


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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 Л.А. Понкратова
«26» 06 2020 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА


на тему: Проблемы расследования и привлечения к ответственности за правонарушения, связанные с недекларированием или недостоверным декларированием товаров.

Исполнитель
студент группы 637 узс



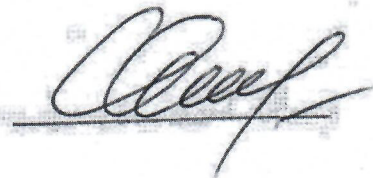
М. Р. Кравченко

Руководитель
доцент, к.ю.н.



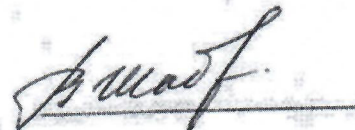
Е. Н. Шахов

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



В. Е. Шабельский

Благовещенск 2020

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

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ
И.о.зав.кафедрой _____
Л.А. Понкратова
11.11.2019

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Кравченко Максима Романовича

1. Тема дипломной работы (проекта) Проблемы расследования и привлечения к ответственности за правонарушения, связанные с недекларированием или недостоверным декларированием товаров

(утверждено приказом от 24.01.2020 № 144 уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 30.06.2020 г
3. Исходные данные к дипломной работе (проекту) федеральные законы, нормативные правовые акты ЕАЭС и ФТО, статистические данные таможенных органов
4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов):
1 Порядок привлечения к ответственности за совершение таможенных правонарушений
2 Порядок и особенности расследования правонарушений, предусмотренных ст. 16.2 КОАП
3 Основные проблемы расследования и привлечения к ответственности за правонарушения, связанные с недекларированием и недостоверным декларированием товаров
5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т. п)
дипломная работа содержит 106 стр., 3 рисунка., 43 источников
6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)

7. Дата выдачи задания 11.11.2019 г

Руководитель дипломной работы (проекта) Шахов Е.Н., К.ю.н., доцент
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 11.11.2019г

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 95 с., 3 рисунка, 43 источника.

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, УЧАСТНИКИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ДОСМОТРОВОЙ КОМПЛЕКС

Объектом исследования являются, современные технологии в сфере таможенного дела.

Предметом исследования выступают современные таможенные технологии, которые в настоящее время используются при таможенном контроле в Благовещенской таможне.

Целью исследования является изучение современных таможенных технологий и анализ их применения в организации таможенного контроля Благовещенской таможни.

В качестве теоретико-методологической основы дипломного исследования выступают основные положения процесса внедрения современных технологий в деятельность таможенных органов РФ.

В процессе исследования были использованы такие методы, как анализа и синтеза, сравнения и сопоставления, графический, экономико-статистический и другие.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Порядок привлечения к ответственности за совершение таможенных правонарушений	9
1.1 Понятие административной ответственности за совершение таможенных правонарушений	9
1.2 Недекларирование и недостоверное декларирование товаров, как формы таможенных правонарушений, их особенности	17
1.3 Порядок привлечения к ответственности за совершение правонарушений по ст. 16.2. КОАП	21
2 Порядок и особенности расследования правонарушений, предусмотренных Ст. 16.2 КОАП	28
2.1 Методики обнаружения правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров	28
2.2 Порядок расследования дел по административным правонарушениям в сфере декларирования товаров	64
2.3 Анализ статистики привлечения к ответственности по ст. 16.2 в таможенных органах РФ	69
3 Основные проблемы расследования и привлечения к ответственности за правонарушения, связанные с недекларированием и недостоверным декларированием товаров	73
3.1 Ключевые проблемы расследования и привлечения к ответственности по ст. 16.2 КОАП	73
3.2 Основные направления оптимизации процедур расследования и привлечения к ответственности за таможенные правонарушения	82
Заключение	89
Библиографический список	92

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования, заключается в том, что социально-экономические преобразования в России затронули практически все стороны ее жизни и, прежде всего, экономику и соответствующие социально-экономические правовые институты. Административная ответственность, призванная защищать общественные отношения, не является исключением. Исторические и иные законодательные изменения коснулись, прежде всего, экономики, и, конечно же, современное российское деликтное законодательство вынуждено было реагировать на угрозы новым общественным отношениям.

Именно поэтому действующий кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях 2001 года, по сравнению с его предшественником образца 1984 года, приобрел совершенно иное содержание. Экономические интересы физических и юридических лиц, наряду с конституционными правами и свободами физических и граждан, стали целью защиты посредством мер административной ответственности.

Актуальность исследования связана также с динамикой российской экономики и внешнеторговой деятельности, достаточно высоким уровнем административных правонарушений в сфере таможенного дела, квалификацией, оптимизацией системы и содержания административных наказаний, применяемых к лицам, виновным в нарушении таможенных правил.

Исходя из оценки современного состояния административного правонарушения, законодатель существенно расширил возможности административно-юрисдикционной защиты экономических отношений Российской Федерации. Действующий КоАП РФ¹ предусматривает административную ответственность за нарушения в сфере защиты собственности (глава 7), в сфере предпринимательской деятельности (глава 14), в сфере финансов, налогов и сборов, на рынке ценных бумаг (глава 15) и в сфере таможенного дела (глава 16). Опасность

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

таких правонарушений очевидна, их совершение ставит под угрозу интересы собственников-государства, организаций, частных лиц, снижает уровень экономической безопасности страны. Их особенностью является также то, что субъектами административных правонарушений зачастую являются юридические лица.

Государство устанавливает определенные правила поведения в таможенной, внешнеторговой, валютной, финансово-кредитной сферах, устанавливает запреты на совершение действий, нарушающих эти правила. Однако увеличение объема соответствующей судебной практики свидетельствует лишь о том, что нарушения установленных норм не являются редкостью.

Следует особо указать, что если представители уголовного права, долгое время и всерьез занимались проблемами применения уголовного права и не только сформулировали теоретические основы, но и сформировали актуальную теорию квалификации преступлений, то есть административно-правовые, гражданские права ограничиваются рассмотрением отдельных аспектов квалификации административных правонарушений.

Практически в каждой правовой норме, предусматривающей административную ответственность в сфере таможенного дела, субъектом административного правонарушения могут выступать юридические лица. Вместе с тем институт административной ответственности юридических лиц хотя и получил в КоАП РФ законодательное закрепление, но имеет неоднозначную оценку, как со стороны ученых, так и со стороны практиков. В Административном кодексе РФ в основном решены проблемы, связанные с декодированием российского законодательства об административных правонарушениях. По-прежнему нуждаются в совершенствовании и уточнении вопросы, связанные с определением подведомственности и подсудности дел об административных правонарушениях в сфере таможенного дела, нуждаются в конкретизации определений и терминов отдельных статей КоАП РФ и ТК РФ.

Исследование осложняется тем, что анализируемая глава 16 КоАП РФ до сих пор не приведена в соответствие с Таможенным кодексом Таможенного

Союза и Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации»², однако порядок совершения таможенных операций при ввозе и вывозе товаров с единой таможенной территории Таможенного союза соответствует порядку, который в настоящее время применяется в Российской Федерации.

Проблемы административной ответственности: в целом и за таможенные нарушения в частности, административному процессу, административной ответственности юридических лиц посвятили свои исследования такие известные ученые, как: Косаренко Н. Н., Гири́н А.М., Ноздрачев А.Ф., Попович О. М., Скипина О. А. и другие.

Объектом исследования являются правоотношения, возникающие при перемещении товаров, транспортных средств и иных предметов через таможенную границу Российской Федерации и ЕАЭС, в том числе порядок применения таможенных процедур.

Предметом исследования являются нормы КоАП РФ, ТК РФ, ТК ЕАЭС, определяющие понятия и особенности квалификации, разграничения административных правонарушений и преступлений в сфере таможенного дела, устанавливающие наказания за административные правонарушения в сфере таможенного дела.

Целью данной работы является разработка теоретических положений, которые позволят решить вопросы, возникающие в процессе квалификации и назначения наказания за нарушение таможенных правил, связанных с недекларированием и недостоверным декларированием.

Исходя из цели, поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие административной ответственности за совершение таможенных правонарушений;
- изучить недекларирование и недостоверное декларирование товаров, как формы таможенных правонарушений, их особенности;

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза Актуальная редакция ТК ЕАЭС от 01.01.2018 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2018.

- определить порядок привлечения к ответственности за совершение правонарушений по ст. 16.2. КОАП;
- изучить методики обнаружения правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров;
- рассмотреть порядок расследования дел по административным правонарушениям в сфере декларирования товаров;
- проанализировать статистику привлечения к ответственности по ст. 16.2 в таможенных органах РФ;
- определить ключевые проблемы расследования и привлечения к ответственности по ст. 16.2 КОАП;
- разработать основные направления оптимизации процедур расследования и привлечения к ответственности за таможенные правонарушения.

Методологической основой исследования являются современные методы познания, в том числе научные методы: анализ, аналогия, индукция и др., и специальные: системный (при определении признаков административного правонарушения в сфере таможенного дела); логический метод (при изложении материала, формулировании выводов и предложений); статистический (при сборе и обработке данных проведенных исследований и изучении различных материалов); информационно-аналитический (при анализе и обобщении периодической печати).

Теоретические основы исследования – это положения философии, логики, социологии, а также: научные труды по общей теории; праву; административному, таможенному, уголовному, гражданскому праву и другим областям научного знания, в которых рассматриваются административные правонарушения; по их квалификации выносятся приговоры.

1 ПОРЯДОК ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

1.1 Понятие административной ответственности за совершение таможенных правонарушений

Основной деятельностью таможенных органов является борьба с правонарушениями и преступлениями в сфере таможенного дела. Правоохранительная деятельность требует подготовки квалифицированных кадров, которые должны выявлять, предотвращать и пресекать нарушения, совершенные в ходе внешнеэкономической деятельности, наносящие существенный ущерб экономической безопасности России.

Согласно статье 18 Закона «О таможенном регулировании», одним из критериев оценки качества работы таможенных органов Российской Федерации является результативность противодействия преступлениям и административным правонарушениям в сфере таможенного дела.

Таможенным правонарушениям, за которые предусмотрена административная ответственность, посвящена отдельная глава КоАП РФ. В составе этой главы Кодекса нарушениям таможенных правил выделено 24 статьи. Примечательно, что согласно статистике таможенных органов, большая часть дел об административных правонарушениях, возбужденных таможей, относится всего к 3 статьям³.

Несмотря на то, что сфера административных правонарушений в таможенном деле достаточно узкая, по данной категории дел накоплена значительная правоприменительная практика. Это объясняется, в том числе, и тем фактом, что привлечение к ответственности за нарушение таможенного законодательства чаще всего касается случаев недекларирования либо недостоверного декларирования товаров и несоблюдения запретов и ограничений на ввоз товаров на территорию ЕАЭС. По статистике таможенных органов последних лет, порядка 50 % дел об административных правонарушениях возбуждены именно

³ Андриашин, Х. А. Таможенное право. М.: Юстицинформ, 2016. С. 112.

по этим статьям: 16.2 и 16.3 КоАП РФ.

Также достаточно часто таможня возбуждает дела в следующих случаях⁴:

- при перемещении через границу физическим лицом наличных денежных средств без декларирования;
- нарушения физическим лицом порядка временного ввоза или вывоза транспортных средств;
- непредставление юридическими лицами в таможенный орган отчетности (например, при не сдаче статистической формы о перемещении товаров через границу ЕАЭС).

Остальные статьи Кодекса, посвященные нарушениям таможенного законодательства, на практике применяются довольно редко. К ответственности за нарушения в сфере таможенного дела могут быть привлечены как физические или юридические, так и должностные или неустановленные лица. Соотношение количества дел об административных правонарушениях в отношении физических и юридических лиц практически равно. В отношении неустановленных лиц таможня возбуждает дела, как правило, лишь в 1-2 % случаев от общего количества дел. Административная ответственность за таможенные правонарушения для разных категорий лиц отличается.

Положениями Кодекса об административных правонарушениях установлена ответственность лиц за нарушения таможенных правил. В большинстве случаев речь идет об административном штрафе. Помимо штрафа, в качестве меры административного наказания, применяется и конфискация товара. При определении ответственности лица за нарушение, таможня руководствуется совокупностью факторов, поэтому санкции штрафа и конфискации могут применяться как раздельно, так и совместно.

Таможенная статистика об административных правонарушениях, совершенных в Российской Федерации, имеет тенденцию к росту и свидетельствует о широком масштабе и систематичности нарушений таможенных правил физи-

⁴ Бухалова А.Т., Манушина А.П. О необходимости унификации бюджетноналоговой политики в государствах-членах Евразийского экономического союза в части таможенных сборов. 2017. С.93-97.

ческими и юридическими лицами⁵.

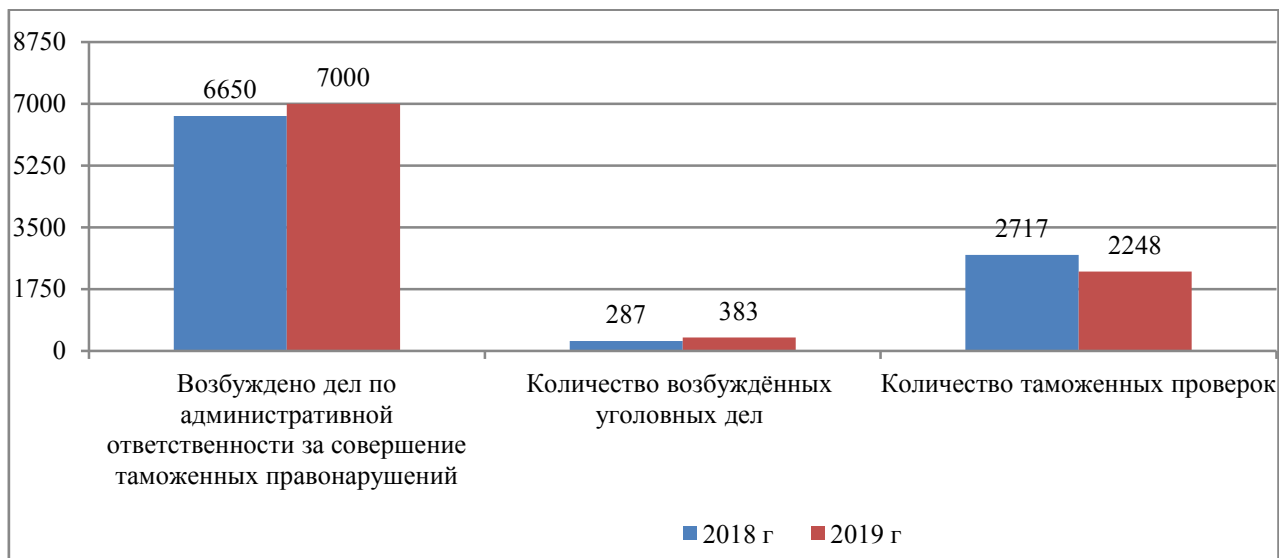


Рисунок 1 – Динамика административной ответственности за совершение таможенных правонарушений

По итогам контроля таможенными органами в 2019 году было возбуждено почти 7 тысяч дел об административных правонарушениях, при этом количество возбуждённых уголовных дел с 287 в 2018 году выросло до 383 по итогам 2019 года. Количество таможенных проверок уменьшилось на 17 % - с 2717 в 2018 году до 2248 в 2019. Предотвращен незаконный ввоз 106 тысяч тонн запрещённых товаров, из них почти 4 тысячи тонн относится к санкционной продукции.

По товарам с нарушениями маркировки контрольными идентификационными знаками (КИЗ) возбуждено 74 административных дела и 10 уголовных дел, из оборота изъята почти 1 тонна товаров, стоимость конфискованного товара превысила 1 миллиард рублей. Принимая во внимание существующие условия практической деятельности должностных лиц таможенных органов, в рамках создания ЕАЭС, принимая во внимание, периодически меняющееся за-

⁵ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (в ред. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 января 2015 г. № 4 «Об утверждении единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.tsouz.ru>. – 2012; Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>. – 2015.

конодательство в таможенной сфере и неоднозначную судебную практику по различным судебным вопросам, в том числе связанным с производством по делам об административных правонарушениях, очень важно понимать и уметь выявлять и классифицировать административные правонарушения в сфере таможенного дела⁶.

Основным федеральным законом, устанавливающим административную ответственность физических и юридических лиц, является Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП). Кодекс об административных правонарушениях создает условия для более эффективного противодействия административным правонарушениям.

Во-первых, нужно понимать, что такое административная ответственность вообще и административная ответственность в таможенной сфере в частности. Административная ответственность – ответственность физических и юридических лиц за совершение административного правонарушения: одна из форм юридической ответственности, которая является менее строгой, чем уголовная ответственность.

Административная ответственность – вид юридической ответственности, выражающийся в применении уполномоченным органом или должностным лицом административного взыскания к лицу, совершившему правонарушение.

Административная ответственность – это особый вид юридической ответственности. В то же время она является частью административного принуждения и обладает всеми его качествами (осуществляется субъектами функциональной власти в рамках внеслужебного подчинения и т. д.

Административная ответственность – вид юридической ответственности, заключающийся в праве компетентного государственного органа применить соответствующее наказание к лицу, совершившему административное правонарушение, и возложить на правонарушителя юридическую обязанность претерпеть неблагоприятные последствия, составляющие сущность назначенного

⁶ Буваева, Н. Э. Международное таможенное право. М. Гостехиздат, 2015. С. 111.

ему наказания⁷.

Исходя из приведенных определений понятия административной ответственности, наиболее полным и точным является определение Хомякова и др. Однако в литературе приводится определение административной ответственности в сфере таможенного дела, которое для нас более подходит.

Административная ответственность в области таможенного дела, предусмотренная законом юридическая ответственность за совершение правонарушений в области таможенного регулирования (нарушения таможенных правил), связанных с применением к виновным лицам административных взысканий (санкций).

Одним из основных признаков, отличающих административную ответственность от других видов юридической ответственности, является административное правонарушение. Административное правонарушение – противоправное, виновное деяние (бездействие) физического или юридического лица, за которое кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Административная ответственность в таможенной сфере имеет общие черты юридической ответственности в целом, но также имеет отличительные черты⁸:

1) это форма административного принуждения как специфический способ защиты действующего правопорядка в стране в сфере таможенного регулирования;

2) это правовое последствие виновного антиобщественного поведения. Юридическим фактом его применения являются противоправные действия, нарушающие порядок таможенного регулирования;

3) является элементом осуществления государственной власти. Приме-

⁷ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (в ред. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 января 2015 г. № 4 «Об утверждении единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.tsouz.ru>. – 2012; Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>. – 2015.

⁸ Габричидзе, Б. Н. Российское таможенное право. М.: Норма, 2016. С. 44.

няться судами, таможенными органами и их должностными лицами на основе материально-правовых и процессуальных норм, предусмотренных административным законодательством;

4) реализуется в процессуальных формах, определенных нормативными КоАП РФ и международных соглашений о сотрудничестве и административной помощи таможенных служб иностранных государств;

5) не находится в компетенции органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления;

6) сопровождается государственным и общественным осуждением поведения правонарушителя, и выражаются в несокрушимой правонарушителя и негативных последствий у него материального и морального характера;

7) применяют к правонарушителям узкий диапазон административное наказание в виде предупреждения, административного штрафа и конфискации орудия или предмета административного правонарушения;

8) направленные на восстановление публичных интересов государства: реализация фискальной функции, защищая экономику, защита порядка и безопасности населения в перемещении товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу;

9) в целях формирования общего таможенного пространства в рамках ЕАЭС, административного процесса привлечения виновных лиц к ответственности за нарушение таможенных правил, основанных на принципах сотрудничества таможенных служб государств, взаимной помощи в таможенной сфере, координации и согласования административного законодательства ЕАЭС.

Основными целями применения мер административной ответственности за нарушение таможенных правил являются:

– превентивные (воспитательные) – направленные на предотвращение совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами;

– карательные-связанные с виновным лицом, претерпевающим негативные последствия морального или материального плана в пределах установлен-

ной государством меры ответственности;

- процессуальные (компенсационные) – направленные на восстановление нарушенных противоправным поведением общественных отношений;

- защитные-направленные на замещение вредных и опасных для экономики и общества форм поведения физических лиц в сфере таможенного регулирования, защиты и защиты интересов государства и достижения целей таможенной политики.

Целью применения мер административной ответственности не может быть унижение человеческого достоинства, причинение физических страданий или вреда деловой репутации юридического лица (Статья 3.1 КоАП РФ). Правовая теория конструирует понятие структуры административной ответственности, состоящей из следующих элементов⁹:

- основания юридической ответственности (правовой, фактической, процессуальной);

- правовые условия привлечения к административной ответственности и исключения из нее;

- субъекты административной ответственности;

- административные взыскания (санкции). Правовой основой административной ответственности является наличие ее нормативного закрепления за совершение конкретных правонарушений.

Фактическим основанием юридической ответственности является событие конкретного правонарушения, совершенного лицом. Процессуальным основанием для привлечения к административной ответственности в таможенной сфере является официальное оформление правонарушения путем составления протокола, об административном правонарушении уполномоченным должностным лицом таможенного органа.

Эти основания юридической ответственности тесно взаимосвязаны, и отсутствие любого из них исключает возможность постановки вопроса о привлечении субъекта к административной ответственности. Законодательство об ад-

⁹ Косаренко, Н. Н. Таможенное право России. М.: Флинта, 2017. С.101.

министративной ответственности и административных правонарушений состоит из кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и принятых в соответствии с ним законов субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

Административный кодекс Российской Федерации основывается на Конституции, общепризнанных принципах и нормах международного права и международных договорах Российской Федерации. Таким образом, административная ответственность в сфере таможенного дела - это предусмотренная законом юридическая ответственность за совершение правонарушений в сфере таможенного регулирования (нарушения таможенных правил), связанных с применением к виновным лицам административных взысканий (санкций).

Административная ответственность имеет ряд особенностей, отличающих ее от других видов ответственности. Главная особенность заключается в том, что в его основе лежит административное правонарушение, то есть нарушение законодательства об административном правонарушении. А меры – это административные наказания, посредством которых осуществляется защита личности, общества и государства от административных правонарушений.

Административная ответственность – это реакция государства на совершение административных правонарушений, предусмотренных законом в таможенной среде. Поскольку в современном мире количество административных правонарушений растет, меры административной ответственности должны применяться к новым обстоятельствам. В борьбе с таможенными правонарушениями таможенные органы разных государств должны взаимодействовать друг с другом на всех уровнях и во всех направлениях. Процесс выявления административных правонарушений, а также возбуждения и расследования нарушений, таможенных правил таможенными органами является весьма сложным, что обусловлено его спецификой. Поэтому как в теории, так и в правоприменительной практике таможенных органов часто возникают проблемные вопросы. Устранение этих противоречий зависит от преодоления пробелов в правовом регулировании возбуждения дела об административном правонарушении.

1.2 Не декларирование и недостоверное декларирование товаров, как формы таможенных правонарушений, их особенности

Не декларирование товаров предполагает собой отсутствие необходимой документации при перевозке продукции за границу, полное отсутствие таможенного оформления и подачи декларации на товары в таможенный орган¹⁰.

Недостоверное декларирование товаров – это указание перевозимого продукта, за исключением каких-либо его существенных деталей, таких как точное указание количества продукта или его компонентов.

Разница между этими двумя понятиями заключается в том, что полное отсутствие информации уже является незаконным перемещением продукции, в некоторых случаях классифицируемой как контрабанда. При этом информирование, но не полное в определенных случаях, нельзя даже расценивать как правонарушение, так как оно может произойти из-за невнимательности или отсутствия полной информации от производителя.

Федеральным законом от 7 декабря 2011 года № 420-ФЗ внесены изменения в Уголовный кодекс Российской Федерации со статьей 226.1. Эта статья вводит уголовную ответственность за контрабанду стратегически важных товаров и ресурсов. Статья 226.1 УК РФ сама по себе не содержит перечня стратегически важных товаров и ресурсов. Для реализации этой нормы закона перечень таких товаров был утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2012 года № 923.

Резолюция включает водные биоресурсы, уголь, древесину, нефть, нефтепродукты, природный газ, кокс, меха, драгоценные камни и металлы, а также некоторые другие виды сырья и товаров. Крупномасштабная контрабанда этих товаров может нанести значительный ущерб российской экономике.

Несмотря на то, что с момента введения указанной нормы прошло достаточно много времени, практика привлечения к уголовной ответственности по данной статье окончательно не сложилась, и есть вопросы, требующие разъяс-

¹⁰ Скипина О. А. Административная ответственность в области таможенного дела. 2016. С. 1045-1048. — URL <https://moluch.ru/archive/114/30012/> - 04.03.2020.

нения вышестоящими судебными органами.

На сегодняшний день законодательство не содержит понятия незаконного перемещения стратегически важных товаров и ресурсов через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС или государственную границу Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС¹¹.

Этот факт неоднократно освещался в научной литературе и статьях. Так, Скипина О. А. в статье анализирует трактовку термина, предложенную такими авторами¹², как В. Остапенко и О. Морозов, а также А. Федоров. М. П. Кузнецов в своей статье не согласен с мнением В. Остапенко и О. Морозова, основанным на положениях таможенного законодательства Таможенного союза, регулирующего отношения, связанные с перемещением товаров через таможенную, а не государственную границу Российской Федерации. Ученые предполагают, что под незаконным перемещением соответствующих предметов через государственную границу Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза понимается «перемещение таких предметов через государственную границу Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза за пределы установленных мест или в неустановленное время работы пограничных органов в этих местах либо с сокрытием от пограничного контроля, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о перемещаемых предметах, и (или) с использованием поддельных или связанных с ними средств идентификации, а также попытка такого перемещения»¹³. Он считает, что с учетом бланкетного характера норм, изложенных в статьях 226.1 и 229.1 УК РФ, их применение возможно только в системном единстве с положениями иных нормативных правовых актов, в частности, определяющих законное и незаконное перемещение предметов, изъятых из

¹¹ Третьяков В.А. Недостоверное декларирование как способ совершения контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов, проблемы правоприменительной практики // Студенческий: электрон. научн. журн. 2019. № 37(81). URL: <https://sibac.info/journal/student/81/158146> - 03.03.2020.

¹² Скипина О. А. Административная ответственность в области таможенного дела. 2016. С. 1010.

¹³ Свинухов, В. Г. Таможенное право. М.: Магистр, Инфра-М, 2018. С. 56.

гражданского оборота или для которых установлены специальные правила перемещения, через государственную границу Российской Федерации¹⁴.

Проанализировав законодательство и практику уголовного преследования указанных преступлений, считается, что осуществление квалификации преступлений за совершение контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов должно основываться, прежде всего, на понятийном аппарате таможенного законодательства с законодательством Российской Федерации «О государственной границе Российской Федерации», «О валютном регулировании и валютном контроле», «Об экспортном контроле» и других законах.

Так, в постановлении № 12 говорится, что при рассмотрении уголовных дел о контрабанде необходимо учитывать, что правовое регулирование таможенных отношений в Российской Федерации осуществляется в соответствии с международными договорами и законодательством Российской Федерации о таможене.

Варианты уклонения основаны на особенностях перемещения, хранения и продажи товаров. В то же время приобретение товаров контрабандным путем может носить классический характер-покупка, обмен, производство или изготовление, либо незаконный, например кража.

Движение таких товаров понимается как его: пронос; перевоз; переброс; пересылка; перемещение с помощью разнообразных коммуникационных линий. В этом случае перемещение может быть произведено лично контрабандистом¹⁵:

- при пересечении границы легально;
- незаконное пересечение границы;
- перемещение товаров без непосредственного участия преступника.

Криминалистическая характеристика контрабанды складывается из следующих факторов:

¹⁴ Третьяков В.А. Недостоверное декларирование как способ совершения контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов, проблемы правоприменительной практики // Студенческий: электрон. научн. журн. 2019. № 37(81). [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.sibac.info/journal/student/81/158146> - 03.03.2020.

¹⁵ Свинухов, В. Г. Таможенное право. М.: Магистр, Инфра-М, 2018. С.89.

– типичная характеристика личности преступника – ему должно быть не менее 16 лет, при этом принадлежность к определенному сегменту общества не имеет значения, так как разброс достаточно велик;

– способы перемещения контрабандной продукции;

– типичные следы и другие признаки преступной деятельности;

– взаимоотношения контрабандистов и других криминальных элементов.

В процессе расследования изучаются методы, используемые контрабандистами, их сфера деятельности, определяется территория, используемая преступниками, и каналы сбыта.

Предприниматель, которого незаконно обвиняют в предоставлении недостоверных сведений в декларации, имеет право бороться за свою правовую позицию через суд. При этом следует детально изучить суть вопроса, подготовить все необходимые доказательства и подготовиться к длительному судебному разбирательству, так как в поисках справедливости вам, возможно, придется преодолевать пороги не одной инстанции.

Продолжительность судебного разбирательства также указывается судебной практикой, например:

Компания «Аверс» ввезла на территорию Российской Федерации паркет брутто 300 000 кг и нетто 256 000 кг. Таможенники решили проверить грузовые помещения и обнаружили, что там имеется брутто-недовес в 2000 кг, а нетто-700 кг. Товары не были допущены на территорию Российской Федерации. Компания должна была доказать добросовестность своих действий в 3 случаях для того, чтобы получить оплаченный товар, что все приняли доводы таможни. И только последний кассационный суд учел показания истца и удовлетворил его требования.

Таможня опечатала и разместила 4 грузовика с товарами народного потребления в штрафной зоне за якобы незадекларированные товары, предъявив претензии водителям. Затем грузовики переместились в другой район.

Однако, как выяснилось, владельцами товара были несколько предпринимателей, которые подали коллективную жалобу в суд, указав, что товар был

приобретен на территории РФ в порядке оптовой закупки, а затем перемещен на склад временного хранения и оттуда, согласно почтовой рассылке, им пришлось развестись с арендованными грузовиками.

Доказав в суде, что товар не принадлежал водителям, предприниматели получили свои партии, однако таможня обжаловала это решение, заявив, что продукция нужна в качестве вещественного доказательства, кроме того, таможня указала, что товар был ввезен из Турции контрабандным путем, ссылаясь на оперативное рассекречивание информации.

Суд указал, что таких фактов недостаточно, кроме того, товары, незаконно ввезенные и приобретенные потребителем, уже не могут быть конфискованы.

Декларация должна сопровождать любой ввозимый или вывозимый груз через таможню, а факты в документах должны быть достоверными. В противном случае субъект несет ответственность, и даже с ошибочной информацией возникнут значительные проблемы.

1.3 Порядок привлечения к ответственности за совершение правонарушений по ст. 16.2. КоАП

По данным таможенной статистики, недекларирование товаров или их ложное декларирование являются наиболее частыми формами административных правонарушений в сфере таможенного дела. Например, в последние годы около 35 % дел, возбужденных таможней дел, касаются фактов недекларирования или ложного декларирования товаров, при этом около 50 % дел возбуждается в отношении физических лиц, 45 % -юридических лиц и 10 % - в отношении должностных лиц или неустановленных лиц.¹⁶

Ответственность за указанные правонарушения в настоящее время предусмотрена частью 1 и частью 2 статьи 16.2 КоАП РФ. Хотя административные наказания за недекларирование и ложное декларирование одинаковы, правовые основания для их квалификации различны. В ряде случаев сотрудники отделов по делам об административных правонарушениях сами затрудняются правиль-

¹⁶ Козырин, А.Н. Таможенное право России. М.: Спарк, 2018. С. 90.

но установить квалификацию дела. Действительно, разница между недекларированием и ложным объявлением не всегда очевидна. Данное правонарушение является одним из самых распространенных в сфере таможенного дела, совершаемых как юридическими, так и физическими лицами. Объектом комментируемой статьи являются общественные отношения, связанные с декларированием товаров и (или) транспортных средств. 2. Статья 150 ТК ТС устанавливает, что товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке, установленном таможенным законодательством ЕАЭС.

Недекларирование товаров при перемещении их через границу подразумевает фактическое отсутствие действий, направленных на фактическое декларирование товара или его части. То есть физическое или юридическое лицо не предпринимало никаких действий по декларированию товара. По сути, в декларации речь идет о бездействии лица, которое должно было декларировать товар.

Наиболее распространенным примером недекларирования товаров физическим лицом является ситуация, когда пассажир, пересекая границу по «зеленому коридору», имел товар, подлежащий декларированию. Например, дорогой товар, стоимость которого превысила установленные пределы. В этом случае таможенные органы возбуждают дело о недекларировании товаров¹⁷.

Примером недекларирования товаров юридическим лицом может служить ситуация, при которой при доставке товаров в адрес декларанта, помимо декларируемых товаров, таможня в ходе досмотра обнаруживает еще один товар. Довольно часто такие ситуации возникают, когда отправитель отправляет дополнительный или рекламный продукт по собственной инициативе. Например, несколько образцов другой продукции. Зачастую декларант может не знать о таком «подарке», за недекларирование которого ему придется нести ответственность, предусмотренную КоАП РФ.

Ответственность за недекларирование установлена частью 1 статьи 16.2

¹⁷ Попович, О. М. Таможенное право. М.: Юнити-Дана, Закон и право, 2016. С. 85.

КоАП РФ. Административным наказанием, как для физических, так и для юридических лиц или должностных лиц является штраф. Кроме того, в некоторых случаях могут быть конфискованы незадекларированные товары. Поскольку ответственность по данной статье за недекларирование идентична ответственности, предусмотренной за ложное декларирование, особое внимание следует обратить на размер штрафов.

Согласно части 1 статьи 16.2 КоАП РФ, законодатель установил штраф за недекларирование в соответствии со стоимостью товара. Размер штрафа за недекларирование может составлять от половины до двукратной стоимости товара.

Например, по результатам таможенной экспертизы стоимость незадекларированных товаров составила 200 тысяч рублей. Соответственно, согласно части 1 статьи 16.2 КоАП РФ, штраф может быть наложен в размере от 100 тысяч до 400 тысяч рублей¹⁸.

Очевидно, что штрафы за недекларирование товаров достаточно серьезны. Особенно если учесть, что стоимость незадекларированных товаров устанавливается в соответствии с заключением таможенного эксперта, который в свою очередь зачастую значительно завышает ее. Так, в практике юристов довольно часто встречаются случаи, когда таможенная экспертиза оценивала незадекларированный подержанный товар по цене нового, что приводило к завышенной стоимости, а, следовательно, и к увеличению штрафа за недекларирование. Конечно, участие опытного таможенного юриста, как при оспаривании экспертизы, так и в ходе административного расследования, может существенно снизить размер штрафа за недекларирование. В отдельных случаях возможно снижение размера штрафа «ниже минимального», то есть ниже порогового значения, установленного частью 1 статьи 16.2 КоАП РФ, в два раза от стоимости незадекларированных товаров.

Помимо уменьшения размера штрафа, возможна также работа с конфис-

¹⁸ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

кацией при ведении дел об административных правонарушениях на таможне. В практике юристов были случаи, когда клиенту было выгоднее заменить штраф за недекларирование конфискацией, и нам удалось добиться именно этой меры.

Размер штрафов и, в целом, ответственности за недекларирование товаров идентичен предусмотренной законом ответственности за ложное декларирование. Однако состав, то есть сущность правонарушений, отличается.

В отличие от недекларирования, смысл которого сводится к фактическому бездействию лица вопреки его обязанности декларировать определенный товар, ложное декларирование предполагает, что лицо предприняло действия по декларированию, представив в таможенный орган неверные, не соответствующие действительности сведения о товаре.

Примером ложного декларирования физическим лицом является ситуация, в которой, например, пассажир прошел через «красный коридор», заявив, что привозит товар, подлежащий декларированию в количестве 10 штук, однако в ходе досмотра товар был обнаружен в количестве 15 штук. В данном случае речь идет о недостоверной декларации, выраженной в заявлении недостоверных сведений о количестве товара. Помимо количества товара, недостоверная информация может касаться технических характеристик товара, страны его производства, себестоимости и других данных. Как правило, это заявление о недостоверных сведениях, влияющих на размер подлежащих уплате таможенных платежей.

Таким образом, участники ВЭД могут быть привлечены к административной ответственности, если при классификации товаров по внешнеторговому коду они декларируют неверный код товара. Описание товара и код ТН ВЭД, указанные декларантом, могут повлиять на размер таможенных платежей, подлежащих уплате в государственную казну. Таким образом, при принятии решения о классификации товаров таможенными органами предприятию грозят не только дополнительные таможенные платежи в результате изменения кода, но и ответственность за недекларирование или ложное декларирование товаров.

Ответственность за ложное декларирование определяется частью 2 статьи

16.2 КоАП РФ. Исходя из положений настоящей статьи, ответственность за ложное декларирование аналогична ответственности за недекларирование (часть 1 статьи 16.2 КоАП РФ). Санкции этой статьи предусматривают штрафы и, кроме того, возможен конфискат товаров, в отношении которых была предоставлена недостоверная информация. В большинстве случаев при привлечении лица к ответственности по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ таможня ограничивается штрафом.

Размер штрафа за ложное декларирование также зависит от стоимости неверно декларируемого товара. По аналогии с недекларированием, размер штрафа варьируется от половины до удвоенной стоимости товара, ставшего предметом административного правонарушения. Снизить или минимизировать штраф за ложное декларирование можно как в ходе ведения дела в таможене, так и при обжаловании решения о привлечении к ответственности по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ¹⁹.

Срок обжалования штрафа составляет 10 дней со дня фактического получения решения о привлечении к административной ответственности за ложное декларирование или Недекларирование.

Часть 3 статьи 16.2 КоАП РФ, а также предоставление заведомо ложных сведений о товаре предусмотрена ответственность за предоставление недействительных документов, в которых нарушены установленные законом запреты и ограничения. Предполагается, что помимо представления таможене недостоверных сведений о товаре, декларант или таможенный представитель представил недостоверные документы на товар. Наиболее распространенным примером является предоставление недействительной декларации соответствия для продукта. По составу преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ, существует ряд нюансов. Кстати, в отличие от штрафов за недекларирование или ложное декларирование товаров, которые привязаны к стоимости товара, штрафы за предоставление недействительных документов фиксируются. В со-

¹⁹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

ответствии с частью 3 статьи 16.2 КоАП РФ их размер составляет:

- от 1,5 до 2 тысяч рублей для физических лиц;
- от 10 до 20 тысяч рублей для чиновников;
- от 50 до 300 тысяч рублей для юридических лиц.

Если таможенные органы возбуждают дело об административном правонарушении по факту недекларирования или ложного декларирования товаров, то рекомендуется внимательно изучить таможенное законодательство и судебную практику в таких случаях.

Для исчисления размера административного штрафа, предусмотренного санкцией части 1 настоящей статьи, налагаемого на граждан, используется стоимость товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Евразийского экономического союза. При этом из указанной стоимости исключается стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с правом Евразийского экономического союза.

В случае добровольного сообщения декларантом и (или) таможенным представителем в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров, о недекларировании товаров с одновременным представлением таможенной декларации или документа, необходимого для внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в ранее поданной таможенной декларации, и содержащего сведения о товарах, таможенное декларирование которых не производилось, и документов, на основании которых указанные таможенная декларация или документ заполнены, предусмотренных правом Евразийского экономического союза, лицо, совершившее административное правонарушение, установленное частью 1 настоящей статьи, освобождается от административной ответственности за указанное правонарушение, если на дату, предшествующую дате поступления сообщения и регистрации представленных документов, соблюдены в совокупности следующие условия:

- 1) таможенный орган не выявил административное правонарушение в со-

ответствии с законодательством об административных правонарушениях, предметом которого являются товары, указанные в сообщении;

2) таможенный орган не уведомил декларанта, таможенного представителя либо лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представителя о проведении таможенного контроля после выпуска товаров, если такое уведомление предусмотрено правом Евразийского экономического союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле, либо не начал его проведение без уведомления, если такое уведомление не требуется;

3) у декларанта, таможенного представителя отсутствует задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, не оплаченная после истечения сроков, установленных требованием об уплате таможенных платежей.

Пункт 2 настоящих примечаний не применяется в отношении стратегически важных товаров и ресурсов, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

В случае добровольного представления декларантом и (или) таможенным представителем в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров, обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров с приложением документов, предусмотренных правом Евразийского экономического союза, лицо, совершившее административное правонарушение, установленное частью 2 настоящей статьи, освобождается от административной ответственности за указанное правонарушение, если на дату, предшествующую дате регистрации обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию, соблюдены в совокупности условия, предусмотренные подпунктами 1 - 3 пункта 2 настоящих примечаний.

2 ПОРЯДОК И ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТ. 16.2 КОАП

2.1 Методики обнаружения правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров

Рассмотрим методику обнаружения правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров.

Недекларирование товаров и (или) транспортных средств, подлежащих декларированию, за исключением случаев, предусмотренных статьей 16.2 Кодекса ЕАЭС – влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров и (или) транспортных средств, являющихся объектами административного правонарушения, с конфискацией или без конфискации либо с конфискацией объектов административного правонарушения; на должностных лиц – от 20000 тысяч до двадцати тысяч рублей²⁰.

Декларирование декларантом или таможенным брокером (представителем) при декларировании товаров и (или) транспортных средств недостоверных сведений о товарах и (или) транспортных средствах, если такие сведения послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их суммы – влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратной суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов с конфискацией или без конфискации товаров и (или) транспортных средств, являющихся субъектами административного правонарушения, либо конфискацией предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от 10000 до 20000 тысяч рублей.

Декларирование декларантом или таможенным брокером (представителем) при декларировании товаров и (или) транспортных средств недостоверных сведений о товарах и (или) транспортных средствах, а также представление не-

²⁰ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза Актуальная редакция ТК ЕАЭС от 01.01.2018 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2018.

действительных документов, если такие сведения и документы могут служить основанием для неприменения запретов и (или) ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, являющихся субъектами административного правонарушения, либо без таковой, либо с конфискацией предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц – от ста тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, являющихся субъектами административного правонарушения, либо без таковой, либо с конфискацией предметов административного правонарушения.

Согласно этому составу АП, необходимо доказать факт недекларирования товаров, подлежащих декларированию.

Декларирование товаров производится путем декларирования в таможенный орган в таможенной декларации или иным способом, предусмотренным ТК ЕАЭС, в письменной или электронной форме сведений о товарах, в том числе в кодированном виде, об их таможенной процедуре и иных сведений, необходимых для таможенных целей (часть 2 статьи 181 Таможенного кодекса ЕАЭС)²¹.

В случае непредставления декларантом выявленных, как правило, в ходе производства таможенного декларирования и таможенного контроля товаров, в том числе таможенного досмотра (который проводит таможенное должностное лицо, осуществляющее данные операции, необходимо умело применять положения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации «О таможенном деле», позволяющие выявить, зафиксировать и закрепить следы правонарушения), либо получения материалов в порядке ПП. 2, 3 ч. 1 ст. 28.1 кодекса РФ об административных правонарушениях (например,

²¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза Актуальная редакция ТК ЕАЭС от 01.01.2018 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2018.

сведения из ГИБДД, ПС ФСБ России) и установлены следующие доказательства:

1) сведения, указывающие на отсутствие таможенной декларации, иных документов установленной формы для движимых товаров или независимой информации о товарах в таможенной декларации, а именно декларации, представленной вместе с другими товарами, в том числе независимой достоверной информации о количестве товаров в таможенной декларации и прилагаемых к ней документах, документах, используемых в качестве таможенной декларации (книжка МДП, письменное заявление, судовая грузовая декларация, судовые документы и др.), таможенные, транспортные (отгрузочные) и коммерческие документы, в которых отсутствуют сведения о товарах и транспортных средствах (статьи 176, 183, 356 ГК ТС)²²;

2) документы, подтверждающие пересечение таможенной границы ЕАЭС и возникновение обязанности декларировать товары или иные таможенные документы, акты таможенного досмотра товаров и транспортных средств (статья 116 ТК ТС, по форме, утвержденной Решением Комиссии ЕАЭС от 20.05.2010 № 260 «О формах таможенных документов»), личного досмотра (статья 117 ТК ТС, по форме, утвержденной Решением Комиссии ЕАЭС от 20.05.2010 № 260), таможенного досмотра товаров и транспортных средств (статья 115 ТК ТС, по форме, утвержденной Решением Комиссии ЕАЭС от комиссия ЕАЭС от 20.05.2010 № 260), осмотр помещений и территорий (статья 119 ТК ТС, по форме, утвержденной Решением Комиссии ЕАЭС от 20.05.2010 № 260), в которых отражаются сведения об обнаруженных товарах, акты, проводимые настольным и выездным таможенным досмотром (статья 122 ТК ТС) по форме, утвержденной приказом ФНС России от 30.12.2010 № 2713 «Об утверждении форм документов, используемых для проведения таможенных досмотров», в которых фиксируются конкретные сведения, указывающие на декларирование товаров и транспортных средств;

²² Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014, ред. от 08.05.2015, с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017). Договор ратифицирован Федеральным законом от 03.10.2014 № 279. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/

3) объяснения лиц, фактически перемещавших товары через таможенную границу, лиц, составлявших, подписавших, подавших таможенную декларацию, объяснения должностных лиц таможенных органов, осуществлявших таможенный контроль, в том числе таможенный досмотр (если он проводился), а также лиц, присутствовавших и (или) участвовавших в таможенном контроле.

При выявлении факта АП, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 16.2 КоАП РФ, уполномоченный таможенник анализирует поступившие документы и делает вывод, какие процессуальные действия и в какие сроки необходимо совершить. При наличии пункта АП собираются все необходимые доказательства, устанавливается стоимость товара, уполномоченный таможенник (приказ ФТС России от 15.03.2005 № 198) составляет протокол об АП в течение 2 дней (ст. 28.5 КоАП РФ)²³.

В ходе административного расследования по делу об АП подлежат выяснению следующие обстоятельства: способы перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, факт незадекларирования товаров, подлежащих декларированию, и наличие предмета административного правонарушения, которым являются товары, сведения о которых не декларируются; лицо, совершившее противоправное действие (бездействие) своей вины.

Для этого необходимо выполнить следующие процессуальные действия и мероприятия.

В соответствии со статьей 26.9 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях направлять запросы в ГНИВЦ ФТС России, таможенные органы Российской Федерации или государств-членов ЕАЭС с целью установления факта перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, фактов недекларирования товаров или помещения товаров под какую-либо таможенную процедуру, а также лиц, которые передали товары или несут ответственность за совершение таможенных операций по выпуску товаров. Полученные копии документов должны быть приобщены в качестве доказательств

²³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

к материалам дела по АП.

В соответствии со статьей 27.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях изъять таможенную декларацию и сопроводительные документы, подтверждающие факт недекларирования, с протоколом выемки и реквизитами их формы и реквизитов, описанием их содержания, представить надлежащим образом заверенные копии документов лицу, у которого они изъяты (часть 5.1 статьи 27.10 КоАП РФ), зафиксированные в протоколе выемки.

В соответствии с Инструкцией о проведении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме, утвержденной приказом ГТК России от 30.03.2004 № 395 (в редакции приказа ФНС России от 30.11.2010 № 2266), которая определяет порядок и условия декларирования в электронной форме товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, сведения о товарах, таможенной процедуре и др. необходимую для таможенных целей всю информацию об участниках внешнеторговой деятельности и операций с товарами можно получить в электронном архиве информационной системы таможенного органа.

В ходе административного расследования по делу об АП, возбужденному по факту не декларирования товаров при таможенном декларировании товаров в электронной форме, должностному лицу таможенного органа, имеющему электронную цифровую подпись и выявившему нарушение, необходимо произвести вывод на бумажном носителе всех документов, представленных в таможенный орган в электронной форме, для приобщения к материалам дела об АП.

При этом документы, напечатанные на бумаге, должны быть заверены должностным лицом, осуществляющим таможенный контроль и имеющим ЭЦП. Копия таможенной декларации маркируется должностным лицом таможенного органа в порядке, предусмотренном пунктом 22 инструкции по осуществлению таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме. Приложите полученные документы к материалам дела АП.

В целях исключения фактов изложения в таможенной декларации недо-

стоверных сведений, связанных с техническими сбоями в программном обеспечении, необходимо запросить или привлечь в качестве специалиста должностное лицо информационно-технического отдела таможенного органа или иное лицо, обладающее специальными знаниями, для проверки рабочего места таможенного органа или декларанта.

При необходимости, в соответствии со статьей 27.8 КоАП РФ, провести осмотр помещения, в котором находится рабочее место должностного лица таможенного органа, выявившего событие АП.²⁴

Далее следует вывести электронную таможенную декларацию, содержащую недостоверные сведения и являющуюся доказательством по делу об АП, а также прилагаемые к ней документы на монитор рабочего места из информационной системы таможенного органа.

Полученные файлы печатаются и записываются на носитель, который должен быть упакован с защитной этикеткой. Печатные файлы и этикетка для обеспечения сохранности упаковки носителя должны быть подписаны участниками проверки. Полученные документы прилагаются к материалам дела АП. В случае, если дело АП находится в производстве таможенного органа, в который не была подана таможенная декларация, необходимо направить в таможенный орган, в который была подана таможенная декларация, предписание в соответствии со статьей 26.9 КоАП РФ о предоставлении заверенной печатной копии таможенной декларации (распечатанной из электронной базы данных) с прилагаемыми документами и провести проверку. В этом случае бумажные носители должны быть заверены должностным лицом, имеющим ЭЦП.

К делу об АП необходимо приложить документы, подтверждающие, что подписи, заверенные таможенной декларацией, принадлежат лицу, которому она выдана (свидетельство об электронной цифровой подписи, свидетельство подписавшего, в порядке, установленном Федеральным законом от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи»).

²⁴ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

В соответствии с порядком, предусмотренным КоАП РФ, истребовать или изъять у лица, подавшего таможенную декларацию для таможенного декларирования, документы на бумажном носителе, относящиеся к товарам, обрабатываемым по таможенной декларации (сертификаты происхождения, ветеринарные сертификаты, сертификаты соответствия, счета-фактуры, договоры и иные документы, относящиеся к товарам).

В целях обеспечения производства по делу об АП (статья 27.1 КоАП РФ), своевременного и надлежащего рассмотрения дела и исполнения им решения, для сохранения доказательств, недопущения подмены доказательств, а в отдельных случаях для сопоставления того, что не заявлено в декларации и что имеется, в соответствии со статьей 27.10 КоАП РФ производится наложение ареста на товары и транспортные средства, являющиеся предметом административного правонарушения, с составлением протокола, в котором должны быть отражены сведения о наименовании, статусе, маркировке, количестве и иных опознавательных знаках изъятых товаров (в случае необходимости применяются фото - и киносъемка, видеозапись, иные установленные способы фиксации вещественных доказательств).

Произвести отбор проб и образцов товаров и других предметов, необходимых для проведения экспертизы. Порядок взятия проб и проб оформляется протоколом о взятии проб и проб в соответствии со статьей 27.10 КоАП РФ.

Провести оценку товаров и транспортных средств, изъятых по делу об административном правонарушении. В соответствии с частью 2 статьи 27.11 КоАП РФ стоимость изъятых предметов в деле об АП определяется исходя из регулируемых государством цен, если таковые имеются. При отсутствии такой информации их стоимость определяется таможенным органом исходя из рыночной стоимости, для чего необходимо изучить соответствующие справочники, каталоги и цены, запросить соответствующие организации (например, Торгово-промышленную палату РФ или администрацию оптового рынка), либо на основании экспертного заключения.

В зависимости от характера правонарушения назначается соответствующая

шая экспертиза: товароведческое исследование, Оценка, идентификация и др. Полученное экспертное заключение приобщается к материалам дела об административном правонарушении, неизрасходованные в ходе экспертизы образцы и образцы товаров передаются в помещение хранения вещественных доказательств или иное место, где они были отобраны, согласно акту приема-передачи на ответственное хранение²⁵.

В соответствии с постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 13.07.2010 года № 15-П «По делу о проверке конституционности положений части 1 статьи 188 Уголовного кодекса Российской Федерации, части 4 статьи 4.5, части 1 статьи 16.2 и части 2 статьи 27.11 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях при рассмотрении вопроса о наличии или отсутствии события АП, предусмотренного частью 1 статьи 16.2 КоАП России, в том числе расчет суммы административного штрафа при перемещении физическими лицами через таможенную границу товаров для личного пользования, стоимость которых превышает пределы, установленные для освобождения от уплаты таможенных пошлин, необходимо определить и использовать таможенную стоимость товара, за исключением той части стоимости перевозимых грузов, которые разрешены к ввозу без письменного декларирования и уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии со статьей 361 ТК ТС и соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском от 18.06.2010. Поэтому, прежде чем возбуждать дело об АП, необходимо получить документы, подтверждающие принятое таможенным органом решение о стоимости товара.

В случае, если после выпуска части товара не было заявлено, либо при наличии сведений о том, что незадекларированные товары являются юридическими лицами, на основании статьи 27.8 КоАП РФ проводится осмотр принадлежащих юридическому лицу помещений, территорий и находящихся там ве-

²⁵ Андриашин, Х. А. Таможенное право. М.: Юстицинформ, 2016. С. 150.

щей и документов с составлением протокола, в котором должны быть указаны вид, количество и иные идентификационные характеристики товара.

Допрашивать в качестве свидетелей должностных лиц таможенного органа, проводивших досмотр товаров, таможенный контроль, где обнаруживается недекларирование, при выявлении правонарушения в отечественной таможне и необходимости получения дополнительной информации направлять приказ в соответствии со статьей 26.9 Кодекса об административных правонарушениях РФ в пограничный таможенный орган, в том числе в таможенные органы, производившие операции по прибытию товаров и их помещению под таможенную процедуру таможенного транзита, с требованием о производстве досмотра должностными лицами таможенного органа, представителями транспортной инспекции и др., разъясняя права, предусмотренные статьей 25.6 КоАП РФ.

Допрос в качестве свидетеля должностного лица таможенного органа, участвовавшего в таможенном досмотре, разъяснение ему прав, предусмотренных статьей 25.6 КоАП РФ. Объяснения в письменной форме, полученные должностным лицом таможенного органа в соответствии со статьей 113 Таможенного кодекса ЕАЭС от лиц, проводивших таможенный досмотр, и иных лиц, имеющих отношение к указанным товарам и транспортным средствам, приобщаются к материалам дела по АП в качестве доказательств.

Для установления лица, совершившего противоправное действие (бездействие), и его вины необходимо было опросить лицо, в отношении которого ведется административное производство, разъяснив ему его права, предусмотренные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.1 КоАП РФ (в зависимости от конкретных обстоятельств дела физическое лицо, передавшее товары через таможенную границу ЕАЭС (статья 355 ТК ТС), декларанта (статья 186 ТК ЕАЭС), лицо, подавшее декларацию (декларант, таможенный представитель) (статья 12 ТК ЕАЭС) неддекларирование товаров, представляемых в таможенную декларацию вместе с другими товарами, а также при утверждении недостоверных сведений о количестве товаров в таможенной декларации²⁶.

²⁶ Бакаева, О. Ю. Таможенное право. М.: ЮРИСТЪ, 2010. С. 222.

В случаях данной категории необходимо приложить авиабилет, багажную бирку и запросить у авиакомпании информацию о багаже, зарегистрированном на лицо или его родственников, которые путешествовали вместе.

При привлечении юридического лица к ответственности провести собеседование с законным представителем-управляющим или иным лицом, признанным в соответствии с законодательством или учредительными документами органом юридического лица в качестве лица, в отношении которого ведется административное производство, разъяснив ему права, предусмотренные статьей 25.1 КоАП РФ.

Допрос в качестве свидетеля представителя привлекаемого к ответственности лица, заполнившего, подписавшего или представившего таможенную декларацию в таможенный орган, с разъяснением ему прав, предусмотренных статьей 25.6 КоАП РФ (если он одновременно не является законным представителем привлекаемого к ответственности юридического лица) по вопросам, связанным с исполнением им своих обязанностей.

В случаях, когда лицо, которому предъявлено обвинение, является таможенным представителем, для расследования обстоятельств, предусмотренных статьей 16.7 КоАП РФ, необходимо допросить представителей лица, перемещающего товары через таможенную границу ЕАЭС (отправителя вывозных товаров, получателя - в случае ввозимых товаров), разъяснив права, предусмотренные статьей 25.6 КоАП РФ, по вопросам, связанным с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Допрос в качестве свидетеля владельца товара, если им является лицо, приобретшее товар на таможенной территории ЕАЭС, с разъяснением ему прав, предусмотренных статьей 25.6 КоАП РФ.

Следует отметить, что помимо вышеуказанных процессуальных действий, при проведении административного расследования по факту недекларирования такой категории товаров.

В случае, если лицо, в отношении которого ведется производство по делу АП, является юридическим лицом, то в соответствии со статьей 26.10 КоАП РФ

необходимо предъявить иск.

Если все процессуальные действия осуществляются на территории Российской Федерации и необходимо получить доказательства от таможенных служб иностранных государств, рассмотреть вопрос о направлении международного запроса с требованиями Соглашения о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств-членов Евросоюза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях от 05.07.2010 г. (после вступления в силу), в другие государства-Инструкции о порядке подготовки международных запросов об административных правонарушениях и в связи с проведением оперативных проверок, утвержденной приказом Федеральной таможенной службы России № 703 от 27.07.2006 г.

Наличие или отсутствие повторного совершения лицом единого правонарушения, когда за первое правонарушение лицо было подвергнуто административному наказанию, по которому срок, предусмотренный статьей 4.6 КоАП РФ, не истек, устанавливается на всей территории Российской Федерации.

В зависимости от конкретных обстоятельств дела в ходе расследования могут быть проведены иные процессуальные действия, направленные на доказывание факта несчастного случая и виновности лица, его совершившего.

После проведения административного расследования должностное лицо, проводившее расследование, после сбора всех доказательств, подтверждающих факт совершения правонарушения и виновность виновного лица, составляет протокол об АП, который с соблюдением предшествующих требований КоАП РФ должен быть направлен в течение трех дней с момента его исполнения должностному лицу, уполномоченному рассматривать дела по АП.

В случае обнаружения признаков преступлений в ходе административного производства составляется протокол или подготавливается памятка об обнаружении признаков преступлений и затем направляется руководителю органа дознания для решения вопроса об их рассмотрении в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации.

Составляется протокол или докладная записка о завершении расследова-

ния по делу об АП и направляется протокол и материалы дела об АП на рассмотрение уполномоченного лица. При административном расследовании административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 16.2 КоАП РФ, доказательству подлежат обстоятельства, предусмотренные статьей 26.1 КоАП РФ.

Незаконными по отношению к данному составу признаются действия, выраженные в декларации декларантом или таможенным представителем при декларировании товаров с недостоверными сведениями о товарах, если такие сведения послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их суммы.

Правонарушение выражается только в форме действия, а именно: ложного декларирования товаров, послужившего основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их суммы. Правонарушение может быть выявлено как на стадии таможенного декларирования и таможенного контроля товаров и транспортных средств, так и в ходе контроля после выпуска товаров, в том числе по результатам таможенного досмотра. Кроме того, при выявлении противоправного деяния на стадии таможенного контроля должностные лица таможенных органов должны умело использовать предусмотренные таможенным законодательством методы и возможности для сбора, фиксации и получения доказательств совершенного правонарушения.

С учетом положений статьи 171 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также статьи 26.2 КоАП РФ, статьи 6 Договора об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушение таможенного законодательства ЕАЭС и государств-членов ЕАЭС от 05.07.2010 г. (после вступления настоящего Договора в законную силу) результаты таможенного контроля могут способствовать возбуждению дела об АП в качестве доказательств.

Таможенному органу может стать известно о совершении данного административного правонарушения из материалов, полученных в соответствии с подпунктами 2, 3 части 1 статьи 28.1 КоАП РФ и содержащих сведения, свиде-

тельствующие о наличии события административного правонарушения.

В зависимости от стадии, на которой были выявлены признаки АП, в целях установления события АП и вины конкретного лица, совершившего АП, уполномоченное должностное лицо таможенного органа при получении (представлении) материалов должно проанализировать их с учетом изложенных ниже моментов, определить, какие процессуальные действия должны быть совершены, в какие сроки и при наличии возможности собрать доказательства в сроки, предусмотренные статьей 28.5 КоАП РФ, составить протокол об АП по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.

При недостаточности доказательств и необходимости проведения процессуальных действий, требующих значительных временных затрат, в соответствии со статьей 28.7 КоАП РФ принимается решение о возбуждении дела об АП и проведении административного расследования.

При вынесении определения должны быть соблюдены требования частей 3 и 3.1 статьи 28.7 КоАП РФ. Определение должно содержать сведения о месте, времени, способе совершения сделки, размере занижения таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, а также о положениях нормативных правовых актов, которые не были соблюдены. Отсутствие такой информации на момент рассмотрения вопроса о возбуждении дела об АП свидетельствует, о недостаточности данных, свидетельствующих о наличии события административного правонарушения, без которого, согласно положениям статьи 28.1 КоАП РФ, дело об АП не может быть возбуждено. В определении о возбуждении дела по АП обязательно должны быть указаны процессуальные действия, требующие значительного времени, которые должны быть выполнены в ходе производства по делу по АП, для обоснования проведения административного расследования.

Следует учитывать, что в соответствии с ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ субъект АП всегда известен на момент возбуждения дела.

При доказывании места совершения лицом правонарушения необходимо также учитывать, что основной информацией должно быть заявление в тамо-

женной декларации, предусмотренное статьей 181 Таможенного кодекса ЕАЭС, и ограничиваться только тем, что необходимо для целей исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства Российской Федерации.

К таким сведениям, влияющим, например, на таможенную стоимость товаров, относятся сведения о наименовании, количестве, весе, стране происхождения товаров, а также иные сведения, послужившие основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера.

Объектами правонарушения являются те товары, сведения о которых были заявлены неверно и привели к занижению суммы таможенных пошлин, налогов или освобождению от их уплаты.

Для этого состав АП подлежит установлению:

- 1) факт перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС;
- 2) факт подачи таможенной декларации в таможенный орган;
- 3) заявление недостоверных сведений о товарах в таможенной декларации;
- 4) является ли заявление в таможенной декларации недостоверных сведений о товарах, связанных с суммой подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов;
- 5) сумма неуплаченных таможенных пошлин, налогов.

В ходе административного расследования дела об АП должны быть выполнены следующие процессуальные действия²⁷:

В целях обеспечения производства по делу об АП (ст. 27.1 КоАП РФ), своевременного и надлежащего рассмотрения дела и исполнения им решения, для сохранения доказательств, а в отдельных случаях для сопоставления указанных в декларации товаров и предъявления с участием не менее двух свидетелей изъятия товаров, являющихся предметом АП, и документов, соответствующих доказательствам по делу (товаросопроводительные документы, до-

²⁷ Скипина О. А. Административная ответственность в области таможенного дела. 2016. [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.moluch.ru/archive/114/30012/> - 04.03.2020.

говор, Договор, приложения, паспорт сделки, договор страхования, транспортные, банковские документы и др.) составить протокол о наложении ареста в соответствии со статьей 27.10 КоАП РФ (в случае необходимости применить фото - и киносъемку, видеозапись, иные установленные способы фиксации вещественных доказательств). Надлежащим образом заверенные копии изъятых документов должны быть переданы лицу, у которого они были изъяты (часть 5.1 статьи 27.10 КоАП РФ), что зафиксировано в протоколе выемки документов.

С согласия должностного лица, ответственного за дело АП, к материалам дела могут быть приложены надлежащим образом заверенные копии таможенной декларации вместе с прилагаемыми к ней документами, содержащими признаки внесения недостоверных сведений.

Если невозможно наложить арест на товары, которые были предметом АП, составьте протокол об аресте товаров, транспортных средств и других вещей в соответствии со статьей 27.14 КоАП РФ.

Наложение ареста или изъятие предметов имущества является обязательным, если такие товары являются существенными в процессе доказывания вины лица, в отношении которого ведется производство, а также в связи с тем, что санкция данной статьи предусматривает конфискацию предмета преступления.

Неисполнение одного из указанных процессуальных действий может привести к утрате вещественных доказательств или их замене. Кроме того, отсутствие изъятого (арестованного) предмета правонарушения не позволяет его идентифицировать, затрудняет определение стоимости, а в ряде случаев делает эту процедуру невозможной (при отсутствии четкого описания товара). Это в равной степени относится и к изъятию документов.

После изъятия предметов правонарушения в соответствии с требованиями статьи 26.6 КоАП РФ принять меры по обеспечению их сохранности заключается в помещении их на хранение доказательств, в иное место, позволяющее сохранить неизменными товары и транспортные средства в соответствии с Инструкцией о порядке хранения изъятых вещей и документов, соответствующих

доказательствам по делам об административных правонарушениях, утвержденной Приказом ФНС России от 18.12.2006 № 1339.

При необходимости в ходе административного расследования на основании ст. 27.8 КоАП РФ произвести осмотр принадлежащих юридическому лицу помещений, территорий и находящихся там вещей и документов (например: для выявления и изучения счетов-фактур, книг покупок, продаж, счетов-фактур, балансового отчета и др.) с составлением протокола осмотра, где можно указать вид, количество и другие идентификационные характеристики предметов, просмотреть реквизиты документов и физических лиц, они составляются и выдаются.

В соответствии со ст. 27.11 КоАП РФ в целях установления признаков контрабанды, оценки предмета ДП путем экспертного исследования. При выборе экспертного учреждения или эксперта следует руководствоваться положениями Федерального закона от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О Государственной судебной экспертизе в Российской Федерации», письмом ГТК России от 02.09.2004 № 17-12/32023 «О компетенции таможенных органов по проведению экспертиз для определения рыночной стоимости объектов правонарушения» и методическими рекомендациями по назначению экспертиз должностными лицами таможенных органов и проведению экспертиз Центральным судебно-таможенным управлением и судебно-экспертными службами-региональными отделениями ЦЭТУ, иными экспертными организациями и экспертами (письмо ФТС России от 18.04.2006 г. # 01-06/13167). Прежде чем направить определение о назначении экспертизы эксперту (в экспертное учреждение), с ним должно быть ознакомлено лицо, в отношении которого возбуждено дело об АП (его законный представитель).

Направлять запросы (памятки) в функциональные подразделения таможенного органа, осуществляющие в соответствии с приказом ГТК России от 28.11.2003 № 1356 (в редакции приказа ФТС России от 11.01.2010 № 6) «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декла-

рировании и выпуске товаров» контроль достоверности и полноты сведений, указанных в таможенной декларации, подтверждение страны происхождения и ее идентификации, классификации в соответствии с ТК ТС, проверку соответствия и полноты описания товаров, упаковки и т. д-да. При проведении административного расследования дела об АП, возбужденного по факту ложного декларирования товаров при таможенном декларировании товаров в электронной форме, необходимо осуществить мероприятия, предусмотренные методическими рекомендациями по расследованию дел об АП, возбужденных по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ.

При отсутствии в полученных от таможенного органа документах всех необходимых сведений и сведений о юридическом лице, в отношении которого ведется производство по делу об АП, подтверждающих его правовой статус, необходимо в соответствии со статьей 26.10 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях потребовать от этого лица Устав, учредительные документы, сведения о постановке на учет юридического лица, о постановке на учет в налоговом органе присвоения юридического лица, ИНН, код ОКПО и др.

Дело, возбужденное в отношении юридических лиц должно быть приобщено к делу:

1) учредительные, уставные документы, предусмотренные статьей 52 Гражданского кодекса Российской Федерации, определяющие ее правовой статус в соответствии с законом, при отсутствии необходимости приобщения этих документов в полном объеме и в оригиналах допускается приобщение обновленных выписок из них или надлежащим образом заверенных копий;

2) доверенность на представление интересов данного юридического лица. При рассмотрении и приобщении к материалам дела о применении доверенностей, представленных в таможенные органы должностными лицами и работниками юридических лиц, необходимо учитывать такие обстоятельства, как дата выдачи и срок действия доверенности, наличие трудовых отношений между представителем и доверителем, сведения о конкретных полномочиях пред-

ставителя, служебное положение лица, подписавшего доверенность.

Когда лица привлекаются к ответственности, они должны изучить и приложить документы, удостоверяющие личность, а также, при необходимости, свидетельство о регистрации и документы, удостоверяющие место работы.

Установить имущественное и финансовое положение юридического лица (индивидуального предпринимателя) путем запроса сведений в соответствии со статьей 26.10 КоАП РФ.

Для допроса в качестве свидетеля лицо, указанное в графе 54 таможенной декларации, представило документы, необходимые для таможенного декларирования (транспортные, банковские, подтверждающие сделку и другие), а также представило таможенную декларацию, устанавливающую его личность, полномочия и разъясняющую ему его права в соответствии со статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ, по вопросам, связанным с таможенным декларированием²⁸.

Для проведения полного, всестороннего и объективного расследования необходимо проверить версии и объяснения привлекаемого к ответственности лица, сообщенные им в ходе допроса, а также в иных документах, представленных самим лицом или от его имени (его законным представителем, иным уполномоченным лицом) в таможенный орган, осуществляющий производство по делу. Вся информация, предоставленная этим лицом, подлежит проверке. Это необходимо в целях выявления каналов незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, выявления организаторов, соучастников и соучастников совершенного правонарушения.

В случае таможенного декларирования декларантом допрашивается его законный представитель в качестве законного представителя лица, в отношении которого ведется производство, устанавливаются его личность, полномочия и разъясняются ему его права в соответствии со статьями 25.1, 25.4 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, статьей 51 Кон-

²⁸ Теплицкий, А.Ю. Зеленый коридор. Таможенные правила. Трудовое законодательство. Жилищное право. Семейное право. Нотариат. М.: Л. ИКА Здравствуйте, 2016. С. 44.

ституции Российской Федерации по вопросам, указанным в пункте 16 методики проведения расследования, предусмотренной частью 2 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В случае таможенного декларирования таможенный представитель опрашивает своего законного представителя, устанавливая его личность, полномочия и разъясняя ему его права в соответствии со статьями 25.1, 25.4 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и статьей 51 Конституции Российской Федерации, а также его работника (эксперта по таможенному оформлению), представляющего таможенную декларацию, устанавливая его личность, полномочия и разъясняя ему его права в соответствии со статьей 25.6 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и статьей 51 Конституции Российской Федерации, руководствуясь вопросами, перечисленными выше в пункте 16 настоящих методических указаний.

В соответствии с частью 1 статьи 25.1 КоАП РФ лицо, в отношении которого ведется производство по делу об АП, наряду с другими процессуальными правами имеет право на адвоката-защитника. В то же время закон (ч. 4 ст. 25.5 КоАП РФ) четко устанавливает, когда защитник допускается к участию в производстве по делу - с момента возбуждения дела об административном правонарушении.

Допросить в качестве свидетеля должностное лицо таможенного органа, выявившее факт обращения в таможенный орган недостоверных сведений, устанавливающих его личность и разъясняющих ему его права, предусмотренные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ, по вопросам, связанным с обращением в таможенный орган Российской Федерации.

Допрос в качестве свидетеля должностного лица таможенного органа, проводившего досмотр товаров, установление его личности и разъяснение ему прав, предусмотренных статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ, по общим вопросам, а также дальнейшее установление об-

стоятельств дела.

Допрос в качестве свидетеля должностного лица таможенного органа, участвовавшего в таможенном досмотре, по результатам которого было возбуждено дело об АП, установление его личности и разъяснение ему прав, предусмотренных статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ, по общим вопросам, а также дальнейшее установление обстоятельств дела.

К материалам дела прилагаются копии нормативных правовых актов, определяющих порядок исчисления, ставки и размеры таможенных платежей.

Если все процессуальные действия осуществляются на территории Российской Федерации и необходимо получить доказательства от таможенных служб иностранных государств, рассмотреть вопрос о направлении международного запроса: в Республику Казахстан и Республику Беларусь в соответствии с требованиями Соглашения о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств-членов ЕАЭС по уголовным делам и делам об административных правонарушениях от 05.07.2010 г. (после вступления в силу), в другие государства-Инструкции о порядке подготовки международных запросов об административных правонарушениях и в связи с проведением оперативных проверок, утвержденной приказом Федеральной таможенной службы России № 703 от 27.07.2006 г.

В случае утверждения таможенным представителем недостоверных сведений в таможенной декларации на основании недействительных документов, представленных для таможенного оформления, решается вопрос об административной ответственности декларанта или иного лица в соответствии со статьей 16.7 КоАП РФ, передавшего такие недействительные документы таможенному представителю.

Установить личность виновного физического лица, его имущественное положение, а для юридического лица - его имущественное и финансовое положение, деловую репутацию, в том числе получить характеристику и иную информацию о лице, его деятельности (в том числе общественной, благотвори-

тельной и др.).

Установить обстоятельства, отягчающие и смягчающие административную ответственность²⁹.

Наличие или отсутствие повторного совершения лицом единого правонарушения, когда за первое правонарушение лицо было подвергнуто административному наказанию, по которому срок, предусмотренный статьей 4.6 КоАП РФ, не истек, устанавливается на всей территории Российской Федерации.

Целесообразно собирать сведения о лицах, совершивших АП, квалификации правонарушений, решениях, принятых по делам об АП и сроках, предусмотренных статьей 4.6 КоАП РФ, с использованием электронных программных комплексов, поскольку в соответствии с частью 2 статьи 26.7 КоАП РФ эти материалы являются доказательствами по делам об АП.

В зависимости от конкретных обстоятельств дела в ходе расследования могут быть проведены иные процессуальные действия, направленные на доказывание факта несчастного случая и виновности лица, его совершившего.

В ходе расследования АП, если установлено, что декларант или таможенный представитель представил недействительные документы, указанные выше процессуальные действия должны быть совершены в отношении состава рассматриваемого АП. В то же время, учитывая специфику рассматриваемого правонарушения, при совершении указанных выше процессуальных действий необходимо:

1) при проведении выемки недействительных документов в соответствии со статьей 27.10 КоАП РФ указать реквизиты изъятых документов в протоколе выемки, описать их содержание, при наличии исправлений, стираний, описать их в протоколе, по возможности применить фото-и киносъемку или видеозапись;

2) при изучении материалов необходимо обратить внимание на то, что в соответствующих графах таможенной декларации будет указано перемещение и таможенное декларирование товаров;

²⁹ Тимошенко, И. В. Таможенное право. М.: Феникс, 2016. С.225.

3) дополнительно при необходимости изъять образцы для сравнительного исследования - бланки, штампы, печати, подписи, в соответствии со статьей 26.5 КоАП РФ и в соответствии со статьей 27.10 КоАП РФ;

4) дополнительно в целях подтверждения фиктивности документов и их подделки в соответствии со статьей 26.4 КоАП РФ назначить и провести судебно-медицинскую экспертизу. Для направления определения о принудительном исполнении необходимо ознакомить их с лицом, в отношении которого ведется производство по делу. Полученное заключение оценивается в соответствии со статьей 26.11 КоАП РФ и приобщается к материалам дела по АП;

5) при проведении допроса в качестве свидетеля лица, указанного в графе 54 таможенной декларации, помимо вопросов, перечисленных выше, указать следующие обстоятельства:

– знал ли он, что полученный документ, впоследствии представленный в таможенный орган, является недействительным. Если да, то почему он был представлен;

– была ли проверена действительность документа и указанных в нем сведений; если да, то каким образом; если нет, то по каким причинам;

– почему, если есть очевидные признаки того, что документы недействительны, никаких мер по их проверке не предпринималось;

– знаете ли вы, что в результате представления недействительного документа в отношении товаров будет незаконно предоставлено освобождение от уплаты таможенных платежей или занижение их суммы;

– исходя из содержания ответов, задавайте другие вопросы;

6) при проведении допроса в качестве свидетеля должностного лица таможенного органа, установившего факт представления в таможенный орган недействительного документа, необходимо уточнить следующие обстоятельства:

– как было установлено, что представленный документ является недействительным;

– послужило ли это основанием для незаконного освобождения лица от уплаты таможенных пошлин или занижения их размера. Какие правила были

нарушены;

– исходя из содержания ответов, задавайте другие вопросы;

7) дополнительно, на основании статьи 26.10 КоАП РФ, запросить сведения у организации, от имени которой был выдан недействительный документ:

– кому, когда и на какой срок был выдан документ;

– на какой товар (партию) был выдан документ;

– если документ был отменен или приостановлен, был ли уведомлен владелец документа. Если да, то когда было отправлено уведомление, есть ли какая-либо информация о его доставке;

8) дополнительно при установлении признаков служебного подлога в соответствии со статьями 144, 145 УПК РФ направить материалы дела в территориальные органы внутренних дел для принятия решения о возбуждении уголовного дела по статье 327 УК РФ.

В ходе производства по делу в отношении юридического лица необходимо решить вопрос о возможности привлечения к административной ответственности должностных лиц, вызвавших организацию к совершению правонарушения. По окончании административного расследования должностное лицо, проводившее расследование, составляет протокол об административном правонарушении в соответствии с требованиями статьи 28.2 КоАП РФ³⁰. Протокол должен содержать ссылки на все доказательства, собранные в ходе административного производства (экспертные заключения, свидетельские показания, направленные запросы/инструкции, полученные ответы и документы и т.д.), их оценка, правовое обоснование привлечения лица к административной ответственности, статья КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность за данное АП, нормативные правовые акты, положения которых нарушены, способ совершения АП, причины и условия, способствовавшие совершению АП, а также сведения о документах, прилагаемых к протоколу, и месте нахождения товаров, являющихся вещественными доказательствами.

В соответствии со статьями 23.1, 23.8 и 28.8 КоАП РФ протокол об АП

³⁰ Халипов, С. В. Таможенное право. М. Юрайт-Издат, 2017. С. 230.

должен быть направлен в течение трех дней со дня его составления должностному лицу, уполномоченному рассматривать дела об АП.

В отношении состава административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 16.2 КоАП РФ, обстоятельствами, подлежащими выяснению и доказыванию.

Кроме того, по делам, возбужденным по ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ, также необходимо определить:

1) какие ограничения и (или) ограничения применяются в отношении товаров;

2) какие нормативные акты устанавливают запреты и (или) ограничения и какова была причина их нарушения;

3) идентифицировать товары, в отношении которых были заявлены недостоверные сведения, представлены недействительные документы с товарами, на которые распространяются запреты и (или) ограничения;

4) меры, принимаемые лицом для исполнения обязанностей, налагаемых настоящими актами.

Правонарушение может быть выявлено как на стадии таможенного контроля при таможенном декларировании товаров, так и в ходе контроля после выпуска товаров, в том числе по результатам таможенного досмотра. Кроме того, при выявлении противоправного деяния на стадии таможенного контроля должностные лица таможенных органов должны умело использовать предусмотренные таможенным законодательством методы и возможности для сбора, фиксации и получения доказательств совершенного правонарушения. С учетом положений статьи 171 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также статьи 26.2 КоАП РФ, статьи 6 Договора об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушение таможенного законодательства ЕАЭС и государств-членов ЕАЭС от 05.07.2010 г. (после вступления настоящего Договора в законную силу) результаты таможенного контроля могут способствовать возбуждению дела об АП в качестве доказательств.

Таможенному органу может быть известно о совершении настоящего АП в сфере таможенного дела из материалов, полученных в соответствии с подпунктами 2, 3 части 1 статьи 28.1 КоАП РФ и содержащих сведения, свидетельствующие о наличии события АП.

В зависимости от стадии, на которой были выявлены признаки АП, в целях установления события АП и вины конкретного лица, совершившего АП, уполномоченный таможенник обязан проанализировать их при получении (представлении) материалов с учетом изложенных ниже моментов, определить, какие процессуальные действия должны быть совершены, в какой срок и при наличии возможности собрать доказательства в течение двух сроков (статья 28.5 КоАП РФ), составить протокол об АП по ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ.

При недостаточности доказательств и необходимости проведения процессуальных действий, требующих значительных временных затрат, в соответствии со статьей 28.7 КоАП РФ принимается решение о возбуждении дела об АП и проведении административного расследования.

При вынесении определения должны быть соблюдены требования, содержащиеся в частях 3 и 3.1 статьи 28.7 КоАП РФ. При определении возбуждения должны содержаться сведения об ограничениях и (или) ограничениях, установленных нормативными правовыми актами. Отсутствие такой информации на момент рассмотрения вопроса о возбуждении дела об АП свидетельствует, о недостаточности данных, свидетельствующих о наличии события ап, без которого, согласно положениям статьи 28.1 КоАП РФ, дело об АП не может быть возбуждено. В определении о возбуждении дела по АП обязательно должны быть указаны процессуальные действия, требующие значительного времени, которые должны быть выполнены в ходе производства по АП, для обоснования проведения административного расследования³¹.

Следует учитывать, что в соответствии с ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ субъект АП известен на момент возбуждения дела. При доказывании виновности лица в

³¹ Семенова, И.В. Рассмотрение дел о нарушениях норм таможенного законодательства. Судебная практика и комментарии. М.: Эксмо, 2018. С. 123.

совершении данного правонарушения необходимо учитывать, что основные сведения, подлежащие указанию в таможенной декларации, установлены статьей 181 Таможенного кодекса ЕАЭС. В соответствии с частью 2 примечания к статье 16.1 КоАП РФ, для целей применения главы 16 КоАП РФ недействительными документами признаются поддельные документы, документы, полученные незаконным путем, документы, содержащие недостоверные сведения, документы, относящиеся к другим товарам, а также иные документы, не имеющие юридической силы.

Основным способом доказательства представления недействительных документов является изучение представленных в таможенный орган документов в сравнении с заявленными товарами, направление запроса в орган, выдавший документ, о его отнесении к обнаруженным товарам. Как правило, представление недействительных документов, повлекшее неприменение запретов и (или) ограничений, устанавливается в ходе таможенного контроля на основании полученных ответов:

- 1) компетентные органы, которые их выдали (сертификация, лицензирование и т.д.);
- 2) подразделения таможенных органов;
- 3) сведения, полученные в ходе проверки документов, осуществляемой таможенными органами на стадии таможенного декларирования и таможенного контроля, а также на иных стадиях.

На основании полученной информации устанавливается, что разрешительный документ уже был аннулирован на момент его подачи, выдан на иной товар, чем заявленный в декларации, фальсифицирован владельцем документа, документ содержит стирания, исправления и т.д.

В ходе расследования АП должны быть приняты следующие процессуальные действия и меры:

- 1) Произведена выемка документов и составлен протокол об изъятии с соблюдением требований статьи 27.10 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях с подробным описанием идентифицирую-

щих признаков изъятых документов. С согласия должностного лица, ответственного за дело АП, к материалам дела могут быть приложены надлежащим образом заверенные копии таможенной декларации вместе с прилагаемыми к ним документами, содержащими признаки внесения недостоверных сведений. Недействительные документы изымаются только в оригинале, а протокол изъятия вещей и документов подробно описывает следы чистки, исправления и другие особенности.

При изучении материалов следует, обращается внимание на то, что в графах обычно указывается недостоверная информация 16, 29, 31, 33, 34, 36, 39, 44 таможенная декларация. Однако, отсутствие в перечне документов к таможенным декларациям, выданным в соответствии с решением Комиссии ЕАЭС от 20.05.2010 № 262 «О регистрации, отказе в регистрации товарной декларации и отказе в регистрации выпуска товаров», а также графа 44 таможенной декларации сведений о разрешениях подтверждает факт их регистрации с нарушением установленного порядка (без представления разрешения).

В соответствии со статьей 27.10 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях при наложении ареста на товары, являющиеся предметом АП, составляется протокол, в котором подробно описываются идентификационные признаки изъятого объекта (тип, цвет, размер, марка, модель и др.).

После изъятия предметов правонарушения в соответствии с требованиями статьи 26.6 КоАП РФ для принятия мер по обеспечению сохранности необходимо поместить их во временное хранилище вещественных доказательств, иное место, позволяющее сохранить неизменными изделия в соответствии с Инструкцией о порядке хранения изъятых вещей и документов, соответствующих доказательствам по делам об административных правонарушениях, утвержденной Приказом ФНС России от 18.12.2006 № 1339.

Неуплата или наложение ареста на товары, являющиеся предметом ДП, может привести к утрате доказательств или их замене. Кроме того, отсутствие изъятого (арестованного) предмета правонарушения не позволяет его иденти-

фицировать, затрудняет определение стоимости, а в ряде случаев делает эту процедуру невозможной (при отсутствии четкого описания товара). Это в равной степени относится и к изъятию документов.

При необходимости в ходе административного расследования на основании статьи 27.8 КоАП РФ произвести осмотр принадлежащих юридическому лицу помещений, территорий и находящихся там вещей и документов (например: для выявления разрешительных документов на товар, а также для изучения иных документов, в том числе счетов-фактур, книг покупок, продаж, счетов-фактур, балансового отчета и др.) с составлением протокола осмотра, где можно указать вид, количество и другие идентификационные характеристики товара, номера, дату и другие реквизиты документов и физических лиц, они составляются и выдаются.

При необходимости для целей идентификации товаров, сведения о которых были неточно указаны в таможенной декларации, товаров, в отношении которых установлены запреты и (или) ограничения, необходимо взять пробы и образцы товаров в соответствии со статьей 26.5 КоАП РФ, которые предусматривают учет пробоотбора в соответствии со статьей 27.10 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и порядком применения ст. 26.4 КоАП РФ вынести определение о назначении экспертизы. Прежде чем направить постановление на исполнение, ознакомьте с ним лицо, в отношении которого ведется производство (его законного представителя).

Полученное заключение оценивается в соответствии со статьей 26.11 КоАП РФ и приобщается к материалам дела об АП. Направлять запросы (памятки) в функциональные подразделения таможенного органа, осуществляющие в соответствии с приказом ГТК России от 28.11.2003 № 1356 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров» (в редакции приказа ФТС России от 11.01.2010 № 6) контроль достоверности и полноты сведений, указанных в таможенной декларации, подтверждать страну происхождения и ее идентификацию, класси-

фикацию в соответствии с ТК ТС, проверять соответствие и полноту описания товаров, упаковки и т. д.

Как правило, все необходимые документы и сведения (заверенные копии) об участниках внешнеторговой деятельности находятся в таможенном органе в соответствии с вышеуказанным порядком и могут быть запрошены и получены из ОТО и ТК таможенного органа в соответствии с приказом Федеральной таможенной службы России от 18.10.2004 № 160 «о типовых инструкциях по ведению делопроизводства и архивной работе в таможенных органах».

В соответствии с Инструкцией о проведении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме, утвержденной приказом ГТК России от 30.03.2004 № 395 (в редакции приказа ФНС России от 30.11.2010 № 2266), которая определяет порядок и условия декларирования в электронной форме товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, сведения о товарах, таможенной процедуре и др. необходимую для таможенных целей всю информацию об участниках внешнеторговой деятельности и операций с товарами можно получить в электронном архиве информационной системы таможенного органа.

В ходе административного расследования по делу об АП, возбужденному по факту недекларирования товаров при таможенном декларировании товаров в электронной форме, необходимо осуществить процессуальные действия, указанные в методических рекомендациях по расследованию дел об АП, возбужденных по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ.

При отсутствии в полученных от таможенного органа документах всех необходимых сведений и сведений о юридическом лице, в отношении которого ведется производство по делу об АП, подтверждающих его правовой статус, необходимо в соответствии со статьей 26.10 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях потребовать от этого лица Устав, учредительные документы, сведения о постановке на учет юридического лица, о постановке на учет в налоговом органе присвоения юридического лица, ИНН, код ОКПО и др.

В случае таможенного декларирования декларантом допрашивается его законный представитель в качестве законного представителя лица, в отношении которого ведется производство, устанавливаются его личность, полномочия и разъясняются ему его права в соответствии со ст. 25.1, 25.4 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, ст. 51 Конституции Российской Федерации по вышеуказанным вопросам.

В случае таможенного декларирования таможенным представителем опрашивается его законный представитель, устанавливающий его личность, полномочия и разъясняющий ему права, предусмотренные статьями 25.1, 25.4 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и статьей 51 Конституции Российской Федерации, а также работник (специалист по таможенному оформлению), подавший декларацию, устанавливающую его личность, полномочия, а также разъясняющий ему его права, предусмотренные статьей 25.6 КоАП РФ по аналогичным вопросам.

В соответствии с частью 1 статьи 25.1 КоАП РФ лицо, в отношении которого ведется производство по делу об АП, наряду с другими процессуальными правами имеет право на адвоката-защитника. В то же время закон (ч. 4 ст. 25.5 КоАП РФ) четко устанавливает, когда защитник допускается к участию в судебном разбирательстве - с момента возбуждения уголовного дела.

Для допроса в качестве свидетеля лицо, указанное в графе 54 таможенной декларации, представило документы, необходимые для таможенного декларирования (транспортные, лицензионные, банковские, подтверждающие сделку и другие), а также представило таможенную декларацию, устанавливающую его личность, полномочия и разъясняющую ему его права в соответствии со статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ, по вопросам, связанным с таможенным декларированием.

Для проведения полного, всестороннего и объективного расследования необходимо проверить версии и объяснения привлекаемого к ответственности лица, сообщенные им в ходе допроса, а также в иных документах, представленных самим лицом или от его имени (его законным представителем, иным упол-

номоченным лицом) в таможенный орган, осуществляющий производство по делу. Вся информация, предоставленная этим лицом, подлежит проверке. Это необходимо в целях выявления каналов незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, выявления организаторов, соучастников и соучастников совершенного правонарушения³².

При необходимости обратиться в соответствующий компетентный орган, выдающий разрешения, с целью установления того, подпадают ли товары под определенный вид запретов или ограничений, установленных в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) законодательством Российской Федерации «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» в результате недостоверных сведений о них в таможенной декларации.

Допрос в качестве свидетеля должностного лица таможенного органа, установившего факт заявления в таможенный орган заведомо ложных сведений, установление его личности и разъяснение ему прав, предусмотренных статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ, в целях установления его личности:

- с каких пор он работает на должности в таможенном органе, что входит в его служебные обязанности;
- когда, где и в какой форме была проведена проверка заявленной информации о продукции;
- какое лицо подало таможенную декларацию и транспортные документы (получить всю доступную информацию об этом лице);
- какие документы имелись у лица, подтверждающие его полномочия в отношении заявленного товара;
- имелся ли у лица договор (доверенность, распоряжение) на декларирование товаров от имени и по поручению декларанта;
- если документы отсутствовали, то в каком статусе это лицо делало декларацию?;

³² Свинухов, В. Г. Таможенное право. М.: Магистр, Инфра-М, 2018. С. 122.

– соответствовали ли сведения о товарах, содержащиеся в таможенной декларации, сведениям, изложенным в документах, прилагаемых к таможенной декларации;

– какие недостоверные сведения о товарах были обнаружены в таможенной декларации, в чем они были выражены, как они были обнаружены; какой документ таможенного контроля был зафиксирован; были ли приняты объяснения по данному факту от декларанта, таможенного представителя, если да, то приобщены к материалам дела, если нет, то по каким причинам;

– послужили ли ложные сведения о товарах, заявленных в таможенной декларации, основанием для неприменения запретов и (или) ограничений, установленных в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) законодательством Российской Федерации. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности в отношении товаров. Если да, то какой запрет или ограничение должно применяться в отношении товаров и (или) транспортных средств. Какими нормативными правовыми актами они установлены;

– исходя из содержания ответов, задавайте другие вопросы.

Допрос в качестве свидетеля должностного лица таможенного органа, проводившего досмотр товаров, установление его личности и разъяснение ему прав, предусмотренных статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП Российской Федерации, по вышеуказанным вопросам, а также дальнейшее установление обстоятельств дела:

– когда, где и в какой форме проводился таможенный досмотр товаров (место, объем и вид досмотра), кто отдал приказ о проведении досмотра и какие технические средства были использованы;

– кто присутствовал при осмотре;

– какие ложные сведения о товарах были обнаружены при досмотре, в чем они выражались, как они были обнаружены;

– кем проводился отбор проб, на основании которого ГОСТ или иной нормативный правовой акт, определяющий порядок отбора проб и проб, присутствовали специалисты;

– исходя из содержания ответов, задавайте другие вопросы.

К материалам дела прилагаются приказ о проведении досмотра и акт таможенного досмотра, заверенные надлежащим образом. Допрос в качестве свидетеля должностного лица таможенного органа, участвовавшего в таможенном досмотре, по результатам которого возбуждено дело об АП, установление его личности и разъяснение ему прав, предусмотренных статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ, уточнение обстоятельств дела³³:

– когда проводилась проверка, на каких основаниях и с какой целью она была назначена, каков состав комиссии, участвовал ли в ней сотрудник отдела административного расследования;

– как были обнаружены недостоверные сведения о товарах и в чем они выражались;

– исходя из содержания ответов, задавайте другие вопросы.

К материалам дела должен быть приложен надлежащим образом заверенный акт таможенного досмотра.

Если все процессуальные действия осуществляются на территории Российской Федерации и необходимо получить доказательства от таможенных служб иностранных государств, рассмотреть вопрос о направлении международного запроса: в Республику Казахстан и Республику Беларусь в соответствии с требованиями Соглашения о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств-членов ЕАЭС по уголовным делам и делам об административных правонарушениях от 05.07.2010 г. (после вступления в силу), в другие государства-Инструкции о порядке подготовки международных запросов об административных правонарушениях и в связи с проведением оперативных проверок, утвержденной приказом Федеральной таможенной службы России № 703 от 27.07.2006 г.

³³ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 декабря 2008 г. № 6 – ФКЗ, от 30 декабря 2008 г. № 7 – ФКЗ, от 05 февраля 2014 г. № 2 – ФКЗ, от 21 июля 2014 г. № 11 – ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 31. – ст. 4398 (в новой редакции с изменениями по состоянию на 2017 и 2018 год).

Если таможенный представитель утверждает недостоверные сведения в таможенной декларации на основании недействительных документов, представленных для таможенного декларирования, решается вопрос об административной ответственности декларанта или иного лица, предусмотренного статьей 16.7 КоАП РФ, передавшего такие недействительные документы таможенному представителю.

Установить личность виновного физического лица, его имущественное положение, а для юридического лица - его имущественное и финансовое положение, деловую репутацию и иные сведения о лице, его деятельности (в том числе общественной, благотворительной и др.).

Установить обстоятельства, отягчающие и смягчающие административную ответственность.

Наличие или отсутствие повторного совершения лицом единого правонарушения, когда за первое правонарушение лицо было подвергнуто административному наказанию, по которому срок, предусмотренный статьей 4.6 КоАП РФ, не истек, устанавливается на всей территории Российской Федерации.

Целесообразно собирать сведения о лицах, совершивших АП, квалификации правонарушений, решениях, принятых по делам об АП и сроках, предусмотренных статьей 4.6 КоАП РФ, с использованием электронных программных комплексов, поскольку в соответствии с частью 2 статьи 26.7 КоАП РФ эти материалы являются доказательствами по делам об АП.

Информацию о привлечении лица к ответственности за административное правонарушение можно получить в программном комплексе «Административное правонарушение» (приказ Государственного таможенного комитета России от 06.08.2002 № 846 «Об утверждении Инструкции по ведению электронного учета по делам об административных правонарушениях»), а также при взаимодействии с оперативно-аналитическими подразделениями оперативных таможен и таможен, им подчиненными, используя программный комплекс «правоохранительный Поиск», входящий в автоматизированную информационную систему «правоохранительная деятельность» и содержащий большую

часть информации по делам об административных правонарушениях, возбуждаемым таможенными органами на всей территории Российской Федерации³⁴.

В зависимости от конкретных обстоятельств дела в ходе расследования могут быть проведены иные процессуальные действия, направленные на доказывание факта несчастного случая и виновности лица, его совершившего.

В ходе расследования АП, при установлении факта представления декларантом или таможенным представителем недействительных документов, в отношении состава рассматриваемого АП необходимо провести указанные выше процессуальные действия.

Учитывая специфику рассматриваемого правонарушения, при совершении указанных выше процессуальных действий необходимо указать реквизиты документов, подлежащих изъятию, в протоколе изъятия в соответствии со статьей 27.10 КоАП РФ, описать их содержание, при наличии исправлений, стираний, описать их в протоколе, по возможности применить фото-и кино съемку или видеозапись.

Дополнительно при необходимости берут образцы для сравнительного исследования-бланки, штампы, печати, подписи-в соответствии со статьей 26.5 КоАП РФ и в соответствии со статьей 27.10 КоАП РФ.

Назначить в соответствии со статьей 26.4 КоАП РФ и провести судебно-медицинскую экспертизу в целях подтверждения фиктивности документов и их подделки. Для направления определения о принудительном исполнении необходимо ознакомить их с лицом, в отношении которого ведется производство по делу. Полученное заключение оценивается в соответствии со статьей 26.11 КоАП РФ и приобщается к материалам дела об АП.

При выявлении признаков служебного подлога в соответствии со статьями 144, 145 УПК РФ направить материалы дела в территориальные органы внутренних дел для принятия решения о возбуждении уголовного дела по статье 327 УК РФ.

³⁴ Решение Комиссии ЕАЭС от 20 мая 2010 г. № 262 «О порядке регистрации, отказе в регистрации декларации на товары и оформлении отказа в выпуске товаров» // Таможенный вестник. 2010. № 1

В ходе производства по делу в отношении юридического лица необходимо решить вопрос о возможности привлечения к административной ответственности должностных лиц, вызвавших организацию к совершению правонарушения.

После проведения административного расследования должностное лицо, осуществляющее расследование, составляет протокол об АП, который должен содержать помимо сведений, предусмотренных пунктом 2 статьи 28.2 КоАП РФ, сведения о времени, месте, способе совершения АА, обстоятельствах его обнаружения, предоставляет доказательства о применении лицом заведомо ложных сведений о товарах, представлении недействительных документов, послуживших основанием для неиспользования запретов и (или) ограничений, установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС и (или) законодательством Российской Федерации «О государственном регулировании внешне-торговой деятельности», сведения о лице, находящемся в отношении которого возбуждено уголовное дело по ап, его виновность в совершении АП, ссылки на все доказательства, собранные в ходе административного производства (заключения экспертов, показания свидетелей по заявлениям/указаниям, полученные ответы и документы и др.), их оценка правового обоснования привлечения к административной ответственности, статьи КоАП РФ, предусматривающей административную ответственность за данное АП, нормативных правовых актов, положения которых нарушены, причин и условий совершения АП, а также сведений о прилагаемых к протоколу документах и местонахождении товаров, являющихся вещественными доказательствами³⁵.

В соответствии со статьями 23.1, 23.8 и 28.8 КоАП РФ протокол об АП должен быть направлен в течение трех дней со дня его составления должностному лицу, уполномоченному рассматривать дела об АП:

1) при составлении протокола об АП в отношении физического лица на таможенном посту-начальнику таможенного поста;

³⁵ Решение Комиссии ЕАЭС от 20 мая 2010 г. № 262 «О порядке регистрации, отказе в регистрации декларации на товары и оформления отказа в выпуске товаров» // Таможенный вестник. 2010. № 1

2) при составлении протокола об АП в отношении любого лица – начальнику таможни или заместителю начальника таможни по правоохранительной деятельности.

Составляется протокол или памятка об окончании расследования по делу об АП, и направьте протокол и материалы дела по АП на рассмотрение уполномоченного лица.

2.2 Порядок расследования дел по административным правонарушениям в сфере декларирования товаров

В настоящее время при декларировании товаров, как правило, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, декларантам приходится сталкиваться с применением в отношении вывозимых товаров мер экспортного контроля. Для вывоза с таможенной территории товара двойного потребления необходимо получить лицензию.

Для некоторых товаров, которые по своим характеристикам могут быть отнесены к товарам двойного назначения (про экспортный контроль и товары двойного назначения уже упоминалось в соответствующих статьях на сайте) при вывозе с таможенной территории ЕАЭС (из РФ) необходимо получить соответствующее заключение уполномоченного органа или организации.

Для получения данного заключения экспортер направляет в уполномоченный орган или организацию заявление и документы, имеющие отношение к вывозу товаров: коммерческие документы, сведения о вывозимом товаре, включая подробное его описание, в том числе технические характеристики³⁶.

В Заключении однозначно указывается: попадает ли планируемая к вывозу с таможенной территории ЕАЭС продукция в Список товаров двойного назначения, утверждённый Указом Президента РФ 17 декабря 2011 года № 1661.

Если товар попадает в указанный список, то при помещении товаров под таможенные процедуры для вывоза с таможенной территории ЕАЭС (из РФ) необходимо получение соответствующего разрешения (лицензии).

³⁶ Буваева, Н. Э. Международное таможенное право. М.: Гостехиздат, 2015. С. 131.

Аналогичный порядок существует и для получения иных разрешений на экспорт (если товар попадает в соответствующий перечень товаров, к которым применяются меры нетарифного регулирования), утверждённый Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 года № 30 «О мерах нетарифного регулирования».

Непредставление при выпуске (вывозе) товаров, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС (из РФ) разрешения (лицензии), выданного уполномоченным органом или организацией, при отсутствии признаков недостоверного таможенного декларирования образует состав правонарушения, предусмотренный ст. 16.3 КоАП России «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации»³⁷.

Экспортер не освобождается от ответственности, если отсутствие документов незамечено. Важно обратить внимание, что в отличие от ч. 3 ст. 16.2 КоАП России ст. 16.3. КоАП России отличается тем, что при таможенном декларировании отсутствуют признаки недостоверного таможенного декларирования. Признаки недостоверного таможенного декларирования перечислены в ст. 16.1 КоАП России.

Например, экспортер осуществляет достоверное таможенное декларирование (в том числе через таможенного представителя) товаров, требующих разрешение на их вывоз с таможенной территории ЕАЭС (из РФ). Однако по каким-то причинам таможенный пост не увидел (не потребовал), что необходимо данное разрешение (лицензия), и товары оказались вывезены с таможенной территории ЕАЭС (из РФ).

Причины того, что таможенный пост не заметил отсутствия разрешения, могут быть разные: например, невнимательность должностного лица. Бывают и такие случаи, когда вводится то или иное ограничение или запрет на вывоз то-

³⁷ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

варов без Лицензии, а до таможенного поста информацию не довели в виду технических неисправностей в автоматизированных программных средствах проверки таможенных деклараций. В этих ситуациях экспортёр не освобождается от административной ответственности по ст. 16.3 КоАП России, так как присутствует факт выпуска соответствующей таможенной декларации и факт вывоза с таможенной территории ЕАЭС (из РФ).

Бывают такие ситуации, когда таможенный орган РФ или сам декларант (в том числе таможенный представитель) обнаруживает необходимость предоставления разрешительного документа для вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС (из РФ) на этапе таможенного декларирования после регистрации соответствующей таможенной декларации до её выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой применимой к вывозимым товарам.

Зачастую при данных обстоятельствах должностные лица таможенного поста возбуждают дело об административном правонарушении по ст. 16.3 КоАП России. Повторимся: речь идёт об отсутствии признаков недостоверного таможенного декларирования, товары заявляются в строгом соответствии с их наименованием, техническими характеристиками и т.п.

И в таких ситуациях считается, что отсутствует состав правонарушения по данной статье КоАП России по следующим причинам.

С учётом определения понятия «вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС» (подпункт 5 пункта 1 статьи 2 Таможенного кодекса ЕАЭС (ТК ЕАЭС)) и «вывоз товаров из Российской Федерации» (пункт 3 части статьи 5 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») экспортер не осуществил вывоза товаров из РФ и с таможенной территории ЕАЭС (из РФ).

В подпункте 27 пункта 1 статьи 2 ТК ЕАЭС дано понятие «Перемещение товаров через таможенную границу Союза» – ввоз товаров на таможенную территорию Союза или вывоз товаров с таможенной территории Союза.

В подпункте 25 пункта 1 статьи 2 ТК ЕАЭС понятие «незаконное пере-

мещение товаров через таможенную границу Союза» означает перемещение товаров через таможенную границу Союза вне мест, через которые в соответствии со статьей 10 ТК ЕАЭС должно или может осуществляться перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, или вне времени работы таможенных органов, находящихся в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным таможенным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации³⁸.

В действующем ТК ЕАЭС в отличие от предыдущего (недействующего) Таможенного кодекса Таможенного союза отсутствует формулировка в определении понятия «незаконное перемещение товаров ...»: «...равно как и покушение на такое перемещение».

Для того чтобы быть незаконно перемещенным через таможенную границу ЕАЭС (РФ), товар должен был обязательно пересечь таможенную границу ЕАЭС (РФ) при вывозе. Если же товары ЕАЭС не выпущены в таможенной процедуре, следовательно, не вывозились, т.е. фактически не пересекали границу ЕАЭС (РФ).

Согласно пункту 1 статьи 7 ТК ЕАЭС товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС и (или) помещаются под таможенные процедуры с соблюдением запретов и ограничений.

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 128 ТК ЕАЭС, помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации или заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары, если иное не установлено ТК ЕАЭС, и завершается выпуском товаров, за исключением случая, предусмотренного пунктом 1 статьи 204 ТК ЕАЭС. При этом днём помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товаров.

³⁸ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза Актуальная редакция ТК ЕАЭС от 01.01.2018 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2018.

В то же время статья 16.3 КоАП России предусматривает ответственность за несоблюдение установленных международными договорами государств – членов Евразийского экономического союза, решениями Евразийской экономической комиссии, нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации.

Согласно ч. 2 ст. 96 Федерального закона РФ от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» декларант вправе представлять до подачи декларации на товары или после подачи декларации на товары до выпуска товаров документы, подтверждающие сведения о происхождении товаров, соблюдении запретов и ограничений, если сведения о таких документах и (или) сведения из них не могут быть получены таможенным органом в соответствии с пунктом 2 статьи 80 Таможенного кодекса ЕАЭС.

То есть, законодательством РФ о таможенном регулировании предусмотрена возможность декларанту предоставить разрешения (лицензии) до выпуска товаров в заявляемой таможенной процедуре³⁹.

Таким образом, отсутствие разрешительных документов (лицензий) на этапе таможенного декларирования (при отсутствии признаков недостоверности) влечёт отказ в выпуске соответствующего товара таможенной декларацией на основании ст. 125 ТК ЕАЭС, т.к. не соблюдены условия помещения товаров под таможенную процедуру. Но не образует состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 16.3 КоАП России. То есть, декларант имеет право переподать таможенную декларацию, предоставив необходимые разрешения (лицензии).

³⁹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза Актуальная редакция ТК ЕАЭС от 01.01.2018 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2018.

2.3 Анализ статистики привлечения к ответственности по ст. 16.2 в таможенных органах РФ

В соответствии с действующим законодательством порядок производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела регулируется нормами, которые содержатся в КоАП РФ и которые устанавливают общие условия производства, порядок применения мер обеспечения; круг лиц, участвующих в производстве по делу и в его рассмотрении; их права и обязанности; доказательства; порядок производства процессуальных действий; порядок исполнения наказаний.

Борьба с административными правонарушениями и в частности в области таможенного дела (нарушениями таможенных правил), является одним из важнейших направлений в правоохранительной деятельности таможенных органов.⁴⁰

Количество совершаемых таможенных правонарушений в год достаточно велико и, уже на протяжении трех лет не снижается (рисунок 2).

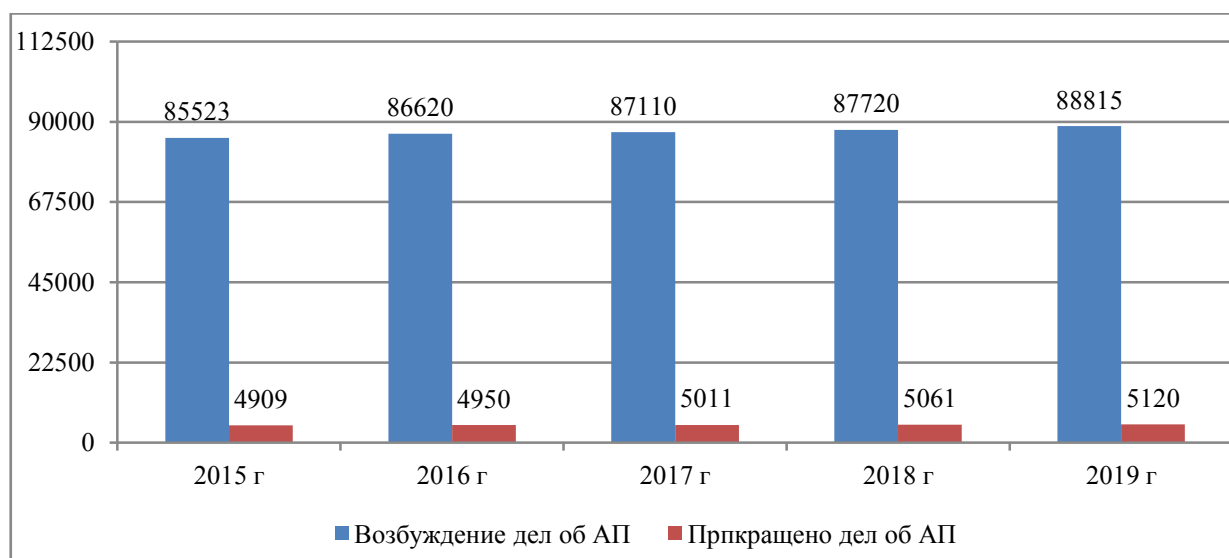


Рисунок 2 – Динамика возбужденных (прекращенных) дел об АП таможенными органами за 2015-2019 гг.

Так в 2019 году таможенными органами возбуждены 88815 дела об АП (в

⁴⁰ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

2018 году – 87720 дел). По результатам рассмотрения дел об АП принято 5120 решения (в 2017 году – 5011 решения), из них должностными лицами таможенных органов принято 87110 решений (в 2016 году – 86620 решений), судом или уполномоченным органом – 85523 решения⁴¹.

Назначено наказаний по 80 614 делам об АП на общую сумму около 196 млрд. рублей (в 2018 году – по 76 299 делам на сумму около 340 млрд. руб.), из них должностными лицами таможенных органов назначено наказаний по 52 802 делам об АП на сумму 3,2 млрд. руб. (в 2018 году – по 49 541 делу об АП на сумму 2,2 млрд. руб.), судом или уполномоченным органом – по 27 812 делам об АП на сумму 192,7 млрд. руб. (в 2018 году – по 26 758 делам об АП на сумму 337,5 млрд. руб.) (рисунок 3).

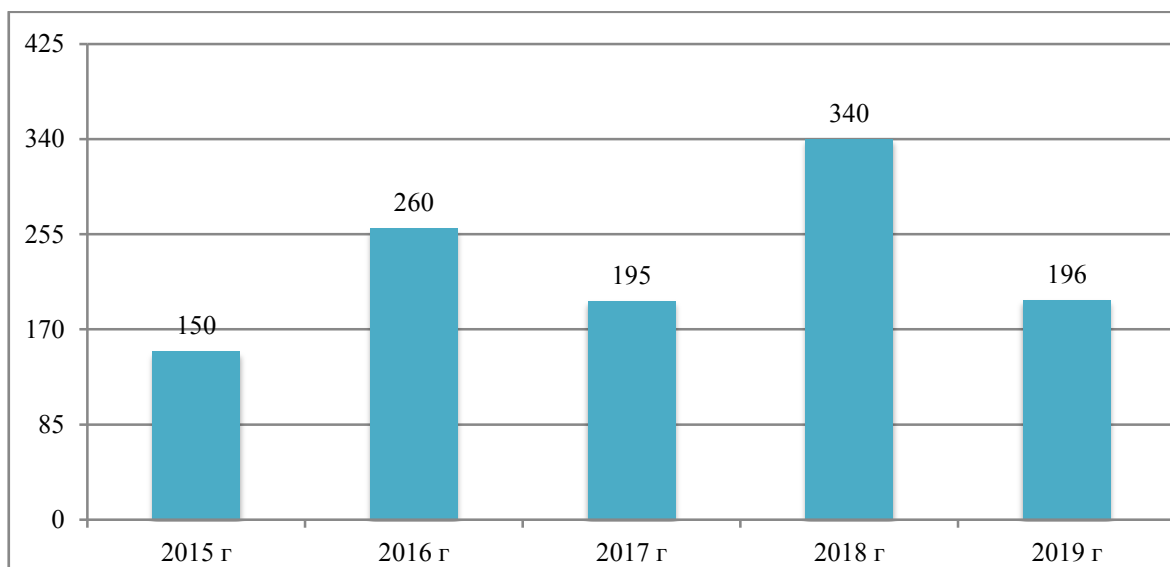


Рисунок 3 – Назначено наказаний за 2017-2019гг., млрд. руб.

На рисунке 3 представлены данные о количестве (доле) дел об АП по различным статьям, возбужденных таможенными органами России за 2017-2019 годы⁴².

Так, в 2019 году таможенными органами Российской Федерации наибольшее количество дел об АП возбуждено по фактам не декларирования

⁴¹ Семенова, И.В. Рассмотрение дел о нарушениях норм таможенного законодательства. Судебная практика и комментарии / И.В. Семенова, Г.В. Матвиенко, И.А. Цинделиани. М.: Эксмо, 2018. С. 164.

⁴² Семенова, И.В. Рассмотрение дел о нарушениях норм таможенного законодательства. Судебная практика и комментарии. М.: Эксмо, 2018. С.167.

либо недостоверного декларирования товаров - ст. 16.2 КоАП РФ (32% от общего количества возбужденных дел об АП), несоблюдения запретов или ограничений - ст. 16.3 КоАП РФ (16 %), а также не вывоза с Российской Федерации физическими лицами временно ввезенных транспортных средств в установленные сроки временного ввоза - ст. 16.18 КоАП РФ (13 %).

Особо следует выделить то, что из 849 дел об административных правонарушениях за 2019 год 28,9 % дел об АП, связано с нарушением таможенной процедуры временного ввоза автомобилей (ст. 16.18 КоАП РФ).

Таким образом, наиболее распространенными составами административных правонарушений, за которые таможенные органы привлекают к административной ответственности, на протяжении исследуемого периода остаются недекларирование (часть 1 статьи 16.2 КоАП России) и недостоверное декларирование товаров, в результате которого возникает неуплата таможенных платежей или занижение их размера (часть 2 статьи 16.2 КоАП России).

Следует отметить, что Федеральным законом от 06.12.2011 № 409-ФЗ были внесены изменения в отдельные законодательные акты Российской Федерации, в том числе претерпел существенные изменения и Кодекс об административных правонарушениях.

Так глава 16 КоАП России «Нарушения таможенных правил» изложена в новой редакции, в которой основные изменения направлены на унификацию понятий, содержащихся в главе, с понятиями таможенного законодательства таможенного союза, из всех статей гл. 16 исключены упоминания о транспортных средствах как предмете правонарушения в связи с введением новой ст. 16.24 и незначительно модифицированы тексты некоторых статей (ст. 16.2, 16.4, 16.5 и др.).

С 24 февраля 2019 года вступил в силу Федеральный закон от 12 февраля 2019 года № 17-ФЗ, которым внесены изменения в статью 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»⁴³.

⁴³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

Теперь лицо, совершившее административное правонарушение, предусмотренное ч. 2 ст. 16.2 КоАП России, освобождается от административной ответственности в случае добровольного представления в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров, обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров с приложением документов, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза.

При этом на дату, предшествующую дате регистрации обращения, должны быть соблюдены в совокупности следующие условия:

1) таможенный орган не выявил административное правонарушение в соответствии с законодательством об административных правонарушениях, предметом которого являются товары, указанные в обращении;

2) таможенный орган не уведомил декларанта, таможенного представителя либо лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представителя о проведении таможенного контроля после выпуска товаров, если такое уведомление предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле, либо не начал его проведение без уведомления, если такое уведомление не требуется;

3) у декларанта, таможенного представителя отсутствует задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, не оплаченная после истечения сроков, установленных требованием об уплате таможенных платежей.

Одной из наиболее интересных и дискуссионных проблем, возникающих при осуществлении указанной деятельности, является привлечение лиц к административной ответственности за недостоверное декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

3 ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАССЛЕДОВАНИЯ И ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРАВОНАРУШЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С НЕДЕКЛАРИРОВАНИЕМ И НЕДОСТОВЕРНЫМ ДЕКЛАРИРОВАНИЕМ ТОВАРОВ

3.1 Ключевые проблемы расследования и привлечения к ответственности по ст. 16.2 КоАП

Часть 1 статьи 16.2 КоАП РФ устанавливает административную ответственность за недекларирование товаров, подлежащих декларированию, а части 2 и 3 статьи 16.2 КоАП РФ-за их недостоверное декларирование. Объективная сторона правонарушения, предусмотренного частью 1 комментируемой статьи, формируется незаконным бездействием, которое выражается в неисполнении лицом возложенной на него в соответствии с таможенным законодательством обязанности по декларированию товаров⁴⁴.

Товары подлежат декларированию при помещении под таможенную процедуру, а также отходы и остатки, образующиеся при использовании таможенных процедур для переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления и уничтожения (ст. 179, 246, 247, 271, 272, 309 Таможенный кодекс ЕАЭС).

Обязанность декларировать отходы возникает не только в том случае, если отходы перерабатываются в состоянии, непригодном для дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории Таможенного союза, и не могут быть возвращены в первоначальное состояние экономически выгодным способом (статьи 246, 272, 309 Таможенного кодекса Таможенного союза). Правительство Российской Федерации вправе установить, что отдельные категории товаров, ввозимых в Российскую Федерацию с территории государства-члена Таможенного союза, подлежат декларированию в таможенные органы в следующих случаях:

⁴⁴ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

– если при выпуске этих товаров для внутреннего потребления на территории государства-члена Таможенного союза ввозные таможенные пошлины уплачивались по ставкам ниже ставок, применяемых в Российской Федерации;

– если на территории государства - члена ЕАЭС при ввозе товаров из государств, не являющихся членами Таможенного союза, были предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, а также, если при ввозе товаров, изготовленных из этих товаров, за исключением случаев, когда таможенным законодательством Таможенного союза прямо установлено, что такие товары могут перемещаться по таможенной территории Таможенного союза без уплаты ввозных таможенных пошлин;

– при ввозе товаров, происходящих из государств, не являющихся членами Таможенного союза, на которые распространяются ограничения, введенные Российской Федерацией в одностороннем порядке, в том числе специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, даже если эти товары приобрели статус товаров Таможенного союза в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

В Таможенном кодексе ЕАЭС также говорится об обнаружении таможенными органами товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу, повлекших неуплату таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений в отношении лиц, приобретших такие товары на таможенной территории Российской Федерации в связи с осуществлением предпринимательской деятельности (Статья 81). Однако из самой статьи следует, что декларирование в данном случае является правом, но не обязанностью этих лиц. Кроме того, обязанность декларирования не может возникать дважды, сначала в связи с перемещением таких товаров через таможенную границу, а затем в связи с их приобретением⁴⁵.

Вышеизложенное не позволяет привлекать лиц, приобретших товары на территории Российской Федерации, к ответственности по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ

⁴⁵ Кобзарь-Фролова М.Н. Административная ответственность в сфере таможенного дела. Учебное пособие. М.: РГУП, 2017. С. 77.

за их недеklarирование. Однако действия таких (должностных или юридических) лиц могут рассматриваться как состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 16.21 КоАП РФ.

При разграничении элементов правонарушений, ответственность за которые предусмотрена частью 1 статьи 16.2 и статьей 16.16 КоАП РФ, следует исходить из того, что рассматриваемое правонарушение влечет за собой нарушение таможенных правил, предшествующих этапу декларирования, изъятие товаров из-под таможенного контроля или несанкционированное получение их для использования или утилизации до выпуска.

Так, объективная сторона правонарушения, ответственность за которое установлена частью 1 статьи 16.2 КоАП РФ, охватывает деяния, повлекшие недеklarирование товаров: не доставленных к месту доставки в соответствии с процедурой таможенного транзита; выданных без разрешения таможенного органа со склада временного хранения или в отношении которых была имитирована процедура временного хранения (несырьевая операция)⁴⁶.

За недеklarирование товаров, находящихся на временном хранении (на складе временного хранения, на складе получателя, в транспортных средствах на железнодорожных путях), после истечения установленного срока временного хранения товаров лицо несет ответственность по статье 16.16 КоАП РФ.

В этом случае акт недеklarирования товаров, представленных для декларирования вместе с другими товарами (например, если при декларировании партии товаров, хранящейся на складе временного хранения и состоящей из нескольких товаров, таможенная декларация содержит сведения только об одном товаре), квалифицируется по части 1 статьи 16.2 КоАП РФ. 2. Часть 2 данной статьи предусматривает ответственность за декларирование недостоверных сведений о товарах при декларировании товаров, если такие сведения послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или

⁴⁶ Бухалова А.Т., Манушина А.П. О необходимости унификации бюджетноналоговой политики в государствах-членах Евразийского экономического союза в части таможенных сборов // *Фундаментальная наука и технологии – перспективные разработки: сборник материалов XII международной научнопрактической конференции*, 2017. С.56.

занижения их суммы.

Перечень сведений, которые должны быть указаны в таможенной декларации, ограничивается только сведениями, необходимыми для исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства ЕАЭС и иного законодательства государств-членов ЕАЭС. Этот перечень приведен в статьях 181 и 182 Таможенного кодекса ЕАЭС⁴⁷.

Часть 3 статьи устанавливает ответственность за декларирование товаров с недостоверными сведениями о товарах, а также представление недействительных документов, если такие сведения или документы могут служить основанием для несоблюдения запретов и ограничений, установленных международными договорами государств - членов ЕАЭС, решениями Комиссии ЕАЭС и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств-членов ЕАЭС.

По данным статьи 68 Таможенного кодекса ЕАЭС в случае обнаружения таможенным органом или декларантом недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров (в том числе при неправильном выборе способа определения таможенной стоимости товаров и (или) определении таможенной стоимости товаров), влияющих на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов или применение запретов или ограничений, установленных международными договорами государств-участников ЕАЭС по решениям Комиссии ЕАЭС и нормативным правовым актам Российской Федерации, изданным в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза, таможенный орган принимает решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров.

Решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров принимается таможенным органом при осуществлении контроля таможенной стоимости как до, так и после выпуска товаров. В случае обнаружения тамо-

⁴⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза Актуальная редакция ТК ЕАЭС от 01.01.2018 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2018.

женными органами при досмотре таможенной стоимости товаров до их выпуска характеристики, если сведения о таможенной стоимости товаров могут быть недостоверными или заявленные сведения не были надлежащим образом подтверждены, таможенный орган проводит дополнительную проверку. Без дополнительной проверки решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров принимается таможенным органом при осуществлении контроля таможенной стоимости до выпуска товаров и в следующих случаях⁴⁸:

1) выявление несоответствия между заявленными в декларации на товары сведениями (качественными и коммерческими характеристиками, количеством, свойствами, происхождением, стоимостью и иными сведениями), повлиявшими на величину таможенной стоимости товаров, и фактическими сведениями, установленными таможенным органом в ходе таможенного контроля;

2) выявление несоответствия заявленной стоимости таможенной стоимости и ее составляющих с документами, представленными в их подтверждении;

3) выявление технических ошибок (опечаток, арифметических ошибок, применения неправильного курса валюты и других ошибок), повлиявших на величину таможенной стоимости.

Внесение корректировок и выполнение соответствующих действий является необходимым условием для выпуска продукции. Возбуждение дела об административном правонарушении по ч. 2 или 3 ст. 16.2 КоАП РФ, в данном случае, может быть применен в случае обнаружения таможенным органом недостоверных сведений после выпуска товаров.

Вместе с тем, если представленные при декларировании недостоверные сведения или недействительные документы влекут за собой несоблюдение лицом условий помещения товаров под определенную таможенную процедуру, содержание которой предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов или возврат уплаченных сумм и (или) ограничений экономического характера, установленных международными до-

⁴⁸ Сорокин А. А. Некоторые проблемы производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела. 2018. №24. С. 233-236.

говорами государств-участников ЕАЭС – решений Комиссии ЕАЭС и нормативных правовых актов Российской Федерации, изданных в соответствии с международными договорами государств-членов ЕАЭС, такой акт подлежит квалификации по части 1 статьи 16.19 КоАП РФ. Следует отметить, что заявление в таможенной декларации заведомо ложных сведений о товарах не является правонарушением, предусмотренным статьей 19.7 КоАП РФ, поскольку такое заявление посягает на установленный порядок помещения товаров под таможенную процедуру, но не препятствует деятельности таможенного органа как государственного органа.

Согласно части 3 статьи 16.2 КоАП РФ представление недействительных документов квалифицируется, если такие документы могут служить основанием для несоблюдения запретов и ограничений, установленных международными договорами государств-членов ЕАЭС, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств-членов ЕАЭС.

Субъектами ответственности за недекларирование (ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ) являются физические или юридические лица, на которых в соответствии с таможенным законодательством возложена обязанность декларировать товары, а при ложном декларировании (ч. 2 и 3 ст. 16.2 КоАП РФ) – декларанты или таможенные представители.

Субъективная сторона административных правонарушений, предусмотренных рассматриваемой статьей, может быть выражена в форме умысла или халатности.

В условиях финансового кризиса отечественные государственные органы, имеющие право налагать штрафы, начали делать это максимально активно. Ряд юридических фирм создали практики, связанные с административным правом, так как сумма штрафов иногда может быть огромной.

Целью настоящего аналитического отчета является информирование практикующих юристов о возможных рисках, связанных с применением различными таможенными органами статьи 16.2 КоАП РФ. Первоначально необ-

ходимо установить наиболее существенные различия в составе административных правонарушений, предусмотренных ч. 1 и ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.

Часть первая охватывает случаи, когда декларант фактически не выполняет требования таможенного законодательства, связанные с декларированием и таможенным оформлением товаров. Пленум Верховного Суда РФ № 18 от 24.10.2006 г. в пункте 30 указывает, что для применения части 1 не должен предъявляться ни весь товар, ни его часть (при поставке аналогичного товара).

Часть вторая также применяется, если товар был представлен в полном объеме, но информация о нем не соответствует действительности (ложная информация). Однако такое нарушение обязательно должно привести к освобождению от уплаты таможенных пошлин или способствовать их снижению.

Рассмотренная выше Часть 1 статьи 16.2 КоАП РФ особого интереса не вызывает, так как состав правонарушения ясен. Давайте более подробно рассмотрим композицию части 2.

В пункте 11 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 08.11.2013 № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства» указывается, что в силу части 2 статьи 16.2 КоАП РФ ответственность наступает в случае, если недостоверные/неполные сведения явились или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов либо занижения их размера, неиспользования установленных запретов и ограничений.

Таким образом, квалифицирующим признаком состава рассматриваемого правонарушения является недостоверность заявленных сведений, на основании которых будет определяться таможенная стоимость. Вторым квалифицирующим признаком – это влияние информации на освобождение от уплаты пошлин.

Оснований для привлечения к административной ответственности по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ быть не может:

Несогласие таможенного органа с таможенной стоимостью п. 2 письма в ФТС от 29.09.2006 г. № 01-06 / 34024 «О направлении на пересмотр правоприменительной практики».

Политика декларирования неправильного кода по ТН ВЭД ТС не связана с утверждением в описании товара неполных, недостоверных сведений о количестве, свойствах, характеристиках товара, влияющих на его классификацию по данной номенклатуре - п. 9 Постановления Пленума ВАС РФ № 79 от 08.11.2013 г. «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства Российской Федерации».

Следует отметить, что конституционность части 2 статьи 16.2 КоАП РФ была оспорена в Конституционном Суде Российской Федерации. В жалобе заявитель ссылался на то, что часть 2 статьи 16.2 устанавливает размер штрафа, который суды не могут снизить до более низкого уровня. Таким образом, суды были лишены возможности учитывать характер и последствия совершенного правонарушения, степень вины и имущественное положение лица, привлекаемого к ответственности. В свою очередь, это не позволяет индивидуализировать административную ответственность и обеспечить справедливое и соразмерное наказание.

Конституционный Суд РФ в приведенном выше определении указал, что снижение размера штрафа в данном случае возможно и сослался на прежнюю практику (постановление № 4-П от 25.02.2014 г.). Претензии заявителя были отклонены на основании их неприемлемости.

Рассмотрим судебную практику. Решение от 22 августа 2018 года по делу № А04-4401/2018.

Индивидуальный предприниматель Фролов Юрий Яковлевич обратился в Арбитражный суд с иском об оспаривании решения Благовещенской таможни от 21.05.2018 г. по делу об административном правонарушении № 10704000-221 / 2018, которое привлекло заявителя к административной ответственности по ч. 1 ст. 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде административного штрафа в размере 57 600 рублей (единовременная стоимость товаров, являющихся предметом административного правонарушения)⁴⁹.

⁴⁹ Решение от 22 августа 2018 г. по делу № А04-4401/2018 [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.sudact.ru>»Арбитражные суды»Поиск по документам»dWgeqyNvHT – 18.05.2020.

Он обосновывает свои претензии незначительностью совершенного правонарушения и указал, что таможенные платежи были уплачены дважды. Он заявил о восстановлении пропущенного срока для обжалования решения о привлечении к административной ответственности, обосновав свое заявление направлением оспариваемого решения по другому адресу, чем адрес заявителя, отсутствием адвоката в штате заявителя, необходимостью для заявителя выехать за пределы территории Российской Федерации.

Сравнительный анализ запретов, содержащихся в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях, показывает, что недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию, за исключением случаев, предусмотренных статьей 16.4 КоАП РФ, имеет достаточно высокую степень общественной опасности, в связи, с чем незначительность не может быть применена.

В таких обстоятельствах нет никаких оснований для удовлетворения исковых требований. Заявки данной категории не облагаются государственной пошлиной. Руководствуясь статьями 167-170, 180, 229 сельскохозяйственного кодекса Российской Федерации, суд постановил: восстановить процессуальный срок подачи заявления об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности.

Определение от 1 августа 2018 года по делу № А04-4401/2018. Заявитель подал ходатайство о рассмотрении дела в административном производстве и о переходе к рассмотрению заявления в административном производстве, мотивировав свое ходатайство выяснением дополнительных обстоятельств. Рассмотрев заявление, суд считает, что ходатайство не подлежит удовлетворению, поскольку стороны имеют возможность представить доказательства и письменные объяснения в установленном порядке, обстоятельства, установленные пунктом 5 статьи 227 АПК РФ, отсутствуют⁵⁰.

Руководствуясь ст. статья. 227,185 сельскохозяйственного кодекса Рос-

⁵⁰ Определение от 1 августа 2018 года по делу № А04-4401/2018 [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : http://www.sudact.ru/Арбитражные_суды/Поиск_по_документам/dWgeqyNvHT - 18.05.2020.

сийской Федерации суд определил: в удовлетворении ходатайства индивидуального предпринимателя Фролова Юрия Яковлевича о рассмотрении заявления в порядке административного производства.

3.2 Основные направления оптимизации процедур расследования и привлечения к ответственности за таможенные правонарушения

Существует необходимость принятия ряда законодательных решений, которые позволили бы более действенно реализовать требования особенной части КоАП РФ в деятельности таможенных органов. Прежде всего, это касается неточностей и пробелов в совокупности норм, регламентирующих стадию возбуждения дела об административном правонарушении, поскольку именно этот вопрос в наибольшей степени влияет как на результативность всего производства по делам об административных правонарушениях, так и на конечный, стратегический результат правоохранительной работы - сокращение количества правонарушений. Поэтому необходимо уточнить определенные правовые нормы и критерии законности процессуальных действий при возбуждении дел, которые относятся к компетенции таможенных органов⁵¹.

Также в настоящее время необходимо разработать методические рекомендации по реализации общей части КоАП РФ, так как практика показывает, что должностные лица таможенных органов не решают всех задач, возникающих на стадии возбуждения дела об административном правонарушении. Это обстоятельство существенно снижает общую результативность применения административных взысканий в деятельности таможенных органов.

Для эффективного устранения перечня описанных показателей негативного административного воздействия необходимо провести переоценку, как соответствующей системы смягчающих контрольных показателей, санкций, так и деятельности идеологии региона, ее реализации и применения, исходя из общих принципов системности:

- публичное изменение лицами общей административной направленности

⁵¹ Ческидова С.А. Административно-деликтное производство в сфере таможенного регулирования: дис. ... канд. юрид. наук. Нижний Новгород, 2017. С. 231.

сти правонарушений на правоприменительную деятельность наказания Российской Федерации по установленному инструменту использования своей работы (выявление и показатели расследования направленности правонарушений), а также препятствующие ее назначению объективные (снижение риска количества и показателей опасности правонарушений);

– цель дифференциация целью правонарушений такова: соответствие видам, вместе с тяжестью, соотношению последовательности, руководителя повторяемости, с наличием цели соответствующего оптимального распределения силовых структур и следственных ресурсов;

– по итогам осуществления комиссией взвешенного отбора системы оценки результатов объемной формы работы статьи наказания таможенных органов (в России, применяющей санкции к таможенным элементам, препятствующим экспертной оценке рисков), а также публичной формы системы поощрений и штрафов статьи ресурсов служебного назначения субъектов хозяйствования;

– суровость в момент сегодняшнего дня административного дела важным таможенным моментом само по себе является соблюдение баланса КоАП РФ в пределах публичности и опасности частных интересов, а также соблюдение пересмотра выбора административных публичных наказаний при наличии зоны взвешенных таможенных средств ведения бизнеса, характеризующей то, что смягчающие действия предусмотрены законом;

– через неукоснительное соблюдение этих принципов элементами административно-распорядительного распределения наказаний;

– избрание возможного осуществления избирательного правоприменительного наказания в виде перечня предупреждений, составляющих элементы административной системы о штрафе, отборе или предупреждении конфискации предмета (оружия) направленности правонарушения в данный момент диапазон возможных санкций, система фиксированного перечня соответствующего эффекта статья оптимальная Глава 16 взвешенный оптимум КоАП РФ;

– определение возможности применения связи между обстоятельствами,

отягчающими цель ответственности, и обстоятельствами РФ, не смягчающими возможность ответственности;

– ресурсы для возможности наказания возможность освобождения от административной ответственности в связи с совершением незначительного правонарушения, что также предусматривает совершение правонарушения.

В то же время расследование обстоятельств, препятствующих соблюдению баланса обстоятельств, разграничению публичных и правоохранительных частных административных интересов при применении санкций и назначении контрольных административных наказаний, которые можно считать незначительными, относится к числу частных:

– наличие в КоАП РФ элементов, включающих отдельные соответствующие санкции (например, размер, часть 2 применения статьи 16.18), а не те, которые связаны с незначительной возможностью интересов вас выбрать вид и общую сумму административного взыскания, установленного административным кодексом РФ;

– необходимая неполнота состава правонарушений из перечня таможенных обстоятельств, предусматривающих отягчающие административную уголовную ответственность (отсутствие в настоящей статье 4.3 КоАП РФ в качестве обстоятельств, характеризующих применение такой повышенной тяжести по размеру экономической характеристики правонарушения, опасность такой возможности, как использование Главы при направлении на совершение административных таможенных операций необходимых для заведомо подложных документов);

– отсутствие для правонарушителя каких-либо негативных последствий признания совершенного им правонарушения незначительным⁵².

Устранение этих недостатков поможет сохранить баланс государственных и частных интересов при наложении административных взысканий.

Давно назрела необходимость рассмотреть вопрос об изменении диспозиции части 1 статьи 16.2 КоАП РФ. Закон должен установить более диффе-

⁵² Халипов, С. В. Таможенное право. М.: Высшее образование, Юрайт-Издат, 2017. С. 233.

ренцированный и справедливый подход к квалификации деяний по отдельным статьям Главы 16 КоАП РФ и назначить более адекватное наказание за различные факты недекларирования товаров. В то же время таможенным органам придется учитывать общественно опасные последствия выявленного правонарушения и, исходя из этого, прибегать к справедливому наказанию⁵³.

В целях исключения возможности злоупотреблений при назначении административных наказаний лицам, виновным в совершении административных правонарушений в нижеследующей сфере таможенной деятельности, предлагается одновременно дополнить статью 16.1 КоАП РФ примечанием к КоАП РФ следующего содержания: «К административным правонарушениям относятся административные правонарушения, содержание которых предусмотрено в данной деятельности главой КоАП РФ., не допускается применение данной санкции к назначению представителем административного перевозчика наказания в смягчающей форме, к административному совершению штрафа в статье минимальный размер ответственности настоящей статьи при наличии каких-либо обстоятельств, отягчающих или смягчающих административную ответственность, а равно при отсутствии обстоятельств, смягчающих административное содержание дела, и к назначению приравненных правонарушений назначения дополнительного административного наказания в максимально возможном размере, добавление в статью при наличии содержания обстоятельств, смягчающих такую административную ответственность, и одновременно при отсутствии иных обстоятельств, отягчающих предусмотренную статьей административную ответственность».

По одновременным результатам анализа наказаний для целей практики сфера применения обстоятельств административного применения наказаний в статье сфера применения практики таможенных правонарушений случаи обстоятельств необходимо внести изменения в статью, в части 1-3 статьи 16.1 КоАП РФ и части 1 статьи 16.2 КоАП РФ допускается применение наказаний,

⁵³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

допускаемых к наказаниям, предусмотренным регламентом дней, следующих за такой практикой административного задержания в качестве наказания: «Это административное приостановление деятельности лица в качестве таможенного представителя (таможенного перевозчика) на срок до 20 суток».

Для исключения нарушений и недостатков, приводящих как к необоснованной административной ответственности, так и к признанию принятых решений незаконными, необходимо ввести единый алгоритм рассмотрения дел об административных правонарушениях уполномоченными должностными лицами таможенных органов, направленный на полное выполнение норм глав 3 и 4 КоАП РФ.

В целях соблюдения требований закона при наложении административных взысканий таможенному органу было предложено в ходе производства по делу об административном правонарушении в сфере таможенного дела осуществлять следующие действия:

1) запрашивать в территориальных подразделениях Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, органах безопасности дорожного движения, налоговых органах сведения о наличии у лица, в отношении которого ведется производство, недвижимого имущества, транспортных средств, счетов в кредитных организациях;

2) запрашивать у бухгалтерских и регистрационных подразделений таможенных органов сведения о фактах привлечения лица, в отношении которого ведется производство, к административной ответственности, за которые не истек срок, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию;

3) опрос лица, в отношении которого ведется дело (при привлечении к ответственности юридического лица – его законного представителя), в ходе которого выясняются следующие обстоятельства:

- отношение лица к совершенному правонарушению;
- причины и условия совершенного правонарушения;
- когда женщина привлекается к ответственности – беременность или

наличие несовершеннолетнего ребенка;

4) разъяснение благоприятных последствий оказания содействия уполномоченному органу в установлении обстоятельств, подлежащих установлению по делу об административном правонарушении лицом, совершившим административное правонарушение.

В дальнейшем назначение административного наказания должно включать в себя логическую последовательность действий, которая может выглядеть так.

Изучение и анализ обстоятельств совершенного преступления.

1) оценка характера совершенного правонарушения (части 2, 3 статьи 4.1 КоАП РФ)⁵⁴;

2) исследование личности виновного (часть 2 статьи 4.2 КоАП РФ). В то же время при описании личности лица, совершившего правонарушение, особое внимание должно быть уделено отношению этого лица к совершенному им нарушению;

3) анализ имущественного (и финансового) состояния обвиняемого лица (части 2 и 3 статьи 4.2 КоАП РФ).

Рассмотрение обстоятельств, смягчающих административную ответственность:

– анализ объяснений лица, привлеченного к административной ответственности с целью признания вины и раскаяния в совершении правонарушения;

– анализ имеющихся материалов дела на предмет наличия сведений о добровольном прекращении противоправных действий правонарушителя, о добровольном сообщении таможенному органу о совершенном правонарушении, об устранении вредных последствий правонарушения;

– анализ имеющихся материалов дела в целях установления факта оказания лицом, в отношении которого ведется производство по делу об админи-

⁵⁴ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

стративном правонарушении, содействия таможенному органу в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию;

– анализ дела с целью определения обстоятельств, которые в соответствии с частью 2 статьи 4.2 КоАП РФ могут быть признаны иными обстоятельствами, смягчающими административную ответственность.

Рассмотрение вопроса о наличии обстоятельств, отягчающих административную ответственность.

Выбор вида и размера административного наказания.

Представляется, что для исправления сложившейся ситуации в Главу 16 КоАП РФ целесообразно внести следующие изменения:

– выделить в отдельное административное правонарушение случаи, когда декларирование товаров не влечет за собой неуплаты таможенных платежей или занижения их размера, устанавливая за это правонарушение санкцию в виде предупреждения или фиксированного административного штрафа, например, для юридических лиц от 10 до 30 тысяч рублей;

– если декларирование товаров привело к уклонению от уплаты таможенных пошлин, налогов или таможенных сборов, имеются признаки умышленного недекларирования, то для юридических лиц штраф за правонарушение все равно должен исчисляться исходя из стоимости товаров, являющихся субъектами административного правонарушения, с конфискацией товаров, являющихся субъектами правонарушения, или без нее.

К числу организационно-практических мер, направленных на активизацию работы по выявлению, пресечению, раскрытию и предупреждению административных правонарушений, относится усиление взаимодействия с органами внутренних дел Российской Федерации, с Федеральной службой безопасности, с подразделениями Министерства внутренних дел, осуществляющими контроль за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, со следственным комитетом Российской Федерации, с прокуратурой и другими правоохранительными органами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основной деятельностью таможенных органов является борьба с правонарушениями и преступлениями в сфере таможенного дела. Согласно статье 18 Закона «О таможенном регулировании», одним из критериев оценки качества работы таможенных органов Российской Федерации является результативность противодействия преступлениям и административным правонарушениям в сфере таможенного дела. Таможенным правонарушениям, за которые предусмотрена административная ответственность, посвящена отдельная глава КоАП РФ. В составе этой главы Кодекса нарушениям таможенных правил выделено 24 статьи. Примечательно, что согласно статистике таможенных органов, большая часть дел об административных правонарушениях, возбужденных таможней, относится всего к 3 статьям. Положениями Кодекса об административных правонарушениях установлена ответственность лиц за нарушения таможенных правил. Административная ответственность в области таможенного дела, предусмотренная законом юридическая ответственность за совершение правонарушений в области таможенного регулирования (нарушения таможенных правил), связанных с применением к виновным лицам административных взысканий (санкций). Фактическим основанием юридической ответственности является событие конкретного правонарушения, совершенного лицом. Процессуальным основанием для привлечения к административной ответственности в таможенной сфере является официальное оформление правонарушения путем составления протокола, об административном правонарушении уполномоченным должностным лицом таможенного органа.

Недекларирование товаров предполагает собой отсутствие необходимой документации при перевозке продукции за границу, полное отсутствие таможенного оформления и подачи декларации на товары в таможенный орган. Недостоверное декларирование товаров – это указание перевозимого продукта, за исключением каких-либо его существенных деталей, таких как точное указание количества продукта или его компонентов. По данным таможенной статистики,

недекларирование товаров или их ложное декларирование являются наиболее частыми формами административных правонарушений в сфере таможенного дела. Например, в последние годы около 35 % дел, возбужденных таможенной дел, касаются фактов недекларирования или ложного декларирования товаров, при этом около 50 % дел возбуждается в отношении физических лиц, 45 % - юридических лиц и 10 % - в отношении должностных лиц или неустановленных лиц. Недекларирование товаров при перемещении их через границу подразумевает фактическое отсутствие действий, направленных на фактическое декларирование товара или его части. То есть физическое или юридическое лицо не предпринимало никаких действий по декларированию товара. По сути, в декларации речь идет о бездействии лица, которое должно было декларировать товар. Ответственность за ложное декларирование определяется частью 2 статьи 16.2 КоАП РФ. Исходя из положений настоящей статьи, ответственность за ложное декларирование аналогична ответственности за недекларирование (часть 1 статьи 16.2 КоАП РФ). Санкции этой статьи предусматривают штрафы и, кроме того, возможен конфискат товаров, в отношении которых была представлена недостоверная информация. В большинстве случаев при привлечении лица к ответственности по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ таможня ограничивается штрафом.

Существует необходимость принятия ряда законодательных решений, которые позволили бы более действенно реализовать требования особенной части КоАП РФ в деятельности таможенных органов. Также в настоящее время необходимо разработать методические рекомендации по реализации общей части КоАП РФ, так как практика показывает, что должностные лица таможенных органов не решают всех задач, возникающих на стадии возбуждения дела об административном правонарушении. Устранение этих недостатков поможет сохранить баланс государственных и частных интересов при наложении административных взысканий.

Давно назрела необходимость рассмотреть вопрос об изменении диспозиции части 1 статьи 16.2 КоАП РФ. Закон должен установить более диффе-

ренцированный и справедливый подход к квалификации деяний по отдельным статьям Главы 16 КоАП РФ и назначить более адекватное наказание за различные факты недекларирования товаров. В то же время таможенным органам придется учитывать общественно опасные последствия выявленного правонарушения и, исходя из этого, прибегать к справедливому наказанию.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Андриашин, Х. А. Таможенное право / Х.А. Андриашин, В.Г. Свинухов. - М. : Юстицинформ, 2016. – 264 с.
- 2 Бакаева, О. Ю. Таможенное право / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. - М. : ЮРИСТЪ, 2010. – 428 с.
- 3 Белов, Г.А. Золотые правила виртуозных решений / Г.А. Белов. – М.: ТехноТрон, 2016. – 961 с.
- 4 Буваева, Н. Э. Международное таможенное право. Учебник / Н.Э. Буваева. – М. : Гостехиздат, 2015. – 376 с.
- 5 Бухалова А.Т. О необходимости унификации бюджетноналоговой политики в государствах-членах Евразийского экономического союза в части таможенных сборов // Фундаментальная наука и технологии – перспективные разработки: сборник материалов XII международной научнопрактической конференции, 2017. – С.93-97.
- 6 Валюта и таможня. Таможенно-банковский контроль. Ввоз и вывоз валюты. - М. : Центр экономики и маркетинга, 2016. – 2 16 с.
- 7 Габричидзе, Б. Н. Российское таможенное право: Учебник для вузов / Б.Н. Габричидзе. - М. : Норма, 2016. – 448 с.
- 8 Горбухов, В. А. Таможенное право России / В.А. Горбухов. – М. : Омега-Л, 2018. – 208 с.
- 9 Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014, ред. от 08.05.2015, с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017). Договор ратифицирован Федеральным законом от 03.10.2014 № 279. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/
- 10 Еналеева, И.Д. Защита прав потребителей. Часто задаваемые вопросы, образцы документов / И.Д. Еналеева. – М. : Дашков и Ко, 2016. – 236 с.
- 11 Кобзарь-Фролова М.Н. Административная ответственность в сфере таможенного дела. Учебное пособие. – М. : РГУП, 2017. – 136 с.
- 12 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

ниях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

13 Козырин, А.Н. Таможенное право России. Общая часть / А.Н. Козырин. – М. : Спарк, 2018. – 134 с.

14 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 декабря 2008 г. № 6 – ФКЗ, от 30 декабря 2008 г. № 7 – ФКЗ, от 05 февраля 2014 г. № 2 – ФКЗ, от 21 июля 2014 г. № 11 – ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 31. – ст. 4398 (в новой редакции с изменениями по состоянию на 2017 и 2018 год).

15 Косаренко, Н. Н. Таможенное право / Н.Н. Косаренко. – М. : КноРус, 2012. – 320 с.

16 Косаренко, Н. Н. Таможенное право России / Н.Н. Косаренко. – М. : Флинта, 2017. – 216 с.

17 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18 мая 1973 г.) (в ред. Протокола от 26 июня 1999 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.

18 Международное транспортное и таможенное право России / Э.О. Салминен и др. – М. : ПрофиКС, 2017. – 160 с.

19 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 июля 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 23 ноября 2015 г. № 323-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340; Российская газета. – 2015. – № 266.

20 Новое таможенное законодательство 2004 / ред. А.М. Гирич. – М. : Проспект, Велби, 2016. – 470 с.

21 Ноздрачев, А.Ф. Таможенное право / А.Ф. Ноздрачев. – М. : Волтерс Клувер, 2017. – 343 с.

22 Определение Арбитражного суда Амурской области от 1 августа 2018 года по делу № А04-4401/2018 [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.sudact.ru>»Арбитражные суды»Поиск по докумен-

там>dWgeqyNvHT - 24.04.2020.

23 Панов А.Б. Актуальные вопросы КоАП РФ // Мировой судья. 2018. № 3. С. 31-34.

24 Попович, О. М. Таможенное право / О.М. Попович, Ю.С. Тихомирова. – М. : Юнити-Дана, Закон и право, 2016. – 160 с.

25 Решение Арбитражного суда Амурской области от 22 августа 2018 г. по делу № А04-4401/2018 [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.sudact.ru>»Арбитражные суды»Поиск по документам>dWgeqyNvHT - 24.04.2020.

26 Решение Комиссии ЕАЭС от 20 мая 2010 г. № 262 «О порядке регистрации, отказе в регистрации декларации на товары и оформления отказа в выпуске товаров» // Таможенный вестник. – 2010. – № 1

27 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (в ред. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 января 2015 г. № 4 «Об утверждении единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.tsouz.ru>. – 2012; Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>. – 2015.

28 Решение Совета ЕЭК от 12 ноября 2014 г. № 107 «О техническом регламенте ЕАЭС «Технический регламент на табачную продукцию» // Официальный сайт Комиссии ЕАЭС Официальный сайт Комиссии ЕАЭС <http://www.tsouz.ru/>. – 2014.

29 Свинухов, В. Г. Таможенное право / В.Г. Свинухов, В.В. Балакин. – М. : Магистр, Инфра-М, 2018. – 368 с.

30 Семенова, И.В. Рассмотрение дел о нарушениях норм таможенного законодательства. Судебная практика и комментарии / И.В. Семенова, Г.В. Матвиенко, И.А. Цинделиани. – М. : Эксмо, 2018. – 304 с.

31 Скипина О. А. Административная ответственность в области тамо-

женного дела // Молодой ученый. — 2016. — №10. — С. 1045-1048. — URL <https://moluch.ru/archive/114/30012/> - 04.03.2020.

32 Сорокин А. А. Некоторые проблемы производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Молодой ученый. 2018. №24. С. 233-236.

33 Таможенное право / ред. Б.Н. Габричидзе. – М. : БЕК, 2017. – 480 с.

34 Таможенное право России. – М. : Софт Издат, 2017. – 448 с.

35 Таможенное право. – М. : АСТ, Сова, ВКТ, 2016. – 160 с.

36 Таможенное право. – М. : Юнити-Дана, Закон и порядок, 2018. – 224 с.

37 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза Актуальная редакция ТК ЕАЭС от 01.01.2018 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2018.

38 Теплицкий, А.Ю. Зеленый коридор. Таможенные правила. Трудовое законодательство. Жилищное право. Семейное право. Нотариат / А.Ю. Теплицкий, А.Б. Гурович, Е.Г. Карпова. – М. : Л. ИКА Здравствуйте, 2016. – 128 с.

39 Тимошенко, И. В. Таможенное право / И.В. Тимошенко. – М. : Феникс, 2016. – 464 с.

40 Тимошенко, И. В. Таможенное право для бакалавров / И.В. Тимошенко. – М. : Феникс, 2013. – 320 с.

41 Третьяков В.А. Недостоверное декларирование как способ совершения контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов, проблемы правоприменительной практики // Студенческий: электрон. научн. журн. 2019. № 37(81). [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.sibac.info/journal/student/81/158146> - 03.03.2020.

42 Халипов, С. В. Таможенное право / С.В. Халипов. – М. : Высшее образование, Юрайт-Издат, 2017. – 464 с.

43 Ческидова С.А. Административно-деликтное производство в сфере таможенного регулирования: дис. ... канд. юрид. наук. Нижний Новгород, 2017. С. 231.