

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

Факультет юридический  
Кафедра конституционного права  
Направление подготовки 40.03.01 – Юриспруденция

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 С.В. Чердаков

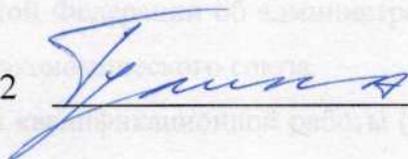
« 15 » 02 2019 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Административные правонарушения в области таможенного дела

Исполнитель

студент группы 521узб 2

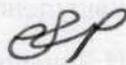


Е. Е. Тулина

Руководитель

доцент, канд. юрид. наук

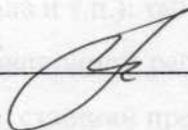
15.02.2019



С. В. Чердаков

Нормоконтроль

15.02.19



О. В. Громова

Благовещенск 2019

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

Факультет юридический  
Кафедра конституционного права

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

С. В. Чердаков

«15» 06 2018 г.

### ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Тулиной Екатерины Евгеньевны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Административные правонарушения в области таможенного дела.

(утверждена приказом от 20.11.2018 г. № 2725-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта): 10 февраля 2019 года.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Конституция Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): понятие, особенности и юридический состав административных правонарушений в таможенном деле; анализ административных правонарушений в таможенном деле на примере деятельности отдела административных расследований Находкинской таможни.

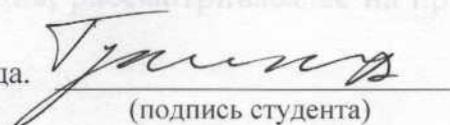
5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): таблица.

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов): Васильева Дарима Содномовна, старший преподаватель

7. Дата выдачи задания: 15 июня 2018 года.

Руководитель бакалаврской работы (проекта): Чердаков Сергей Владимирович, к.ю.н., доцент.

Задание принял к исполнению (дата): 15 июня 2018 года.

  
(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 65 с., 45 источников, 1 приложение,

### АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, ОБЪЕКТ, ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА, СУБЪЕКТ, СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА, ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ

Целью бакалаврского исследования является анализ административных правонарушений в области таможенного дела, выявление наиболее распространенных административных правонарушений в области таможенного дела.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- выявить особенности административных правонарушений в области таможенного дела;
- определить и провести анализ статуса подразделений таможенных органов, как субъектов административного расследования;
- провести анализ правоприменительной практики по делам об административных правонарушениях в Находкинской таможне;
- выявить проблемы, которые возникают при возбуждении дел об административных правонарушениях и обжаловании решений и постановлений Находкинской таможни;
- предложить алгоритм решения выявленных проблем.

Объектом данного исследования являются общественные отношения, возникающие между правонарушителем и таможенным органом.

Предметом исследования – правонарушения, рассматриваемые на примере Находкинской таможни.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Правовое регулирование административных правонарушений в таможенном деле	8
1.1 Административные правонарушения в таможенном деле: понятие, особенности, юридический состав	8
1.2 Таможенные органы как субъекты административного расследования	22
2 Рассмотрение дел об административных правонарушениях Находкинской таможней	33
2.1 Анализ практики возбуждения дел об административных правонарушениях в таможенном деле (на примере деятельности отдела административных расследований Находкинской таможни)	33
2.2 Анализ практики обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях в таможенном деле (на примере деятельности Находкинской таможни)	42
Заключение	58
Библиографический список	61
Приложение А Количество возбужденных дел об административных правонарушениях Находкинской таможней за период с 1 января 2016 г. по ноябрь 2018 г.	66

## ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

- АПК РФ – Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации;
- ДВОТ – Дальневосточная оперативная таможня;
- ЕГРЮЛ – Единый государственный реестр юридических лиц;
- КоАП РФ – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
- ОАР – Отдел административных расследований;
- РТУ – Региональное таможенное управление;
- ТК ЕАЭС – Таможенный кодекс Евразийского экономического союза;
- ТН ВЭД – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности;
- ТС – Таможенный Союз;
- Управление – Управление таможенных расследований и дознания;
- ФТС – Федеральная таможенная служба.

## ВВЕДЕНИЕ

Правоохранительной функцией таможенных органов является борьба с правонарушениями в области таможенного дела. Таможенные органы, выполняя данную функцию, поддерживают порядок во внешнеэкономической сфере и следят за тем, чтобы субъекты внешнеэкономических отношений выполняли свои обязанности перед государством. На современном этапе внешнеэкономическая деятельность характеризуется ростом числа правонарушений. Основная функция по пресечению административных правонарушений в таможенном деле лежит на Федеральной таможенной службе Российской Федерации. Также существует система структурных подразделений таможенных органов. Данные таможенные органы специализируются в борьбе с таможенными правонарушениями. Указанная система отвечает современным требованиям.

Актуальность данной проблемы очевидна, так как борьба с правонарушениями в области таможенного дела важна и необходима. Правонарушения в области таможенного дела ослабляют и подрывают экономическую безопасность страны. Этот фактор негативно влияет, на бюджет региона, и в целом на бюджет страны. Важно также отметить и ряд таких факторов как занижение таможенной стоимости, которое влияет на размер таможенных платежей и соответственно возникает недополучение таможенных платежей, контрафактная продукция, при которой возникает нарушение интеллектуальных прав и на ряд других факторов. Также стоит отметить, что актуальность данной темы обусловлена тем, что большой объем дел об административных правонарушениях в области таможенного дела, постановления по которым в установленном порядке обжалуются в суде, таможенными органами проигрываются. В основном это происходит из-за того, что неправильно определяется состав административных правонарушений в соответствии с главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, нарушается порядок рассмотрения дела об административном правонарушении в области таможенного дела.

Целью работы является анализ административных правонарушений в об-

ласти таможенного дела, выявление наиболее распространенных административных правонарушений в области таможенного дела.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- на основе изучения и анализа законодательства Российской Федерации выявить особенности административных правонарушений в области таможенного дела;

- определить и провести анализ статуса подразделений таможенных органов, как субъектов административного расследования. Провести данный анализ и в отношении должностных лиц таможенных органов, как участников производства по делам об административных правонарушениях;

- осуществить анализ практики возбуждения дел по делам об административных правонарушениях в Находкинской таможне, также провести анализ обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях в Находкинской таможне;

- обнаружить проблемы, которые возникают при возбуждении дел об административных правонарушениях и обжалованию решений и постановлений Находкинской таможни;

- предложить алгоритм решения выявленных проблем.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие между правонарушителем и таможенным органом.

Предметом – административные правонарушения, рассматриваемые на примере деятельности Находкинской таможни.

# 1 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

## 1.1 Административные правонарушения в таможенном деле: понятие, особенности, юридический состав

В настоящее время в законодательном порядке деятельность таможенных органов Российской Федерации в сфере привлечения к административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела регламентируется положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В КоАП РФ содержится определение понятия «административное правонарушение»: «Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность»<sup>1</sup>. «Административное правонарушение в области таможенного дела – противоправное виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, посягающее на установленные таможенным законодательством Евразийского экономического союза и Российской Федерации правила таможенного регулирования, за которое КоАП РФ установлена административная ответственность»<sup>2</sup>. Исходя из вышеуказанного, правонарушение в сфере административного права может быть совершено в форме действия, также и в форме бездействия отдельного взятого лица по отношению к иным субъектам административного права.

Вопросам административной ответственности за таможенные правонарушения посвящены следующие главы 1-4, 7, 14-16, 22-32 КоАП РФ. Особое место занимает глава 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)».

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1. Ст. 1.

<sup>2</sup> Зубач А. В., Сафоненков П. П. Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие. СПб.: ИЦ Интермедиа, 2013. С. 9.

Объективная сторона правонарушения в области таможенного дела характеризуется как внешнее выражение правонарушения. Она включает в себя деяние и его признаки, описанные в диспозиции правоохранительной нормы главы 16 КоАП РФ.

Признаки объективной стороны:

- время совершения правонарушения. Например, фактическое перемещение товаров через таможенную границу вне времени работы таможенных органов (п.1 ст.16.1 КоАП РФ);

- место совершения правонарушения. К примеру, ввоз товаров и транспортных средств международной перевозки на таможенную территорию помимо пунктов пропуска через Государственную границу и иных установленных мест прибытия (п.1 ст. 16.1 КоАП РФ);

- способ совершения правонарушения, который представляет собой средства, применяемые правонарушителем для совершения правонарушения. Как пример, нарушение таможенных правил путем предоставления недействительных документов при таможенном оформлении (ст. 16.7 КоАП РФ);

- признак «третьего лица» в той или иной форме участвующего в правоотношениях. Например, совершение таможенных операций от имени декларанта и других заинтересованных лиц юридическим лицом, не включенным в реестр таможенных представителей (ч.1 ст.16.23 КоАП РФ)<sup>3</sup>.

Анализ объективной стороны дает нам понять, что данный элемент довольно многообразен в своем проявлении. Такие квалифицирующие признаки, как неоднократность, повторность, злостность, систематичность противоправного посягательства характеризуют объективную сторону.

Неоднократность – совершение двух и более проступков, ответственность за данные проступки предусмотрена одной статьей КоАП РФ.

Повторность – одно и тоже лицо в течение одного года совершает правонарушения являющимися однородным, за которое оно уже было привлечено к

---

<sup>3</sup> Зубач А. В., Сафоненков П. П. Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие. СПб.: ИЦ Интермедиа, 2013. С. 17.

административной ответственности. Повторность служит отягчающим обстоятельством.

Злощность – данный признак характеризуется нежеланием правонарушителя подчиниться неоднократно предъявленным законным требованиям.

Систематичность противоправного посягательства – правонарушение, совершаемое в течение определенного времени несколько раз, причем в одной и той же сфере, одним и тем же субъектом.

Объект правонарушения в области таможенного дела – это общественные отношения, которые регулируются нормами таможенного законодательства Российской Федерации и нормами таможенного законодательства Евразийского Экономического союза<sup>4</sup>, которым причиняется ущерб, либо угроза причинения вреда, проще говоря, это, на что направлено правонарушение в области таможенного дела. Выделяют родовой (общий) и непосредственный объект правонарушения в области таможенного дела. Родовой объект правонарушения в сфере таможенного дела – отношения, урегулированные нормами таможенного права Российской Федерации и Евразийского экономического союза. Непосредственный объект таможенного правонарушения – это конкретные общественные правоотношения, которые возникают на стадиях таможенных операций, таких как таможенное оформление товаров, взимание и уплата таможенных платежей, помещение товаров под ту или иную таможенную процедуру, помещение товаров на склад временного хранения, проведение таможенного контроля в форме проверки таможенных и иных документов и сведений, проведение фактического таможенного контроля, такого как таможенный осмотр, таможенный досмотр и т.д.

Субъективная сторона правонарушения представляет собой вину. Она может выражаться как в форме умысла, так и в форме неосторожности. Юридическая ответственность наступает только за виновное противоправное действие (бездействие). Говоря о вине физического лица, стоит отметить, такой важ-

---

<sup>4</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств 27.11.2017 № 17). М.: Право, 2018. С. 3.

ный фактор как психическое состояние физического лица. Потому что вина может отражаться в его психическом отношении к совершаемым действиям и их последствиям. В установлении вины в отношении юридического лица, для признания его виновным в совершении конкретного деяния, необходимо доказать, что юридическое лицо могло, но не предприняло должной осмотрительности и той степени заботливости, необходимых для обеспечения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность.

Лицо, совершившее правонарушение, закрепленное в главе 16 КоАП РФ, является субъектом таможенного правонарушения. Субъектами таможенных правонарушений могут быть как физические лица, так и юридические лица.

Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) (глава 16 КоАП РФ) содержит в себе 24 статьи. Данные статьи закрепляют разного рода составы таможенных правонарушений.

В рамках действия Евразийского экономического союза по составам, представленным в главе 16 КоАП РФ подлежат квалификации правонарушения, выявленные на таможенной территории Российской Федерации и нарушения, выявленные за пределами этой территории, если они имеют связь с недоставкой товаров, документов к ним, выпущенных таможенными органами Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита<sup>5</sup>.

Нормы, содержащиеся в главе 16 КоАП РФ, являются прямым юридическим основанием административной ответственности в сфере таможенного дела. Совершение нарушения таможенных правил является основанием для наступления административной ответственности, оно должно обладать совокупностью объективных и субъективных признаков<sup>6</sup>.

Посягательство на общественные отношения, которые регулируются нормами таможенного законодательства Российской Федерации и Евразийско-

---

<sup>5</sup> Зубач А. В., Сафоненков П. П. Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие. СПб.: ИЦ Интермедиа, 2013. С. 24.

<sup>6</sup> Звягин М. М. Административная ответственность за нарушение таможенных правил // Российская юстиция. 2010. № 10. С. 5.

го экономического союза являются общим признаком всех видов правонарушений в области таможенного дела.

Статья 16.1 КоАП РФ предусматривает ответственность за незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу. Под незаконным перемещением товаров и транспортных средств имеется ввиду перемещение товаров через таможенную границу в неустановленных местах или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров. Часть 2 ст. 16.1 предусматривает ответственность за сокрытие товаров от таможенного контроля. Способы сокрытия: использование тайников (например, грузовой отсек морского судна), использовать иные способы, которые затруднят обнаружение товара (например, физическое сокрытие товара, когда должностное лицо таможенного органа без личного таможенного досмотра не может обнаружить сокрытый товар). Еще один способ, придание одним товарам вида других товаров (например, перемещение антикварной вазы, которая представляет историческую ценность, под видом обычной не представляющей никакой ценности). Часть 3 ст. 16.1 предусматривает ответственность за использование документов, содержащих недостоверные сведения о товарах (об их количестве грузовых мест, маркировке, весе брутто), важно отметить, что предоставление иных недостоверных сведений не попадает под действие данной статьи, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение<sup>7</sup>.

Часть 1 ст. 16.2 КоАП РФ предусматривает административную ответственность за недекларирование товаров по установленной форме, например, в ходе таможенного досмотра, обнаруживается товар, не указанный в декларации на товар. Части 2 ст. 16.2 КоАП РФ предусматривает административную ответственность за заявление недостоверных сведений о классификационном коде товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского

---

<sup>7</sup> Звягин М. М. Административная ответственность за нарушение таможенных правил // Российская юстиция. 2010. № 10. С. 6.

экономического союз, это может послужить основанием для снижения размера таможенных платежей, освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов. Часть 3 ст. 16.2 устанавливает ответственность за предоставление недостоверных сведений или недействительных документов. Если данное деяние не привело к указанным в ч. 2 и 3 ст. 16.2 КоАП РФ последствиям, то заявление в таможенной декларации недостоверных сведений не влечет привлечение лица к административной ответственности (в частности, технические ошибки). Указание в таможенной декларации сведений, влекущих занижение размера подлежащих к уплате сборов за таможенное оформление не является противоправным, и не может квалифицироваться по ст.16.2 КоАП РФ<sup>8</sup>.

Отдельно надо учитывать, что административная ответственность за недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты РФ указана в ст. 16.4 КоАП РФ.

Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза и (или) в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров предусмотрено ст. 16.3 КоАП РФ. Применяется независимо от заявленной таможенной процедуры.

Заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, например недостоверный сертификат соответствия техническому регламенту, данный фактор влияет на применение к товарам установленных запретов и ограничений и представление недействительных документов, послуживших основанием для их применения нужно квалифицировать как недостоверное декларирование по ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ.

Нарушение режима зоны таможенного контроля (ст. 16.5 КоАП РФ), предусматривает ответственность за действия, если они осуществляются без разрешения таможенного органа, если данное разрешение обязательно:

- перемещение товаров, транспортных средств, или лиц (включая должностных лиц государственных органов, за исключением должностных лиц таможенных органов) через границы зоны таможенного контроля;

---

<sup>8</sup> Постатейный комментарий к КоАП РФ / под. ред. Э. Г. Липатова, С. Е. Чаннова. М.: Юрайт, 2008. С. 205.

- ведение коммерческой деятельности в зоне таможенного контроля.

Статьей 319 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза регулируются общие вопросы зон таможенного контроля<sup>9</sup>. Зона таможенного контроля – это места перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. Также зонами таможенного контроля являются территории складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, территории магазинов беспошлинной торговли и иные места, установленные ТК ЕАЭС и (или) устанавливаемые законодательством государств-членов о таможенном регулировании. Зоны таможенного контроля для временного хранения товаров, могут создаваться в иных местах. Для совершения грузовых и иных операций в отношении товаров и транспортных средств, проведения таможенного контроля в форме таможенного осмотра и (или) таможенного досмотра товаров, также могут создаваться зоны таможенного контроля в иных местах. Существуют временные и постоянные зоны таможенного контроля.

Объективная сторона правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 16.6 КоАП РФ, проявляется в непринятии перевозчиком мер по обеспечению сохранности товаров и транспортных средств в случае аварии, действия непреодолимой силы, либо иных обстоятельств, препятствующих:

- доставке товаров и (или) транспортных средств в указанное место прибытия после пересечения таможенной границы ЕАЭС;
- выполнению остановки морского (речного) судна или посадки воздушного судна;
- перевозка товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита<sup>10</sup>.

Объективная сторона правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 16.6 КоАП РФ, выражается в невыполнении обязанности, предусмотренной ч. 1 ст. 96 ТК ЕАЭС. Под данной обязанностью понимается несообщение перевозчиком в ближайший таможенный орган об обстоятельствах дела и о месте нахож-

---

<sup>9</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств 27.11.2017 № 17). М.: Право, 2018. С. 54.

<sup>10</sup> Постатейный комментарий к КоАП РФ / под. ред. Э. Г. Липатова, С. Е. Чаннова. М.: Юрайт, 2008. С. 206.

дения товаров, не обеспечение перевозки товаров (в том числе самостоятельно) в ближайший таможенный орган, либо иное место указанное таможенными органами.

Статья 16.7 КоАП РФ предусматривает ответственность за представление декларантом или иным заинтересованным лицом таможенному представителю либо иному заинтересованному лицу документов для представления их в таможенный орган при совершении таможенных операций, таких как таможенное оформление и таможенный контроль, это может повлечь за собой заявление недостоверных сведений о товарах. Состав данного таможенного правонарушения захватывает не только этап декларирования, но и этап прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Субъектом (лицом, предавшим документы) может выступать лицо, обладающее полномочиями в отношении перевозимых товаров.

Статья 16.8 КоАП РФ предусматривает ответственность за причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам. Установление ответственности за данное правонарушение призвано обеспечить исключение возможности доступа лиц на судах и других плавучих средствах к судам, находящимся под таможенным контролем, целью обеспечения сохранности товаров перемещаемых на данных судах. Субъектом правонарушения является лицо, которое причаливает к судну, находящемуся под таможенным контролем. Лицо, допустившее причаливание, к ответственности в соответствии с данной статьей привлечено быть не может, ввиду отсутствия в его деянии объективной стороны правонарушения<sup>11</sup>.

Одной из главных обязанностей перевозчика при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита (ст. 150 ТК ЕАЭС) – доставить товары и документы на них в место доставки в установленный срок. За недоставку товаров и документов на них ответственность несут только перевозчики в соответствии со ст. 16.9 КоАП РФ – недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка

---

<sup>11</sup> Постатейный комментарий к КоАП РФ / под. ред. Э. Г. Липатова, С. Е. Чаннова. М.: Юрайт, 2008. С. 208.

документов на них.

Статья 16.10 КоАП РФ предусматривает ответственность за несоблюдение порядка таможенного транзита, а именно нарушение срока таможенного транзита, маршрута перевозки, доставка товара в зону таможенного контроля, которая не определена таможенным органом. Субъектом данного правонарушения является перевозчик.

Статья 16.11 КоАП РФ предусматривает «уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации». Согласно ст. 341 ТК ЕАЭС товары, транспортные средства, документы могут идентифицироваться путем:

- применения средств идентификации (к ним относятся: пломбы, печати, цифровая, буквенная и иная маркировка, идентификационные знаки, штампы, сейф-пакеты);
- отбора проб и образцов товаров;
- подробного описания товаров;
- составления чертежей, изготовление иллюстраций;
- использование товаросопроводительной документации<sup>12</sup>.

Целями проведения идентификации товаров и транспортных средств может быть, например, выявления возможности обнаружения таможенными органами следов того, что товар мог быть изъят, что в транспортное средство могли быть произведены вложения товаров или совершения каких-либо операций с товарами. В соответствии со ст. 341 ТК ЕАЭС средства идентификации могут удаляться, изменяться, уничтожаться только таможенными органами или с их разрешения. Несоблюдение данных требований, составляет объективную сторону правонарушения предусмотренного ст. 16.11 КоАП РФ. Субъектами данного правонарушения могут являться как лица, совершившие конкретные противоправные действия, так и лица, в обязанность которых входило обеспечивать сохранность средств идентификации<sup>13</sup>.

Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления

---

<sup>12</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств 27.11.2017 № 17). М.: Право, 2018. С. 55.

<sup>13</sup> Постатейный комментарий к КоАП РФ / под. ред. Э. Г. Липатова, С. Е. Чаннова. М.: Юрайт, 2008. С. 209.

документов и сведений является составом ст. 16.12 КоАП РФ. Следует обратить внимание на различие формулировок, применяемых в частях 1 и 2 ст. 16.12 КоАП РФ. Часть 1 данной статьи предусматривает ответственность за несоблюдение установленных сроков подачи таможенной декларации, то часть 2 – за подачу таможенной декларации с нарушением установленных сроков. Ответственность за непредставление в установленный срок документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения, недостающих сведений, а также документов запрошенных таможенными органами при проведении таможенного контроля, установлена ч. 3 ст. 16.12 КоАП РФ. Субъектом данного правонарушения, является лицо, на котором лежит обязанность по совершению операций, необходимых для выпуска товаров.

Статья 16.13 КоАП РФ содержит состав – «совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа». Часть 1 ст. 16.13 КоАП РФ предусматривает ответственность за невыполнение требований ТК ЕАЭС, согласно которым при осуществлении различных операций, связанных с перевозимым товаром, а также при применении различных таможенных процедур грузовые и иные операции, которые могут повлечь изменение состояния товаров, нарушение их упаковки или повреждения наложенных средств идентификации, могут быть совершены только с разрешения таможенного органа. Согласно ТК ЕАЭС в отдельных случаях, когда перегрузка товаров не влечет изменения состояния и упаковки товаров или повреждения наложенных средств идентификации, она допускается не с разрешения таможенного органа, а при условии его уведомления<sup>14</sup>. Например, перегрузка товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита. Совершение перегрузки товаров в таких случаях без уведомления таможенного органа влечет ответственность по ч.2 ст. 16.13 КоАП РФ.

Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хране-

---

<sup>14</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств 27.11.2017 № 17). М.: Право, 2018. С. 42.

ния либо порядка совершения с ними операций указано в ст. 16.14 КоАП РФ. Объективная сторона правонарушения, предусмотренного данной статьей выражается:

- в нарушение установленных таможенным законодательством требований и условий помещения товаров на таможенный склад, склад временного хранения, свободный склад;

- в нарушении порядка хранения товаров на указанных складах. Например, хранение на складе временного хранения товаров, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения;

- совершении с товарами, хранящимися на складах, операций влекущих изменения состояния товаров или нарушение их упаковки и (или) изменение наложенных средств идентификации<sup>15</sup>.

Ответственность по статье 16.15 КоАП РФ наступает за непредставление отчетности в установленный срок, фактически за нарушение срока представления отчетности, а также за предоставлении отчетности, содержащей недостоверные сведения. Нормативными правовыми актами ФТС РФ, регламентирующими порядок применения соответствующих таможенных процедур, устанавливаются сроки и формы представления отчетности.

Нарушение сроков временного хранения товаров попадает под классификацию по статье 16.16 КоАП РФ. Правонарушение состоит в непринятии лицом в течении срока временного хранения товаров надлежащих мер по его выпуску. Например, подача таможенной декларации, уплата таможенных платежей, соблюдение запретов и ограничений, а также условия помещения товаров в соответствии с таможенной процедурой. Субъектами данного правонарушения являются лица, которые были обязаны совершить таможенные операции, необходимые для выпуска товаров.

Статьей 16.17 КоАП РФ установлена административная ответственность за нарушение таможенных правил, которое выражается в представлении недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной деклара-

---

<sup>15</sup> Бекляшева К. А. Таможенное право: учебник. М.: Юрайт, 2009. С. 161.

ции, которые содержат сведения, влияющие на принятие таможенным органом решения о выпуске товаров до подачи таможенной декларации. К ответственности привлекается лицо, представившее недействительные документы таможенному органу.

За невывоз физическими лицами временно ввезенных товаров и транспортных средств применяется ч. 1 ст. 16.18 КоАП РФ. С момента истечения срока временного ввоза данное правонарушение считается совершенным и юридически окончанным. Часть 2. ст. 16.18 КоАП РФ противоправным признает неосуществление физическими лицами обратного ввоза временно вывезенных товаров, в отношении которых законодательством России установлено требование об обязательном обратном ввозе на территорию России.

Часть 1 ст. 16.19 КоАП РФ предусматривает ответственность за заявление в декларации на товары недействительных сведений о товарах либо представление недействительных документов, которые могут явиться основанием для помещения товаров под таможенную процедуру, которая может предусматривать полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей. Ответственность за пользование или распоряжение товарами и транспортными средствами в нарушение требований установленных таможенной процедурой, под которую они помещены, предусмотрена ч. 2 ст. 16.19 КоАП РФ. Объективная сторона правонарушения предусмотренного ч. 3 ст. 16.19 КоАП РФ выражается в незавершении в установленные ТК ЕАЭС сроки таможенной процедуры, если в отношении данной процедуры установлено требование о ее завершении. Например, невывоз товаров заявленных по процедуре таможенный транзит за пределы таможенного органа отправления и завершение таможенной процедуры таможенного транзита в более поздний срок, чем тот, который указан в транзитной декларации. Субъектом в данном случае следует считать декларанта, лицо на которое возлагаются обязанности по соблюдению условий и ограничений таможенных процедур и завершению их действий, т.е. лицо поместившее товар под определенную таможенную процедуру<sup>16</sup>.

---

<sup>16</sup> Постатейный комментарий к КоАП РФ / под. ред. Э. Г. Липатова, С. Е. Чаннова. М.: Юрайт, 2008. С. 214.

Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами квалифицируется по ст. 16.20 КоАП РФ. Часть 1 ст. 16.20 КоАП РФ предусматривает ответственность за пользование, продажу, передачу в пользование либо во владение либо распоряжение иными способами условно выпущенными на основании ст. 126 ТК ЕАЭС товарами. Передача третьим лицам данных товаров запрещена. Частью 2 ст. 16.20 КоАП РФ установлена ответственность за пользование товарами, на которые наложен арест в ходе проведения таможенного контроля, без разрешения таможенного органа.

Состав статьи 16.21 КоАП РФ «Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка» состоит в совершении деяний:

- пользование, приобретение, хранение, перевозка товаров, незаконно перемещаемых через таможенную границу, если это повлекло за собой неуплату таможенных платежей или несоблюдение запретов и ограничений;

- пользование, приобретение, хранение, перевозка условно выпущенных товаров, пользование, передача в пользование или во владение либо распоряжение иными способами, которые допущены в нарушение установленных запретов и ограничений<sup>17</sup>.

В статье 16.22 КоАП РФ административная ответственность установлена за нарушение сроков уплаты таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Статьей 57 ТК ЕАЭС определены сроки уплаты таможенных платежей.

Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела попадает под состав ст. 16.23 КоАП РФ. Владельцы таможенных складов, складов временного хранения, владельцы магазинов беспошлинной торговли, включаются в соответствующие реестры. Невозможность в дальнейшем осуществлять соответствующую деятельность является исключением из такого реестра. Объективная сторона правонарушения предусмотрена ч. 1 ст. 16.23 КоАП РФ, выражается в совершении от имени декларанта или других заинтересованных

---

<sup>17</sup> Бекляшева К. А. Таможенное право: учебник. М.: Юрайт, 2009. С. 163.

лиц таможенных операций: лицами не включенными в реестр таможенных представителей; лицами, которые были включены в такой реестр на основании недействительных документов; лицами исключенными из такого реестра<sup>18</sup>.

Незаконное осуществление деятельности лиц включенных в соответствующий ведомственный реестр на основании недействительных документов либо исключенными из такого реестра, влечет ответственность по ч.2 ст. 16.23 КоАП РФ. Лицо, включенное в один из реестров, обязано сообщить таможенному органу об изменениях сведений указанных в заявлении, подаваемом в таможенный орган для включения в соответствующий реестр. Если такого сообщения не последовало, то лицо несет ответственность по ч.3 ст. 16.23 КоАП РФ.

Существует порядок, который регламентирует операции с временно ввезенными товарами в соответствии с требованиями таможенного законодательства. В этом случае лицо привлекается к ответственности по статье 16.24 КоАП РФ, если оно имело возможность выполнить данные требования, но не предприняло для этого мер которые были необходимы. За использование во внутренних перевозках по таможенной территории Евразийского Экономического Союза временно ввезенных транспортных средств международной перевозки, либо передача таких транспортных средств во владение, пользование или продажа таких транспортных средств влечет за собой привлечение к ответственности по ч.1 ст. 16.24 КоАП РФ. Частью 2 ст.16.24 КоАП РФ предусмотрена ответственность в случае передачи права пользования или распоряжения транспортными средствами временно ввезенными физическими лицами без соблюдения условий, установленных таможенным законодательством<sup>19</sup>.

Указанные в главе 16 КоАП РФ нарушения имеют общий признак. Это посягательство на таможенно-правовые отношения, которые регулируются нормами таможенного права Российской Федерации и ЕАЭС. Если говорить о различиях данных нарушений, то можно выделить: степень общественной опасности, направленность на причинение вреда, способ, место и время их со-

---

<sup>18</sup> Бекляшева К. А. Таможенное право: учебник. М.: Юрайт, 2009. С. 166.

<sup>19</sup> Постатейный комментарий к КоАП РФ / под. ред. Э. Г. Липатова, С. Е. Чаннова. М.: Юрайт, 2008. С. 214.

вершения (по признакам объективной стороны), в отдельных случаях – по субъектам, совершающим нарушения.

## **1.2 Таможенные органы как субъекты административного расследования**

Присутствие действий субъектов и их прав и обязанностей на каждом этапе дела неотъемлемая часть всех стадий производства по делам об административных правонарушениях<sup>20</sup>.

Нормы КоАП РФ к проведению и организации административных расследований в области таможенного дела предъявляет особенные требования. Поэтому анализ современной системы обеспечения процесса административного расследования является необходимым этапом.

Правовое положение таможенных органов как субъектов административного расследования – это совокупность правовых норм определяющих порядок подчинения и полномочия частей системы таможенных органов и должностных лиц, участвующих в проведении административного расследования<sup>21</sup>.

Должностное лицо органа исполнительной власти, которое уполномочено законодательством в области административной ответственности или подзаконными ведомственными нормативными правовыми актами реализовывать процессуальные действия в рамках административного расследования, является субъектом административного расследования.

Функции в сфере административных расследований в таможенных органах выполняют подразделения различного уровня. Данные подразделения в пределах своей компетенции, взаимодействуют между собой, с правоохранительными органами, органами государственной власти, юридическими и физическими лицами.

Структура подразделений (отделов) административных расследований таможенных органов представлена на рисунке 1.

---

<sup>20</sup> Нахова Е. А. Особенности доказывания и доказательств по некоторым спорам, вытекающим из нарушений таможенного законодательства // Ленинградский юридический журнал. 2018. № 3. С. 236.

<sup>21</sup> Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 28.11.2018) // Собрание законодательства РФ. 2018. № 32. Ст. 5082.

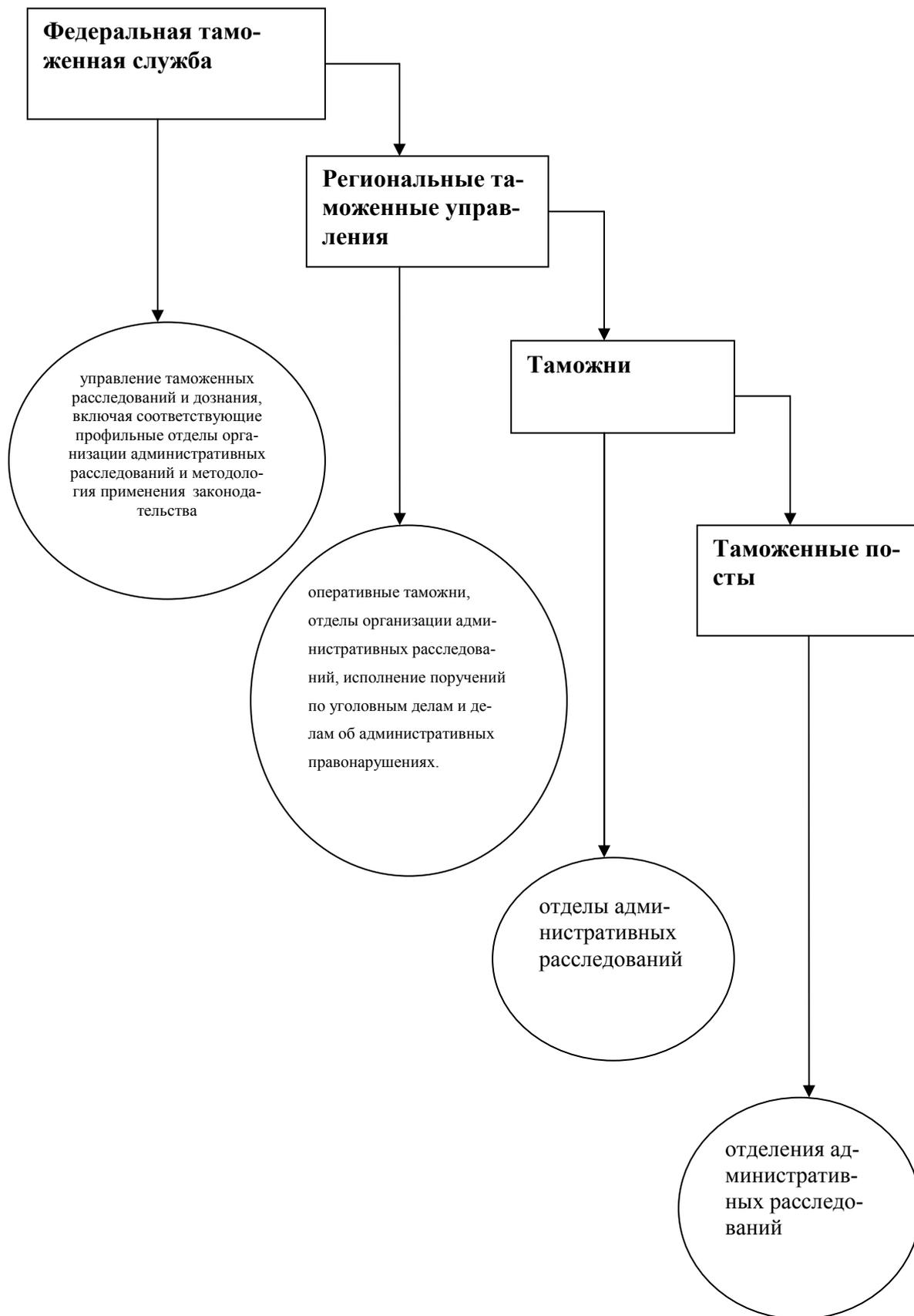


Рис. 1 – Структура подразделений (отделов) административных расследований таможенных органов.

Показанная на рисунке 1 структура и система взаимосвязей подразделений (отделов) административных расследований находится в постоянном развитии, совершенствуется. Осуществление производства по делам об административных правонарушениях является основной функцией подразделений административных расследований, именно эта функция определяет характер этой структуры.

Структуру и штатную численность Управления таможенных расследований и дознания утверждает руководитель ФТС России.

Направления деятельности Управления:

- осуществлять производство по делам об административных правонарушениях, компетенция которых отнесена к таможенным органам;

- осуществлять организацию работы по ведению производства по делам об административных правонарушениях в таможенных органах;

- осуществлять контроль за соблюдением обоснованности и законности при принятии таможенными органами и их должностными лицами решений, совершении ими действий (бездействий) при привлечении к административной ответственности<sup>22</sup>.

Функции Управления можно объединить в следующие группы:

- методическая. Данная функция реализуется в процессе деятельности Управления по обеспечению единообразного и правильного применения должностными лицами таможенных органов законодательства об административных правонарушениях, по единому регулированию правоприменительной практики;

- информационно-аналитическая. Данная функция реализуется благодаря анализу и обобщению практики применения законодательства об административных правонарушениях в таможенных органах.

- организационные. Данные функции призваны упорядочить деятельность подразделений административных расследований, координацию их взаимодей-

---

<sup>22</sup> Распоряжение Федеральной таможенной службы от 16.09.2005 № 425 – р «О полномочиях Управления таможенных расследований и дознания и оперативных таможен» // Таможенные ведомости. 2013. № 11. С. 36.

ствия с другими подразделениями;

- контрольные. Суть данных функций заключается в регулярном наблюдении за подведомственными объектами и процессами, в случае отклонений от установленных законом норм, реагировать и принимать необходимые меры.

- осуществления производства по делам об административных правонарушениях. В положении об Управлении указано, что на них возложено возбуждение дел об административных правонарушениях, осуществление административного производства, в соответствии с КоАП РФ<sup>23</sup>.

Оперативные таможни, имеют структурные подразделения – отделы организации административных расследований. Данные отделы организуют возбуждение дел об административных правонарушениях в сфере таможенного дела, проводит по ним административное расследование и рассмотрение.

Задачи отдела организации административных расследований:

- курировать деятельность отделов административных расследований таможен, находящихся в подчинении у региональных таможенных управлений. Также курировать деятельность сотрудников, должностных лиц других подразделений по возбуждению дел об административных правонарушениях в области таможенного дела и по проведению по ним административных расследований;

- оказание организационно-методической помощи таможенным органам при осуществлении административного производства;

- контроль за соблюдением сотрудниками таможенных органов законности при осуществлении административного производства в целях обеспечения полного, всестороннего, своевременного и объективного выяснения обстоятельств каждого дела об административном правонарушении в области таможенного дела и разрешения его в соответствии с законом, а также обеспечения исполнения вынесенного постановления.

- проводить анализ статистических данных по делам об административ-

---

<sup>23</sup> Распоряжение Федеральной таможенной службы от 16.09.2005 № 425 – р «О полномочиях Управления таможенных расследований и дознания и оперативных таможен» // Таможенные ведомости. 2013. № 11. С. 36.

ных правонарушений в сфере таможенного дела.

Для выполнения данных задач отдел организации административных расследований имеет функции во много схожие с функциями Управления.

Процессуальная деятельность таможенных органов и их должностных лиц в пределах производства по делам об административных правонарушениях это сфера строго регламентированная. Соответственно, подзаконной регламентации для методов и форм контроля не хватает. Получается, что, нормативно правовые акты, кроме продления сроков, должны предусматривать иные процессуальные полномочия вышестоящих органов в ходе производства по делу об административном правонарушении в области таможенного дела. К ним можно отнести:

- возможность передать дело об административном правонарушении в области таможенного дела из одного таможенного органа в другой таможенный орган;

- вероятность отмены решений должностных лиц таможенных органов в ходе производства по делу до рассмотрения дела о таможенном правонарушении, по существу.

В соответствии с рисунком 1, на котором представлена система и структура подразделений административных расследований, можно увидеть, что отделы административных расследований таможен и отделения административных расследований таможенных постов являются нижними звеньями этой системы.

В соответствии с типовым положением о подразделении административных расследований таможни, утвержденным приказом ФТС РФ, которое в настоящее время регулирует правовой статус подразделения административных расследований таможни, указанные подразделения являются структурными подразделениями таможни.<sup>24</sup>

На них возложены функции:

---

<sup>24</sup> Приказ Федеральной таможенной службы от 16.08.2005 №747 «Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, таможенного поста, подразделения дознания, криминалистическом подразделении и учетно-регистрационном подразделении таможни» // Таможенные ведомости. 2008. №10. С. 18.

- возбуждать дела об административных правонарушениях в области таможенного дела, компетенция которых отнесена к таможенным органам, вести по данным делам производство;

- осуществлять деятельность структурных подразделений таможен и подчиненных ей таможенных постов по административному производству.

В соответствии с приказом ФТС России от 15.03.2005, должностные лица других отделов, имеют право возбуждать дела об административных правонарушениях<sup>25</sup>.

Важно учитывать координирующую и организационную роль подразделений административных расследований таможенных органов.

Передача в отдел административных расследований материалов дел об административных правонарушениях в области таможенного дела из структурных подразделений таможни и таможенных постов это часть их практической деятельности.

Для отраслевых подразделений таможенных органов всех уровней (таможенного оформления и таможенного контроля, таможенного досмотра, контроля за таможенным транзитом и др.) не является характерной функцией возбуждение дел об административных правонарушениях. Существует порядок взаимодействия структурных подразделений таможенных органов при возбуждении дел об административных правонарушениях. В случае обнаружения должностным лицом таможенного поста или функциональным подразделением таможни достаточного количества необходимых данных, указывающих, что произошло нарушение таможенного законодательства либо законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, когда его квалификация деяния и (или) субъект административного правонарушения не вызывает затруднения, этим лицом незамедлительно возбуждается дело об административном правонарушении. Должностные лица подразделений административных расследований на постоянной основе оказывают структурным подразделениям

---

<sup>25</sup> Приказ Федеральной таможенной службы РФ от 15.03.2005 № 198 «О некоторых должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» (ред. от 23.02.1016) [Электронный ресурс]. URL: [http://base.consultant.ru/ document/cons\\_doc\\_LAW\\_47239/](http://base.consultant.ru/ document/cons_doc_LAW_47239/). (дата обращения: 01.12.2018).

таможенного органа практическую и методическую помощь по вопросам возбуждения дел об административных правонарушениях. При выявлении должностными лицами функциональных подразделений таможенных органов признаков нарушения таможенного законодательства либо законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, в том случае когда появляются сложности с правовой оценкой (в определении квалификации деяния и (или) субъекта административного правонарушения в соответствии с КоАП РФ), все материалы с необходимыми комментариями и пояснениями служебной запиской незамедлительно передаются в подразделение административных расследований для изучения. Пояснения к данным материалам должны содержать мотивированную позицию по вопросам квалификации и субъекта административного правонарушения (в большинстве случаев данные пояснения вызывают сложности. Эти сложности возникают в связи с тем, что не все должностные лица структурных подразделений имеют юридическое образование). Должностные лица подразделений административных расследований изучают представленные материалы. По результатам изучения дела делает выводы и дает правовую оценку на предмет наличия признаков административного правонарушения в области таможенного дела. В случае установления достаточности данных, свидетельствующих о совершении административного правонарушения, должностное лицо ОАР подготавливает об этом мотивированное заключение, согласованное с заместителем начальника таможни, курирующим правоохранительную деятельность. Материалы возвращаются в соответствующее структурное подразделение для решения вопроса о возбуждении дела, либо должностное лицо ОАР возбуждает дело об административном правонарушении. Если в ходе изучения материалов должностное лицо ОАР обнаружит, что в них не содержатся достаточные данные, свидетельствующие о совершении административного правонарушения, представленные документы с мотивированным заключением, согласованное с заместителем начальника таможни, курирующим правоохранительную деятельность, возвращаются в структурное подразделение. При неполноте собранных материалов и сведений должностное

лицо ОАР в заключении указывает, какие необходимо произвести действия и мероприятия структурному подразделению в рамках своей компетенции для сбора недостающих доказательств. В случае выявления правонарушений, санкции которых предусматривают конфискацию предметов административных правонарушений, должностному лицу следует незамедлительно принимать решения о применении мер обеспечения, предусмотренных КоАП РФ. Возбужденное дело вместе с другими материалами дела направляется заместителю начальника таможни, курирующим правоохранительную деятельность. Направление материалов дела осуществляется в следующие сроки: из таможенного поста в течении трех суток, из функционального подразделения в течении одних суток. Передача протокола об административном правонарушении осуществляется в порядке, определенном ФТС России<sup>26</sup>.

Материалы дела поступают в ОАР и учетно-регистрационное подразделение для учета и проверки. Если по результатам изучения материалов дела должностными лицами ОАР, будет установлено, что имеются достаточные данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, при возбуждении дела соблюдены все процессуальные требования законодательства, должностное лицо ОАР принимает дело к своему производству. Если по результатам изучения материалов дела должностными лицами ОАР, будет установлено, что первичные процессуальные документы по делу содержат неправильную квалификацию деяния и (или) неправильно определен субъект административного правонарушения, допущены иные нарушения норм Таможенного кодекса ЕАЭС, КоАП РФ, законодательства Российской Федерации, подзаконных нормативных актов, об указанных обстоятельствах незамедлительно информируется начальник таможни. Административное расследование по делу осуществляется в порядке и в сроки, предусмотренные ст. 28.7 КоАП РФ. Должностное лицо таможенного органа при проведении административного расследования по делу, возбужденному в отношении юридического лица, ис-

---

<sup>26</sup> Письмо Федеральной таможенной службы от 30.09.2015 № 18-12/33930 «О направлении методических рекомендаций по расследованию административных расследований правонарушений» // Таможенные ведомости. 2015. № 12. С. 19.

следует наличие признаков состава правонарушения, по факту которого возбуждено дело об административном правонарушении, в действиях (бездействиях) руководителя (иных работников) данного юридического лица. При установлении должностным лицом ОАР достаточных данных, указывающих на нарушение таможенного законодательства, законодательства контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, им незамедлительно возбуждается дело об административном правонарушении в отношении виновного должностного лица. Перед передачей дела на рассмотрение оно в обязательном порядке изучается начальником ОАР на предмет полноты административного расследования, его объективности и соблюдения процессуальных требований КоАП РФ. Далее следует подготовка к рассмотрению дела об административном правонарушении. Порядок рассмотрения дела об административном правонарушении. Рассмотрение дела об административном правонарушении осуществляется в соответствии с порядком, установленным ст. 29.7 КоАП РФ. При рассмотрении дела об административном правонарушении, в целях закрепления проведенных процессуальных действий, объяснений, показаний и заключений, участвующих в деле лиц, наличия заявленных ходатайств и результатов их рассмотрения, а также исследования доказательств, составляется протокол о рассмотрении дела об административном правонарушении<sup>27</sup>.

Протокол о рассмотрении дела подписывается должностным лицом таможенного органа, рассматривающим дело, лицом или его представителем, в отношении которого ведется производство по делу, и органа, подготовившее дело к рассмотрению, либо иное лицо, определенное должностным лицом, рассматривающим дело. Должностное лицо, рассматривающее дело, устанавливает причины совершения административного правонарушения и условия, способствовавшие его совершению, и в случае установления таких причин и условий на основании ст. 29.13 КоАП РФ вносит соответствующие организации и соответствующим должностным лицам представление о принятии мер по их устра-

---

<sup>27</sup> Зубач А. В., Сафоненков П. П. Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие. СПб.: ИЦ Интермедиа, 2013. С. 65.

нению. По результатам рассмотрения дела должностным лицом, уполномоченным на рассмотрение, выносится постановление или определение, предусмотренное ст. 29.9 КоАП РФ. Срок рассмотрения дела об административном правонарушении в соответствии с ч. 1 ст. 29.6 КоАП РФ составляет 15 дней со дня получения должностным лицом таможенного органа, правомочным рассматривать дело, протокола об административном правонарушении и других материалов дела. В случае поступления ходатайства от участников производства по делу либо в необходимости в дополнительном выяснении обстоятельств дела, в соответствии с ч.2 ст. 29.6 КоАП РФ срок рассмотрения дела может быть продлен должностным лицом, рассматривающим дело, но не более чем на один месяц. О продлении указанного срока должностное лицо, рассматривающее дело, выносит мотивированное определение. Постановление по делу оформляется в порядке ст. 29.10 КоАП РФ и его копия вручается под расписку лицам, указанным в ч.2 ст. 29.11 КоАП РФ, либо высылается им в течении трех дней со дня вынесения<sup>28</sup>.

В самом центре организационного аппарата, осуществляющего борьбу с таможенными правонарушениями находится отдел административных расследований. Их деятельность носит комплексный характер: возбуждение дела, обеспечение производства, направление и исполнение запросов, составление протоколов, подготовка проектов постановлений или определений, подготовка материалов для направления дел об административных правонарушениях в суд, участие в судебных заседаниях при обжаловании постановления или решений, действий, бездействий, допущенных в ходе производства по делу.

Следует отметить, говоря о недостатках работы подразделений административных расследований, что в настоящее время круг обязанностей необоснованно сужен до производства по делам об административных правонарушениях, статистического анализа и проведения учебы на таможенных постах. Из этого следует, что необходимо проводить мероприятия которые позволят повы-

---

<sup>28</sup> Зубач А. В., Сафоненков П. П. Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие. СПб.: ИЦ Интермедиа, 2013. С. 66.

снять уровень профессиональных качеств сотрудников, увеличат личную ответственность за исполнением своих должностных обязанностей, улучшат качества производства по делам, увеличат количество рассматриваемых дел.

Завершая данную главу можно сделать следующий вывод: большое количество контрольных полномочий вышестоящих органов могут остаться ограниченными пересмотром постановлений по делам об административных правонарушениях, по жалобам лиц, привлекаемых к административной ответственности, без строгого законодательного урегулирования. В этой связи ключевым этапом совершенствования законодательства об административной ответственности в части административных расследований может стать включение в КоАП РФ положений о контрольных полномочиях вышестоящих органов и должностных лиц по отношению к лицам, осуществляющим производство по делам об административных правонарушениях.

Подразделения административных расследований на каждом уровне системы таможенных органов выполняют различные функции. Логично предположить, что осуществление производства по делам об административных правонарушениях является общей для всех. Строго регламентирована процессуальная деятельность таможенных органов и их должностных лиц. Но существуют определенные недостатки, которые касаются контрольных полномочий вышестоящих органов и должностных лиц по отношению к лицам, осуществляющим производство по делам об административных правонарушениях.

Можно сделать вывод о том, что необходим пристальный контроль за таможенными правонарушениями, со стороны законодателя и со стороны таможенного органа.

## 2 РАССМОТРЕНИЕ ДЕЛ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ НАХОДКИНСКОЙ ТАМОЖНЕЙ

### 2.1 Анализ практики возбуждения дел об административных правонарушениях в таможенном деле (на примере деятельности отдела административных расследований Находкинской таможни)

В период с 2016 года по ноябрь 2018 года отделом административных расследований Находкинской таможни было возбуждено 2793 дела об административных правонарушениях (Приложение А).

За выбранный период наибольшее количество дел было возбуждено по статьям:

- ст. 14.10 ч. 1 «Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг)»;

- ст. 15.25 ч.5 «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»;

- ст. 16.1 ч.3 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки»;

- ст. 16.15 «Непредставление в таможенный орган отчетности»;

- ст. 16.2 ч. 1, ч.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров».

Сравнивая количество возбужденных дел, можно увидеть, что наибольшее количество дел за выбранный период было возбуждено в 2017 году.

Большинство составляют дела об административных правонарушениях, которые касаются нарушений порядка таможенного декларирования товаров, ответственность за данные правонарушения предусмотрена соответствующими частями ст. 16.2 КоАП РФ – 686 дел об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 1 (недекларирование по установленной форме), ч. 2 (недостоверные сведения о товаре, повлекшее неуплату или занижение размера таможенных платежей) – 420 дел.

По ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ субъектами являются физические лица. Юридические лица привлекаются к ответственности по данной статье реже. По факту недекларирования товаров, к административной ответственности были привлечены граждане перемещающие товары для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС, а именно недекларирование алкогольной продукции превышающей количественные нормы. Для сокращения по данной статье возбуждаемых дел по данной статье, необходимо тщательно информировать физических лиц, о содержащейся в главе 37 ТК ЕАЭС информации.

По ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ, субъектами являются юридические лица. Дела об административных правонарушениях были возбуждены по следующим основным квалифицирующими признакам: заявления недостоверных сведений о коде товара в соответствии с ТН ВЭД, о количестве товара и наименовании товара, не так часто встречаются следующие квалифицирующие признаки: о таможенной стоимости, и стране происхождения.

В судебной практике можно встретить дела об административных правонарушениях, в которых правонарушение признается малозначительным. Малозначительным административным правонарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного правонарушения охраняемых общественных правоотношений<sup>29</sup>. По ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ, были вынесены несколько постановлений, где суд постановил признать виновными физических лиц в совершении административного правонарушения, но освободив их от административной ответственности в соответствии со ст. 2.9 КоАП РФ, в связи с малозначительностью совершенного ими правонарушения. В ст. 2.9 КоАП РФ<sup>30</sup> данный термин применяется в отношении правонарушений, где орган или должно-

---

<sup>29</sup> Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24 марта 2005 года №5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (ред. от 19.12.2013) // Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 2005. № 6.

<sup>30</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1. Ст. 1.

стное лицо наделяются возможностью ограничиться устным замечанием. Рассмотрение данной категории дел требует времени и занимает ресурсы судебного аппарата, также участников внешнеэкономической деятельности. Воспользоваться этой привилегией для сокращения количества дел довольно целесообразно, для сокращения количества дел, которые подлежат внимательному и детальному рассмотрению и разбирательству.

Приведем пример из судебной практики. Юридическое лицо обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании незаконным и отмене постановления таможенного органа о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении о привлечении юридического лица к административной ответственности, предусмотренной ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ в виде штрафа размером 22 823,15 рубля. В целях таможенного декларирования ввозимых товаров юридическое лицо (декларант) заключило с таможенным представителем договор на оказание услуг таможенного представителя. В 2017 года юридическое лицо ввезло на таможенную территорию ЕАЭС товар: холодильная витрина емкостью 396 литров с испарителем, заправленным хладагентом R280, для использования в торговых залах, магазинах, торговых центрах, не содержат ОРВ, двухдверные холодильные витрины, в количестве 40 шт., весом брутто/нетто 6200 кг (далее – товары). В целях декларирования данного товара была подана в таможенный орган декларация на товар. Данные товары классифицированы обществом в подсубпозиции 8418 50 1900 ТН ВЭД ЕАЭС.

Таможенным органом проведен таможенный контроль в отношении данных товаров и товары выпущены под обеспечение уплаты таможенных платежей. Юридическое лицо обратилось в таможенный орган с заявлением о внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары. В данном заявлении общество указало на необходимость внесения следующих изменений: графу № 33 (код товара) по товарам, задекларированным в ДТ, изменить кода товара на 8418 50 900 9. Также заявление включало данные о необходимости изменения граф № 47, В. Таможенный орган отказал во внесении запрашиваемых изменений (сообщением в электронном виде). Кроме того,

в материалах дела имеется письмо таможенного органа, согласно которому таможенный орган также отказал во внесении указанных изменений, в связи с проведением по данному факту камеральной таможенной проверки.

Таможней проведена камеральная таможенная проверка, в рамках которой в отношении рассматриваемых товаров проведена таможенная экспертиза. Согласно заключению таможенного эксперта сведения, заявленные в 31 графе ДТ, не соответствуют сведениям, содержащимся в представленной технической документации, поскольку указанные товары не являются холодильной витриной, а являются холодильным шкафом-витриной.

Таким образом, товары, задекларированные по ДТ, подлежат классификации в товарной подсубпозиции 8418 50 900 9 ЕТН ВЭД ЕАЭС (ставка ввозной таможенной пошлины 13,6 %). Таможенным органом принято решение по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, согласно которому спорные товары, задекларированные по ДТ, классифицированы в товарной подсубпозиции 8418 50 900 9 ЕТН ВЭД ЕАЭС. В соответствии со служебной запиской отдела товарной номенклатуры и происхождения товаров таможни, определяющими характеристиками указанного товара являются его качественные характеристики, а именно его идентификация как холодильный шкаф-витрина. В 31 графе ДТ заявлены неполные сведения об описании товаров, а именно, не указано, что товар представляет собой шкаф. Заявленные в 31 графе ДТ сведения не позволяли классифицировать товары в товарной подсубпозиции 8418 50 900 9 ЕТН ВЭД ЕАЭС. Заявление недостоверных сведений о классификационном коде ТН ВЭД ЕАЭС товаров по ДТ повлекло занижение размера подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов на сумму 22 823, 15 руб.

Должностным лицом таможенного органа принято решение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведения административного расследования по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ – заявление декларантом при декларировании товаров недостоверных сведений о товарах, если такие сведения послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера. Постановлением по данному делу обще-

ству назначено наказание в виде штрафа в размере 22 823, 15 руб<sup>31</sup>.

Находкинской таможней было возбуждено 234 дела, предусматривающих административную ответственность по ст. 16.15 КоАП РФ за непредставление в таможенный орган отчетности (Приложение А).

Непредставление в установленный срок в таможенный орган отчетности в случаях, предусмотренных таможенным законодательством РФ, а также представление отчетности, содержащей недостоверные сведения являются объективной стороной административного правонарушения предусмотренного ст. 16.15 КоАП РФ. В большинстве случаев судом отказано в удовлетворении требований заявителя о признании незаконным и отмене постановлений таможенных органов по делу об административном правонарушении о привлечении к административной ответственности, так как материалами дела подтверждено и таможенным органом доказано наличие признаков объективной стороны правонарушения в действиях заявителя.

Приведем пример из судебной практики. Арбитражный суд, рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению юридического лица к таможенному органу о признании незаконным и отмене постановления о привлечении к административной ответственности. Заявитель обратился в Арбитражный суд с заявлением к таможне о признании незаконным и отмене постановления от 27.04.2018 о привлечении к административной ответственности по статье 16.15 КоАП РФ и назначении административного наказания в виде штрафа в размере 5000 руб. Заявитель в судебном заседании настаивал на своих требованиях в полном объеме, указал на истечение срока давности привлечения к административной ответственности. Таможенный орган возражал против заявленных требований, вынесенное постановление считает законным и обоснованным. Как следует из материалов дела, 21.04.2016 в порт прибыло автотранспортное средство, перемещавшее контейнер с товаром – «виноматериал» в количестве 1 грузовое место, весом брутто 24030,00 кг. 21.04.2016 контейнер с

---

<sup>31</sup> Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 05.09.2018 № Ф03-3507/2018 [Электронный ресурс]. URL : <http://sudpractic.ru/sudeb№aya-praktika-po-st-16-2-koap-rf.html>. (дата обращения : 01.12.2018).

товаром выгружен с автотранспортного средства и помещен на временное хранение на территорию зоны таможенного контроля заявителя. 21.04.2016 должностным лицом заявителя в таможенню посредством электронного представления сведений была предоставлена отчетность, формируемая при принятии товаров на временное хранение, по форме ДО-1, которая 21.04.2016 в 22 час. 03 мин. принята и зарегистрирована в таможенном органе с присвоением регистрационного номера № 10317110/210416/0012774. В соответствии с ДО-1 № 10317110/210416/0012774 21.04.2016 в 17 час. 37 на территорию иного места временного хранения помещен контейнер с товаром - «виноматериал» в количестве 1 грузовое место, весом брутто 24030,00 кг. 23.04.2016 товар, находящийся в контейнере, помещен под таможенную процедуру таможенного транзита по транзитной декларации. 24.04.2016 в 04 час. 42 мин. товар, находящийся в контейнере - «виноматериал» в количестве 1 грузовое место, весом брутто 24030,00 кг. выдан с территории заявителя, для погрузки на паром, с целью убытия в Республику Крым. 24.04.2016 должностным лицом заявителя в таможенню посредством электронного представления сведений была предоставлена отчетность, формируемая при выдаче товара с территории иного места временного хранения, по форме ДО-2, которая 24.04.2016 в 09 час. 04 мин. принята и зарегистрирована в таможенном органе с присвоением регистрационного номера № 10317110/240416/0019626. В соответствии с ДО-2 № 10317110/240416/0019626 товар – «виноматериал» в количестве 1 грузовое место, весом брутто 24030,00 кг., находящийся в контейнере, выдан с территории иного места временного хранения - заявителя 24.04.2016 в 04 час. 42 мин. При этом, в графе 17 ДО-2 № 10317110/240416/0019626 в качестве документа, послужившего основанием для выдачи вышеуказанного товара с территории иного места временного хранения заявителя указано, что вышеуказанный товар выдан с территории ЗТК на основании декларации на товары № 10317100/230416/0006551 от 23.04.2016. Таможенный орган пришел к выводу, что общество предоставило в таможенный орган отчетность по форме ДО-2 № 10317110/240416/0019626, содержащую недостоверные сведения, а именно: со-

держашую недостоверные сведения о документе, послужившем основанием для выдачи товара с территории иного места временного хранения (вместо транзитной указано, что товар выдан на основании декларации на товары).

Данное обстоятельство, по мнению таможи, свидетельствуют о совершении обществом административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 16.15 КоАП РФ, а именно – предоставление в таможенный орган отчетности, содержащей недостоверные сведения. 13.04.2018 по данному факту должностным лицом таможи в отношении заявителя составлен протокол об административном правонарушении по ст. 16.15 КоАП РФ. 27.04.2018 должностным лицом таможи вынесено постановление о привлечении юридического лица к административной ответственности по статье 16.15 КоАП РФ и назначении административного наказания в виде штрафа в размере 5000 руб. Не согласившись с вынесенным постановлением, общество обратилось в арбитражный суд.

При принятии решения суд руководствуется следующим. Согласно пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ одним из обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении, является истечение сроков давности привлечения к административной ответственности. Учитывая, что данные сроки не подлежат восстановлению, суд в случае их пропуска принимает либо решение об отказе в удовлетворении требования административного органа о привлечении к административной ответственности (часть 2 статьи 206 АПК РФ)<sup>32</sup>, либо решение о признании незаконным и об отмене оспариваемого решения административного органа полностью или в части (часть 2 статьи 211 АПК РФ). Частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ установлен двухлетний срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение таможенного законодательства Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле. Как следует из оспариваемого постановления по делу об административном правонарушении

---

<sup>32</sup> Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 25.12.2018) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.

обществу вменяется нарушение ст. 16.15 КоАП РФ выраженное в представлении отчетности, содержащей недостоверные сведения. Правонарушение, вмененное заявителю, было обнаружено таможенным органом – 24.04.2016, в то время как привлечен к административной ответственности он был – 27.04.2018. Между тем, срок давности для привлечения заявителя к административной ответственности истек – 24.04.2018. Истечение срока давности привлечения к административной ответственности в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении. Кроме того, суд отмечает следующее.

В постановлениях от 11 июня 2015 года № 302-АД14-4931 и от 29 сентября 2015 года № 308-АД15-4338, определении от 19 февраля 2018 № 307-АД17-17133, ВС РФ сформирован правовой подход, в соответствии с которым:

- истечение сроков давности привлечения к административной ответственности является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении; по истечении сроков давности вопрос об административной ответственности лица, в отношении которого возбуждено производство по делу об административном правонарушении, не обсуждается;

- КоАП Российской Федерации не содержит нормы, предусматривающей возможность формулировать по истечении сроков давности привлечения к административной ответственности выводы о виновности лица, в отношении которого возбуждено производство по делу, в совершении административного правонарушения.

Руководствуясь статьями 65, 167 – 170, 176, 211 АПК РФ, суд первой инстанции признать незаконным и отменить постановление таможенного органа по делу об административном правонарушении о привлечении юридического лица к административной ответственности по статье 16.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях<sup>33</sup>.

По ст. 15.25 КоАП РФ значительную часть составляют нарушения по-

---

<sup>33</sup> Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 05.09.2018 № Ф03-3507/2018 [Электронный ресурс]. URL : <http://sudpractic.ru/sudeb№ауа-практика-по-st-16-2-коар-rf.html>. (дата обращения : 01.12.2018).

рядка проведения валютных операций, данные правонарушения квалифицируются по ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ. За выбранный период было возбуждено 275 дел по данной статье.

По ст. 14.10 ч.1 КоАП РФ «Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания» за выбранный период было возбуждено 64 дела об административных правонарушениях. Товарный знак является собственностью компании, он, как и любая другая собственность, защищается действующим законодательством. Правообладатель товарного знака может по своему усмотрению разрешать или запрещать другим лицам использование результата интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации. Отсутствие запрета не считается согласием.

Значительное количество дел об административных правонарушениях, а именно 262, за выбранный период было возбуждено по ст. 16.1 ч.3. Основная масса дел касается сообщения в таможенный орган недостоверных сведений о весе брутто товаров. Участник внешнеэкономической деятельности имеют право и возможность взвесить товар до подачи таможенной декларации. В данном случае они осознанно совершают действия, которые с определенной долей вероятности повлекут наступление вредных последствий, т.е. в данном случае они осознанно отдают предпочтение понести ответственность, установленную законом, нежели понести дополнительные расходы за проверку сведений, которые могут оказаться недостоверными. Т.е. соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строго соблюдения законодательства.

В ходе рассмотрения дел об административных правонарушениях, можно сделать вывод, что основными правонарушениями расследуемыми Находкинской таможней являются:

- недекларирование, либо недостоверное декларирование товаров;
- незаконное перемещение товаров через таможенную границу;
- нарушение валютного законодательства Российской Федерации.

Чтобы уменьшить количество возбуждаемых дел об административных

правонарушениях необходимо указать участникам внешнеэкономической деятельности обратить внимание на нормативно-правовые акты, для более глубокого изучения.

## **2.2 Анализ практики обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях в таможенном деле (на примере деятельности Находкинской таможни)**

Для таможенных органов, анализ и результаты судебной практики, являются весьма значимыми, так как в ходе судебных разбирательств:

- выявляются факты неправомерных действий должностных лиц таможенных органов, которые в дальнейшем можно будет избежать;
- возможен возврат денежных средств участникам внешнеэкономической деятельности, данный факт сказывается на результатах деятельности таможенных органов.

За период с 2016-2018 года основанная часть принятых решений, вынесенным по результатам рассмотрения жалоб не в пользу таможенных органов.

Основная масса дел рассмотренных и обжалованных в 2016-2018 годах – это обжалование решений таможенного органа о привлечении к административной ответственности по ст. 16.2 КоАП РФ.

Анализ дел показал, что все споры касались привлечения к административной ответственности по ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ, по данной статье составом административного правонарушения является недекларирование по установленной форме товаров и (или) транспортных средств, подлежащих декларированию.

За недекларирование по установленной форме товаров и транспортных средств, подлежащих декларированию, санкцией ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ предусмотрено наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без такового либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от десяти ты-

сяч до двадцати тысяч рублей<sup>34</sup>.

Довольно часто участники внешнеэкономической деятельности не согласны с наказанием, т.е. с размером штрафа, который назначен в качестве наказания, при рассмотрении дел. Таможенный орган при определении административного штрафа руководствуется заключением эксперта. Эксперт определяет рыночную стоимость товаров. В случае если участники внешнеэкономической деятельности не предоставляют доказательства того, что товары, явившиеся предметом административного правонарушения, были реализованы по иным ценам, или доказательства того, что они должны были декларироваться с указанием иной стоимости, а также если заключение эксперта не было оспорено в установленном законом порядке и не признано недействительным. Таким образом довод о неправильном определении таможенным органом рыночной стоимости подлежащих декларированию товаров, а соответственно и размера административного штрафа, который исчисляют исходя из стоимости предмета административного правонарушения, суд отклоняет.

Примеры нарушения таможенным органом процедуры привлечения к административной ответственности:

- ненадлежащее извещение (в отдельных случаях не извещение) таможенным органом законного представителя юридического лица о времени и месте рассмотрения дела об административном правонарушении;
- непредставление таможенным органом материалов дела об административном правонарушении в суд;
- неустановленность и недоказанность таможенным органом события административного правонарушения;
- применение малозначительности по делам, предусматривающим административную ответственность за нарушение таможенных правил.

В результате анализа дел, связанных с применением таможенного законодательства, выявлено, что достаточно часто заявители просят суд применить

---

<sup>34</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1. Ст. 1.

ст. 2.9 КоАП РФ.

В соответствии с п. 17 Постановления Пленума ВАС РФ от 02.06.2004 года № 10 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях»<sup>35</sup>, если малозначительность правонарушения будет обнаружена в ходе рассмотрения дела об обжаловании постановления административного органа о привлечении к административной ответственности, суд, руководствуясь ч. 2 ст. 211 АПК РФ и ст. 2.9 КоАП РФ, принимает решение о признании незаконным этого постановления и о его отмене.

Приведем пример из судебной практики. Постановлением судьи Находкинского городского суда производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном ч.3 ст.16.1 КоАП РФ, в отношении юридического лица, прекращено на основании ст. 2.9 КоАП РФ с объявлением устного замечания. В жалобе поданной в областной суд таможенный орган, просит об отмене постановления. Делая вывод, что судьей обстоятельства дела определены не точно. Таможенный орган ссылается на товаросопроводительные документы (инвойс и контракт). Согласно данным товаросопроводительным документам ввозимые тележки в количестве 55 штук общим весом брутто 1958 кг перемещались в качестве такого же товара, как растения и цветы. Информация о том, что данный товар – тележки, многооборотная тара, документально не была подтверждена, соответственно данный товар не может быть исключен из общего объема перемещаемого товара. В связи с этим, расчет о перевесе товара – 230 кг, который был произведен судьей и явился основанием для признания правонарушения малозначительным, не соответствует материалам дела и является недопустимым. Доводы жалобы были поддержаны представителем таможенного органа. Представитель юридического лица в свою очередь считал постановление обоснованным и законным. Суд, выслушав стороны, проверил материалы дела, решил, что постановление подлежит отмене, в связи с тем, что были на-

---

<sup>35</sup> Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» (ред. от 21.12.2017) // Вестник ВАС РФ. 2004. № 8.

рушены процессуальные требования, предусмотренные КоАП РФ, не позволяющие всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело (п.4 ч. 1 ст. 30.7 КоАП РФ)<sup>36</sup>.

Есть дела, по которым суд отказывает участникам внешнеэкономической деятельности в признании незаконным и отмене постановления по делу об административном правонарушении, вынесенное таможенным органом, не применив при этом нормы о малозначительности правонарушения, так как присутствуетотягчающее обстоятельство, заявитель уже был привлечен к административной ответственности за совершение аналогичного правонарушения.

По некоторым делам, совершенными участниками внешнеэкономической деятельности административные правонарушения не являются малозначительными. По делам об административных правонарушениях, предусматривающим ответственность за несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений (ст. 16.2 КоАП РФ) суд пришел к выводу о том, что данные административные правонарушения не являются малозначительными. В соответствии с п. 18 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 №10<sup>37</sup> при квалификации правонарушения в качестве малозначительного судам необходимо исходить из оценки конкретных обстоятельств его совершения. При отсутствии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям имеет место малозначительность правонарушения. Пунктом 18.1 данного Постановления установлено, что малозначительность может иметь место только в исключительных случаях.

Административное правонарушение по ч.3 ст. 16.2 КоАП РФ посягает на установленный нормативными правовыми актами порядок публичных общественных отношений в сфере таможенного дела, на определенный законодательством порядок декларирования товаров. Состав данного административного

---

<sup>36</sup> Решение Приморского краевого суда от 27.08.2018 [Электронный ресурс]. URL: <http://sudpractic.ru/sudeb№aya-praktika-po-st-3-16-1-koap-rf.html>. (дата обращения: 01.12.2018).

<sup>37</sup> Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» (ред. от 21.12.2017) // Вестник ВАС РФ. 2004. № 8.

правонарушения является формальным, таким образом, наличие или (отсутствие) существенной угрозы охраняемым общественным отношениям может быть оценено судом только с точки зрения степени вреда (угрозы вреда), причиненного непосредственно установленному публично-правовому порядку деятельности. Существенная степень угрозы охраняемым общественным отношениям имеет место в случае пренебрежительного отношения лица к установленным правовым требованиям и предписаниям.

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

Анализ дел показал, что довольно часто суд удовлетворяет требования участников внешнеэкономической деятельности о признании незаконным и отмене постановления таможенного органа о привлечении к административной ответственности за совершенное правонарушение, в связи с несоблюдением таможенным органом процедуры привлечения к административной ответственности. Например, встречаются дела, в которых может возникнуть такая ситуация: на основании заключения эксперта таможенным органом по результатам таможенной проверки принято решение об изменении заявленного декларантом или таможенным представителем классификационного кода ТН ВЭД вывезенного товара. Экспертиза была проведена в отношении товара, указанного в одной декларации на товар, несмотря на это, результаты данной экспертизы были использованы таможенным органом в отношении товара, вывезенного по другим декларациям на товар. Принимая решение не в пользу таможенного органа, суд указывает на то, только в результате проведения экспертизы, возможно определить, является ли товар другим товаром, или нет. Выводы таможенной экспертизы, проведенной в отношении одной партии товаров, не распространяются на иные партии одноименного товара, вывезенного в другое время. Тамо-

женным законодательством этого не предусмотрено. Встречаются дела, где по заявлению таможенного органа, после проведения экспертизы, данные товары классифицируются по другому коду ТН ВЭД и соответственно возрастает процентная ставка по налогам и платежам. В следствии чего, участники внешнеэкономической деятельности решали обжаловать незаконный по их мнению штраф. Обосновывали они это тем, что по всем имеющимся у них сведениям, коммерческим и транспортным документам, данные товары имеют именно такое название, и них не возникало мысли усомниться в правильности и правдивости документов. Данную точку зрения поддерживал суд, обосновывая это тем, что у участников внешнеэкономической деятельности нет оснований не доверять информации, полученной от производителя данного товара, содержащейся в сертификате происхождения товара. Таможенным органом не доказано, что информация о наименовании и иных характеристиках товара участники внешнеэкономической деятельности указали недостоверно. Суть в том, что если бы таможенный орган не провел экспертизу, то специалисты вряд ли смогли бы определить, что код ТН ВЭД определен неверно, без специального знания о данных товарах.

В ряде дел, где декларант ввез на территорию России товар, таможенный орган не согласился с указанной классификацией товара, так как решил, что товар выполняет другое функциональное назначение. На основании этого вынес постановление о привлечении декларанта, таможенного представителя к административной ответственности. Проведя судебную экспертизу, суд отменил классификационное решение таможенного органа. В своем решении суд указал, что товар, рассматриваемый в ходе экспертизы, не выполняет той функции, которую указал таможенный орган.

В ходе анализа материалов обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях Находкинской таможни был выделен ряд проблем.

Во-первых, проблема большого количества дел об обжаловании постановлений, вынесенных таможенными органами. Производство по рассмотре-

нию жалобы на постановление по делу об административном правонарушении в области таможенного дела несет за собой потерю времени, как и юридическими лицами, должностными лицами таможенных органов, так и судебными органами.

Приведем пример из судебной практики. Общество с ограниченной ответственностью обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным и отмене постановления по делу об административном правонарушении Находкинской таможни о привлечении к административной ответственности по статье 16.15 КоАП РФ. Решением от 16.07.2015 суд отказал в удовлетворении заявленных обществом требований в полном объеме. Обжалуя в порядке апелляционного производства решение суда от 16.07.2015, юридическое лицо просит его отменить и принять по делу новый судебный акт. В обоснование доводов жалобы заявитель ссылается на то, что в отношении юридического лица по результатам выездной таможенной проверки было составлено два протокола, на основании которых вынесены постановления о привлечении заявителя к административной ответственности за одно и то же правонарушение. Также заявитель ссылается на то, что срок хранения товаров на их таможенном складе истекает в 2017 году, а таможенный орган не запрашивал информацию о товарах, срок хранения которых истекает. Кроме того, юридическое лицо считает возможность быть освобожденным от административной ответственности на основании статьи 2.9 КоАП РФ.

Из материалов дела следует, что в соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 27.04.2015, закрытое акционерное общество прекратило деятельность путем реорганизации в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 19.02.2015. Находкинской таможней на основании решения о проведении плановой выездной таможенной проверки проведена выездная таможенная проверка в отношении таможенного склада закрытое акционерное общество за период деятельности с 03.07.2014 по 31.12.2014. 27.03.2015 на основании ст. ст. 98, 132, 134 ТК ТС и в соответствии с решением о проведе-

нии плановой выездной таможенной проверки в ходе выездной таможенной проверки руководителю закрытого акционерного общества вручено требование о предъявлении товаров и (или) представления документов и сведений при выездной таможенной проверке от 27.03.2015.

Приказом Находкинской таможни от 03.07.2014 № 0481 таможенный склад был включен в Реестр владельцев таможенных складов на основании ст. ст. 28, 29 ТК ТС, п. 11 ст. 54, ст. 75, 76 30.03.2015 закрытое акционерное общество во исполнение требования Находкинской таможни предоставило запрошенные документы, в числе которых находились отчеты владельца таможенного склада перед таможенным органом о товарах, находящихся на хранении на таможенном складе, о товарах, в отношении которых таможенная процедура таможенного склада была завершена, и о товарах, в отношении которых имело место проведение операций, установленных в соответствии с п. 4 ст. 232 ТК ТС.

Периодическая отчетность по товарам, срок хранения которых истекает, закрытым акционерным обществом предоставлена не была. В целях проверки факта непредоставления указанной отчетности в отдел таможенного досмотра таможенного поста Морской порт Находка Находкинской таможни была направлена служебная записка. Согласно ответу Отдела таможенного досмотра таможенного поста Морской порт Находка на служебную записку, отчетность по форме, предусмотренной ФТС России таможенным складом за период с 03.07.2014 по 31.12.2014 не предоставлялась. В целях установления причин непредоставления в таможенный орган отчетности, в ходе таможенной проверки в рамках ст. 113 ТК ТС 09.04.2015 получены объяснения от начальника склада, которая пояснила, что отчетность за период с 03.07.2014 по 31.12.2014 по форме, указанной в приложении № 4 к приказу ФТС России от 28.12.2010 № 2636 не предоставлена, так как находящиеся на хранении товары в указанный период не имели срока истечения хранения на таможенном складе.

Посчитав, что в действиях общества содержится состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена

статьи 16.15 КоАП РФ, таможенным органом оформлен протокол об административном правонарушении. По результатам рассмотрения административного дела таможенным органом 27.04.2015 вынесено постановление по делу об административном правонарушении о признании общества с ограниченной ответственностью виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьи 16.15 КоАП РФ, за непредоставление отчетности за третий квартал 2014 и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20000,00 руб. Не согласившись с вынесенным постановлением, посчитав его не соответствующим закону и нарушающим права и законные интересы общества, заявитель обратился в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным постановления. Исследовав материалы дела, проверив в порядке, предусмотренном статьями 266, 268, 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации правильность применения судом норм материального и процессуального права, проанализировав доводы апелляционной жалобы, возражения на жалобу, суд апелляционной инстанции не находит оснований для отмены решения суда и удовлетворения апелляционной жалобы в силу следующего.

Согласно части 7 статьи 210 АПК РФ при рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа арбитражный суд не связан доводами, содержащимися в заявлении, и проверяет оспариваемое решение в полном объеме<sup>38</sup>. Статьей 16.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за непредставление или нарушение срока представления в таможенный орган отчетности в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле, либо представление отчетности, содержащей недостоверные сведения влечет предупреждение или наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей. Объектом посягательства рассматриваемого правонарушения является

---

<sup>38</sup> Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 25.12.2018) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.

установленный таможенным законодательством Российской Федерации порядок таможенного контроля в части представление отчетности. Согласно пункту 3 статьи 95 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее по тексту - ТК ТС) таможенный контроль проводится в зоне таможенного контроля, а также в других местах, определяемых таможенными органами, где находятся товары, транспортные средства и документы, содержащие сведения о них, в том числе в электронной форме.

Приказом ФТС России от 28.12.2010 № 2636 «Об утверждении порядка представления и форм отчетности лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела»<sup>39</sup> установлен порядок представления отчетности владельца таможенного склада перед таможенным органом. Частью 4 пункта 1 Приказа утверждена форма отчетности владельца таможенного склада о товарах, срок хранения которых в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада истекает. Судом первой инстанции установлено, что в рамках данного спора юридическому лицу вменяется непредставление таможенному органу в установленные сроки отчетности за третий квартал 2014 года по товарам, срок хранения которых истекает. Данный факт подтверждается представленными в материалы дела доказательствами. Оценив представленные сторонами доказательства в их совокупности в соответствии с требованиями статьи 71 АПК РФ, суд первой инстанции обоснованно пришел к выводу о том, что материалами дела подтверждается факт совершения обществом административного правонарушения, предусмотренного 16.15 КоАП РФ.

В ходе рассмотрения дела судом не установлено обстоятельств, объективно препятствующих заявителю соблюдению требования таможенного законодательства. Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.5 КоАП РФ, соблюден.

Административное наказание в размере 20.000 руб. назначено административным органом с учетом требований положений статей 4.1, 4.2, 4.3, 4.6 Ко-

---

<sup>39</sup> Приказ Федеральной таможенной службы РФ от 28.12.2010 № 2636 «Об утверждении порядка представления и форм отчетности лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела» (ред. от 24.09.2014) // Российская газета. 2011. 2 марта. № 43.

АП РФ, в минимальном размере, предусмотренном санкцией статьи 16.15 КоАП РФ. Суд апелляционной инстанции полагает, что назначенное заявителю административное наказание соответствует тяжести совершенного правонарушения, а также принципам справедливости, неотвратимости, целесообразности и законности административной ответственности, принимая во внимание характер и конкретные обстоятельства совершенного правонарушения. Довод заявителя о возможности освобождения его от административной ответственности в связи с малозначительностью, судом апелляционной инстанции также отклоняется.

Выводы, изложенные в решении, соответствуют фактическим обстоятельствам дела, подтверждены надлежащими доказательствами, нарушений норм материального и процессуального права, которые в соответствии со ст. 270 АПК РФ являются основаниями к отмене или изменению судебных актов, судом апелляционной инстанции не установлено. Руководствуясь статьями 258, 266 - 271, 272.1 АПК РФ Пятый арбитражный апелляционный суд постановил: Решение Арбитражного суда Приморского края от 16.07.2015 по делу № А51-10328/2015 оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения<sup>40</sup>.

Во-вторых, проблема таможенного контроля в форме «проверки документов и сведений». В соответствии со ст. 322 ТК ЕАЭС проверка таможенных, иных документов и (или) сведений является формой таможенного контроля. В соответствии с положениями ТК ЕАЭС основные цели применения данной формы таможенного контроля:

- установить подлинность документов (срок действия, наличие и подлинность необходимых реквизитов (штампы, печати, подписи));
- проверить достоверность сведений, указанных в документах (данные об отправителе, получателе товара, декларанте, сведения о товарах (наименование, стоимость, количество, страна происхождения и др.);

---

<sup>40</sup> Постановление Арбитражного суда от 27.08.2015 № 05АП-7221/2015 [Электронный ресурс]. URL : <http://sudpractic.ru/sudeb№aya-praktika-po-st--16-15.90-koap-rf.html>. (дата обращения : 01.12.2018).

- проверить правильность оформления документов (правильность заполнения соответствующих граф декларации на товар, транзитной декларации)<sup>41</sup>.

Проверка документов и сведений проходит в несколько этапов:

- проверка документов на предмет их подлинности и правильности оформления (форма документа);

- проверка сведений необходимых для таможенных целей (содержание документа).

Выполняя данную форму таможенного контроля таможенные органы не связаны представленными документами и сведениями, содержащимися в этих документах. В связи с этим таможенные органы вправе самостоятельно пользоваться информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля указанных в главе 45 ТК ЕАЭС, анализа сведений специальной (таможенной) статистики, обработка сведений с использованием специализированных программных средств<sup>42</sup>.

Большинство жалоб было удовлетворено в пользу юридических лиц. Со следующим обоснованием, что хотя таможенные органы и возбудили дело о неправильности определения кода ТН ВЭД после проведения товароведческой экспертизы. Вследствие того, что все товаросопроводительные документы, которые были получены декларантами от поставщиков товара, содержали одну и ту же информацию в определении названия, качественных и количественных характеристиках и иных сведений, действие таможенных органов квалифицировалось, как незначительное. В связи с этим суд решил, что вся информация, содержащаяся в товаросопроводительных документах, является однородной, то у декларанта нет повода усомниться в правдивости и подлинности документов предоставленных поставщиками.

В-третьих, проблема с классификацией ТН ВЭД.

Анализ материалов судебной практики, связанной с деятельностью На-

---

<sup>41</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств 27.11.2017 г. № 17). М.: Право, 2018. С. 96.

<sup>42</sup> Сидоров Е. И. Правовая характеристика административных правонарушений, связанных с непредставлением или несвоевременным представлением в таможенный орган статистической отчетности // Российская юстиция. 2018. № 7. С. 64.

ходкинской таможни по вопросам идентификации и классификации товаров, свидетельствует о том, что в регионе ее деятельности в 50 – 60 % случаев суды принимают решение в пользу участников внешнеэкономической деятельности.

В связи с тем, что код ТН ВЭД является одним из оснований, от которого зависит размер уплачиваемых таможенных платежей, большинство споров участников внешнеэкономической деятельности с таможенным органом возникает именно по данной категории дел.

Основные причины признания незаконными указанных решений таможенных органов:

- по мнению судов, таможенные органы приводят обоснования недостаточные для классификации товаров в подсубпозиции ТН ВЭД;

- в связи с тем, что суды и таможенные органы имеют различный подход к определению основного свойства товара, имеющего определяющее значение для его правильной классификации;

- в большинстве случаев, суды отдают предпочтение не результатам таможенной экспертизы, а результатам иной экспертизы.

Данные причины имеют место быть в связи с недостаточной развитостью действующей в настоящее время классификацией товаров. Поэтому, самый эффективный способ решения проблемы – это недопущение данных проблем. Поэтому появляется необходимость разработать комплекс мер, которые предотвратят потребность подачи жалобы либо помогут эффективно с ней работать.

В-четвертых, проблема квалификации административных правонарушений связанных с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров.

В-пятых, проблема определения субъекта административного правонарушения в области таможенного дела.

В-шестых, в техническом регламенте Таможенного Союза указано, что если в сертификате соответствия, заявителем является иностранное лицо, данный сертификат является недействительным. Например, таможенным представителем была подана декларация на товар (товар - шины), с таким сертификата

том соответствия. В ходе работы, должностное лицо таможенного органа направило запрос в Отдел административного расследования о квалификации деяния в соответствии с главой 16 КоАП РФ. Отделом в ответ на данный запрос указано, что состав административного правонарушения отсутствует, так как сертификат соответствия есть в наличии и не является поддельным.

В-седьмых, проблема понятийного аппарата, выражающаяся в том, что современное таможенное законодательство ЕАЭС и РФ не содержит легального определения таможенных посредников, а лишь относит их к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела.

Для решения проблем связанным с процедурой обжалования постановлений и решений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, участникам внешнеэкономической деятельности, рекомендуется следующее:

- при самостоятельном выявлении совершенного правонарушения необходимо немедленно сообщать в таможенный орган (подтверждая данное действие документально). Обязательно предпринимать все возможные методы и способы по устранению правонарушения в области таможенного дела. В этом случае суд может не увидеть в действиях участников внешнеэкономической деятельности признаков вины.

- у участников внешнеэкономической деятельности есть возможность проверить, тот товар, который им предстоит декларировать, перед подачей декларации. Воспользоваться данной возможностью будет очень полезно. В случае если придется обжаловать решения таможенных органов, представители юридических лиц будут обладать полной и достаточной информацией и будут уверены в своих показаниях.

- если во время производства по делу об административном правонарушении таможенный орган не смог точно определить классификацию товара, а в свою очередь участник внешнеэкономической деятельности классифицировал свой товар согласно товаросопроводительным документам. Надо подавать жалобу на постановление, вынесенное судом по причине неверной классифика-

ции.

- при исчезновении товаров, которые были изъяты в связи с производством по делу об административном правонарушении необходимо подавать жалобу на действие (бездействие) должностных лиц таможенных органов.

Рекомендации по процедурам обжалования постановлений и решений по делам об административных правонарушениях таможенному органу:

- проверку документов и сведений следует проводить более детально и внимательно. Это необходимо делать для того, чтобы не выносить постановления, которые изначально будут легко обжалуемы.

- при подаче жалобы на решение суда, необходимо убедиться, что все-таки в сопроводительных документах действительно есть недостоверные данные, т.е. данные по основным моментам не совпадают и подтверждаются проведенными экспертизами.

- подавать жалобу на решение судебных инстанций стоит при недобросовестном исполнении законных предписаний юридическим лицом.

- не следует обжаловать решения судебных инстанций, связанных со смежной кода ТН ВЭД, при добросовестном отношении правонарушителя к погашению правонарушения, при недостаточности сведений и доказательств, которые могут помочь выиграть дело в пользу таможенных органов.

- важно следить за движением арестованных товаров и контролировать их местонахождение и состояние в котором они находятся.

Для решения проблемы таможенного контроля документов и сведений предлагается:

- проводить учебу среди должностных лиц таможенных органов. В процессе данного обучения необходимо уделять внимание проверке документов и их кропотливому анализу. Это поможет прекратить проведение таможенных экспертиз в которых по итогу нет надобности. Также это поможет не возбуждать дела из-за заявления недостоверных качественных признаков, которые не ведут к уменьшению суммы или неуплаты таможенных платежей;

- определить для некоторых должностных лиц определенный круг обя-

занностей. Ввести в этот круг обязанностей доскональное изучение и чтение документов и сопоставление информации. Если в ходе этого процесса должностное лицо таможенного органа убеждается, что таможенная декларация заполнена в соответствии товаросопроводительным документам, то дело возбуждать не стоит.

Для решения данной проблемы с классификацией ТН ВЭД, важно разработать новый методологический подход к классификации и идентификации товаров. Необходимо отметить, тот факт, что данная проблема будет присутствовать всегда, в связи с появлением товаров нового поколения. Поэтому необходимо постоянно совершенствовать механизм управления идентификацией товара.

Подводя итог, можно сделать вывод, что в настоящее время отсутствует точный список оснований, по которым можно с легкостью сориентироваться есть ли смысл в подаче жалобы на постановление таможенного органа по делам об административных правонарушениях или такой смысл отсутствует. Поэтому подается слишком большой объем жалоб и основная масса данных жалоб практически не обоснованы. Но есть и другая сторона, кто-то не знает о возможности защитить свои права.

Не согласное с постановлением Находкинской таможни юридическое лицо, при наличии списка оснований и рекомендаций, прежде чем решит подать жалобу сможет согласовать свои претензии к таможенному органу с информацией, которая будет опубликована в рекомендациях и сможет оценить свои шансы на выигрыш судебного производства. При наличии высоких шансов, юридическое лицо примет решение в пользу подачи жалобы. Соответственно, если шансы не велики, то время и ресурсы затраченные на производство не оправдают себя, следовательно, нет смысла впутываться в «судебные тяжбы».

Необходимо совершенствование и оптимизация ведомственных нормативных правовых актов по вопросам привлечения к ответственности и квалификации административных правонарушений за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Правоприменительная практика таможенных органов регламентируется КоАП РФ. Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП РФ или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

В КоАП РФ в главе 16 содержится 24 статьи, которые относятся к юрисдикции таможенных органов. Для совершенствования правоприменительной деятельности таможенных органов существует классификация видов таможенных правонарушений, которая имеет важное значение, потому что это помогает выявить качественные особенности конкретного состава.

Таможенные органы являются субъектами административного расследования. Так как к организации и проведению административного расследования законодательство предъявляет особые требования, в этой связи представляется важным анализ и улучшение современного организационного обеспечения данного процесса.

КоАП РФ за годы практического применения был модернизирован и адаптирован к современным общественно-политическим и экономическим обстоятельствам. Но статистика показывает рост нарушений в области таможенного дела. Это говорит о том, что необходимо в дальнейшем совершенствовать КоАП РФ и усилить контроль над его соблюдением. Включение в КоАП РФ положений о контрольных полномочиях вышестоящих органов и должностных лиц по отношению к лицам, осуществляющим производство по делам об административных правонарушениях. Это будет являться важным этапом совершенствования законодательства.

На основании собранных данных, основными правонарушениями, расследуемыми Находкинской таможней, являются:

- ст. 15.25 ч.5 «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»;

- ст. 16.1 ч.3 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки»;

- ст. 16.2 ч. 1, ч.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров».

Практика показывает, что участники внешнеэкономической деятельности не в полном объеме ознакомлены с таможенным законодательством и положениями КоАП РФ по вопросам административной ответственности за таможенные правонарушения. Чтобы снижения количество возбуждаемых дел необходимо обратить внимание участников внешнеэкономической деятельности на Федеральный закон от 12 февраля 2015 года №17-ФЗ «О внесении изменений в статьи 16.2, 29.9 КоАП РФ об административных правонарушениях», в соответствии с данным законом, декларант или таможенный представитель освобождается от административной ответственности в случае самостоятельного выявления нарушений. Это позволит снизить административную нагрузку на внешнеэкономическую деятельность.

В ходе анализа материалов обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях Находкинской таможни был выделен ряд проблем:

- проблема большого количества дел об обжаловании постановлений, вынесенных таможенными органами. Производство по рассмотрению жалобы на постановление по делу об административном правонарушении в области таможенного дела несет за собой потерю времени, как и юридическими лицами, должностными лицами таможенных органов, так и судебными органами;

- проблема таможенного контроля в форме «проверки документов и сведений». В соответствии со ст. 322 ТК ЕАЭС проверка таможенных, иных документов и (или) сведений является формой таможенного контроля;

- проблема с классификацией по коду ТН ВЭД. Данная проблема будет присутствовать всегда, в связи с появлением товаров нового поколения. Необходимо постоянно совершенствовать механизм управления идентификацией

товара;

- проблема квалификации административных правонарушений связанных с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров. Необходимо совершенствование и оптимизация ведомственных нормативных правовых актов по вопросам привлечения к ответственности и квалификации административных правонарушений за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров;

- проблема определения субъекта административного правонарушения в области таможенного дела;

- в техническом регламенте Таможенного Союза указано, что если в сертификате соответствия заявителем является иностранное лицо, данный сертификат является недействительным. Таможенным представителем была подана декларация на товар (товар - шины), с таким сертификатом соответствия. В ходе работы, должностное лицо таможенного органа направляет запрос в ОАР о квалификации деяния в соответствии с главой 16 КоАП РФ. ОАР в ответ на данный запрос пишет, что состав административного правонарушения отсутствует, так как сертификат соответствия есть в наличии и не является поддельным;

- проблема понятийного аппарата, выражающаяся в том, что современное таможенное законодательство ЕАЭС и РФ не содержит легального определения таможенных посредников, а лишь относит их к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела.

Пути решения выявленных проблем описаны во второй главе данной работы.

Подводя итог, можно сказать, что решение выявленных проблем будет направлено на минимизацию инициирования процедур обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях, а также на строгое соблюдение законодательства в таможенной сфере всеми участниками.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

### I Правовые акты

1 Конституция Российской Федерации, принятая всенародным голосованием 12.12.1993 (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

2 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 1. – Ст. 1.

3 Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 25.12.2018) // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 30. – Ст. 3012.

4 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств 27.11.2017 г. № 17). – М.: Право, 2018. – 280 с.

5 Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 25.12.2018) // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 50. – Ст. 4859.

6 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 28.11.2018) // Собрание законодательства РФ. – 2018. – № 32. Ст. 5082.

7 Федеральный закон от 12.05.2015 № 17 – ФЗ «О внесении изменений в статьи 16.2, 29.9 КоАП РФ об административных правонарушениях» // Собрание законодательства РФ. – 2015. – № 7. – Ст. 1023.

8 Приказ Федеральной таможенной службы РФ от 12.01.2005 № 7 «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможене» (ред. от 04.09.2014) // Таможенные ведомости. – 2014. – № 3.

9 Приказ Федеральной таможенной службы РФ от 15.03.2005 № 198 «О

некоторых должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» (ред. от 23.02.1016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://base/co№sulta№et.ru/document/co№s\\_doc\\_LAW\\_47239/](http://base.consulta.net.ru/document/co№s_doc_LAW_47239/). – 01.12.2018.

10 Приказ Федеральной таможенной службы от 16.08.2005 №747 «Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, таможенного поста, подразделения дознания, криминалистическом подразделении и учетно-регистрационном подразделении таможни» // Таможенные ведомости. – 2008. – №10. – С. 18.

11 Приказ Федеральной таможенной службы РФ от 28.12.2010 № 2636 «Об утверждении порядка представления и форм отчетности лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела» (ред. от 24.09.2014) // Российская газета. – 2011. – 2 марта. – № 43.

12 Распоряжение Федеральной таможенной службы от 16.09.2005 № 425 – р «О полномочиях Управления таможенных расследований и дознания и оперативных таможен» // Таможенные ведомости. – 2013. – № 11. – С. 36.

13 Письмо Федеральной таможенной службы от 05.06.2015 № 01-06/15490 «О привлечении перевозчиков к административной ответственности» // Таможенные ведомости. – 2015. – № 8. – С. 17.

14 Письмо Федеральной таможенной службы РФ от 15.08.2015 № 01-06/27840 «О направлении обзора правоприменительной практики» // Таможенные ведомости. – 2015. – № 10. – С. 21.

15 Письмо Федеральной таможенной службы от 30.09.2015 № 18-12/33930 «О направлении методических рекомендаций по расследованию административных расследований правонарушений» // Таможенные ведомости. – 2015. – № 12. – С. 19.

16 Письмо Федеральной таможенной службы от 29.12.2015 № 01-06/46772 «О направлении методических рекомендаций по взаимодействию подразделений таможенных органов при выявлении административных право-

нарушений» // Таможенные ведомости. – 2015. – № 2. – С. 14.

17 Письмо Федеральной таможенной службы РФ от 30.12.2015 № 05-07/65364 «Об исполнении отдельных судебных актов о конфискации предметов административных правонарушений» // Таможенные ведомости. – 2015. – № 3. – С. 23.

## II Специальная литература

18 Агапов А. В. Административное право: учебник / А. В. Агапов. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 937 с.

19 Административное право России: учебник / отв. ред. Л. Л. Попова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 560 с.

20 Административный процесс: учебное пособие / В. В. Волкова. – М.: Юнити-дана, 2013. – 175 с.

21 Акбашев, Р. Р. Функции ограниченной юридической ответственности / Р. Р. Акбашев // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2014. № 1. – С. 179 - 181.

22 Бахрах, Д. Н. Административное право: учебник для вузов / Д. Н. Бахрах, Б. В. Российский, Ю.Н. Стариков. – М.: Юрайт, 2009. – 522 с.

23 Бекашева, К. А. Таможенное право: учебник / К. А. Бекашева. М.: Юрайт, 2009. – 360 с.

24 Дядькин, О. Н. Предложения по совершенствованию законодательства РФ об административных правонарушениях (административной ответственности) / О. Н. Дядькин // Юридическая техника – 2015. – № 9. – С. 253 - 256.

25 Звягин, М. М. Административная ответственность за нарушение таможенных правил / М. М. Звягин // Российская юстиция. – 2010. – № 10. – С. 5 - 7.

26 Зубач, А. В. Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие / А. В. Зубач, П. П. Сафоненков. – СПб.: ИЦ Интермедиа, 2013. – 270 с.

27 Кожевников, О. А. К вопросу о понятии и признаках административной ответственности / О. А. Кожевников // Вестник Уральского юридического института МВД России. – 2018. – № 1. – С. 16 - 18.

28 Конин, Н. М. Административное право: учебник / Н. М. Конин, Е. И. Маторина. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 574 с.

29 Костик, К. И. Административная ответственность лиц, оказывающих услуги в сфере таможенного дела / К. И. Костик // Таможенное дело. – 2018. – № 1. – С. 30 - 33.

30 Костева, И. Применение положений о малозначительности при привлечении таможенного представителя к административной ответственности / И. Костева // Административное право. – 2018. – № 4. – С. 97 - 101.

31 Лукаш, Ю. А. Все об административных правонарушениях: порядок и практика применения Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации / Ю. А. Лукаш. – СПб.: Норма, 2010. – 89 с.

32 Мигачев, Ю. И. Административное право Российской Федерации: учебник / Ю. И. Мигачев, С. В. Тихомиров. – 4-е изд. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 519 с.

33 Нахова, Е. А. Особенности доказывания и доказательств по некоторым спорам, вытекающим из нарушений таможенного законодательства / Е. А. Нахова // Ленинградский юридический журнал. – 2018. – № 3. – С. 236 - 242.

34 Никоноров, Е. А. К вопросу о единой концепции административно-правового принуждения в вопросах применения отдельных мер административного пресечения / Е. А. Никоноров, Э. Т. Сидоров // Вестник Московского университета МВД России. – 2018. – № 5. – С. 244 - 251.

35 Попугаев, Ю. И. О признаках административного правонарушения с позиции процесса деликтивизации деяния / Ю. И. Попугаев // Административное право и процесс. – 2014. – № 1. – С. 31 - 34.

36 Постатейный комментарий к КоАП РФ / под. ред. Э. Г. Липатова, С. Е. Чаннова. – М.: Юрайт, 2008. – 660 с.

37 Сидоров, Е. И. Правовая характеристика административных правонарушений, связанных с непредставлением или несвоевременным представлением в таможенный орган статистической отчетности / Е. И. Сидоров // Российская юстиция. – 2018. – № 7. – С. 63 - 66.

38 Трунина Е.В., Шарипкова Д.С. К вопросу совершенствования судебной практики назначения административных наказаний за нарушения таможенных правил / Е. В. Трунина, Д. С. Шарипкова // Вестник арбитражной практики. – 2017. – № 4. – С. 50 - 58.

39 Чаннов, С. Е. Наказуемость как признак административного правонарушения // Административное право и процесс. – 2014. – № 7. – С. 42 - 45.

### III Правоприменительные акты

40 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24 марта 2005 года №5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (ред. от 19.12.2013) // Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. – 2005. – № 6.

41 Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» (ред. от 21.12.2017) // Вестник ВАС РФ. – 2004. – № 8.

42 Постановление Арбитражного суда от 27.08.2015 № 05АП-7221/2015 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sudpractic.ru/sudeb№aya-praktika-po-st--16-15.90-koap-rf.html>. – 01.12.2018.

43 Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 10.06.2018 № Ф03-4507 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sudpractic.ru/sudeb№aya-praktika-po-st-16-15-koap-rf.html>. – 01.12.2018.

44 Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 05.09.2018 № Ф03-3507/2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sudpractic.ru/sudeb№aya-praktika-po-st-16-2-koap-rf.html>. – 01.12.2018.

45 Решение Приморского краевого суда от 27.08.2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sudpractic.ru/sudeb№aya-praktika-po-st-3-16-1-koap-rf.html>. – 01.12.2018.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Количество возбужденных дел об административных правонарушениях Наход-  
кинской таможней за период с 1 января 2016 г. по ноябрь 2018 г.

Статьи КоАП РФ	2016	2017	2018 (январь - ноябрь)
14.10 ч.1	32	30	2
15.25 ч.4			14
15.25 ч.5	49	133	93
15.25 ч.6	6	8	
15.25 ч.6.1		5	4
15.25 ч.6.2		10	3
15.25 ч.6.3	2	3	31
16.1 ч.1			2
16.1 ч.2	23	12	5
16.1 ч.3	105	97	60
16.1 ч.4	1		
16.10	2		1
16.11	7	6	2
16.12 ч.3	15	16	11
16.12 ч.4	26	29	4
16.12 ч.5		1	
16.13 ч.1	3	2	3
16.14	9	11	17
16.15	46	84	104
16.16	19	13	5
16.19 ч.3	3		
16.2 ч.1	250	241	195
16.2 ч.2	110	160	150
16.2 ч.3	10	4	2
16.20 ч.1	1	3	
16.22	10	9	10
16.23 ч.3	16	5	

Статьи КоАП РФ	2016	2017	2018 (январь - ноябрь)
16.3	14	15	15
16.4	1		
16.5	12	36	1
16.7	7	10	1
16.9 ч.1	1	1	
19.7	11	5	2
20.25 ч.1	30	29	14
7.12 ч.1	1	2	2
16.8		5	
19.7.13 ч.1		2	25
16.23 ч.1		1	
Всего	882	1035	852