

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 080115.65 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
_____ В.В. Ульянова
« ___ » _____ 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Проблема привлечения к ответственности за совершение административных правонарушений связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств в РФ

Исполнитель
студент группы 737-узс

Ю. Б. Куцевалова

Руководитель
доцент, к.ю.н.

Е.Н. Шахов

Нормоконтроль

О.В. Шпак

Рецензент

В. З. Григорьева

Благовещенск 2021

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

В.В. Ульянова

« » 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Куцеваловой Юлии Борисовны

1. Тема дипломной работы (проекта) Проблема привлечения к ответственности за совершение административных правонарушений связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств в РФ

(утверждено приказом от 25.01.2021 № 103-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 07.06.2021 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Таможенный кодекс ЕАЭС, Конституция РФ

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

вопросов): 1) декларирование товаров и ТС 2) таможенное оформление таможенного декларирования товаров и ТС 3) проблема привлечения к ответственности административной

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 8 таблиц, 5 рисунков

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

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель дипломной работы (проекта) 01.02.2021 г.

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Махов Евгений Николаевич доцент, к.ю.н.

Задание принял к исполнению (дата) 01.02.2021 г.

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 93 стр., 8 таблиц, 5 рисунков, 63 источника.

ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС, ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ, ДЕКЛАРИРОВАНИЕ, НЕДЕКЛАРИРОВАНИЕ, ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ, ШТРАФ

Целью дипломной работы является поиск путей совершенствования порядка привлечения к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров, а также поиск решения и разработка практических рекомендаций повышения его эффективности.

Объектом исследования являются совокупность общественных отношений, которые складываются в процессе привлечения к административной ответственности, связанные с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров.

Предметом исследования являются правовые нормы, которые регулируют порядок привлечения к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.

Нормативно – правовой базой в данной работе послужили Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Конституция Российской Федерации, данные Министерства финансов Российской Федерации, данные официального сайта Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации выступают в качестве эмпирической основы исследования.

Методологическую основу исследования представляют меры научного познания, такие как: синтез, анализ и сравнительно- правовой метод.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Декларирование товаров и транспортных средств	9
1.1 Правовые основы и механизм таможенного декларирования	9
1.2 Порядок таможенного оформления и декларирования товаров и транспортных средств при перемещении через таможенную границу	23
1.3 Правонарушения, связанные с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств и ответственность за их совершение	28
2 Исследование практики таможенного декларирования товаров и транспортных средств	36
2.1 Анализ действующего порядка декларирования и оформления необходимых документов при перемещении товаров через границу	36
2.2 Оценка деятельности таможенных органов РФ по осуществлению таможенного декларирования товаров и транспортных средств	45
2.3 Исследование статистики правонарушений, связанных с недекларированием и недостоверным декларированием	49
3 Проблемы привлечения к ответственности за совершение административных правонарушений связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств	55
3.1 Основные проблемы в области привлечения к ответственности за недекларирование или недостоверное декларирование товаров и транспортных средств	55
3.2 Основные направления совершенствования деятельности таможенных органов по борьбе с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств	66
Заключение	82
Библиографический список	86

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Предупреждение, равно как и своевременность выявления и пресечения нарушений таможенных правил при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации позволяет обеспечивать должную защиту экономических интересов Российской Федерации в условиях членства в ЕАЭС, а также выступает гарантией сохранения стабильности и состояние экономической безопасности страны.

Как показывает анализ статистических данных правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за период 2018-2020 гг. заметен стабильный и неуклонный рост общего числа возбуждаемых дел по административным правонарушениям. При чем большую часть административных дел среди прочих нарушений таможенных правил таможенные органы возбуждают по факту недекларирования либо недостоверного декларирования товаров (что составляет более $\frac{1}{4}$ от всех правонарушений).

На основании этих данных можно говорить о том, что отсутствует должная реализация превентивных функций административной ответственности за нарушение таможенных правил как в целом, так и в частности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.

Существенные факторы, влияющие на снижение эффективности функционирования действующей в настоящее время системы правового регулирования в такой области как привлечение к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров, это накопленные за прошедший период проблемы в сфере правоприменения на стадии возбуждения и рассмотрения дел об административных правонарушениях и неурегулированные и спорные вопросы, связанные с этими стадиями.

Несостоятельность действующей системы в сфере применения мер

административной ответственности в области недекларирования либо недостоверного декларирования товаров обусловлена не только тем, что нормы административной ответственности порой противоречивы и порой неопределены, но и сформировавшимся порядком правоприменения, который часто обусловлен формальностями в сфере осуществления производства по делам об административных правонарушениях и тем, что привлекают к административной ответственности не осуществляя в полной мере фактическое и должное выяснение всех обстоятельств, которые имеют значение для того, чтобы правильно разрешить дело по существу. В следствие чего, по отношению к декларанту либо таможенному представителю необоснованно резюмируют вину в совершении административного правонарушения, что ведет к отсутствию права на защиту, которое предоставлено им правовым статусом в производстве по делам об административных правонарушениях.

Данный комплекс проблем выявляет актуальность и указывает на необходимость проведения комплексного анализа, дать оценку имеющейся процедуре привлечения к административной ответственности в части недекларирования либо недостоверного декларирования товаров с учетом текущей тенденции и закономерности развития в сфере нормотворчества и действующей правоприменительной, а также с учетом того, что Правительство Российской Федерации возобновило работу по системному изменению законодательства об административных правонарушениях.

В свете вышеизложенного, при использовании комплексного анализа теории и практики процесса реализации порядка привлечения к административной ответственности в области недекларирования либо недостоверного декларирования выявить и предложить обоснованные варианты совершенствования по привлечению к административной ответственности, связанные с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров.

Объект данного исследования - это совокупность общественных

отношений, которые складываются в процессе привлечения к административной ответственности, связанные с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров.

Предмет исследования – это правовые нормы, которые регулируют область порядка привлечения к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров, а также результат применения данных норм уполномоченными органами, официальные разъяснения высших судов по вопросам применения законодательства и положение теории административного права по направлению исследования.

В связи с этим, цель исследования - пути совершенствования порядка привлечения к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров, а также поиск решения и разработка практических рекомендаций повышения его эффективности.

Для решения поставленной цели ВКР необходимо последовательно решить следующие задачи:

- провести методологический анализ сущности порядка привлечения к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров;

- раскрыть особенности правовой сущности порядка привлечения к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров;

- определить проблемные аспекты в области привлечения к ответственности за совершение административных правонарушений связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств;

- обозначить основные пути совершенствования деятельности таможенных органов в сфере борьбы с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств.

Практическая значимость исследования обуславливается его научно-прикладной характеристикой и сведена к тому, что предложения по комплексному совершенствованию порядка привлечения к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров, приведенные в работе, могут найти применение в нормотворческой деятельности для изменения или уточнения состава административных правонарушений, которые предусматриваются статьей 16.2 КоАП РФ¹, а также в сфере осуществления производства по делам об административных правонарушениях, при подготовке решений по результатам обжалования постановлений о привлечении лица к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров, и как следствие, при выработке единой правоприменительной практики и подготовке рекомендаций в сфере таможенной деятельности.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1. Ст. 16.2

1 ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Правовые основы и механизм таможенного декларирования

Процесс перемещения товаров и/или транспортных средств через таможенную границу связан с необходимостью совершить ряд действий заинтересованными лицами и таможенными органами по отношению к товарам и транспортным средствам, которые ввозятся на таможенную территорию или вывозятся с этой территории. Обязанность выполнения таких действий обусловлена особым правовым статусом товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, что вызывает соблюдение запретов и ограничений на ввоз и вывоз, определение цели перемещения товаров и транспортных средств, уплату таможенных пошлин, налогов и т.д. Порядок выполнения таких действий регулируется нормами институтов таможенного оформления и применения таможенных режимов.

Некоторый ретроспективный анализ показывает, что в таможенном законодательстве России до 1991 г. не содержалось такое понятие, как «таможенное оформление».

В таможенных уставах Российской империи издания 1904 г. и 1910 г. использовались понятие «очистка», которое было связано с уплатой пошлины, например, это статьи 16, 823, 873, 920, 22, 23, 25 и др.

В таможенном кодексе СССР в редакции 1928 г. не содержалось понятия «таможенное оформление» а также понятия связанного с ним «таможенная процедура». Такое определение, как «таможенные операции» употреблялось (например, ст. ст. 71, 72), но его содержание не было раскрыто.

В таможенном кодексе Союза ССР в редакции 1964 г. также не нашло отражение понятие «таможенное оформление» и все необходимые таможенные операции осуществлялись при таможенном контроле без определения их сущности.

В Таможенном кодексе СССР в редакции 1991 г. таможенное оформление нашло свое отражение в разделе V, но не было дано законодательное определение этого понятия. Помимо этого, операции, связанные с таможенным оформлением без их определения должностными лицами таможенных органов проводились с целью обеспечения таможенного контроля при перемещении через границу товаров и иных предметов (ст. 45).

А в соответствии с ТК РФ в редакции 1993 г. таможенное оформление - это процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершения действия этого режима (подп. 15 ст. 18)². Следовательно, именно в данном нормативном акте впервые в советский и постсоветский периоды истории таможенного законодательства России было дано определение данному понятию.

Но вместе с тем, последующие нормы, которые содержались в ТК РФ (1993 г.), придали таможенному оформлению более обширный характер. Именно таможенному оформлению посвящен раздел IV, в состав которого вошли главы 21-26, которые раскрывали положения, касающиеся таможенного оформления, предварительных операций, временного хранения, таможенных брокеров, таможенных перевозчиков и декларирования.

В положениях раздела IV содержались кроме понятия «таможенное оформление» и такие понятия, как «предварительные операции», «основное таможенное оформление», «предварительное таможенное оформление». Статья 137 Таможенного кодекса к числу предварительных операций относила все относящиеся к таможенному делу действия, которые предшествовали основному таможенному оформлению и помещению товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим³. Основным назначением предварительных операций было облегчение и

² Гречкина О.В., Ческидова С.А. «Таможенное регулирование» и «таможенное дело»: проблемы взаимообусловленности и разграничения // Таможенное дело. 2016. № 1. С. 25–28

³ Кожуханов Н. М. Гносеологические основы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 1. С. 88–95.

ускорение производства основного таможенного оформления товаров и транспортных средств а также помещение их под определенный таможенный режим. Следовательно, предварительные операции определяли процедуру предварительного таможенного оформления, которое было направлено на изъятие ввоза на территорию России и вывоза с ее территории товаров и транспортных средств, которые были запрещены для ввоза и вывоза, а также на определение товаров и транспортных средств для таможенных целей (ст. 138). Таким образом, основное таможенное оформление и помещение товаров под определенный таможенный режим нужно рассматривать как самостоятельную категорию. Однако, содержание основного таможенного оформления в последующих статьях ТК РФ не было раскрыто.

Анализируя нормы, содержащиеся в разделе IV, приходим к выводу, что таможенное оформление состояло из предварительных операций, т.е. предварительное таможенное оформление, доставку товаров, временное хранение, декларирование, регулирование деятельности таможенного брокера, таможенного перевозчика. Таким образом, содержание таможенного оформления, вытекающее из рассматриваемого раздела, шире, чем определенное в ст. 18 ТК РФ⁴.

Таможенному оформлению действовавший ТК РФ придавал самостоятельное значение, более того, все положения о таком оформлении распространялись на все таможенные операции, которые совершаются по отношению к товарам и транспортным средствам, перемещаемым через таможенную границу. Несмотря на это закон не раскрывает понятие «таможенное оформление», в то же время подробно останавливается на порядке оформления перемещаемых товаров и транспортных средств.

Анализ нормативно-правовой базы и правоприменительной практики, связанной с таможенным оформлением, позволяет прийти к выводу, что таможенное оформление это такие действия участников, которые

⁴ Кожуханов Н. М. Гносеологические основы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 1. С. 88–95.

перемещают товары и транспортные средства, а также таможенных органов в отношении перемещений и порядка их совершения, которые происходят в рамках таможенных процедур и таможенных операций, которые устанавливаются законодательными и иными правовыми актами Российской Федерации. Все ограничения, связанные с таможенным оформлением правилами таможенных процедур и таможенных операций следуют из положений ТК ЕАЭС, в соответствии с которыми таможенными органами могут совершаться определенные действия только после завершения процедуры таможенного оформления, например, в порядке повторного таможенного контроля (ст. 361)⁵.

Подобные содержания раскрываются другими авторами в других работах. «Таможенное оформление - это совокупность действий по совершению таможенных операций, необходимых в соответствии с требованиями Таможенного кодекса Российской Федерации для применения к товарам таможенных процедур, для помещения товаров под таможенный режим или для завершения действия этого режима, если такой режим действует в течение определенного срока, а также для исчисления и взимания таможенных платежей»⁶.

В соответствии с комментарием к ТК ЕАЭС таможенное оформление это юридическое оформление всех действий, осуществляемых при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу⁷. Следовательно, понятие таможенное оформление можем определить как общепринятый порядок действий, который состоит из совокупности последовательности выполняемых мероприятий, которые направлены на получение определенных результатов и определяющие статус товаров и

⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза URL: <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017. (дата обращения 25.05.2021).

⁶ Кожуханов Н. М. Гносеологические основы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 1. С. 88–95.

⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза URL: <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017. (дата обращения 25.05.2021).

транспортных средств в таможенных целях.

Данные мероприятия, осуществляемые в рамках таможенного оформления, представляют собой:

во-первых, определенные действия лиц в отношении товаров и транспортных средств, которые перемещаются через таможенную границу с представлением документов и сведений, которые необходимы для таможенных процедур, в том числе подтверждающие, что соблюдены нетарифные меры регулирования, определенные в законодательстве о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, подтверждение уплаты таможенных платежей, а также действия по фактическому предъявлению товаров и транспортных средств для производства таможенного оформления и таможенного контроля;

во-вторых, адекватные действия таможенных органов по приему и проверке представленных документов и сведений, необходимых для таможенных целей, в том числе подтверждающие, что соблюдены нетарифные меры регулирования, определенные в законодательстве о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, подтверждение уплаты таможенных платежей, а также действия не препятствующие процедуре осмотра и досмотра товаров и транспортных средств, а также использованию других методов таможенного контроля, и совокупность действий позволяющих принять решение о использовании сообщенного таможенного режима или таможенной процедуры, включая документальное оформление принятого решения⁸.

Данное определение позволяет сформулировать следующее, таможенное оформление - это такой порядок действий, который представляет собой сумму мероприятий, которые также являются действиями, которые позволяют установить статус товаров и транспортных средств. В некоторой степени можно принять и определение, что таможенное оформление

⁸ Кожуханов Н. М. Гносеологические основы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 1. С. 88–95.

представляет собой порядок действий, т.е. их последовательность, объем, но достаточно сомнительно, что такой порядок может определять статус товаров и транспортных средств.

Исследуя механизмы таможенного регулирования внешнеторговой деятельности как систему мер волевого воздействия необходимо уяснить, что использование воздействия государством может быть реализовано посредством использования правил и норм, прямо закрепленных в законодательстве Российской Федерации и имеющих определенную форму — правовую основу регулирования⁹.

Правовые основы всегда характеризуются деятельностью государства по определению волевых распоряжений, которые относятся к регулируемым общественным отношениям.

Как указано в п. «ж» ст. 71 Конституции Российской Федерации определение правовых основ таможенного регулирования и непосредственное применение таможенных норм относится к исключительному ведению Российской Федерации. Соответственно, в систему правовых основ таможенного воздействия на внешнеторговую деятельность входят международные и федеральные законодательные акты, в частности это:

- 1) международные договоры и соглашения, участником которых является Российская Федерация;
- 2) Конституция Российской Федерации, закрепляющая в положениях основные принципы и определяющая основы таможенного регулирования связанные с внешнеторговой деятельностью;
- 3) правовые акты федерального законодательства (федеральные законы, также и сводного характера), тем или иным образом регулирующие общественные отношения в области таможенного дела;
- 4) подзаконные нормативно-правовые документы по вопросам

⁹ Михеенкова М.А. Привлечение к административной и уголовной ответственности за таможенные нарушения: актуальные тенденции // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2019. № 1. С. 79–85.

таможенного регулирования (указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации и его структурных образований)¹⁰.

Что касается первой группы, то необходимость подтверждения первостепенности этих правовых основ, заключена в принципе соотношения российского законодательства с международными правовыми системами, участником которых является Российская Федерация. Данный принцип установлен Федеральным законом от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ст. 38)¹¹.

Но как основополагающая норма для превалирования международного права над российским, при условии что Российской Федерацией ратифицированы данные международные нормы, является статья 15 Конституции Российской Федерации, которая гласит, что общепризнанные нормы и принципы международного права являются частью российской правовой системы, и если международным договором установлены иные правила, чем предусмотренные российским законом, то применяются нормы международного договора.

Всеобщая декларация прав человека, принятая на третьей сессии Генеральной Ассамблеи ООН резолюцией 217 А (111) от 10 декабря 1948 г. это один из международных документов, который имеет преимущество над российскими законами и лежит в основе российского права.

К числу международных законов, регулирующих деятельность таможенных органов при таможенном декларировании товаров относится ГАРМОНИЗИРОВАННАЯ СИСТЕМА ОПИСАНИЯ И КОДИРОВАНИЯ ТОВАРОВ И МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНВЕНЦИЯ ОБ УПРОЩЕНИИ И ГАРМОНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР (КИОТСКАЯ КОНВЕНЦИЯ) 1973 г.

ГАРМОНИЗИРОВАННАЯ СИСТЕМА ОПИСАНИЯ И КОДИРОВАНИЯ ТОВАРОВ – ГС -

¹⁰ Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 04.08.2014. № 31.

¹¹ Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 22.12.2020) "О таможенном тарифе" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2021)

Международная система многофункциональная классификация товаров, используемых для классификации целей в международной торговле, в таможенную, в деятельности транспортно-экспедиторских и в статистике. На основе ГС, были построены классификации, таможенных и статистики в большинстве стран мира. ГС используется в ВТО в качестве основной номенклатуры товаров для внешней торговли. Ряд соглашений ВТО в плане классификации основаны на GS. Он разработан таким образом, чтобы объединить системы классификации унифицированным, разделен на 33 подгруппы, 1241 место и 5019 подзаголовки, с Международной Классификацией одно значение для всех участников конвенции о ГС, и возможность дальнейшего развития системы, подробно подзаголовки более мелких единиц, на основе национальных интересов каждой страны. Правовые основы обязанностей государственных услуг является соглашением, на обязательствах государственная служба - правовой акт, международный, которая содержит четкие обязательства участников Конвенции. Правительство является запрос к Конвенции, и является частью ее правовой системы. ГС работает с 1988 года. Ответственность за разработку возложенных на Всемирной Таможенной Организацией.

Международная Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская Конвенция) 1973 года вступила в силу 25 сентября 1974 года Россия присоединилась к этой конвенции в 2010 году, и это соглашение играет важную роль в таможенном законодательстве нашей страны. Более 70 стран участвуют в Киотском протоколе, что составляет более 70% нашего внешнеторгового оборота. После принятия Киотской конвенции прошло некоторое время, и стало ясно, что процессы интеграции, процессы глобализации в современном экономическом мире обусловили необходимость приведения положений Конвенции в определенные реальности. 26 мая 1999 года Всемирная таможенная организация приняла новую редакцию Киотской конвенции.

Положения новой Киотской конвенции основаны на следующих

принципах:

- ясность и ясность положений таможенного законодательства, в том числе института пересмотра таможенных решений;
- принятие упрощенных стандартных таможенных норм и процедур;
- наиболее эффективное использование информационных систем и технологий в таможенных процедурах;
- совершенствование методов таможенного контроля и управления рисками, основанных на них;
- использование систем предварительного уведомления;
- использование электронных баз данных и методов электронного обмена данными во время таможенных процедур; глобальное сотрудничество между таможенными органами с другими государственными учреждениями и торговыми ассоциациями, а также международное сотрудничество и взаимодействие между таможенными службами;
- и наладить партнерские отношения с законопослушными субъектами во внешней экономической деятельности¹².

Основным правовым основанием является Конституция Российской Федерации-основной закон нашего государства как части правовой системы таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. В нем содержатся не только основные принципы формирования российского государства и российской правовой системы, но и ряд положений, непосредственно связанных с таможенным регулированием.

Конституция РФ определяет основные приоритеты Российской Федерации — «социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека». Главные ценности Российского государства это права и свободы человека и гражданина согласно общепризнанным принципам и нормам

¹² Кожуханов Н. М. Гносеологические основы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 1. С. 88–95.

международного права. При этом защита прав и свобод человека, предоставление равных возможностей для всестороннего развития и использование способностей и имущества каждого на основе деятельности, не запрещенной законом, являются первостепенными функциями государства.

Статья 8 Конституции РФ гарантирует единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции и свобода экономической деятельности. Данные принципы неразрывно связаны с таможенным делом¹³.

Положение п. 1 ст. 74 Конституции РФ определяет принцип единства экономического пространства и запрещает на территории Российской Федерации установление таможенных границ, осуществлять сборы или иным образом препятствовать свободному перемещению товаров, услуг и финансовых средств. Следовательно, конституционно закрепляется единство таможенной территории Российской Федерации.

Статья 27 Конституции РФ гласит о праве беспрепятственного въезда в Российскую Федерацию и выезда за ее пределы, а по отношению к гражданам РФ — возвращаться. Продолжение предусмотрено положениями ст. 34, в которой говорится о праве каждого на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской деятельности, что относится и к сфере внешнеэкономической деятельности¹⁴.

Важнейшим элементом конституционных основ деятельности государственных органов в целом и таможенных органов в частности являются положения ст. 24 Конституции Российской Федерации, которая определяет обязанность государственных органов и должностных лиц обеспечивать доступ ко всем документам и материалам, непосредственно связанным с его правами и свободами. В то же время важное значение имеют

¹³ Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 04.08.2014. № 31. Ст.8.

¹⁴ Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 04.08.2014. № 31. Ст.27, 34.

положения статьи 21 о принципах защиты человеческого достоинства, которые, как правило, являются обязательными при осуществлении таможенных операций.¹⁵

Конституция Российской Федерации заложила основы системы управления федеральными органами исполнительной власти, в том числе таможенными органами, их организации и функционирования, а также системы подчиненности и принципов взаимодействия.

Основной основой таможенного регулирования внешней торговли является Таможенный кодекс Российской Федерации, определяющий правовые, экономические и организационные основы таможенного дела. Содержание действующего кодекса направлено на защиту экономического суверенитета и экономической безопасности Российской Федерации, активизацию отношений с мировой экономикой через управление, обеспечение программного обеспечения для защиты прав и свобод граждан, экономических сообществ и административных органов и их обязанностей в таможенной сфере.

Отдельные положения РФ предоставляют заинтересованным сторонам право на внешнеэкономическую деятельность, определяя приоритеты в таможенном оформлении и процессе таможенного контроля. Например, глава 14 ТК ЕАЭС о внесении в декларацию товаров и транспортных средств Российской Федерации устанавливает обязанность по таможенному оформлению через таможенную границу Российской Федерации¹⁶.

Таможенный кодекс ЕАЭС представляет собой сводный закон, устанавливающий механизм реализации указанных в нем стандартов. Он служит основой для всей внешней торговли в Российской Федерации и Таможенной организации, для регулирования внешнеэкономической деятельности как юрисдикции и другой формы государственного контроля,

¹⁵ Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 04.08.2014. № 31. Ст.21, 24.

¹⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза URL: <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017. (дата обращения 25.05.2021).

которая является частью единой системы.

Кодекс об административных правонарушениях (КОАП), Уголовный кодекс, Гражданское законодательство играют важную роль в формировании Таможенного кодекса ЕАЭС. Кодекс об административных правонарушениях-кодифицированный нормативный акт, регулирующий общественные отношения, административную ответственность и создание единого начала, перечень всех административных правонарушений (которые могут быть объединены на региональном уровне), органы, ответственные за предприятия, административную ответственность и исполнение административных решений.

Нарушения таможенного законодательства и ответственность за их назначение в области декларирования товаров подпадают под действие статей Кодекса об административных правонарушениях, таких как статья 16.2. КоАП) «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств», статья 16.4. «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации», статья 16.7. «Представление недействительных документов при таможенном оформлении», статья 16.12. «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений», статья 16.17. «Предоставление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации»¹⁷.

Немаловажно значение для таможенного регулирования внешнеторговой деятельности имеют Федеральные законы «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 8 декабря 2003г. №164-ФЗ, «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 №5000-1. Данный закон служит инструментом торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка РФ в его взаимодействии с мировым рынком. Он предусматривает введение таможенных пошлин на товары при

¹⁷ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1.

пересечении таможенной границы. Основными целями закона являются:

- рационализация товарной структуры по импорту товаров в РФ;
- поддерживает рациональную взаимосвязь между экспортом и импортом товаров, денежными доходами и издержками на территории Российской Федерации;
- создание условий для постепенных изменений структуры производства и потребления товаров в Российской Федерации;
- защита экономики страны от негативных последствий иностранной конкуренции;
- создание условий для эффективной интеграции экономики страны в мировую экономику.¹⁸

Таможенное тарифное законодательство РФ устанавливает принципы таможенной политики, тарифы, принципы определения налоговой базы и методы определения таможенной стоимости, тарифные преференции и преференции, действующие в Российской Федерации. Принципы применения таможенных пошлин к экспорту сырой нефти и ее рафинированной продукции выделены в качестве основного источника таможенных доходов федерального бюджета.

Несмотря на важность таможенного законодательства, они не могут объективно решить все проблемы, связанные с динамичным и мобильным характером таможни. Это связано с длительностью таможенной законодательной процедуры, между прочим. Дело в том, что основные таможенные законы рассчитаны на длительный срок действия. Действующее таможенное регулирование предназначено для решения проблем более быстрого регулирования таможенных отношений с целью решения возникающих проблем. Важнейшую роль играют президентские указы и решения правительства.

Правительство Российской Федерации также осуществляет

¹⁸ Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 22.12.2020) «О таможенном тарифе» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2021)

деятельность по стандартизации в таможенных вопросах. Он устанавливает различные положения по этим вопросам: резолюции, постановления, принятие различных правил и других видов документов в этой области.

Кроме того, нормативные акты и постановления Министерства экономики Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, налогового органа Российской Федерации и других структурных подразделений правительства, принятые на основе и в соответствии с законами и постановлениями федерального президента Российской Федерации о таможне и таможне.

Источниками таможенного законодательства являются постановления Федеральной таможенной службы России. Эти правовые документы устанавливают соответствующие стандарты и нормы не только в области таможенного регулирования, но и в других областях, таких, как таможенное регулирование, но и в других областях, таких, как финансовая деятельность. Эти документы также являются обязательными для управления и исполнения обязанностей работников таможенной системы, а также других исполнительных структур и компетентных органов, таких как Министерство финансов. Приказ Федеральной таможенной службы РФ является наиболее распространенным законодательным актом, посредством которого осуществляется непосредственное регулирование вопросов, связанных с различными таможенными вопросами. Это самые многочисленные законодательные акты, регулирующие как основные разделы неотложных вопросов, так и отдельные их части. Федеральная таможенная служба РФ принимает нормативные акты консолидированного и измененного характера и структуры, определяющие обязанности и полномочия таможенного органа. Позиция обычно предназначена для длительного использования. Федеральная таможенная служба РФ предоставляет консультации по различным вопросам, связанным с правовым регулированием различных

участников таможенной деятельности.¹⁹

Что касается группы документов, утвержденных Правительством Российской Федерации и таможенной службой Российской Федерации, то следует отметить, что в действующем порядке они должны соответствовать международному праву и федеральным законам, а в случае возникновения коллизии они не применяются. В случае причинения ущерба в результате применения писем, признанных незаконными, государство несет расходы в соответствии с гражданским судопроизводством.

1.2 Порядок таможенного оформления и декларирования товаров и транспортных средств при перемещении через таможенную границу

Все грузы, перемещаемые через границу, должны пройти таможенные процедуры. Перевозка товаров из одного государства в другое при таможенном оформлении, которое осуществляется в соответствии с требованиями законодательства. Главное правило этой процедуры-предоставление таможенным органам достоверной и подробной информации о товарах, подлежащих внесению в декларацию. В противном случае участник ВЭД несет убытки: товар задерживается, а сам декларант несет административную или иную ответственность.

Таможенное оформление осуществляется владельцем товаров или таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта. Правила и сборы за таможенное оформление зависят от вида груза и законодательства страны, через которую осуществляется перевозка товара.

Таможенное оформление-это ряд таможенных процедур, связанных с помещением и транспортировкой товаров под таможенные пошлины, уникальные для системы, и прекращением действия системы транзита товаров через границу. Таможенное оформление товаров производится в

¹⁹ Михеенкова М.А. Привлечение к административной и уголовной ответственности за таможенные нарушения: актуальные тенденции // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2019. № 1. С. 79–85.

четком порядке и происходит в определенном порядке. Процесс таможенного оформления состоит из нескольких основных этапов.

На первом этапе декларация оформляется таможенной. Регистрация уведомления в надзорном органе осуществляется при наличии юридической документации. Все условия для принятия декларации и проверки того, что все документы будут проверены. Декларации, их электронные копии и все соответствующие документы, представленные в российские таможенные органы, будут получены. Затем декларация будет записана, проверена и сделана электронная копия для проверки точности декларации в соответствии с объявленной схемой.

Таможенники должны тщательно проверить все документы, чтобы убедиться, что товар соответствует информации, указанной в декларации. Бумажная копия будет полностью соответствовать электронной версии.

Для проверки точности кода ТН ВЭД и других мер по таможенному оформлению.

На данном этапе проверяется полнота и точность информации, относящейся к классификации вида продукции по товарной позиции ТН ВЭД и указанной в декларации. Для проверки документов, подтверждающих происхождение товара.

Эти меры направлены на соблюдение нетарифных положений. В зависимости от результатов участнику могут быть предоставлены льготы и льготы. Если товары классифицированы неправильно, таможенник имеет право самостоятельно составить код ТН ВЭД.

Проверка правильно задекларированной таможенной стоимости и проверка иностранной валюты.

На данном этапе предстоит провести ряд различных проверок: корректировка заполненного документа, валютный контроль, соответствие договора действующему законодательству. Таможенник проверит, соответствует ли метод, выбранный участником АЭФ для определения стоимости пошлин, и правильна ли декларация, размер которой указан в

соответствующей документации.

Таможенный контроль

Когда вопрос о контроле таможенной стоимости и обмене будет решен, таможенные пошлины будут уплачены. Это обязательство прийти к декларанту сразу после того, как груз пересек границу. На этом этапе они должны проверить:

- правильность заполнения декларации и правильность информации, предоставленной для расчета пошлин;
- любые задержки платежей;
- обоснованность льгот по тарифам и тарифных преференций;
- в соответствии с условиями таможенной процедуры;
- точность платежей;
- решение о приостановлении или первоначальном взносе;
- квитанция, подтверждающая оплату, произведенную таможенной.

Уплата таможенных пошлин и соблюдение необходимых мер по нетаможенному оформлению для обоснования транзита товаров на границе.

Таможенный досмотр и выпуск товаров

Это заключительный этап таможенного оформления. Все предыдущие процедуры проверки, погрузки подлежат проверке и после документированных результатов. Заключительным этапом является принятие решения о выпуске продукта или невозможности его выпуска через границу.

Таможенное оформление может осуществляться по общему, упрощенному (для отдельных категорий ввоза/вывоза товаров: животные, спасательное оборудование, скоропортящиеся товары, радиоактивные материалы и т.д.) и специальному режиму (для товаров со специальным контролем – ветеринарный, фитосанитарный и другие виды).

Таможенный режим для физических лиц

Лица, перемещающие через границу товары для личного пользования, не предназначенные для торговли, проходят таможенное оформление в упрощенном порядке: они полностью освобождаются от уплаты таможенных

пошлин. Товары, предназначенные для торговли, должны ввозиться только лицами, имеющими статус индивидуальных предпринимателей. Существуют специальные ограничения на перевозку товаров физическими лицами через границу.

Воздушным транспортом - вес не более 50 кг, стоимость до 10 тысяч евро.

Для других видов транспорта - вес до 25 кг, стоимость до 500€.

Алкоголь - до 3 литров, сигаретные изделия - до 200 шт.;

За каждый груз, превышающий пределы стоимости и веса, взимаются таможенные пошлины: 30% от превышения нормативной стоимости, но не менее 4 евро / 1 кг²⁰.

Решением Евразийской экономической комиссии от 28 мая 2019 года № 53 лицам в возрасте 18 лет разрешается без ограничений вывозить алкогольную и табачную продукцию из государств ЕАЭС. Однако нормы импорта этих продуктов регулируются законодательством конкретной страны.

Комплект оформления багажа включает проверку документов, устный опрос, аудит и учет груза, а также личный досмотр. Некоторые товары, подлежащие обязательному письменному декларированию (несопровождаемый багаж, груз более контрольных норм, денежные средства более 10 тысяч евро, другие категории, предусмотренные статьей 260 Таможенного кодекса ЕАЭС). О людях, проходящих через «зеленый коридор», письменно не сообщается. Система «красного коридора» должна быть выбрана людьми для перевозки товаров, подлежащих декларированию.

Таможенный режим для юридических лиц

Юридическое лицо часто перемещает товары, связанные с коммерческой деятельностью. При первой перевозке товаров через границу юридическое лицо должно сначала пройти процедуру регистрации в качестве

²⁰ Михеенкова М.А. Привлечение к административной и уголовной ответственности за таможенные нарушения: актуальные тенденции // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2019. № 1. С. 79–85.

участника внешней торговли.

Таможенное оформление для юридических лиц при помещении товаров под соответствующую таможенную процедуру. Процедура таможенного оформления для юридических лиц заключается в следующем.

1. Определить вид таможенной процедуры, в соответствии с которой товары будут выпущены для внутреннего потребления или экспорта.

2. Декларирование товаров. Все грузы должны быть задекларированы в электронном виде.

3. Решение о коде ТН ВЭД, на основании которого рассчитывается таможенная стоимость, а затем платежи.

4. Проверьте правильность расчета платежей, сроки подачи документов.

5. Контроль должностным лицом таможенного органа разрешений на осуществление мер нетарифного урегулирования .

6. Контроль грузов, результатом которого является выдача разрешений на выпуск грузов для внутреннего потребления или экспорта.

Продукция, предназначенная для нужд вашей собственной компании или для рекламы, не сертифицирована. После подтверждения вы должны ввести этот пункт товара.

Процедура таможенного оформления товаров регламентирует обязательность наличия таких документов как:

- регистрационной и уставной документации участника ВЭД;
- внешнеторгового контракта на поставку груза;
- товаросопроводительных бумаг;
- транспортных накладных, договоров о перевозке;
- платежных поручений;
- инвойса;
- упаковочного листа;
- паспорта сделки и документов, которые подтверждают таможенную стоимость;

- документацию нетарифного урегулирования (лицензии, сертификаты соответствия, безопасности, ветеринарные и др.);
- страховых договоров;
- квитанций о таможенных платежах;
- доверенностей на представителей участника ВЭД при таможенном оформлении.

При импорте следует представить экспортную декларацию, сертификаты А, СТ-1, а также прайс-лист от грузоотправителя. Для экспорта продукции предъявляют счет-фактуру, договор о закупке в России, Carnet TIR, CMR, документы о стоимости груза, техническую документацию на продукцию.

Этот перечень является базовым пакетом документов, который необходим для таможенного оформления. Перечень дополнительной документации зависит от характера перевозимых грузов.

Законодательство определяет сроки для таможенного оформления грузов – не более 1 рабочего дня с момента регистрации декларации. Этот срок действует при условии, что все правила для выпуска груза соблюдены. Таможенные органы имеют право продлить сроки, при наличии нарушений в оформлении документов, либо при отсутствии некоторых документов на момент процедуры таможенного оформления.

При неправильно указанных сведениях при декларировании товаров к участнику ВЭД могут быть применены административная ответственность, наложен штраф, конфискация груза, отчуждение в пользу государства, и даже уголовная ответственность.

1.3 Правонарушения, связанные с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств и ответственность за их совершение

Недекларирование товаров либо их недостоверное декларирование по статистике таможенных органов являются наиболее частыми составами административных правонарушений в сфере таможенного дела. В последние

годы около 35% случаев, возбужденных таможенными органами, касались непредставления или фальсификации товаров, в то время как около 50% касались физических лиц, 45%-юридических лиц и 10% - должностных лиц или неустановленных лиц.

Ответственность за эти преступления в настоящее время установлена статьями 1 и 2 статьи 16.2 КоАП Российской Федерации²¹.

Таблица 1 - Содержание статей КоАП РФ, по которым возбуждаются дела об административных правонарушениях в отношении физических лиц, перемещающих товары для личного пользования

Название статьи КоАП РФ	Гипотеза, диспозиция	Санкция
Статья 16.1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки (часть 2)	Соккрытие товаров от таможенного контроля путем использования тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров, либо путем придания одним товарам вида других при перемещении их через таможенную границу	Наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до трехкратного размера стоимости товаров, явившихся предметами АП, с их конфискацией или без таковой и конфискация товаров и (или) транспортных средств, явившихся орудиями совершения административного правонарушения, либо конфискация предметов АП;
КоАП РФ Статья 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров (часть 1)	Недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию, за исключением случаев, предусмотренных статьей 16.4 КоАП	Наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами АП, с их конфискацией или без таковой либо конфискация предметов АП;

²¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1.

Продолжение таблицы 1

Название статьи КоАП РФ	Гипотеза, диспозиция	Санкция
КоАП РФ Статья 16.3. Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС или из Российской Федерации	Несоблюдение установленных запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС или из Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных частью 3 статьи 16.2 КоАП	Наложение административного штрафа на граждан с конфискацией товаров, явившихся предметами АП, или без таковой либо конфискация предметов административного правонарушения;
КоАП РФ Статья 16.4. Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов	Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и подлежащих письменному декларированию, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния	Наложение административного штрафа на граждан в размере от одной второй до двукратной незадекларированной суммы наличных денежных средств и (или) стоимости денежных инструментов либо конфискация предмета АП
КоАП РФ Статья 16.18. Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами (часть 1)	Невывоз с таможенной территории Таможенного союза физическими лицами временно ввезенных товаров и (или) транспортных средств в установленные сроки временного ввоза	Наложение административного штрафа с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами АП, или без таковой либо конфискация предметов АП
КоАП РФ Статья 16.18. Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами (часть 2)	Неосуществление физическими лицами обратного ввоза в Российскую Федерацию временно вывезенных товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному обратному ввозу	Наложение административного штрафа на граждан в размере стоимости товаров, явившихся предметами АП

И хотя административные санкции за непредставление и ложное заявление одинаковы, правовые основания для их обоснования различны. В некоторых случаях сотрудники органов по административным преступлениям сами затрудняются правильно определить обоснованность дела. Разница между неявкой и ложным утверждением не всегда очевидна.

Непредставление грузов при пересечении границ означает, что меры,

направленные на фактическое декларирование товаров или их части, фактически не принимаются. Иными словами, физическое или юридическое лицо не предпринимало никаких действий по декларированию товара. Дело в том, что, когда речь идет о неявке, речь идет о пассивности человека, который должен был декларировать товар.

Наиболее распространенным примером отказа от декларирования грузов физическим лицом является ситуация, когда пассажир, пересекающий границу по «зеленому коридору», перевозил с собой предметы, о которых идет речь. Например, дорогой продукт, стоимость которого превысила установленные пределы. В этом случае таможенные органы открывают процедуру невозвращения товаров.

Примером невозвращения товаров юридическим лицом может служить ситуация, когда при таможенном досмотре, при сдаче товаров декларанту, помимо товаров, декларанту обнаруживается еще один товар. Часто такие ситуации возникают, когда отправитель отправляет дополнительный продукт или рекламу по собственной инициативе. Например, различные образцы других продуктов. Часто декларант может не знать о таком «подарке», так как невыполнение декларации должно нести ответственность, налагаемую КоАП РФ.

Ответственность за непредставление установлена частью 1 статьи 16.2 КоАП РФ. Штраф - административное наказание для физических и юридических лиц или должностных лиц. Кроме того, в некоторых случаях могут быть изъяты темные активы. Поскольку ответственность за неразглашение по этой статье такая же, как ответственность за ложное раскрытие информации, особое внимание следует уделить сумме штрафа.

Штраф за недекларирование товаров

По ч. 1 статьи 16.2 Административного кодекса законодателем установлен штраф за неявку в соответствии со стоимостью имущества. Сумма штрафа за неисполнение может быть вдвое больше стоимости

товара²².

Например, по результатам таможенной проверки стоимость незарегистрированных товаров составила 200 тысяч рублей. Соответственно, в статье 16.2 части 1 Административного кодекса РФ может быть наложен штраф от 100 тыс. до 400 тыс. рублей.

В дополнение к штрафу имущество может быть конфисковано само по себе.

Понятно, что штрафы за не поставку товаров довольно строгие. Особенно если учесть, что стоимость необъявленных товаров определяется, по мнению таможенного эксперта, что часто значительно преувеличено. Поэтому на практике, по мнению наших юристов, довольно часто встречаются случаи, когда таможенная проверка оценивала необъявленный подержанный продукт по цене нового продукта, что приводило к завышенной стоимости и в результате увеличивало штраф за неявку. Конечно, участие опытного таможенного прокурора в допросе профессионализма и в ходе административного расследования позволяет значительно снизить сумму штрафа за неявку. В некоторых случаях можно снизить сумму штрафа «ниже минимальной», то есть в соответствии со статьей 16.2 части 1 Административного кодекса, с порога на половину стоимости незарегистрированных товаров.

Кроме того, при осуществлении дел о нарушениях таможенного управления, помимо уменьшения штрафа, возможна работа с взысканием. В практике наших адвокатов были случаи, когда клиенту выгоднее было заменить штраф за неявку на конфискацию, и нам удалось получить такую меру.

Сумма штрафов и общая ответственность за неиспользование товаров такая же, как и установленная законом ответственность за неправильное заявление. Однако суть преступлений иная.

²² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1.

Неправильная декларация товаров

В отличие от неявки, значение которой сводится к фактическому бездействию лица, нарушающего свою обязанность по оформлению товара, неточное заявление означает, что лицо приняло меры для декларации, передав таможенному органу неверную и неточную информацию о товаре.

Примером неточного объяснения для человека является ситуация, когда, например, пассажир на рейсе проходил «красный коридор», утверждая, что он несет товар в размере 10, но во время осмотра был найден товар в размере 15. В данном случае это неточное утверждение, выраженное в заявлении о неточной информации о количестве товара. Помимо количества товара, неточная информация может относиться к техническим характеристикам продукта, его стране производства, его стоимости и другим данным. Как правило, это неточная информация, которая влияет на сумму претензий, подлежащих оплате.

Таким образом, участники могут административно нести ответственность за объявление неправильного кода продукта, если продукты классифицируются в соответствии с кодом ГС.

Описание продукта и код ГС, указанные заявителем, могут повлиять на сумму таможенных пошлин, подлежащих уплате в государственную казну. Поэтому при принятии таможенного решения о классификации товаров компания сталкивается не только с дополнительными таможенными пошлинами из-за изменений в кодексе, но и с ответственностью за незарегистрированность или неправильную регистрацию товаров.

Ответственность за недостоверную информацию устанавливается статьей 16.2 части 2 Административного кодекса Российской Федерации²³. Согласно положениям настоящей Статьи, ответственность за фальсификации аналогична ответственности за секретность (статья 16.2 часть 1 Административного кодекса). Штрафы этой статьи предусмотрены для

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

штрафов, и, кроме того, можно использовать товары, о которых была предоставлена неточная информация. В большинстве случаев, когда лицо привлечено к уголовной ответственности в соответствии со статьей 16.2 части 2 Административного кодекса Российской Федерации, таможня ограничивается штрафом.

Штраф за неточную отчетность

Размер штрафа за ложное уведомление также зависит от стоимости необъявленных товаров. По аналогии с отсутствием уведомления сумма штрафа варьируется от половины до вдвое от стоимости товаров, в отношении которых имеет место административное правонарушение. Снижение или минимизация штрафа за недостоверные объяснения возможны как в отношении руководства предприятия на таможне, так и в отношении обжалования решения о возбуждении дела в соответствии со статьей 16.2 части 2 Административного кодекса²⁴.

Срок внесения штрафа составляет 10 дней с даты эффективного принятия решения о возникновении административной ответственности за неправильное представление или неправильное представление.

Положения о недействительных документах

Часть 3 ст. 16.2 Административного кодекса РФ на уровне с предоставлением неточной информации о товаре, если ответственность за предоставление недействительных документов, нарушающих законодательство, запреты и ограничения²⁵. Считается, что заявитель или таможенный представитель в дополнение к таможенной декларации подал неточную информацию о товаре недействительные документы на товар. Наиболее распространенным примером является предоставление недопустимого заявления о соответствии в статье. По составу преступления ч. 3 ст. 16.2 Административного кодекса РФ имеет ряд нюансов. Кстати, в

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

²⁵ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1.

отличие от штрафов за непредставление или неправильное декларирование товара в связи с стоимостью товара, штрафы устанавливаются за представление недействительных документов.

В соответствии с ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ их размер следующий:

- от 1,5 до 2 тысяч рублей на физических лиц;
- от 10 до 20 тысяч рублей на должностных лиц;
- от 50 до 300 тысяч рублей на юридических лиц

Возможность оплаты таможенного штрафа с 50% скидкой в течение 30 дней не распространяется на привлечение к административной ответственности по делам о недекларировании либо недостоверном декларировании товаров.

2 ИССЛЕДОВАНИЕ ПРАКТИКИ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Анализ действующего порядка декларирования и оформления необходимых документов при перемещении товаров через границу

Таможенное декларирование – заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Товары подлежат таможенной декларации, если они указаны в таможенной процедуре или в других случаях в соответствии с ТК ЕАЭС.

Таможенная декларация товаров составляется декларантами или таможенными агентами от имени и от имени декларанта.

Таможенная декларация представляется в электронном виде.

Таможенная декларация, разрешенная в письменной форме:

- 1) товаров под режимом таможенного транзита;
- 2) в отношении товаров для личного пользования;
- 3) в случае товаров, перевозимых международной почтой;
- 4) в случае международных перевозок;
- 5) при использовании в качестве таможенной декларации для транспортных (транспортных), торговых и (или) иных документов, в том числе предусмотренных международными договорами государств-членов с третьими сторонами;
- 6) в других случаях, установленных комиссией и законами государств-членов, касающимися таможенных положений, в случаях, предусмотренных комиссией.

Таможенная декларация вместе с таможенной декларацией оформляется в электронном виде. Структура и формат электронных копий таможенных документов определяются решениями Коллегии Евразийской

экономической комиссии от февраля 2019 года № 205 «об определении случаев, когда таможенная декларация товаров допускается в письменной форме».

При оформлении товарной таможенной декларации используется товарная декларация, форма которой определена Решением КТС от 20 мая 2010 № 257 «О порядке заполнения таможенных деклараций и форм таможенных деклараций». Мая 2010, №. 263 «Об использовании средств транспортировки (доставки), коммерческих и (или) другие документы, такие как декларации на товары, с упрощенной форме, в виде письменного заявления или перечня товаров (решение комиссии таможенного союза от 20-2010 № 263 «Об использовании средств транспорта (грузоперевозки)»²⁶.

Для выраженных товаров можно подать упрощенный бланк заявки, для других товаров стоимостью не более 1000 евро в эквиваленте-произвольное письменное заявление.

Презентация список товаров предназначен, например, для товаров, предназначенных для спортивных мероприятий и занятий, концертов, конкурсов, фестивалей, мероприятий, религиозных, культурных и иных подобных мероприятий, выставок, ярмарок, а также поведения и общения в официальных и других мероприятий в средствах массовой информации и в таможенный режим импорта

Обзор и регистрация декларации на товары

Перед подачей декларации на товар заявители имеют право на набор документов, который указан в электронном архиве документов заявителя (ниже – ЭАДД). Все документы, необходимые для таможенного контроля, представляются в форматах, установленных ФТС России.

Документы и информация должны представляться в электронном виде. Это определено в Приказе ФТС РФ от 17 сентября 2013 г. № 1761 «Об утверждении использования единой автоматизированной информационной

²⁶ Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 (ред. от 23.03.2021) «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»)

системы таможенными органами при оформлении таможенной декларации и выдаче (отказе в сдаче) товаров в электронном формате, после выдачи таких товаров, а также при осуществлении таможенного контроля в отношении них»²⁷.

После того, как он был зарегистрирован в документе ЭАДД, он не должен быть повторно включен в документ ЭАДД и может использоваться в любой таможне, где бы он ни находился.

Если таможенная декларация товаров в таможенные органы ранее использовала документы по таможенной декларации, то представление копий таких документов, указание информации о предшествующем представлении таможенным органам этих документов является достаточным.

Представление заявления в электронной форме может быть сделано:

- использование специализированных программных средств, сертифицированных в установленном порядке;
- через портал электронной декларации ФТС-Россия;
- через таможенных посредников.

Поданная декларация на товар формируется автоматически-логический контроль.

При реализации в товарной декларации могут быть выявлены ошибки в формате и структуре. В этом случае товарная декларация возвращается лицу, подавшему ее, для исправления этих ошибок.

Соблюдение запретов и ограничений подтверждается путем представления документов и (или) сведений, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений. Перечень разрешительных документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, установлен правом ЕАЭС (решения коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 № 134 «О нормативных правовых актах в

²⁷ Приказ ФТС России от 17.09.2013 N 1761 «Об утверждении Порядка использования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.02.2014 N 31465).

области нетарифного регулирования», от 21 апреля 2015 года № 30 «О мерах нетарифного регулирования», от 25 декабря 2012 года № 294 «О Положении о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза продукции (товаров), в отношении которой устанавливаются обязательные требования в рамках Таможенного союза») и правовыми актами Правительства Российской Федерации и Президента Российской Федерации (Указ Президента Российской Федерации от 10 сентября 2005 № 1062 «Вопросы военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами», постановление Правительства Российской Федерации от 15.09.2008 № 691 «Об утверждении Положения о лицензировании внешнеэкономических операций с товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них), в отношении которых установлен экспортный контроль»).

Если документы, на основании которых заполняется таможенная декларация, могут быть представлены в момент подачи таможенной декларации, по мотивированному требованию декларанта таможенные органы допускают представление таких документов до выпуска товаров, а также при определенных условиях - в течение 45 дней с момента выпуска товаров.

Таможенные пошлины за таможенные операции должны быть уплачены до выпуска товаров, за исключением таможенных операций и выпуска товаров до подачи декларации на товары. Более подробную информацию о порядке уплаты таможенных пошлин можно найти в разделе "Уплата таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Таможенная декларация на товары, ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС, подается до окончания срока временного хранения товаров.

Таможенные операции, связанные с регистрацией или отказом в

регистрации таможенной декларации, осуществляются таможенными органами в течение и не позднее 1 часа работы таможенных органов со дня подачи таможенной декларации, если более короткий срок не установлен законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

При электронной форме декларации оформление декларации на товары может осуществляться как должностным лицом таможенного органа, так и информационной системой таможенного органа в автоматическом режиме (то есть без участия должностного лица).

При составлении письменного заявления все операции выполняются должностным лицом.

Дата и время подачи декларации на товары, ее электронная копия и необходимые документы фиксируются таможенным органом в газете. При использовании формы электронного декларирования дата и время декларирования товаров автоматически фиксируются в информационных ресурсах (регистрация всех действий и операций).

Декларация на товары представляется декларантом или таможенным представителем в таможенный орган, уполномоченный регистрировать таможенные декларации.

При наличии оснований для отказа в регистрации декларации на товары должностное лицо выпускает лист об отказе в регистрации в двух экземплярах на бланке с обязательным указанием причин отказа в регистрации декларации.

Таможенный орган отказывает в регистрации декларации на товары, если:

- 1) таможенная декларация подается в Таможенный орган, не уполномоченный регистрировать таможенные декларации;
- 2) таможенная декларация, поданная неуполномоченным лицом;
- 3) таможенная декларация не содержит необходимых сведений;
- 4) таможенная декларация не подписана, не заверена надлежащим образом или не оформлена по установленной форме;

5) в отношении заявленных товаров не были приняты меры, которые в соответствии с кодексом ЕАЭС должны быть реализованы до подачи заявления или одновременно с подачей таможенной декларации.

Изменение декларации на товары

Вы можете внести изменения в декларацию на товары до и после выпуска товаров.

Неверное указание в декларации на товар реквизитов договоров, документов, транспорта (транспорта), номера договора является уникальным и предоставляется банком в момент регистрации договора, наименования или кода страны отправления, назначения и другой информации, позволяющей изменить декларацию на товары при определенных условиях.

До опубликования Сведения, заявленные в таможенной декларации, могут быть изменены или дополнены с разрешения таможенных органов, по мотивированному письменному запросу декларанта, если в момент получения запроса декларанта таможенные органы не проинформировали его о месте и времени проведения таможенного контроля и (или) не проинформировали его об этом.

Изменение и дополнение сведений, заявленных в зарегистрированной таможенной декларации, не влечет за собой декларирования сведений о продукции, отличных от состава, технического описания, качества, назначения товаров, указанных в зарегистрированной таможенной декларации.

Порядок внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, установлен Решением Коллегии Таможенного союза от 10 декабря 2013 года № 289 «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых Решений Комиссии Таможенного

союза и Коллегии Европейской экономической комиссии»²⁸.

Выпуск товаров

Таможенный орган завершает выпуск товаров не позднее одного рабочего дня со дня регистрации таможенной декларации.

Выпуск товаров осуществляется таможенным органом при условии, что лицо:

1) условия включения товаров в декларируемую таможенную процедуру или условия, установленные для использования определенных категорий товаров, не подпадающих под таможенную процедуру в соответствии с настоящим Кодексом, за исключением случаев, когда такое условие, как соблюдение запретов и ограничений, предусмотренных договором Союза и (или) законодательством государств-членов, может быть подтверждено после вступления в таможенную процедуру;

2) они уплатили пошлины за действия, совершенные таможенными органами в связи с выпуском товаров, когда эти пошлины были установлены в соответствии с законодательством государства-члена и в крайний срок оплаты, подлежащий уплате до выпуска товаров, в том числе до регистрации таможенной декларации.

Для ознакомления с порядком уплаты таможенных пошлин и иных платежей, а также сбора, возложенного на таможенные органы, подачи пособий по уплате таможенных пошлин, формы и способов уплаты таможенных пошлин и налогов, исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС, перейдите в раздел «уплата таможенных пошлин, налогов и других платежей, а также сбор, возложенный на таможенные органы, при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС».

Выпуск товаров осуществляется с помощью информационной системы

²⁸ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии»

таможенного органа путем формирования электронной записи или нанесения соответствующих знаков на бумажную таможенную декларацию или заявление об освобождении товаров до подачи бумажной товарной декларации.

В форме электронной декларации выпуск товаров может осуществляться автоматически, то есть без участия таможенника.

В случае несоблюдения условий выпуска товаров таможенный орган отказывается освободить товары не позднее дня истечения срока выпуска. Отказ в освобождении выдается только сотрудником таможни.

Таможенный орган отказывает в освобождении в установленном порядке.

Что касается защиты прав интеллектуальной собственности, то товары, декларируемые таможенному органу, проверяются на соответствие правам интеллектуальной собственности.

При наличии признаков нарушения прав интеллектуальной собственности срок выпуска товаров приостанавливается.

По окончании периода приостановления выпуска товаров, содержащих нематериальные предметы, он возобновляет действие срока выпуска товаров, за исключением случаев, когда таможенному органу предоставляются документы, подтверждающие изъятие товаров, арест или конфискацию, или иные документы в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС.

В настоящее время в практике таможенных органов активно используются таможенные технологии, основанные на автоматизации таможенных операций, такие, как автоматическая регистрация товарных деклараций (далее ДТ) и автоматическая таможенная очистка товаров.

Всего на 2020 год было в автоматическом режиме более 3,8 млн. ДТ (3834893 ДТ), или в 1,4 раза больше, чем значения в 2019 году (2822550 ДТ) и запущен в автоматическом режиме, более 1 миллиона ДТ (1088251 ДТ), что в 1,7 раз больше, чем в 2019 году (643018 ДТ).

Алгоритм автоматической проверки ДТ представляет собой набор критериев, по результатам которых происходит автоматическая регистрация и автоматическая отгрузка товара или отказ от использования этих автоматизированных методов. Этот механизм предназначен для сравнения информации, указанной в столбцах ДТ, со значениями, указанными в представленных документах, для подтверждения информации, указанной в ДТ.

Если обнаружена разница в данных, система не позволит вам зарегистрировать ДТ и выпускать товары автоматически. Среди наиболее распространенных причин отказа от использования технологии являются:

- отражение неправильной информации при проверке полномочий лица, подающего электронную товарную декларацию;
- опущены код и сокращенное название страны, в которой находится юридическое лицо;
- персональные данные отражают различную информацию об управлении одной организацией;
- отклонение информации о номере / дате транспортного документа (неверное указание номера, отсутствие информации о дате или названии транспортного документа));
- несоответствие между данными лица, указанного в колонке 54 ДТ, и электронной подписью;
- расхождение информации о деталях договора;
- уведомление о неправильной информации о декларанте товаров;
- применение при декларировании товаров неактуальных сведений (использование не обновлённых справочников НСИ).

Кроме указанных расхождений, не позволяющих зарегистрировать ДТ и выпустить товары автоматически, в практике работы таможенных органов встречаются случаи несоблюдения участниками ВЭД положений Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (далее – Решение Комиссии), которые не

вливают на применение технологии авторегистрации и автовыпуска, тем не менее могут привести к необходимости корректировок ДТ либо к отказу в выпуске товаров.

Например, при заявлении сведений о товарах, помещаемых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории либо таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, в графе 31, если ДТ используется в качестве документа об условиях переработки, под номером 6 должны быть указаны определенные сведения (норма выхода продуктов переработки; наименование и количество продуктов переработки; способы идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки; наименование и код в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС отходов и остатков, сведения о замене иностранных товаров эквивалентными товарами).

Указание данных сведений под другим номером 31 графы приведет к необходимости внесения соответствующих корректировок.

Отсутствие же указанной информации приведет к необходимости внесения корректировок в ДТ до выпуска товаров, следовательно – к увеличению сроков выпуска товаров либо к отказу в выпуске товаров, так как в случае использования ДТ в качестве документа об условиях переработки товаров, сведения об условиях переработки указываются декларантом в ДТ.

2.2 Оценка деятельности таможенных органов РФ по осуществлению таможенного декларирования товаров и транспортных средств

В данном параграфе проведем оценку деятельности ФТС России по таможенному декларированию товаров и транспортных средств за период 2016-2020гг.

В таблице 2 приведены данные о количестве деклараций оформленных на импорт за анализируемый период.

Таблица 2 - Количество деклараций на товары и транспортные средства, оформленных на импорт 2016-2020гг

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Всего ДТ, оформленных на импорт, тыс шт	2753	2904	3083	3250	3420
ДТ, по которым выявлены риски, тыс шт	1627	1649	1657	1670	1674

Как мы видим из приведенных в таблице 2 данных, за период 2016-2020 гг. наблюдается ежегодный рост всех показателей. Ежегодно увеличивается прирост ДТ, оформленных на импорт, в среднем на 5,3 % в год. Увеличение ДТ, по которым выявлены риски происходит меньшими темпами: на 0,8% в 2019 году и на 0,2 % в 2020 году.

Для наглядности представим эти данные графически на рисунке 1.

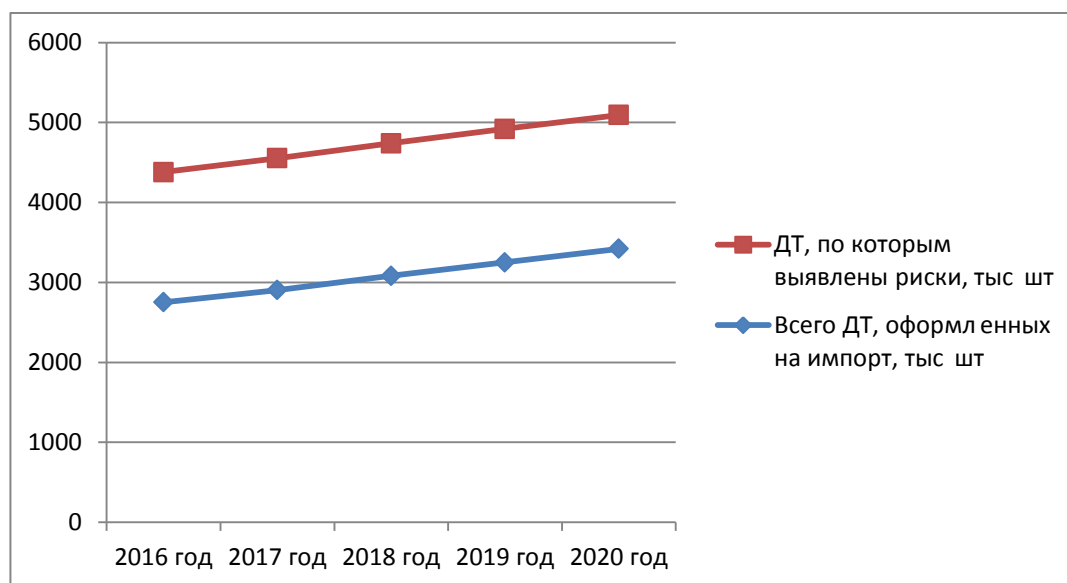


Рисунок 1 - Количество оформленных на импорт деклараций на товары и транспортные средства за 2016-2020 гг.

Приведенный график подтверждает вывод о неуклонном темпе роста на протяжении исследуемого пятилетнего периода количества деклараций, оформленных на импорт и деклараций, по которым были выявлены риски.

В таблице 3 и на рисунке 2 представим данные о доле деклараций на товары, по которым были выявлены риски в общем числе деклараций на товары, оформленных на импорт в 2016-2020 гг.

Таблица 3 - Доля деклараций на товары, по которым выявлены риски в общем объеме деклараций на товары, оформленных на импорт

2016-2020 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Доля деклараций на товары, по которым были выявлены риски, %	66	59	54	51	47

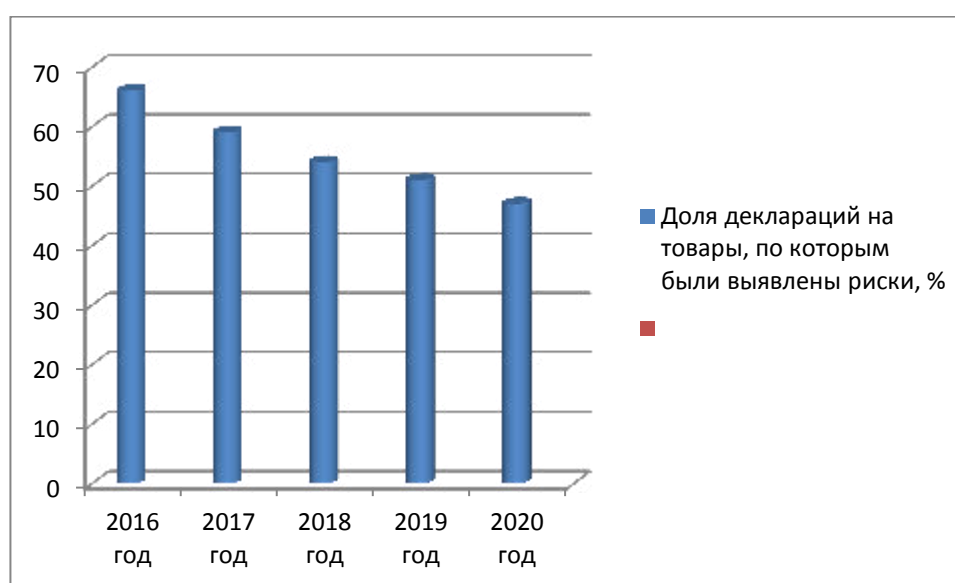


Рисунок 2 - Доля деклараций на товары, по которым были выявлены риски в 2016-2020 гг., %

На основании представленных в таблице и на рисунке 2 данных, видим, что доля ДТ, по которым выявлены риски снизилась в 2019 году на 5,6% по сравнению с 2018 годом. А в 2020 году еще уменьшилась на 7,8 % и составила 47%.

Данные представленные в виде таблицы 4 и приведенные на рисунке 3 позволяют рассмотреть количество деклараций на товары, которые оформлены в электронном виде без обязательного представления документов и сведений на бумажных носителях, в общем количестве оформленных ДТ при условии, что товары (транспортные средства) не были идентифицированы как рискованные поставки, требующие дополнительной

проверки документов на бумажных носителях.

Таблица 4 - Количество ДТ, оформленных в электронном виде без представления документов и сведений на бумажных носителях, в общем количестве оформленных ДТ, при условии, что товары (транспортные средства) не идентифицированы как рискованные поставки

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Всего ДТ, оформленных на импорт, по которым не выявлены риски, тыс. шт	1364	1397	1426	1580	1746
ДТ, оформленные в электронном виде, по которым не выявлены риски, тыс. шт	1198	1379	1425	1578	1745

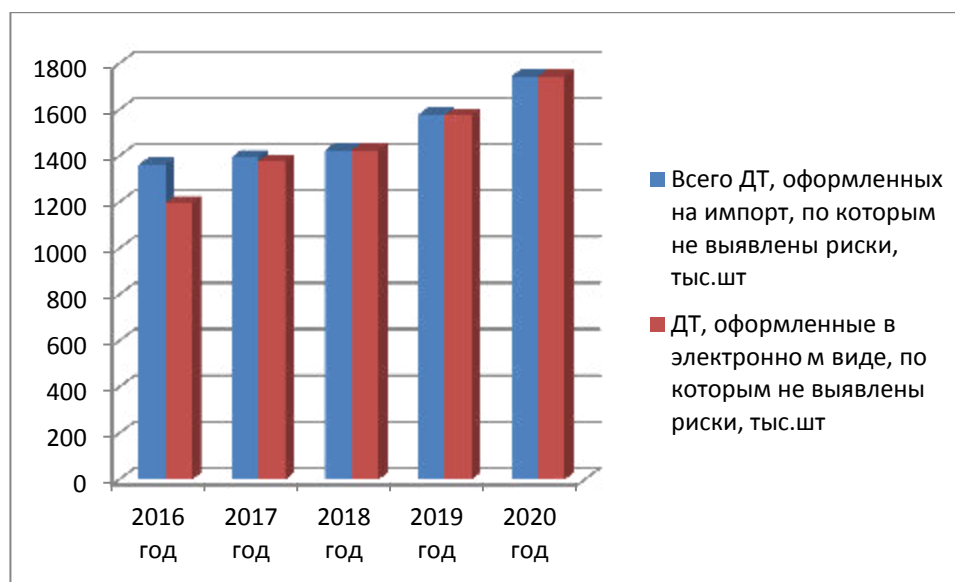


Рисунок 3 - Количество деклараций на товары, оформленных в электронном виде за период 2016-2020 гг.

Из представленных в таблице и на рисунке данных видим стабильный рост количества без рискованных товарных деклараций на протяжении исследуемого периода, что говорит об эффективности применения в таможенных органах Российской Федерации технологий автоматической регистрации деклараций на товары и автоматического выпуска товаров.

ФТС России продолжает работу по совершенствованию применения в таможенных органах Российской Федерации технологий автоматической

регистрации деклараций на товары и автоматического выпуска товаров, что позволило в декабре 2020 года достичь следующих значений показателей:

— доля автоматически зарегистрированных деклараций составила 99,1% по экспорту и 99,3% по импорту;

— доля автоматически выпущенных деклараций, поданных участниками ВЭД низкого уровня риска, составила 93,7% по экспорту и 86% по импорту.

2.3 Исследование статистики правонарушений, связанных с недекларированием и недостоверным декларированием

Недекларирование товаров либо их недостоверное декларирование по статистике таможенных органов являются наиболее частыми составами административных правонарушений в сфере таможенного дела. Так, в последние годы около 35% возбуждаемых таможенной дел касаются именно фактов недекларирования либо недостоверного декларирования товаров, при этом около 50% дел возбуждаются в отношении физических лиц, 45% - юридических лиц и 10% - на должностных или неустановленных лиц.

Ответственность за данные правонарушения на данный момент предусмотрена частью 1 и частью 2 статьи 16.2 КоАП РФ²⁹.

В основном фиксируются следующие правонарушения:

– сокрытие товаров от таможенного контроля путем использования тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров, либо путем придания одним товарам вида других при перемещении их через таможенную границу;

– недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию;

– несоблюдение установленных запретов и ограничений на ввоз и (или) вывоз товаров;

– недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов,

²⁹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1.

перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и подлежащих письменному декларированию;

– невывоз с таможенной территории Таможенного союза физическими лицами временно ввезенных товаров и (или) транспортных средств в установленные сроки временного ввоза;

– неосуществление физическими лицами обратного ввоза временно вывезенных товаров, подлежащих в соответствии с законодательством обязательному обратному ввозу.

Работа по выявлению административных правонарушений в области таможенного дела в ФТС РФ организована эффективно.

По данным статистики ФТС в 2020 году из более чем 114,5 тыс. дел об административных правонарушениях 56% (64 194 дела) приходится на юридических лиц, 25,4% (29 054 дела) – на физических лиц, 12,4% (14 209 дел) – на должностных лиц организаций, 6% (6 798 дел) – на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

В таблице 5 рассмотрим показатели в динамике за период 2016 – 2020 гг.

Таблица 5 – Анализ привлечения к ответственности за совершение административных правонарушений 2016-2020 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Всего АП тыс. шт из них:	162,8	154,3	143,1	126,4	114,5
в отношении ЮЛ	90,2	83,6	74,8	69,7	64,2
в отношении ФЛ и ИП	72,6	70,7	68,3	56,7	50,3

Из приведенных данных видим, что в 2020 году по сравнению с 2018 и 2019 годами наблюдается снижение количества возбужденных дел об административных правонарушениях, что связано в большей степени с автоматизацией процесса подачи декларации, что позволяет предотвратить

большую часть правонарушений на стадии подачи ДТ.

Для большей наглядности представим данные таблицы на рисунке 4 и 5.



Рисунок 4 – Количество административных правонарушений за период 2016 -2020 гг.

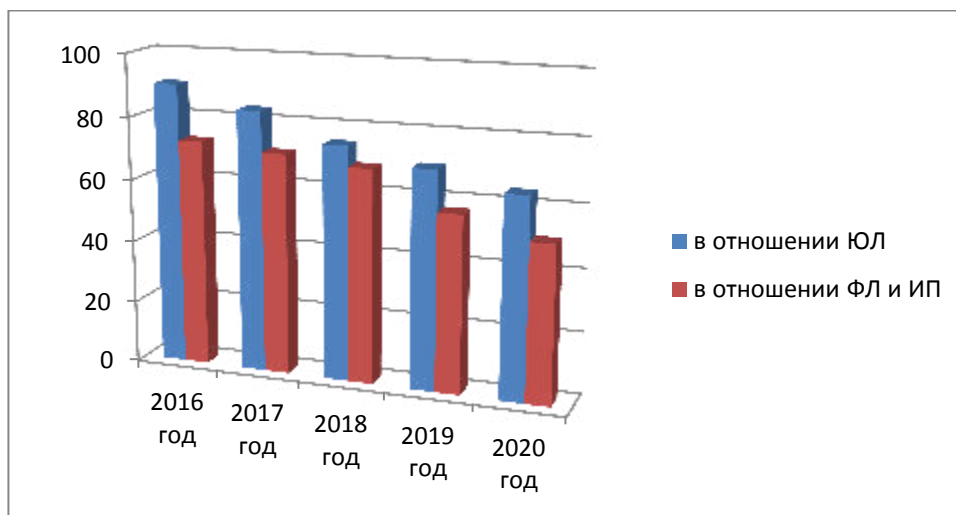


Рисунок 5 – Количество административных правонарушений в разрезе субъектов административной ответственности за период 2016 -2020 гг.

За период 2016-2020 гг. происходит снижение количества административных правонарушений что можно связать с автоматизированным процессом подачи деклараций, что позволяет

предотвратить большую часть правонарушений еще на стадии ее подачи.

В 2020 году наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными гл. 16 КоАП РФ – 63642. Из них 25316 дел (22% от общего количества возбужденных дел) возбуждено по фактам недекларирования либо недостоверного декларирования товаров (ст. 16.2 КоАП РФ); 10692 дела (9,3%) – по фактам несоблюдения запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров (ст. 16.3 КоАП РФ).

Данные о количестве возбужденных дел в разрезе статей главы 16 КоАП России приведены в таблице 6.

Таблица 6 - Количество возбужденных дел в разрезе статей КоАП России 2016-2020 гг.

Статья КоАП РФ	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
ст. 16.1	13921	12654	11038	10698	9874
ст. 16.2	35421	34529	32212	29214	25316
ст. 16.3	18963	16837	14026	11985	10692
ст. 16.4	7215	7632	9726	8635	8759
ст. 16.18	5675	5634	6465	8942	9001
Итого по гл. 16 КоАП РФ	81195	77286	73467	69474	63642

За анализируемый период 2016-2020 гг. количество возбужденных дел по главе 16 КоАП РФ сократилось с 81195 в 2016 году до 63642 в 2020 году. Такая же картина наблюдается и в разрезе статей главы 16 кодекса об административных правонарушениях. За период 2020 года по другим главам КоАП РФ данные следующие: за непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров (ст. 19.7.13 КоАП РФ) возбуждено 33357 дел (29%), за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (ст.15.25 КоАП РФ) возбуждено 8220 дел (7,1%).

Предметами АП в 2020 году чаще всего являлись древесина и изделия из нее, продукция растительного происхождения, валюта, табак, а также текстильные изделия.

Исполнено около 73,5 тыс. постановлений по делам об АП. В результате взыскано 2,1 млрд руб. административных штрафов, в уполномоченные органы передано имущество общей стоимостью 9,4 млрд руб.

Таким образом, на основании проведенного во второй главе выпускной квалификационной работы исследования можно сделать следующие выводы.

В ФТС России продолжается работа по совершенствованию применения в таможенных органах Российской Федерации технологий автоматической регистрации деклараций на товары и автоматического выпуска товаров, что позволило на конец декабря 2020 года достичь того, что доля автоматически зарегистрированных деклараций составила 99,1% по экспорту и 99,3% по импорту, доля автоматически выпущенных деклараций, поданных участниками ВЭД низкого уровня риска, составила 93,7% по экспорту и 86% по импорту.

В 2020 году по сравнению с 2018 и 2019 годами наблюдается снижение количества возбужденных дел об административных правонарушениях, что связано в большей степени с автоматизацией процесса подачи декларации, что позволяет предотвратить большую часть правонарушений на стадии подачи ДТ.

По данным статистики ФТС в 2020 году из более чем 114,5 тыс. дел об административных правонарушениях 56% (64194 дела) приходится на юридических лиц, 25,4% (29054 дела) – на физических лиц, 12,4% (14209 дел) – на должностных лиц организаций, 6% (6798 дел) – на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

В 2020 году наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными гл. 16 КоАП РФ – 63642. Из них 25316 дел

(22% от общего количества возбужденных дел) возбуждено по фактам недекларирования либо недостоверного декларирования товаров (ст. 16.2 КоАП РФ); 10692 дела (9,3%) – по фактам несоблюдения запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров (ст. 16.3 КоАП РФ).

3 ПРОБЛЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ СВЯЗАННЫХ С НЕДЕКЛАРИРОВАНИЕМ ИЛИ НЕДОСТОВЕРНЫМ ДЕКЛАРИРОВАНИЕМ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Основные проблемы в области привлечения к ответственности за недекларирование или недостоверное декларирование товаров и транспортных средств

Таможенное регулирование представляет собой правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, их перевозкой по единой таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами. Поэтому правила хорошего поведения лиц, участвующих в правоотношениях в таможенной сфере, устанавливаются законом.

Однако часто бывают ситуации, когда лица, участвующие в правоотношениях в таможенном секторе, не отвечают требованиям нормативных актов, совершают соответственно правонарушения. Большинство из этих преступлений являются административными преступлениями.

Государство, реагирующее на совершенные административные правонарушения, влечет за собой административную ответственность лиц, участвующих в правоотношениях. Поскольку незаконная деятельность в таможенном секторе вредит отношениям в этой сфере, законодатель возлагает административную ответственность за совершение данного

правонарушения.

Отношения в таможенной сфере регулируются различными законами и нормативными актами.

Таможенный кодекс ЕС (ТК ЕАЭС) не содержит перечня административных правонарушений в таможенной сфере, а ссылается на соответствующее законодательство государств-членов ЕАЭС. Так, в соответствии со ст. ч. 4 п. 1 статьи 2 ТК ЕАЭС административные правонарушения - это «административные правонарушения, в силу которых в соответствии с законодательством государств-членов Таможенного союза таможенные органы осуществляют административное производство (производство)»³⁰.

В России ответственность за административные нарушения в таможенной сфере определяется только Кодексом об административных правонарушениях РФ (далее - КоАП РФ).

Субъекты Российской Федерации не имеют права использовать правовые нормы в этой области, так как таможенные правила относятся исключительно к сфере ответственности Российской Федерации (статья 71 Конституции РФ³¹).

КоАП РФ является основополагающим документом, наделяющим законные таможенные органы полномочиями инициировать, расследовать и расследовать административные нарушения в сфере таможенного дела (нарушения таможенных правил).

Так, в ч. 12 ст. 28.3 КоАП РФ («Должностные лица, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях») говорится, что протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 6.15, ч. 1 ст. 7.12, ст. 11.14, 11.15, 14.10, ч. 1 ст. 15.6, ч. 2 ст. 15.7, ст. 15.8, 15.9, ч. 2 ст. 16.1, ч. 1 ст. 19.4, ч. 1 ст. 19.5, ст. 19.6, 19.7,

³⁰ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза URL: <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017. (дата обращения 25.05.2021).

³¹ Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 04.08.2014. № 31. Ст.30.

19.19, 19.26, ч. 2 ст. 20.23 КоАП РФ (т.е. об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов), составляются должностными лицами таможенных органов³².

Таможенными органами происходит выявление правонарушений достаточно активно. Так, в 2020 году было возбуждено 114,5 тыс. дел об административных правонарушениях (АП). Из них 25316 дел (то есть 22,1% от общего количества) – это дела, возбужденные по ст. 16.2 КоАП РФ на общую сумму привлечения к ответственности около 40,5 млрд руб.

Кодексом РФ об административных правонарушениях установлены следующие виды административных наказаний:

- 1) предупреждение;
- 2) административный штраф;
- 3) обязательные работы;
- 4) конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения;
- 5) лишение специального права, предоставленного физическому лицу;
- 6) административный арест;
- 7) административное выдворение за пределы Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства;
- 8) дисквалификация;
- 9) административное приостановление деятельности»³³.

За совершение таможенных правонарушений назначаются не все из вышеуказанных видов административных наказаний. Например, анализируя меры административной ответственности, предусмотренные в ст. 16.2 и 16.4. КоАП, видим, что виновному назначается:

- 1) или административный штраф (в виде основного административного наказания) и может быть назначена конфискация товаров и (или)

³² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1. Ст.28.3

³³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1.

транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения (как дополнительное административное наказание), а по ст. 16.4. – только административный штраф;

2) или конфискация упомянутых в ст. 16.2 предметов – основной вид административного наказания.

При этом административный штраф может быть назначен как судом, так и таможенными органами, а конфискация – только судом.

Наиболее часто за совершение административных правонарушений назначается административный штраф. Так, В 2020 году было возбуждено 114,5 тыс. дел об административных правонарушениях (АП). В числе них 25316 дел (то есть 22,1% от общего количества) – это дела, возбужденные по ст. 16.2 КоАП РФ на общую сумму привлечения к ответственности около 40,5 млрд руб.

Суммы штрафов, взыскиваемые в доход государства достаточно внушительные, что наталкивает на мысль о том, что взыскание административных штрафов в сфере таможенного дела является одной из важных составляющих дохода федерального бюджета России.

Большая часть административных правонарушений в таможенной сфере связана с недекларированием и недостоверным декларированием. Как известно, после декриминализации контрабанды количество деяний, квалифицируемых таможенными органами как административные правонарушения резко увеличилось. Так, большая часть дел об административных правонарушениях возбуждено по фактам недекларирования либо недостоверного декларирования товаров (27 % от общего количества возбужденных).

Декларирование товара – важная составляющая таможенного оформления, соответственно, надлежаще заполненные документы являются необходимым.

ТК ЕАЭС содержит определения как термина «таможенное декларирование», так и «таможенная декларация», что является базой для

дальнейшего правового регулирования рассматриваемых вопросов³⁴.

Данные определения даны кратко. Так, например, под таможенной декларацией понимают документ, который составлен по установленной форме, содержит сведения о товарах, о выбранной таможенной процедуре и иные сведения, которые необходимы для выпуска товаров.

Руководствуясь нормами ТК ЕАЭС, можно выделить несколько видов таможенных деклараций: декларацию на товары, транзитную декларацию, пассажирскую таможенную декларацию и декларацию на транспортное средство.

В соответствии со статьей 203 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» подлежат таможенному декларированию товары, ввозимые в Российскую Федерацию с территорий государств, не являющихся членами Таможенного союза, в том числе перемещаемые через территории государств – членов Таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, а также товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Таможенного союза при их помещении под таможенную процедуру и изменении таможенной процедуры³⁵.

Статьей 4 ТК ЕАЭС предусмотрено, что «незаконное перемещение товаров через таможенную границу – перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации,

³⁴ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза URL: <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017. (дата обращения 25.05.2021).

³⁵ Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 06.08.2018 г. № 32 (часть I). Ст. 5082.

равно как и покушение на такое перемещение»³⁶.

Таким образом, недостоверное декларирование или недекларирование товаров являются видами незаконного перемещения товаров через таможенную границу. За совершение данных деяний виновное лицо должно привлекаться к административной ответственности.

Ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ установлена административная ответственность за недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию, за исключением случаев, предусмотренных статьей 16.4 КоАП³⁷.

Правонарушение, предусмотренное в ч. 1 ст. 16.2, состоит в том, что виновный не декларирует (т.е. не заявляет о перемещении через таможенную границу Таможенного союза товаров и т.д.) товары, которые согласно действующему таможенному законодательству подлежат декларированию. Формы таможенных деклараций (в т.ч. электронной), заполняемых гражданами и юридическими лицами, утверждаются ФТС или Правительством России (по представлению ФТС). «Если виновный представляет декларацию по неустановленной форме, то это также охватывается объективной стороной данного административного правонарушения.

Конструктивным элементом правонарушения предусмотренного в ч. 1 ст. 16.2 является то, что указанные выше сведения послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных платежей (или занижения их размера).

Оконченным данное правонарушение считается с момента недекларирования. Оно совершается в форме бездействия (хотя в ряде случаев, например, при заполнении декларации по неустановленной форме, может совершаться и в форме действий)».

³⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза URL: <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017. (дата обращения 25.05.2021).

³⁷ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1. Ст.16.2

Ч. 2 и 3 ст. 16.2 КоАП РФ установлена административная ответственность за недостоверное декларирование товаров. Данное правонарушение наносит большой ущерб формированию доходной части бюджета России, поскольку суммы товаров занижаются.

Так, согласно ч. 2. «заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их наименовании, описании, классификационном коде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, о стране происхождения, об их таможенной стоимости либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, – влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратной суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей»³⁸.

Согласно ч. 3 ст. 16.2 КоАП «заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений о товарах либо представление недействительных документов, если такие сведения или документы могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств – членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза, запретов и ограничений, – влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот

³⁸ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1. Ст. 16.2

до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию 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, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения»³⁹.

Отметим, что «заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, когда данное деяние не привело к указанным в ч. 2 и 3 ст. 16.2 КоАП РФ последствиям (в частности, технические ошибки и иные неточности), не влечет привлечение лица к мерам административной ответственности, в том числе и по ст. 19.7 КоАП РФ (непредставление сведений или информации). Указание в таможенной декларации сведений, которые повлекли за собой занижение размера подлежащих к уплате сборов за таможенное оформление противоправным не является, и квалифицироваться по ст. 16.2 КоАП РФ не может»⁴⁰.

Совершая данное правонарушение виновный:

1) заявляет в таможенной декларации (ином документе, который установлен для декларирования товаров и транспортных средств) недостоверные сведения (неверные, искаженные, неполные и т.п.) о товарах и транспортных средствах. к указанным могут относиться сведения:

а) о наименовании (как об общепринятом, так и соответствующем тому или иному коду ВЭД), количестве (в штуках, литрах, тоннах, метрах и т.п.), таможенной стоимости (определенной исходя из контрактной стоимости товара или одним из установленных методов определения стоимости) товара и (или) транспортного средства;

б) о таможенной процедуре, стране происхождения, любых иных сведениях

³⁹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1. Ст. 16.2

⁴⁰ Там же

(которые обычно указаны в декларации либо в других формах, обычно заполняемых при таможенном оформлении), необходимых для принятия таможенным органом решения о выпуске (либо условном выпуске) товаров и (или) транспортных средств, помещении их под избранный декларантом таможенный режим (например, переработка на таможенной территории) или влияющих на взимание (например, на размер, на предоставление льгот) таможенных платежей»⁴¹.

Таким образом, правонарушитель умышленно занижает таможенную стоимость ввозимых товаров.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что экономическая безопасность государства, устойчивость финансовой системы во многом зависит от стабильности поступления в бюджет таможенных платежей, поэтому таможенные органы уделяют большое значение выполнению правоохранительной функции. Выполнение правоохранительной функции позволяет как пресечь само правонарушение, так и пополнить бюджет поступлениями от взыскания сумм административных штрафов.

Проблемой пресечения таможенных правонарушений является и то, что законодательство стран ЕврАзЭС в сфере установления уголовной и административной ответственности не унифицировано. Например, у государств членов ЕврАзЭС также есть нормы в административном законодательстве, которые отсутствуют в КоАП РФ. Например, в кодексах об административных правонарушениях Республики Беларусь, Кыргызской Республики и Республики Казахстан упомянуты статьи, касающиеся неостановки транспортного средства, отправления транспортного средства, неправомерного действия с товарами, оформление которых не завершено, нарушения порядка декларирования товаров и некоторые другие.

Таким образом, в государствах Сообщества должны быть

⁴¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1. Ст. 16.2

унифицированы виды, предметы и способы совершения таможенных правонарушений, определенные в диспозициях правовых норм административного законодательства. В этом случае в государствах – членах ЕврАзЭС одно и то же действие (бездействие) будет пониматься одинаково – является ли оно правонарушением или преступлением либо нет.

Другим направлением совершенствования контроля и пресечения таможенных правонарушений является повышение эффективности межведомственного взаимодействия органов государственной власти в России.

Для повышения эффективности проведения мероприятий таможенного и налогового контроля наиболее важное значение имеет обмен информацией между службами на безвозмездной основе.

Отметим, что «плановый (в установленные сроки) обмен информацией в электронном виде производится на федеральном уровне через Межрегиональную инспекцию ФНС России по централизованной обработке данных (МРИ ФНС России по ЦОД) и Главный научно-информационный вычислительный центр ФТС России (ГНИВЦ ФТС России). А ФНС и ФТС, в свою очередь, обеспечивают доведение плановой информации до региональных органов по ведомственной принадлежности.

Оперативный (инициативный и по запросам) обмен информацией производится на федеральном, региональном и территориальном уровнях взаимодействия»⁴².

Обобщая вышеизложенное можно сделать следующие выводы.

В сфере внешнеэкономических связей правонарушения совершаются достаточно часто, одни из которых носят административный характер, а другие – уголовный. Законодательство Евразийского Экономического союза относит вопрос об ответственности за совершение таможенных правонарушений к компетенции государств-участников ЕАЭС. Борьба с

⁴² Севостьянова Е.В. Привлечение к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 1. С. 165–170.

таможенными правонарушениями важна для развития экономики страны, поскольку совершение данных правонарушений наносит значительный ущерб государству.

Как свидетельствует статистика ФТС РФ, участники внешнеэкономической деятельности достаточно часто совершают таможенные правонарушения, то есть нарушают положения как законодательство ЕАЭС, так и законодательство Российской Федерации. Среди особенностей правонарушений в данной области можно выделить то, что данные правонарушения носят ярко выраженный организованный, профессиональный характер, они характеризуются повышенной латентностью и тесно связаны с коррупцией в органах власти и управления, коммерческих и иных организациях.

Таможенные правонарушения можно классифицировать по различным основаниям. Так, в зависимости от тяжести содеянного выделяют таможенные преступления и административные правонарушения в сфере таможенного дела. В зависимости от сферы совершения можно различать правонарушения, совершенные в торговом обороте и правонарушения, совершенные в неторговом обороте.

Несмотря на то, что таможенные органы достаточно активно пресекают таможенные правонарушения, в том числе административные правонарушения в сфере таможенного дела, существуют определенные проблемы в рассматриваемой сфере, которые необходимо решить.

Приведем данные проблемы в таблице 7.

Таблица 7 – Основные проблемы в области привлечения к ответственности за недекларирование или недостоверное декларирование товаров и транспортных средств

№ п/п	Проблема
1	Законодательство стран ЕАЭС в сфере установления уголовной и административной ответственности в сфере не унифицировано
2	Спорная классификация правонарушений по ч. 1 и ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ

Контроль и пресечение таможенных правонарушений является одной из важнейших функций таможенных органов. Несмотря на то, что, как показывает статистика ФТС России, таможенные органы выявляют большое количество таможенных правонарушений, можно обозначить ряд сложностей, которые будут рассмотрены в следующем параграфе, а также нами будут предложены пути решения данных проблем.

3.2 Основные направления совершенствования деятельности таможенных органов по борьбе с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств

Насущной проблемой пресечения таможенных правонарушений является то, что законодательство стран ЕАЭС в сфере установления уголовной и административной ответственности не унифицировано. Например, у государств-членов ЕАЭС также есть нормы в административном законодательстве, которые отсутствуют в КоАП РФ.

Например, в кодексах об административных правонарушениях Республики Беларусь, Кыргызской Республики и Республики Казахстан упомянуты статьи, касающиеся не остановки транспортного средства, отправления транспортного средства, неправомерного действия с товарами, оформление которых не завершено, нарушения порядка декларирования товаров и некоторые другие.

Международные таможенные правонарушения являются общей угрозой экономической безопасности для всех стран ЕАЭС на единой таможенной территории, на которой осуществляется единое таможенное регулирование, свободное перемещение товаров и транспортных средств. Таможенное законодательство пяти стран унифицировано, однако, административное и уголовное законодательство в области таможенного регулирования вынесено на национальный уровень. Исходя из того, что для каждой страны те или иные преступные деяния обладают разной значимостью, ответственность за их совершение тоже отличается. В связи с

этим, у лиц, нарушающих таможенное законодательство, появилась выгода, объясняемая разницей в размере ответственности за одно и то же деяние в разных странах ЕАЭС.

Анализ национальных законодательств государств-членов ЕАЭС позволяет сделать вывод о том, что в Республике Беларусь установлено наиболее либеральное наказание за неуплату таможенных платежей по сравнению с другими странами-членами ЕАЭС. Так, максимальная сумма штрафа может составлять порядка 510 белорусских рублей, что практически в 20 раз меньше максимально предусмотренного взыскания в Российской Федерации (в эквиваленте составляет 9667 белорусских рублей).

Это касается не только таможенных правонарушений, но и преступлений в экономической сфере. Различия отмечаются в размере санкций, смягчающих и отягчающих обстоятельствах, сроках давности. Во всех уголовных кодексах пяти стран присутствует ссылка на размер предмета преступного посягательства, то есть уголовная ответственность наступает в случае, когда ущерб государству нанесен в крупном размере. При этом существуют различия в величине крупного размера. Минимальный размер установлен в Кыргызии и в эквиваленте составляет около 11127 бел. руб., максимальный – в Армении и составляет 244000 бел. руб. в эквиваленте.

Законодательство государств-членов ЕАЭС предусматривает административно наказуемые таможенные правонарушения и уголовно наказуемые преступления в таможенной сфере. Уголовное законодательство пяти стран предусматривает смягчающие и отягчающие обстоятельства преступления. Характерной чертой, при пересечении которой деяние переходит из подлежащего административной ответственности в уголовно наказуемое, является крупный или особо крупный размер или причинение этим деянием крупного ущерба, при этом существенно отличается величина крупного размера, как в отношении контрабанды, так и в отношении уклонения от уплаты таможенных платежей. В Кыргызии сумма, составляющая крупный размер, самая низкая из всех стран, самая высокая – в

Армении.

На данном этапе интеграции государств-членов ЕАЭС вопросы административной и уголовной ответственности выходят за рамки таможенного регулирования. Член Коллегии по таможенному сотрудничеству Владимир Гошин (2016 г.) в своих публикациях отмечает, что этот вопрос может быть поставлен впоследствии в целом по ЕАЭС, однако на текущем этапе государства-члены посчитали унификацию административной и уголовной ответственности преждевременной.

В таможенной сфере еще в 2010 году были приняты международные договоры, затрагивающие вопросы привлечения лиц к административной и уголовной ответственности, которые продолжают действовать и после вступления в силу нового Таможенного кодекса ЕАЭС.

В ходе проведенной работы в ТК ЕАЭС были кодифицированы 20 международных договоров.

Международные договоры, указанные в разделе I приложения № 2 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г., прекратили свое действие в связи со вступлением в силу ТК ЕАЭС.

Остальные кодифицированные международные договоры, которые приведены в разделе II Перечня, прекратят свое действие с даты вступления в силу соответствующего решения Евразийской экономической комиссии согласно статье 444 и пункту 2 статьи 448 ТК ЕАЭС⁴³.

Однако, не все международные договоры, составляющие в настоящее время таможенное законодательство Таможенного союза, были кодифицированы в ТК ЕАЭС.

Так, продолжают действовать после вступления в силу ТК ЕАЭС следующие международные соглашения:

- Договор об особенностях уголовной и административной

⁴³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза URL: <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017. (дата обращения 25.05.2021).

ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств-членов Таможенного союза от 5 июля 2010 г.;

- Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств-членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях от 5 июля 2010 г.;

- Договор о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза от 19 декабря 2011 г.

Эти международные договоры не были кодифицированы в ТК ЕАЭС по причине их несоответствия предмету правового регулирования ТК ЕАЭС.

Отсутствие унифицированного национального законодательства в области таможенных правонарушений Беларуси, России, Казахстана, Армении и Кыргызстана предоставляет нарушителям возможность выбора наименьшей меры наказания, что непозволительно в условиях борьбы с преступностью и углубления развития интеграционного объединения.

Невозможность учета преступлений, которые совершает один и тот же субъект на территории других стран ЕАЭС является главным недостатком административного и уголовного законодательства о таможенных правонарушениях стран ЕАЭС. При этом повторное совершение преступления является отягчающим обстоятельством по законодательству всех стран. В рамках общей таможенной территории и свободного движения товаров и транспортных средств этот факт повышает риск совершения повторного преступления на территории ЕАЭС.

Кроме того, в некоторых административных и уголовных кодексах стран ЕАЭС не придается криминальный, преступный характер деяниям, которые одновременно считаются наказуемыми в соответствии с законодательством остальных стран-участниц ЕАЭС. Следовательно этот факт «призывает» нарушителя к действиям противоправного характера «через соседнее государство».

Таким образом, видна необходимость максимально возможной унификации законодательства о таможенных правонарушениях, в том числе его процессуальной стороны, поскольку их разрозненность по ряду важных вопросов образуют дополнительный нелегальный и несоответствующий требованиям товарооборот и денежное обращение, угрожающие жизни и здоровью населения.

Создать единую нормативную базу ЕАЭС одномоментно невозможно, это процесс постепенного развития и разработки. Основная задача заключается в способствовании формированию правовой базы интеграционного объединения.

В противоположном случае наблюдается существенное противоречие: в условиях таможенного союза, общего таможенного пространства, общих целей и задач – уголовное и административное законодательство в сфере таможенных преступлений у каждого государства свое. На практике это приводит к серьезным затруднениям.

Для решения данной проблемы предлагаем перевести законодательство о таможенных правонарушениях с национального на наднациональный уровень и создать единый унифицированный акт в виде Административного и Уголовного кодексов ЕАЭС. Предлагаем урегулировать исчерпывающий список таможенных правонарушений (все составы, содержащиеся в КоАП и УК стран ЕАЭС), ответственность за их совершение, отягчающие и смягчающие обстоятельства, сроки давности и размеры правонарушений, которые являются критерием к дифференциации административной и уголовной ответственности. Также целесообразно унифицировать перечень лиц, которые могут выступать субъектами правонарушений в таможенной сфере.

Помимо прочего, необходима имплементация всех норм, присущих административному и уголовному процессам: виды наказаний, освобождение от наказания, назначение наказания, и прочее. При этом особое значение приобретает унификация крупного и особо крупного размеров деяния. Во

всех странах-членах ЕАЭС, кроме Российской Федерации, в качестве единицы измерения размера деяния и ответственности за него применяются особым образом сформированные национальные показатели (месячный расчетный показатель, расчетный показатель, базовая величина и т.д.). Таким образом, вместо изменения сумм, как это практикуется в России, ежегодно происходит индексация и пересчет указанных показателей, одновременно с этим необходимости изменения цифр в нормативных актах не возникает. Таким образом, в Административном и Уголовном кодексах ЕАЭС о таможенных правонарушениях предлагается применить расчетный показатель, выработанный в рамках ЕАЭС и учитывающий экономическое положение каждой из стран-участниц. В дальнейшем, этот показатель может быть использован для других актов на наднациональном уровне.

Следует исключить из диспозиций статей такой обязательный элемент состава преступления как способ. Перечисление способов имеет второстепенное значение, но в случае, если формально лицо совершило преступление, но его действия не подпадают под способ, то оно может избежать ответственности.

Унификации в обязательном порядке подлежат и санкции за совершение преступления. Хотя они и близки по многим показателям, но всё же присутствует возможность, что совершение преступления в одной стране будет «выгоднее» с точки зрения возможных санкций, чем в другой, поэтому можно предположить, что количество преступлений будет оставаться на том же уровне, если не изменять наказания.

Введение единого унифицированного акта в виде Административного и Уголовного кодекса ЕАЭС о таможенных правонарушениях позволит свести к минимуму совершаемые в рамках интеграционного объединения таможенные правонарушения по ряду причин:

- 1) унификация ответственности за совершение таможенных правонарушений и преступлений в сфере таможенного дела позволит применять наиболее эффективные санкции на основе анализа норм кодексов

(Административного и Уголовного) пяти стран ЕАЭС, которые сделают нарушения таможенного законодательства неразумными для нарушителя по экономическим соображениям (например, введение крупного штрафа и обязательной конфискации предмета правонарушения повысят риски для потенциального нарушителя таможенного законодательства). Однако данная мера утратит потенциальную эффективность, при отсутствии совершенствования таможенного контроля;

2) с объединением нормативной базы, регулирующей таможенные правонарушения, у нарушителя не останется возможности для безнаказанного перемещения товаров с нарушением таможенных правил (например, для совершения деяния, которое в одной из пяти стран не считается правонарушением);

3) согласование сроков, касающихся пресечения таможенных правонарушений, позволит осуществлять более эффективные карательные меры, нежели те, которые осуществляются в настоящее время и т.д.

Таким образом, наиболее эффективным решением проблем обеспечения экономической безопасности стран ЕАЭС с точки зрения таможенной деятельности является унификация законодательства о таможенных правонарушениях путем создания единого унифицированного акта в виде Административного и Уголовного кодексов ЕАЭС о таможенных правонарушениях, которые бы содержали единые принципы, сроки, критерии привлечения лиц к административной и уголовной ответственности за совершение таможенных правонарушений.

Следовательно, в государствах Сообщества должны быть унифицированы виды, предметы и способы совершения таможенных правонарушений, определенные в диспозициях правовых норм административного законодательства. В этом случае в государствах – членах ЕврАзЭС одно и то же действие (бездействие) будет пониматься одинаково – является ли оно правонарушением или преступлением либо нет.

Следующей проблемой является спорная классификация

правонарушений по ч. 1 и ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ⁴⁴.

Разграничения ч. 1 и ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ выступают серьезным камнем преткновения при декларировании товаров. Часто это разграничение не может произвести ни таможенный орган, ни суд. Немного статистики. В 2020 году было возбуждено 114,5 тыс. дел об административных правонарушениях (АП). Соответственно, 25316 дел (то есть 22,1% от общего количества) – это дела, возбужденные по ст. 16.2 КоАП РФ на общую сумму привлечения к ответственности около 40,5 млрд руб. Статистика омрачающая, и она каждый год растет не в пользу декларантов.

Итак, ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ предусматривает ответственность за недекларирование товаров по установленной форме и влечет санкцию наложения административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от $\frac{1}{2}$ до двукратного размера стоимости товара, явившегося предметом административного нарушения с конфискацией товара или без таковой.

Соответственно, ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ предусматривает ответственность за заявление декларантом либо таможенным представителем при декларировании недостоверных сведений о классификационном коде ТН ВЭД, сопряженное с заявлением при описании товаров неполных и недостоверных сведений о количестве, свойствах, качественных характеристиках, наименовании и т.д.

Данная часть предусматривает наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц от $\frac{1}{2}$ до двукратной суммы, подлежащей уплате таможенных пошлин и налогов с конфискацией товаров при условии, что пошлины и налоги не были уплачены при ввозе товаров. Для целей классификации и описания объективной стороны составов административных правонарушений ФТС России издала Письмо от 10 января 2018 года № 18-19/00474 о том, как должна описываться объективная

⁴⁴ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1. Ст. 16.2

сторона того или иного правонарушения по ч. 1 и ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ с соответствующими ссылками на Таможенный кодекс ЕАЭС.

Ответственность за административное правонарушение.

Субъективная сторона состава характеризуется умышленной или неосторожной формой вины. Умысел может быть как прямым, так и косвенным. Точно также предусматривается форма неосторожности, небрежности или самонадеянности. В ходе исследования этого вопроса было выявлено, что в таможенной практике, в практике судов предусматривается 5 основных возможностей освобождения от административной ответственности:

1. Примечание к ст. 16.2 КоАП РФ – при соблюдении определенных условий.

2. Отсутствие события правонарушения. Данный тезис представлялся наиболее дискуссионным только по той причине, что в ряде практик судов был замечен такой довод, когда у нас непосредственно были представлены коммерческие или товарораспорядительные документы производителем. В то же время, согласно этим документам, декларант эту информацию отразил в таможенной декларации. Однако таможенный орган посчитал, что этой информации недостаточно и попросил представителя/декларанта до представить эту информацию. В данном случае возникает вопрос: был ли или нет у декларанта умысел скрыть эту информацию. Казалось бы, он представил все в соответствии с этими документами. Однако, являясь профессиональным участником (речь идет конкретно о таможенных представителях), чаще всего таможенные органы ссылаются на то, что профессиональные участники должны предусмотреть все возможности предоставления полного комплекта документов и полного описания товаров.

3. Постановление пленума ВАС № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства». Конкретно случай, когда указанный декларант был его представителем. Таможенная декларация

неверного кода ТН ВЭД не связана с заявлением при описании неполных и недостоверных сведений о количестве и характеристиках товара.

4. Классификация совершенного правонарушения как малозначительного.

5. Отсутствие вины общества в совершении правонарушения, то есть это отсутствие состава административного правонарушения (ст. 24 и ст. 25 КоАП РФ).

Почему возникают споры по классификации правонарушений по ч. 1 или ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.

Во многом камнем преткновения в этих спорах является неоднозначная формулировка п. 30 Постановления пленума Верховного Суда РФ № 18. Пленум сказал, что ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ установлена ответственность за недекларирование товаров и транспортных средств в том случае, когда органу не заявляется часть однородного товара, либо при декларировании товарной партии, состоящей из нескольких товаров, в декларации сообщаются сведения только об одном товаре или к таможенному оформлению представляется товар, отличный от того, сведения о котором были заявлены в таможенной декларации⁴⁵. В то же время, если товар по количественным характеристикам задекларирован полностью, но заявлены не соответствующие действительности недостоверные сведения о качественных характеристиках, то тогда для квалификации правонарушения применяется ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ. Возникает вопрос об однородности товаров. Мы знаем, что если товар/группа товаров соответствует первым четырем цифрам кода ТН ВЭД, и таможенный орган об этом не спорит, то в таком случае у нас явно ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ. Если же идет спор о первых четырех цифрах классификации, то тогда считается что это ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ. Немного не ясно на чем основана такая практика. На наш взгляд, она несколько ошибочна. И в то же время это не является правилом. В

⁴⁵ Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.06.2008 № 30 «О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» // Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ. 2008. № 8.

следующих примерах, которые мы приведем в работе, даже с учетом согласия таможенного органа по классификации товаров по первым четырем цифрам, они привлекали к ответственности по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ. Это говорит о том, что правило не работает.

Перейдем конкретно к недостоверности заявлений количественных характеристик товара. В свое время в определении Верховного Суда была отражена позиция, согласно которой заявление недостоверных сведений о весе и объеме товаров признается элементом состава только при заявлении сведений в меньшем размере и количестве, чем было ввезено на территорию стран ЕАЭС, так как в данном случае присутствует вред общественным отношениям, так как причиняется ущерб публичному порядку. В то же время, если ввоз товара в меньшем объеме, чем задекларировано, при условии оплаты таможенных пошлин и налогов с соблюдением всех ограничений был осуществлен, то объективной стороны состава административного правонарушения не возникает, так как нет ущерба публичному порядку.

Разберем конкретные составы. В ходе анализа практики нами было выделено несколько показательных моментов, когда ошибаются как таможенные органы, так и суды, и почему суд переквалифицирует то или иное административное правонарушение с ч. 1 на ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.

Первый случай – это Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда. Фабула дела была следующей. В апелляции тезисно описали, в чем состоит нарушение ч. 1, и почему ч. 1 не должна была применяться в квалификации в данном случае. В отдел таможенного оформления был ввезен Обществом товар на Новороссийскую таможенную территорию. Томаты черри свежие для употребления в пищу. В рамках таможенного контроля был проведен таможенный досмотр. Было установлено, что вес этих товаров на 153 кг превышает заявленный вес. Постановлением Общество было привлечено к ответственности по ч. 1 ст. 16.2 КоАП, и назначено наказание в размере 30 тысяч. Таможенный орган указал, что в

результате Обществом не была заявлена часть товара, которая и составила данный перевес. Что интересно, в рассматриваемом случае характеристики ввезенного товара определялись не весом этого товара, а количеством коробок. По количеству коробок и был составлен контракт. По количеству коробок также осуществлялась оплата товара. В таком случае судом были сделаны выводы, что вес товара не влиял на размер таможенной пошлины. Материалом дела подтвердилось, что по количеству коробок Обществом товар был верно задекларирован, и нет объективной стороны состава нарушения по ч. 1 ст. 16.2 КоАП. Потому как таможенные пошлины и налоги были полностью уплачены, суд сказал, что в данном случае стоило бы квалифицировать административное правонарушение по ч. 2 ст. 16.2 КоАП, но так как пошлины уплачены, то привлечь по ч. 2 ст. 16.2 КоАП Общество нельзя.

Противоположный пример для этого, когда вес товара использовался в качестве квалификации нарушения по ч. 1 ст. 16.2 КоАП состоит в следующем. Обществом в Несветайский таможенный пост Ростовской таможни была представлена декларация на товары. Была заявлена обувь мужская и женская, выпуск для внутреннего потребления. В ходе проверки было установлено, что Общество в нарушение установленного порядка неверно указало вес товара в таможенной декларации. В данном случае от веса товара исчислялась таможенная пошлина. Именно Постановлением Десятого арбитражного апелляционного суда было постановлено отменить решение суда первой инстанции. Это было решение Арбитражного суда Московской области.

Десятый арбитражный апелляционный суд указал, что если от веса товара в данном случае зависит уплата таможенной пошлины/таможенных сборов, то тогда мы выявляем нет ли декларирования части этого товара. В таком случае Общество должно привлекаться по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ⁴⁶.

⁴⁶ Решение Арбитражного суда Московской области от 21.02.2019 по делу № А41-184/19. [Электронный ресурс]. – URL: <http://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 05.06.2021).

Такое решение является одним из показательных случаев, когда суд порекомендовал переквалифицировать нарушение из ч. 2 в ч. 1. Обычно происходит наоборот. Добавлю несколько слов по этому примеру. Это относится к дискуссии по вопросу применения правил интерпретации ТН ВЭД. Именно в этом случае таможенный орган соглашался с классификацией товаров по первым четырем цифрам, но суд указал, что надо привлекать по ч. 1. Это как раз к вопросу о дискуссии применения этих четырех цифр.

Следующий показательный пример. Если оба товара были задекларированы в установленном законом порядке, но вместо одного товара на территорию Союза был ввезен другой товар, то деяние не может быть квалифицировано по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ.

Решение Арбитражного суда города Москва. Компанией для целей последующего выпуска процедуры реэкспорта был задекларирован товар. Это был токосъемник для передачи электроэнергии от бортовой сети переменного тока к нагревательным элементам противообледенительной системы вертолета. В ходе таможенной проверки выяснилось, что были поданы две декларации, по каждому товару. Это были плунжерные насосы для подачи топлива.

Соответствующим образом, проводя проверку, таможенный орган выявил, что задекларирован один товар, а по факту вывозится другой товар. Таможенный орган привлек по ч. 1 ст. 16.2 КоАП. Однако, изучая материалы дела, Арбитражный суд Московского округа пришел к выводу о том, что оба товара по количественным характеристикам были полностью задекларированы. Декларантом были заявлены всего лишь несоответствующие недостоверные сведения о наименовании этого товара. Вместо одного товара по факту был вывезен другой товар. Однако на оба товара была подана декларация, то есть у Общества не было умысла скрыть этот товар⁴⁷. Соответствующим образом деяние было квалифицировано по ч.

⁴⁷ Постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 31.10.2017 по делу № А41-56445/17. [Электронный ресурс]. – URL: <http://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 13.05.2021).

2 ст. 16.2 КоАП РФ. Можно согласиться, что это очень спорно, но, если товар соответствовал количественным и всем заявленным характеристикам, то очевидно, что у Общества не было умысла скрывать этот товар. На оба товара была подана декларация.

Следующий показательный пример, связанный с неправильным указанием наименований товаров в декларации на товары при условии предоставления достоверных и полных документов, что не является основанием для привлечения к ответственности по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ. Здесь фабула дела была следующей. Обществом в качестве таможенного представителя был оформлен ввоз товаров на территорию России. Это предметы одежды текстильные из синтетических нитей, а именно комбинезон сноубордический, утепленный, на молнии, с капюшоном из опушки из искусственного меха. В ходе проверки оказалось, что вместо комбинезонов значились куртки той же самой марки, примерно тех же качественных характеристик, но товар был другой. В ходе таможенной проверки таможенным органом общество было привлечено к ответственности по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ как недекларирование товара.

Однако в ходе производства по административному делу неоднократно Общество уведомляло таможенные органы, что была фактически допущена ошибка, так как буквально за три дня до этого Общество ввозило аналогичные товары (именно комбинезоны). Таким образом, так как Общество представило все документы и соответствующим образом оформило эти товары, к которым прилагались фотографии, что говорит о том, что у Общества отсутствует умысел на то, чтобы ввезти другой товар, то в ходе производства по административному делу в суде было доказано, что наименование товара не соответствовало ввозимому товару. Однако товар был задекларирован полностью, были уплачены все таможенные пошлины и сборы. Таким образом, не было основания для привлечения общества к ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ.

В таблице 8 приведены предложения по совершенствованию

законодательства.

Таблица 8 - Основные направления совершенствования деятельности таможенных органов по борьбе с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств

№ п/п	Проблема	Способ решения
1	Законодательство стран ЕАЭС в сфере установления уголовной и административной ответственности в сфере не унифицировано	унификация законодательства о таможенных правонарушениях путем создания единого унифицированного акта в виде Административного и Уголовного кодексов ЕАЭС о таможенных правонарушениях, которые бы содержали единые принципы, сроки, критерии привлечения лиц к административной и уголовной ответственности за совершение таможенных правонарушений.
2	Спорная классификация правонарушений по ч. 1 и ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ	изменение формулировки п. 30 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.10.2006 № 18, в том случае, когда к таможенному оформлению предоставляется товар, отличный от того, сведения о котором были заявлены в таможенной декларации. Эта формулировка ведет к ситуациям, когда возникает недекларирование товаров по мнению таможенных органов по сравнению с недостоверным декларированием.

Нами предлагается изменить формулировку п. 30 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.10.2006 № 18, в том случае, когда к таможенному оформлению предоставляется товар, отличный от того, сведения о котором были заявлены в таможенной декларации. На наш взгляд, именно эта формулировка ведет к ситуациям, когда возникает

недекларирование товаров по мнению таможенных органов по сравнению с недостоверным декларированием.

В первую очередь при недекларировании товара, таможенный орган отказывает в выпуске этого товара. Декларант, который ввозит эти товары, теряет свою прибыль, особенно, если это сезонный товар. На наш взгляд, такая неоднозначная формулировка приводит к тому, что вынуждены ошибаться и суды, и таможенные органы. Порой нужно пройти несколько инстанций, чтобы доказать, что это была ч. 2, а не ч. 1. На наш взгляд, для декларантов она является ущербной, и мы предлагаем изменить эту формулировку.

Стоит отметить, что в научном сообществе предлагались и более радикальные меры. Когда ч. 2 стала содержать более подробное содержание по сравнению с предыдущей редакцией, то предлагалось объединить ч. 1 и ч. 2. Внести соответствующие изменения в ч. 2, а от применения ч. 1 вообще отказаться. К сожалению, такой подход пока не был поддержан. Однако мы считаем, что в этой части Кодекс об административных правонарушениях, а именно ч. 1 нужно либерализировать, так как возникает немало коллизий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предупреждение, равно как и действия по своевременному выявлению и пресечению нарушений установленных таможенных правил при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации не только позволяет обеспечивать защиту экономических интересов Российской Федерации как члена в ЕАЭС, но и позволяет гарантировать сохранность неизменного состояния экономической безопасности страны.

Анализируя статистические показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за период 2016-2020 гг. наглядно видим демонстрацию стабильного роста общего числа возбужденных дел об административных правонарушениях. И при этом большую часть административных дел в числе нарушений таможенных правил возбуждают по факту недекларирования либо недостоверного декларирования товаров (более 24%).

По прошествии существенного периода времени после введения КоАП РФ в действие и многочисленных изменений форм экономической интеграций, на основе которых формируется единое таможенное законодательство, которое применяется в отношении перемещаемых товаров через таможенную границу Союза, а также проанализировав сформировавшейся за эти годы обширной практики привлечения к административной ответственности декларантов и таможенных представителей в сфере недекларирования либо недостоверного декларирования товаров видим объективную необходимость критической оценки эффективности существующих норм, которые регулируют порядок привлечения к административной ответственности за эти правонарушения.

В результате проведенного исследования теоретико-правовых основ и особенностей правовой реализации порядка привлечения к административной ответственности в сфере недекларирования и недостоверного декларирования товаров предложены следующие научно-

обоснованные выводы и предложения.

Существенная проблема пресечения таможенных правонарушений заключается в факте того, что законодательство стран ЕАЭС в сфере установления уголовной и административной не унифицировано. Так например, в государствах членах ЕАЭС в административном законодательстве присутствуют нормы, отсутствующие в КоАП РФ.

Так, в кодексах об административных правонарушениях Республики Беларусь, Кыргызской Республики и Республики Казахстан есть статьи, которые касаются неостановки транспортного средства, отправления транспортного средства, неправомерных действий с товарами, оформление которых еще не завершено, некоторые нарушения порядка декларирования товаров и другие.

Как наиболее эффективное решение проблемы обеспечения экономической безопасности стран ЕАЭС в сфере таможенной деятельности выступает унификация законодательства о таможенных правонарушениях путем организации единого унифицированного акта в виде Административного и Уголовного кодексов ЕАЭС о таможенных правонарушениях, в которых бы содержались общие принципы, сроки и критерии привлечения лиц к административной и уголовной ответственности за совершение таможенных правонарушений.

Другая проблема это дискуссионная классификация правонарушений по ч. 1 и ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.

Разграничения ч. 1 и ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ выступают серьезным камнем преткновения при декларировании товаров. Часто это разграничение не может произвести ни таможенный орган, ни суд.

Во многих случаях как камень преткновения в таких спорах выступает неоднозначная формулировка п. 30 Постановления пленума Верховного Суда РФ № 18. Пленум изрек, что ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ устанавливается ответственность за недекларирование товаров и транспортных средств в тех случаях, когда органу не заявляют часть однородного товара, либо при

декларировании товарной партии, которая состоит из нескольких товаров, если в декларации сообщены сведения только об одном товаре или к таможенному оформлению представлен товар, несходный с тем, сведения о котором заявляются в таможенной декларации. Но вместе с тем, если товар в количественном отношении задекларирован полностью, но в заявлении указаны сведения не соответствующие действительности недостоверные сведения о качественной характеристике, то тогда для квалификации правонарушения применяется ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ. Возникают вопросы об однородности товаров. Известно, что если товар/группа товаров отвечает первым четырем цифрам кода ТН ВЭД, и таможенный орган об этом не спорит, то в таком случае у нас явно ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ. Но если идет спор о первых четырех цифрах классификации, то тогда считается что это ч. 1 ст.16.2 КоАП РФ.

Нами предлагается изменение формулировки п. 30 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.10.2006 № 18, в том случае, когда к таможенному оформлению предоставляется товар, отличный от того, сведения о котором были заявлены в таможенной декларации. На наш взгляд, именно эта формулировка ведет к ситуациям, когда возникает недекларирование товаров по мнению таможенных органов по сравнению с недостоверным декларированием.

В первую очередь при недекларировании товара, таможенный орган отказывает в выпуске этого товара. Декларант, который ввозит эти товары, теряет свою прибыль, особенно, если это сезонный товар. На наш взгляд, такая неоднозначная формулировка приводит к тому, что вынуждены ошибаться и суды, и таможенные органы. Порой нужно пройти несколько инстанций, чтобы доказать, что это была ч. 2, а не ч. 1. На наш взгляд, для декларантов она является ущемляющей, и нами предложено изменить эту формулировку.

Необходимо сказать, что в научном сообществе предлагались и более радикальные меры. Когда ч. 2 стала содержать более подробное содержание

по сравнению с предыдущей редакцией, то было предложено объединение ч. 1 и ч. 2. Внесение соответствующих изменений в ч. 2, а от применения ч. 1 предлагалось отказаться. Однако, такой подход пока не был поддержан. Но мы считаем, что в этой части Кодекс об административных правонарушениях, а именно ч. 1 нужно либерализировать, так как возникает не мало коллизий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агапов, А.Б. Административная ответственность. Учебник для магистров / А.Б. Агапов – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 494 с.
- 2 Агапова, А.В. Анализ изменений в порядке контроля таможенной стоимости товаров в ЕАЭС // Право и экономика, 2018. - № 10. С. 73–79.
- 3 Административная юрисдикционная деятельность таможенных органов: учебник для вузов / П.Н. Сафоненков, А.В. Зубач, О.А. Сафоненкова. – М. : Издательство Юрайт, 2015. – 356 с.
- 4 Административное право: учебник / под ред. Л.Л. Попова, М.С. Студеникиной. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2016. – 704 с.
- 5 Андреева, Е.И. Идентификация товаров в таможенных целях // Российский внешнеэкономический вестник. 2016. № 01. С. 112–118.
- 6 Андреева Е.И. Методологические основы идентификации и классификации товаров в таможенных целях // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 1. С. 32–37.
- 7 Аноприенко, К. В. «О судебной практике по вопросу о разграничении методов квалификации недекларирования и недостоверного декларирования товаров» / К. В. Аноприенко, В. М. Вдовенков // Таможенная политика на Дальнем Востоке. 2007. № 1. С. 36–44.
- 8 Бычковская, А. А. Проблемы доказывания вины по делам об административных правонарушениях (в таможенном деле) / А.А. Бычковская // Таможенное дело. 2010. - № 2. С. 16–20.
- 9 Гвоздев, Ю.Г. Вопросы административной ответственности при таможенном декларировании товаров / Ю.Г. Гвоздев // Судья. 2018. - № 9. С. 35–39.
- 10 Гречкина, О. В. Особенности административного производства по делам о нарушении таможенных правил / О.В. Гречкина // «Таможенное

дело» 2006 г. № 3. С. 12–15.

11 Гречкина. О.В., Ческидова С.А. «Таможенное регулирование» и «таможенное дело»: проблемы взаимообусловленности и разграничения // Таможенное дело. 2016. № 1. С. 25–28.

12 Зотов, Д. В. Пределы доказывания в уголовном судопроизводстве (исследование с позиций разумного формализма) // Журнал российского права. 2016. № 2. С. 105–117.

13 Зотов, Д.В. Роль «пределов доказывания» в системе уголовно-процессуального познания // Мировой судья. 2016. № 6. С. 15–19.

14 Зубач, А.В., Сафоненков П.Н. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. – 131 с.

15 Зырянов, С.М. Еще раз об общественной опасности административного правонарушения // Административное право и процесс. 2017. № 6. С. 43–46.

16 Искоскова, М.В., Мозер С.В. Таможенное декларирование: основные новеллы проекта Таможенного кодекса Евразийского экономического союза // Вестник Российской таможенной академии. 2015. № 3. С. 84–92.

17 Канищев, Д. Р. Актуальные вопросы привлечения к административной ответственности лиц за недостоверное декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, по части 2 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях // Право и экономика. 2013. № 6. С. 72–81.

18 Канищев, Д.Р. Актуальные вопросы привлечения к административной ответственности лиц за недекларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза // Таможенное дело. 2013. № 1. С. 13–20.

19 Кодекс Кыргызской Республики об административной

ответственности от 4 августа 1998 года № 114 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://online.zakon.kz/document/> – 12.05.2021.

20 Кодекс об административных правонарушениях Республики Армения от 6 декабря 1985 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=77148. – 12.05.2021.

21 Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21 апреля 2003 г. № 194-З. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kodeksy.by/koap>. – 12.05.2021.

22 Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года № 235-V. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31577399&doc. – 13.05.2021.

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

24 Кожуханов, Н. М. Гносеологические основы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 1. С. 88–95.

25 Кожуханов, Н.М. Таможенная деятельность: современное состояние и перспективы развития // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 2. С. 26–31

26 Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с посл. изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 04.08.2014. № 31. Ст. 4398.

27 Михеенкова, М.А. Привлечение к административной и уголовной ответственности за таможенные нарушения: актуальные тенденции // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2019. № 1. С. 79–85.

28 Мунтян, Л.Б., Пугачева Н.Н. Практика рассмотрения дел, связанных с применением статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, с участием таможенных органов //

Информационно - аналитический журнал «Арбитражные споры». 2016. № 2. С. 5–37.

29 Ныркова, Н.А. Административные правонарушения в сфере таможенного декларирования: проблемы ответственности таможенного представителя в свете законодательства и судебной практики // Справочно - правовая система «КонсультантПлюс». 2015.

30 Постановление Арбитражного суда Московского округа от 03.07.2018 по делу № А41-70326/2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://kad.arbitr.ru/> - 13.05.2021.

31 Постановление Арбитражного суда Московского округа от 28.12.2017 по делу № А40-113601/16. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://kad.arbitr.ru/> - 13.05.2021.

32 Постановление Верховного Суда РФ от 02.12.2016 № 308-АД16-13470 по делу № А53-21442/2015. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://kad.arbitr.ru/> - 09.05.2021.

33 Постановление Верховного Суда РФ от 06.07.2011 № 57-АД11-4. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://www.vsrff.ru/> - 09.05.2021.

34 Постановление Верховного Суда РФ от 15.01.2010 № 56-АД09-18 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://www.vsrff.ru/> - 09.05.2021.

35 Постановление Верховного Суда РФ от 24.03.2016 № 305-АД16-1215 по делу № А40-57074/2015. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://kad.arbitr.ru/> - 09.05.2021.

36 Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 24.10.2017 по делу № А40-60732/2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://kad.arbitr.ru/> - 13.05.2021.

37 Постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 31.10.2017 по делу № А41-56445/17. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://kad.arbitr.ru/> - 13.05.2021.

38 Постановление Конституционного Суда РФ от 26.11.2012 № 28-П «По делу о проверке конституционности положений части 1 статьи 16.2 и части 2 статьи 27.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «Авеста» // Вестник Конституционного Суда РФ. 2013. № 2.

39 Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.06.2008 № 30 «О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» // Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ. 2008. № 8.

40 Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 21 «О Пояснениях к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org/>, - 10.05.2021.

41 Решение Арбитражного суда г. Москвы от 21.12.2006 по делу № А40-75375/06-148-292. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://kad.arbitr.ru/> - 13.05.2021.

42 Решение Арбитражного суда Московской области от 21.02.2019 по делу № А41-184/19. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://kad.arbitr.ru/> - 05.06.2021.

43 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 № 289 «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии» // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/>, - 12.04.2021.

44 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля

таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org/>, - 12.05.2021.

45 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tsouz.ru/>, - 12.04.2021.

46 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 13.07.2018 № 49 «Об утверждении Правил определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.eaeunion.org/>, - 10.05.2021

47 Решение Суда Евразийского экономического союза от 04.04.2016 «Об отказе в удовлетворении заявления о признании решения Евразийской экономической комиссии от 18.07.2014 № 117 «О классификации холодильной машины «чиллер» по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза» не соответствующим международным договорам в рамках Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Суда Евразийского экономического союза <http://courteurasian.org>. - 13.03.2021.

48 Россинский Б.В. Административное право и административная ответственность: курс лекций // Б.В. Россинский – М.: Норма: ИНФРА-М, 2017. –352 с.

49 Севостьянова Е.В. Освобождение от административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров: проблемы реализации в условиях функционирования Евразийского экономического союза // ВВ: Административное право и практика администрирования. 2017. № 5. С. 1–10.

50 Севостьянова Е.В. Правовое обоснование критериев для разграничения недекларирования либо недостоверного декларирования товаров в правоприменительной практике // Вестник Евразийской академии административных наук. 2018. № 4 (45). С. 86–90.

51 Севостьянова Е.В. Привлечение к административной ответственности за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 1. С. 165–170.

52 Севостьянова Е.В. Проблемные аспекты квалификации административных правонарушений по части 2 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (объективная сторона) // Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 3. С. 137–142.

53 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]. – Режим доступа URL: <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017. - 25.05.2021.

54 Уголовный кодекс Кыргызской Республики от 1 октября 1997 года № 68 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://shailoo.gov.kg/media/anarbek/> - 14.05.2021.

55 Уголовный кодекс Республики Армения от 29 апреля 2003 года №ЗР-528. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.parliament.am/> - 12.05.2021.

56 Уголовный кодекс Республики Беларусь от 9 июля 1999 г. № 275-З. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://xnctbcgfviccvibf9bq8k.xn90ais/>. – 15.05.2021.

57 Уголовный кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года № 226-V. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://online.zakon.kz/document> - 15.05.2021.

58 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с

изм. и доп.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru/document/> - 13.05.2021.

59 Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 06.08.2018 г. № 32 (часть I). Ст. 5082.

60 Федеральный закон от 06.12.2011 № 409-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 12.12.2011. № 50. Ст. 7351.

61 Федеральный закон от 12.02.2015 г. № 17-ФЗ «О внесении изменений в статьи 16.2 и 29.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» // Собрание законодательства РФ. 16.02.2015. № 7. Ст. 1023.

62 Федеральный закон от 20.08.2004 № 118-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Таможенный кодекс Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 23.08.2004. № 34. Ст. 3533.

63 Федеральный закон от 23.06.2016 № 213-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части совершенствования административной ответственности за нарушение таможенных правил» // Собрание законодательства РФ. 27.06.2016. № 26 (Часть I). Ст. 3882.