаров (автомобилей) под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

Выявив признаки административного правонарушения, согласно части 1 статьи 16.19 КоАП РФ предусмотрена соответствующая ответственность, старший государственный таможенный инспектор ОТИ Магаданской таможни, вынес постановление о возбуждении дела об административном правонарушении в отношении Общества и проведении административного расследования.

Начальником Магаданской таможни по правоохранительной деятельности было принято решение, согласно которому Общество «О» признано виновным в совершении административного правонарушения, определенного частью 1 ст. 16.19 КоАП РФ, Обществу назначено административное наказание в виде штрафа в сумме 100000 рублей.

3.2 Практика выявления административных правонарушений, связанных с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории в ДВТУ

Практика деятельности ДВТУ по выявлению административных правонарушений, связанных с помещением товаров под процедуру ВТТ, свидетельствует о том, что основная доля дел возбуждается по ст. 16.2, 16.15, 16.19 КоАП РФ.

Наиболее распространенными административными правонарушениями является недекларирование, либо недостоверное декларирование продуктов переработки ст. 16.2 КоАП России. Причины данного факта – это экономическая

ситуация и недостатки системы государственного надзора за торговым мореплаванием. Данные правонарушения совершаются в целях уклонения от уплаты таможенных платежей. Анализ состояния административных правонарушений представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ состояния уголовных и административных правонарушений связанных с помещением товаров под процедуру вне таможенной территории²⁹

№	Показатель					
		2012	2013	2014	2015	2016
1	Возбуждено уголовных дел	141	150	213	271	280
2	Возбуждено дел об АП	6913	6349	6538	7471	6905
3	Возбуждено уголовных дел по процедуре переработки вне таможенной территории	12	8	4	2	1
	на сумму (млн. руб)	80	25,3	53	8,1	2,9
4	Возбуждено дел об АП по процедуре переработки вне таможенной территории	9	11	11	12	10
	по ст. 16.2 КоАП РФ	6	8	6	7	8
	по ст. 16.15 КоАП РФ	2	1	4	3	1
	по ст. 16.19 КоАП РФ	1	2	1	2	1

Проанализировав судебную практику в части возбуждения дел об административной ответственности при помещении товаров под таможенную процедуру переработки ВТТ, должностным лицам таможенных органов необходим однозначный и четкий алгоритм действий при побуждении дел по ст. 16.2, 16.15, 16.19 КоАП РФ.

В ходе расследования административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 16.2 КоАП России, подлежат пояснению обстоятельства, предусмотренные ст. 26.1 КоАП России.

Действия декларанта или его представителя, согласно данному составу административного правонарушения, были выявлены таможенным органом и доказаны как неправомерные, так как обнаружилось недостоверные сведения о товарах.

²⁹ Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21413:-2016-&catid=55:deit-pravo-ohran-cat&Itemid=85 Дата обращения 20.02.17.

Данное правонарушение выразилось в форме действия, а именно: недостоверного декларирования товаров, что впоследствии и стало основанием для освобождения от оплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера.

В ходе проведения декларирования товара или таможенного контроля товаров и транспортных средств, а так же контроля после выпуска товаров, и по результатам проведенной таможенной проверки, можно выявить административные правонарушения. Причем при выявлении противоправного деяния на стадии таможенного контроля должностные лица таможенных органов должны умело применять способы и возможности, предусмотренные таможенным законодательством, для сбора, фиксации и получения доказательств совершенного правонарушения. С учетом положения статьи 171 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также статьи 26.2 КоАП России, на основании статьи 6 Договора об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушение таможенного законодательства Таможенного союза и государств членов Таможенного союза от 05.07.2010³⁰ (после вступления данного Договора в законную силу) результаты таможенного контроля могут приобщаться к материалам дела об АП в качестве доказательств.

Так же, для более глубокого понимания сути рассматриваемого вопроса, в таблице 2 можно рассмотреть виды наказаний и количество возбужденных дел по административным правонарушениям в сфере таможенного дела по России в целом.

³⁰ Сайт Законодательство стран СНГ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=31510 Дата обращения 22.05.17.

Таблица 2 - Виды наказаний и количество возбужденных дел по годам³¹

Год	Предупреждения	Административные штрафы	Конфискация орудий и/или предметов АП	Административный штраф с конфискацией орудий и/или предметов АП
2011	5095	48160	10686	1476
2012	6370	55068	12638	1733
2013	5915	54407	11807	2044
2014	4469	55944	13612	2236
2015	4201	59883	14120	2276
2016	4193	54208	14901	2386

Проанализировав каждое административное наказание в указанном периоде с 2011 по 2016гг.

Самое высокое значение при административном наказании – предупреждение, было достигнуто в 2012 году, а самое минимальное, было замечено в конце отчетного периода 2016 года.

На сегодняшний день количество административных предупреждений значительно уменьшается с каждым годом.

Рассматривая административные штрафы, можно заметить, что высокая отметка в этом виде правонарушения была замечена в 2015 году и показала отметку 59883 дел, которые пополнили государственный бюджет, по данным сайт ФТС России, на 130,6 млрд. рублей. Минимальное значение по административным штрафам, было достигнуто в 2011 году и составило 48160 дел, что пополнило государственный бюджет на сумму 92,1 млрд. руб.

Конфискация орудий и предметов административного правонарушения достигла максимума по количеству дел в 2016 году, а минимального значения в 2011 году, с каждым годом начиная от начала анализируемого периода конфискация орудий и предметов административного правонарушения с каждым годом возрастала, что является негативным моментом.

³¹ Сайт ФТС России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24719:-2016-&catid=55:2011-01-24-16-40-26&Itemid=1958 Дата обращения 22.05.17.

Минимальное количество дел по административному штрафу конфискацией предметов или орудий административного правонарушения было достигнуто в 2011 году и составило 1476 дела, но уже с 2012 года количество таких дел возрастало и к 2016 году уже достигло 2386 дел.

Таким образом, анализируя виды наказаний, и видя ее тенденцию к росту, можно смело судить о сложившейся ситуации как следствие экономического кризиса в России. Участники ВЭД пользуясь ситуацией с валютными казусами, подстраивались под сложившуюся ситуацию, скорее всего делали намеренные ошибки в декларациях, и пытались занижить таможенную стоимость.

Чаще всего, по фактам недекларирования или недостоверного декларирования товаров, возбуждается наибольшее количество дел об административном правонарушении, в связи с систематическим нарушением валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, несоблюдения запретов или ограничений, а так же недекларирования, либо недостоверного декларирования физическими лицами иностранной валюты.

Предметами правонарушений часто являются денежные знаки, автомобильно-транспортные средства, текстильные материалы и изделия из них, алкогольная продукция, мясная продукция, табак, электрические машины и оборудование, древесина и изделия из нее.

Таможенные органы эти нарушения пресекали, и отсюда мы видим такую статистику по правонарушениям.

Применительно к таможенным процедурам переработки на таможенной территории ТС, ВТТ и переработки для внутреннего потребления, меры пресечения и наказания по административным правонарушениям применяются по такому же принципу, как и в таможенной сфере в общем.

Так по итогам рассмотрения дел, административных правонарушений, применяются такие меры как:

- 1) по статье 16.2. Наложение административного штрафа; выставление требований об уплате таможенных пошлин; а так же уплата дополнительно начисленных таможенных платежей;

2) по статье 16.15. Наложение административного штрафа; предупреждение; конфискация предметов административного правонарушения;

3) по статье 16.19. Наложение административного штрафа; предупреждение; конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На сегодняшний день происходит глобальная интернационализация мировой экономики, в рамках нашей страны можно привести пример вступления российской экономики в международное экономическое пространство, здесь же гордо можно указать на вступление Российской Федерации во Всемирную торговую организацию, участвовать в создании такой большой экономической зоны как Таможенный союз. Таким образом, крайне большими темпами растет значение и необходимость таможенного регулирования, как крайне важного элемента государственного управления внешнеэкономической деятельностью.

Сегодня участники ВЭД активно применяют таможенную процедуру переработки товаров ВТТ.

По результатам дипломной работы можно сделать следующие выводы относительно применения таможенной процедуры переработки ВТТ в регионе деятельности:

По итогам рассмотрения административных дел по ДВТУ было определено, что основная доля правонарушений относится к недекларированию, неверному декларированию, неправильному выбору таможенной процедуры при осуществлении ремонта, а также нарушении сроков помещения под таможенную процедуру переработки ВТТ.

Из мер пресечения и наказания по отношению к участникам ВЭД были применены такие меры как:

Наложение административного штрафа, выставление требований об уплате таможенных пошлин, требование об уплате дополнительно начисленных таможенных платежей, конфискация товаров, явившихся предметами административного правонарушения.

Рассмотренная мной модель решений таможенных органов, в части административного производства, при помещении товаров под процедуру переработки ВТТ, со стороны участников ВЭД в 2014, 2015, 2016 годах привела к то-

му, что более 83% (по данным Арбитражного суда Российской Федерации) решений были оспорены в судах Дальневосточного Федерального округа.

В соответствии со ст. 198 АПК РФ участник ВЭД имеет возможность оспорить в судебном порядке ненормативные правовые акты, решения, действия (бездействие) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, конечно же в случае если участник ВЭД полагает, что все перечисленное не соответствует закону или иному нормативному правовому акту и нарушает его права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, так же неправомерно возлагают на него какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Ведомственные решения ДВТУ бывало ни раз нарушали законные права и интересы участников ВЭД, создавая таким образом препятствия для ведения предпринимательской или иной экономической деятельности. Участники ВЭД не могли нормально заниматься действиями, связанными по переработке товаров, а так же выполнять свои обязательства перед иностранным контрагентом.

Ко всему сказанному, некоторые требования таможен к участникам ВЭД связанные с уплатой таможенных платежей и пеней, были основаны на решениях вышестоящего таможенного органа об отмене разрешения таможен на переработку товаров ВТТ.

Таким образом, у ДВТУ были доводы о том, что под возможностью обжалования в арбитражном суде конкретный ненормативный акт, понимается документ, включающий в себя обязательные требования, распоряжения, влекущие юридические последствия, то создавалось противоречие позициям Конституционного Суда РФ, выраженным в определениях от 3 апреля 2007 г. № 363-О-О и от 5 ноября 2002 г. № 319-О.

В этих документах Конституционный Суд РФ пояснял, что если ненормативный акт образует право нижестоящих таможенных органов предъявлять требования к налогоплательщикам, то это не препятствует обжалованию в судебном порядке такого акта. Конституционный Суд РФ указал, что при рас-

смотреии подобных дел суды не имеют право ограничиваться формальным установлением того, какой характер носит и кому адресован обжалуемый акт, а обязаны выяснить, затрагивает ли он права налогоплательщиков, соответствует ли актам законодательства, и должны в каждом конкретном случае реально обеспечивать эффективное восстановление нарушенных прав, – иное означало бы необоснованный отказ в судебной защите, что противоречит ст. 46 Конституции РФ.

Однако, в свою очередь, в обоснованиях своей позиции ДВТУ приводит постановление Президиума Верховного Арбитражного Суда от 3 февраля 2004г. № 12133/03 о том, что «факт разрешения таможенной выпуска товара не может служить основанием для легализации ошибок и нарушений, выявленных после таможенного оформления».

Отстаивая свои интересы в суде, ДВТУ не всегда доказывало свою правоту, таким образом, некоторые судебные решения были не в пользу таможенного органа.

Как уже указывалось выше из 83% оспариваемых решений в суде, порядка 67% решений принимается в пользу участников ВЭД, в следствии чего банковские счета были разблокированы, денежные единицы, списанные со счетов возвращены. В связи с неправомерными решениями ДВТУ, о правонарушениях связанных с налогами, все возбужденные дела прекращены за отсутствием состава правонарушения.

Другими словами, участники ВЭД вернулись к нормальной хозяйственной деятельности.

Исходя из анализа судебной практики в части оспаривания решений таможенных органов в регионе деятельности ДВТУ необходимо сделать конкретные выводы, из которых возможна разработка серии рекомендаций для таможенных органов региона ДВТУ:

- 1) контроль за полнотой выполнения таможенной процедуры переработки товаров ВТТ должен быть перемещён с этапа пост контроля на этап таможенного оформления при закрытии таможенной процедуры переработки ВТТ. При

гибком использовании системы управления рисков возможно создать формализованные зональные профили рисков под данную таможенную процедуру с обязательными мерами такими, как проверка документов и сведений, запрос оригиналов документов, проведения таможенного досмотра с целью идентификации товаров с привлечением специалистов и экспертов. Вся информация о производственном цикле переработки товаров и продуктов переработки должна быть документально подтверждена;

2) в рамках СУР возможна разработка профилей рисков и использования объектно-ориентированного подхода по тем участникам, которых оспаривают решения таможенных органов в суде, в части запроса информации от налоговых органов и банков о суммах оплаченного ремонта либо переработки товара ВТТ;

3) необходимо пересмотреть и вести к минимуму правовую коллизию в части эксплуатации морских судов Российской Федерации, в соответствии с которой, можно решить проблему наблюдения за судами эксплуатируемыми Российским морским регистром судоходства, с точки зрения технического освидетельствования. Наружный осмотр судна и проверка работы всех механизмов должна быть основной целью для проведения ежегодных освидетельствований. Следующая проверка морского судна должна проводиться раз в пять лет после завершения первоначального осмотра или очередного освидетельствования, и заключается в детальном осмотре судна в целях установления реального технического состояния и всевозможных изменений, которые должны отвечать установленным требованиям.

Именно данные работы участники ВЭД включают в капитальный ремонт, а их таможенный орган оспаривает в суде.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 КоАП РФ, Статья 16.15 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/d3463c72. - 24.05.17.
- 2 Постановление Правительства РФ от 09.12.2003 № 744 (ред. от 08.12.2010) // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45437/. - 10.04.17.
- 3 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.10 года N 375 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105013/. - 11.03.17.
- 4 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.10 года N 257 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101257/. - 20.02.17.
- 5 Сайт ФТС России - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.customs.ru/>. - 02.03.17.
- 6 Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21413:-2016-&catid=55:deit-pravo-ohran-cat&Itemid=85/. - 20.02.17.
- 7 Сайт Законодательство стран СНГ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=31510/. - 22.05.17.
- 8 Сайт ФТС России. – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24719:-2016-&catid=55:2011-01-24-16-40-26&Itemid=1958/. - 22.05.17.
- 9 Сайт Административно управленческий портал - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://www.aup.ru/books/m229/57.htm/>. - 22.04.17.
- 10 Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru/>. - 15.04.17.
- 11 Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru/>. - 14.04.17.

12 Сайт ФТС России. - [Электронный ресурс]. Режим доступа : <http://www.customs.ru/>. - 02.20.17.

13 Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru/>. - 14.04.17.

14 Сайт ДВТУ [Электронный ресурс]. Режим доступа:.. - <http://dvtu.customs.ru/>. - 10.03.17.

15 Сайт ДВТУ [Электронный ресурс]. Режим доступа:.. - <http://dvtu.customs.ru/>. - 10.03.17.

16 Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru/>. - 10.03.17.

17 Сайт Студопедия - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://studopedia.ru/5_119298_tema--tamozhennie-protseduri-poryadok-i-usloviya-pomeshcheniya-tovarov-pod-tamozhennie-protseduri/. - 15.04.17.

18 Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru/>. - 10.04.17.

19 Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru/>. - 11.04.17.

20 Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru/>. - 12.04.17.

21 Сайт ДВТУ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru/>. - 12.04.17.

22 Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 260 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/. - 20.02.17.

23 Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 256 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/. - 11.03.17.

24 Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 259 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/abd3315bc71aee9fed52a

[2309ded175e677dfd08/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/). -11.03.17.

25 Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 254 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/. - 20.02.17.

26 Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 256 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/948f8ae947bbf1fda66eb_eff78f0452fc92ad901/. - 11.03.17.

27 Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 252 // Консультант плюс. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/. - 02.20.17.

28 Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 253 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/. - 11.03.17.

29 Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 257 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/. - 11.03.17.

30 Таможенный кодекс Таможенного союза, Статья 196 // Консультант плюс - [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/. - 20.02.17.

31 Сайт ФТС России. – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24719:-2016-&catid=55:2011-01-24-16-40-26&Itemid=1958/. - 22.05.17.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Анализ товаров помещенных под таможенную процедуру переработки ВТТ в ДВТУ за 2012-2016г.г.

Год	Группа ТН ВЭД ТС	I. Переработка сырья ВТТ					II. Ремонт ВТТ оборудования и инструментов							III. Ремонт ВТТ морского, воздушного, железнодорожного, наземного транспорта				
		39	40	73	76	ИТОГО	82	84	85	90	94	96	ИТОГО	87	88	89	86	ИТОГО
2012	Количество ДТ	2	1	13	3	19		53	20	21	12	1	107	2	3	29		34
	Количество товар. поз.в ДТ	2	1	13	3	19		96	48	43	14	1	202	2	3	29		34
	Стат. стоимость (тыс.дол.США)	3,19	3,30	115,34	14,49	136,32		5 582,03	1 804,87	485,49	22,14	2,06	7896,59	175,83	2 538,66	16 118,13		18832,62
	Объем, нетто (тонн)	0,01	0,01	0,24	0,01	0,27		51,72	2,06	0,44	0,07	0,01	54,3	12,80	35,14	55 099,63		55147,57
2013	Количество ДТ	2	1	9	13	25		21	43	32	2		98	7	3	39	3	52
	Количество товар. поз.в ДТ	6	4	13	13	36		107	66	64	12		249	7	3	39	3	52
	Стат. стоимость (тыс.дол.США)	6,41	2,95	297,28	47,62	354,26		4 606,60	1 832,36	1 697,52	24,61		8161,09	96,31	4 360,00	44 115,47	409,26	48981,04
	Объем, нетто (тонн)	0,01	0,01	19,34	0,05	19,41		133,04	11,82	0,66	0,01		145,53	60,10	50,73	93 306,36	45,00	93462,19
2014	Количество ДТ	2		2	5	9		18	35	41	6		100	3	4	31	1	39
	Количество товар. поз.в ДТ	2		8	5	15		84	56	78	7		225	4	4	31	1	40
	Стат. стоимость (тыс.дол.США)	3,28		53,44	7,14	63,86		921,00	2 153,64	655,34	16,05		3746,03	75,94	7 010,91	12 610,15	60,14	19757,14
	Объем, нетто (тонн)	0,01		6,86	0,01	6,88		47,72	32,17	1,08	0,01		80,98	33,31	63,89	75 753,59	7,60	75858,39

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2015	Количество ДГ			4		4		39	8	27			74		2	50		52
	Количество товар. поз.в ДГ			15		15		101	8	44			153		2	50		52
	Стат. стоимость (тыс.дол.США)			1 164,78		1164,78		10 055,01	55,62	260,64			10371,27		3 560,00	993 683,49		997243,49
	Объем, нетто (тонн)			36,50		36,5		195,64	2,78	0,82			199,24		22,57	217 557,87		217580,44
2016	Количество ДГ		1	5		6	2	19	10	25			56	1	5	62		68
	Количество товар. поз.в ДГ		1	14		15	4	76	11	35			126	1	5	62		68
	Стат. стоимость (тыс.дол.США)		4,17	954,37		958,54	34,94	5 503,84	346,47	326,86			6212,11	6,90	1 616,82	33 915,75		35539,47
	Объем, нетто (тонн)		2,31	45,27		47,58	1,14	175,65	3,47	0,84			181,1	12,14	64,16	99 906,54		99982,84
ВСЕГО	Количество ДГ	6	3	33	21	63	2	150	116	146	20	1	435	13	17	211	4	245
	Количество товар. поз.в ДГ	10	6	63	21	100	4	464	189	264	33	1	955	14	17	211	4	246
	Стат. стоимость (тыс.дол.США)	12,88	10,42	2 585,21	69,25	2677,76	34,94	26 668,48	6 192,96	3 425,85	62,80	2,06	36387,09	354,98	19 086,39	1 100 442,99	469,40	1120353,8
	Объем, нетто (тонн)	0,03	2,33	108,21	0,07	110,64	1,14	603,77	52,30	3,84	0,09	0,01	661,15	118,35	236,49	541 623,99	52,60	542031,43