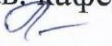



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное образовательное учреждение  
высшего образования  
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)


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


ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
И. о. зав. кафедрой  
 Л.А. Понкратова  
« 20 » 06 2018 г

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Административные правонарушения в сфере таможенного дела (на примере Благовещенской таможни)

Исполнитель  
студент группы 337 ос-1  Н.С. Меланин  
(подпись, дата)

Руководитель  
доцент, к.т.н.  19.06.18 В.Е. Шабельский  
(подпись, дата)

Нормоконтроль  
инженер  О.В. Шпак  
(подпись, дата)

Рецензент  19.06.18 А.А. Иванищев  
(подпись, дата)

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав.кафедрой

Л.А. Понкратова

« 07. » 09 2017 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Ивановича Ивана Сергеевича

1. Тема дипломной работы

(проекта) Анализ правового регулирования в сфере туризма  
ного флота (на примере Бельгийского флота).

(утверждено приказом от 09.12.17 № 3300 чд.

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 11.06.2018

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

КОАП, ТК БАРС, интернет ресурсы

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

вопросов): 1) Крайне узкая база анализа правового регулирования  
вопросов в сфере туристического флота; 2) отсутствие ответственности при  
совершении административных правонарушений.

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

таблицы, 31 рисунок, 80 иллюстраций

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

7. Дата выдачи задания

07.09.2017

Руководитель дипломной работы (проекта)

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

Серебряков Сергей, к.Тех.наук

Задание принял к исполнению (дата)

07.09.2017

Иван

(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 68с., 8 таблиц, 31 рисунок, 30 источников.

### АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ, КОДЕКС АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Первоочередная задача правоохранительных органов Российской Федерации заключается в охране права. Под этим подразумеваются мероприятия по наказанию правонарушителей и восстановление нарушенных прав.

Таможенные органы, по своей сути, это часть правоохранительных органов. Деятельность в правоохранительной сфере таможенных органов ведется в таких направлениях как: выявление, предупреждение и борьба с нарушениями, преступлениями закона, которые связаны с движением товаров, а также любых транспортных средств через таможенную границу РФ, оформление документов, взимание таможенных пошлин и сборов, таможенный контроль и другие средства проведения таможенной политики в жизнь.

Основу исследований составляют Кодекс административных правонарушений РФ, статистические данные, федеральные законы, приказы и научная литература.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Административные правонарушения в сфере таможенного дела: понятие, виды, ответственность	
1.1 Административные правонарушения: понятие и классификация	7
1.2 Ответственность за административные правонарушения	14
1.3 Механизм выявления и привлечения к ответственности	22
2 Анализ административных правонарушений в сфере таможенного дела	
2.1 Анализ административных правонарушений в сфере таможенного дела в Российской Федерации: особенности динамики и структуры	29
2.2 Анализ административных правонарушений в сфере таможенного дела в ДВТУ: современное состояние и тенденции	38
2.3 Анализ административных правонарушений в таможенном деле в регионе деятельности Благовещенской таможни	47
3 Совершенствование таможенных органов в сфере пресечения административных правонарушений	56
Заключение	63
Библиографический список	65

## ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

КоАП – Кодекс об административных правонарушениях

ЕАЭС – Евразийский Экономический Союз

ФТС – Федеральная таможенная служба

РФ – Российская Федерация

ДВТУ – Дальневосточное таможенное управление

ФЛ – физическое лицо

ДЛ – должностное лицо

ЮЛ – юридическое лицо

АП – административное правонарушение

п.п. – подпункт

ст. – статья

ТН ВЭД – товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности



## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития международной торговли на таможенные органы возложена функция по обеспечению законности перемещения товаров и транспортных средств участниками внешнеэкономической деятельности. В связи с этим на таможенные органы Российской Федерации возложены функция по обеспечению экономической безопасности страны, контроль над соблюдением таможенного законодательства участника внешнеэкономической деятельности, а также функция по выявлению и пресечению нарушений таможенных правил.

Актуальность данной темы заключается в том, что довольно часто происходят ситуации, когда участники ВЭД совершают правонарушения в таможенном деле, не соблюдают требования нормативно-правовых актов. В последнее время в области таможенного дела происходит рост административных правонарушений. Наиболее часто данные административные правонарушения связаны с несоблюдением запретов и ограничений, недекларированием или недостоверным декларированием товаров и транспортных средств. Для того чтобы выявлять, пресекать и квалифицировать данные правонарушения должностные лица таможенных органов должны знать хорошо таможенное и административное законодательство. В результате этого возникают вопросы о законности и правильности квалификации административных правонарушений.

Целью данной дипломной работы является проанализировать структуру административных правонарушений, совершаемых в таможенной сфере, выявить проблемы, возникающие при классификации правонарушений и привлечений лиц к административной ответственности, совершивших правонарушение.

Для достижения поставленной цели были выделены следующие задачи:

- 1) определить понятие и классификацию административных правонарушений в сфере таможенного дела;
- 2) изучить ответственность, возникающую при совершении административных правонарушений;
- 3) проанализировать виды административных правонарушений, возникающих в сфере таможенного дела;

4) выявить проблемы, возникающие при классификации правонарушения и привлечений лиц к административной ответственности, совершивших правонарушение.

Объектом исследования в дипломной работе являются административные правонарушения в области таможенного дела.

Предметом исследования в дипломной работе выступают общественные отношения, возникающие в процессе осуществления правоохранительной деятельности таможенных органов.

Нормативной базой для написания дипломной работы послужили Таможенный кодекс ЕАЭС, Кодекс об административных правонарушениях.

# 1 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

## 1.1 Административные правонарушения в таможенном деле: понятие и классификация

В КоАП РФ в статье 2.1 дается общее определение, что такое административное правонарушение – это противоправное действие или бездействие физического или юридического лица, за которое предусмотрена административная ответственность.<sup>1</sup>

В таможенном деле за нарушение таможенного законодательства также существует административная ответственность. В 2010 году между государствами членами Таможенного союза был подписан договор и соглашение на основании которых, государства члены ТС помогают и взаимодействуют друг с другом по уголовным делам и административным правонарушениям. В связи с образованием ЕАЭС этот договор и соглашение не утратили свою силу.

На таможенные органы возложена функция по контролю за соблюдением таможенного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности. Так за совершение административных правонарушений в таможенном деле предусмотрена административная ответственность законодательством государств членов ЕАЭС.

В таможенном кодексе ЕАЭС в п.п. 2 ст.2 дается понятие административного правонарушения. Там говорится, что таможенные органы ведут административный процесс в соответствии с законодательством государств членов ЕАЭС. Из этого следует, что лицо, которое совершает административное правонарушение, привлекается к ответственности того государства, на территории которого выявлено такое нарушение.

В Российской Федерации административные правонарушения регулируются главой 16 КоАП РФ. В данной главе содержатся двадцать четыре статьи, регулирую-

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».



щие ответственность за совершение административных правонарушений в таможенном деле. В таблице 1 представлена статьи, содержащиеся в 16 главе КоАП РФ.

Таблица 1 – Глава 16 КоАП РФ административные правонарушений в области таможенного дела

Номер статьи	Название статьи
1	2
16.1	Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки
16.2	Недекларирование или недостоверное декларирование товаров
16.3	Несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации
16.4	Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов
16.5	Нарушение зоны таможенного контроля
16.6	Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы
16.7	Представление недействительных документов при совершении таможенных операций
16.8	Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам
16.9	Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них
16.10	Несоблюдение порядка таможенного транзита
16.11	Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации
16.12	Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений
16.13	Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или
Продолжение таблицы 1	
1	2
	уведомления таможенного органа
16.14	Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций

16.15	Непредставление в таможенный орган отчетности
16.16	Нарушение сроков временного хранения товаров
16.17	Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации
16.18	Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами
16.19	Несоблюдение таможенной процедуры
16.20	Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами
16.21	Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка
16.22	Нарушение сроков уплаты таможенных платежей
16.23	Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела
16.24	Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами

В КоАПх стран участниц ЕАЭС содержится разное количество статей, связанных с административными нарушениями в таможенном деле. Но, несмотря на то, что есть разница в статьях, их все равно можно объединить в определенные группы и классифицировать. На рисунке 1 представлена схема признаков нарушений правил в области таможенного дела.



Рисунок 1 – Классификация признаков нарушений в таможенном деле

Группировка таможенных нарушений позволяет выявить особенности каждого состава административного нарушения таможенного правила. Общим признаком для всех нарушений являются нарушения классифицируемые по степени общественной опасности. В свою очередь эту группу можно также разделить на составляющие, (рисунок 2).



Рисунок 2 – Классификация нарушений правил в таможенном деле по степени общественной опасности

В группу «незначительные нарушения» таможенных правил, входят такие административные правонарушения, которые не представляют большую общественную опасность для экономики стран, а во вторую группу «грубые нарушения», наоборот, можно отнести те нарушения, которые приносят серьезный вред экономике и безопасности страны. К группе «незначительных нарушений» можно отнести такие нарушения правил в таможенном деле, как:

- а) нарушение режима зоны таможенного контроля;
- б) несоблюдение порядка таможенного транзита;
- в) непредставление в таможенный орган отчетности;
- г) нарушение сроков временного хранения товаров<sup>2</sup>.

Также в первую группу можно отнести и другие незначительные нарушения, происходящие из-за недобросовестного исполнения участниками внешнеэкономической деятельности своих обязанностей в области таможенного дела.

Во вторую группу можно отнести нарушения, совершение которых влечет за собой реальный ущерб экономическим интересам страны, а также нравственности и здоровью ее населения. Как правило, такие административные правонарушения, направлены на получение той или иной выгоды для лиц, их совершающих. Можно отнести нарушения связанные с контрабандой:

- а) незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу;

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписанному 11.04.2017 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

б) недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств;

в) несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Группу нарушений таможенных правил, входящих в группу нарушений по объективным признакам можно классифицировать следующим образом, рисунок 3.<sup>3</sup>

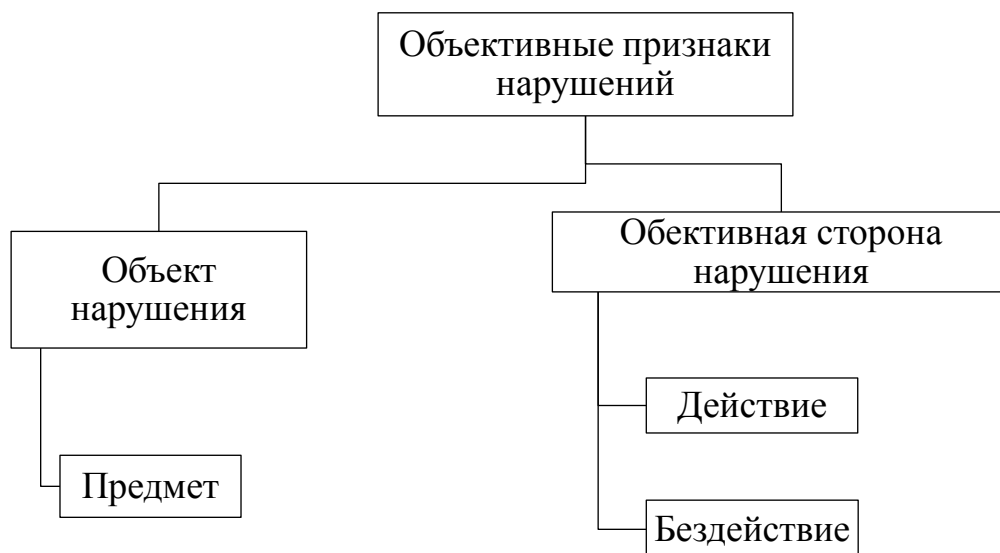


Рисунок 3 – Признаки объективной стороны административных нарушений в таможенном деле

Объектом административного правонарушения являются общественные отношения, регулируемые законодательством, которым причинен вред. Объект правонарушения включает в себя нормы, запреты и ограничения, применяющиеся для участников ВЭД. Также объект нарушения включает такой признак как предмет, на который направленно

Объективная сторона включает в себя 4 признака:

- 1) Место;
- 2) Время;
- 3) Способ совершения административного правонарушения;

<sup>3</sup> Денисов С.А. Исследование деятельности таможенных органов в борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2016. Режим доступа: <http://uecs.ru>. (дата обращения 03.12.2017)

4) «третье лицо», участвующее в правоотношениях.

На рисунке 3 представлена схема, на которой показано, что объективная сторона включает в себя две формы: действие и бездействие. В учебнике А.Е. Миронова «Производство по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов» форма объективной стороны выражается следующим образом:

- 1) форма действия, нарушающего прямой запрет;
- 2) форма бездействия, нарушающего правовое предписание.<sup>4</sup>

Субъективными признакам административного правонарушения является субъект и субъективная сторона. Субъект нарушения таможенных правил это лицо, которое совершило проступок.

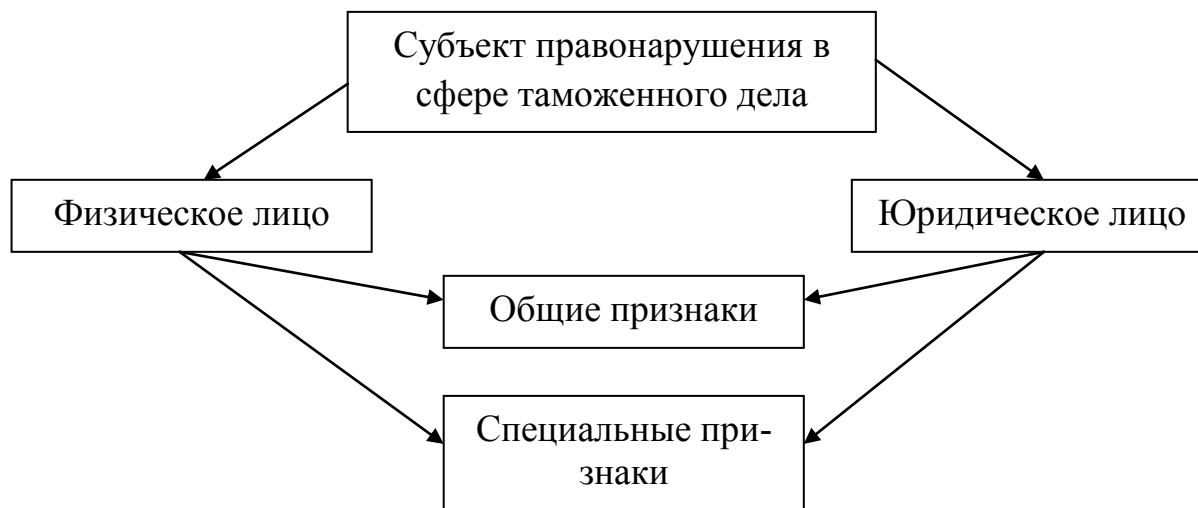


Рисунок 4 – Схема субъектов правонарушения в сфере таможенного дела

Как видно из схемы, представленной на рисунке 4, физические и юридические лица имеют два признака правонарушения это общий и специальный. Общим признаком для физических лиц, которые привлекаются к ответственности, является достижение возраста 16 лет и вменяемость. А специальный признак связан с деятельностью лица (например, должностное лицо) либо с наличием определенного правового статуса (например, несовершеннолетний или военный).

<sup>4</sup> Миронов А.Е. Производство по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов // Вектор науки ТГУ. 2014. № 4 (19). С. 66.

Юридические лица, совершающие административные правонарушения в сфере таможенного дела, также делятся по ответственности на общие и специальные признаки. Общий признак заключается в способности юридического лица нести ответственность за правонарушение так как это лицо является официально и в установленном порядке зарегистрированным. Специальный признак включает в себя юридические лица, указанные в правоохранительной норме. Сюда можно отнести юридические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью в области таможенного дела.

В Российской Федерации ответственность за административные правонарушения в области таможенного дела регулируется КоАП РФ глава 16, таможенным кодексом ЕАЭС, федеральным законом № 311 «О таможенном регулировании» и другими актами российского законодательства по таможенному делу и международными договорами России. Контроль за исполнением законодательства возложен на таможенные органы России.<sup>5</sup>

Общим для всех видов нарушений таможенных правил является то, что все они в той или иной степени посягают на урегулированные нормами таможенного права общественные отношения. Нарушения могут различаться по нескольким критериям, которые в той или иной степени наносят вред экономическому состоянию страны.

## **1.2 Ответственность за административные правонарушения**

Отличительным признаком административной ответственности за правонарушения в таможенном деле является ее двусубъектность. В связи с чем к административной ответственности могут быть одновременно привлечены как физические, так и юридические лица, в отличие от уголовной ответственности, где к ответственности привлекаются только физические лица.

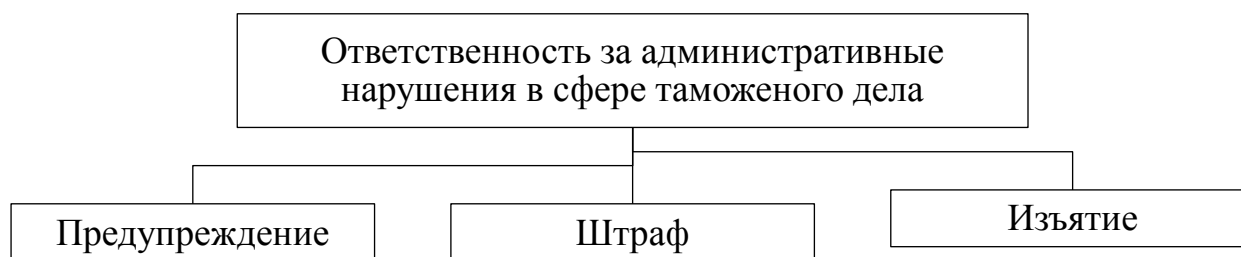
Главная особенность административной ответственности заключается в том, что одновременно к административной ответственности могут привлекаться как

---

<sup>5</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

юридическое так и физическое лицо. Это значит, что наказание которое может быть назначено физическому лицу за совершение данного правонарушения не освобождает от административной ответственности юридическое лицо, также совершившее данное правонарушение. И наоборот, наказание назначенное юридическому лицу, за совершение административного правонарушения не освобождает от ответственности физическое лицо, также совершившее данное административное правонарушение. В главе 16 КоАП РФ лишь в санкциях двух статей прямо предусмотрено привлечение к административной ответственности физического и юридического лиц (ч. 1, 2 ст. 16.1; ч. 1, 2 ст. 16.2). В остальных – субъекты ответственности могут быть определены только исходя из обстоятельств и условий совершенного административного правонарушения.<sup>6</sup>

Наложение административного наказания на виновное является одним из признаков административной ответственности. Меры административной ответственности по своему составу также значительно отличаются от мер уголовной ответственности. На рисунке 5 представлена схема, на которой показаны виды административной ответственности за нарушения в таможенном деле:



Рисунок

#### 5 – Виды административной ответственности в сфере таможенного дела

Основными видами административного наказания, за совершение правонарушения, являются предупреждение и административный штраф. Наказание в виде конфискации орудия совершения или предмета правонарушения — дополнительным. Данный вид ответственности может выступать в качестве основного, а также дополнительного наказания. Смысл данного деления состоит в том, чтобы комбинировать назначения различных наказаний за совершение одного правонарушения. Это необ-

<sup>6</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».



ходимо для того, чтобы добиться максимального эффекта от наказания за совершенное административное правонарушение.

В таблице 2 наглядно показано, за какие правонарушения применяется та или иная форма административной ответственности. В большинстве своем за каждое административное нарушение в области таможенного дела назначается штраф.

Таблица 2 – Наказания за нарушение таможенных правил<sup>7</sup>

Предупреждение	Штраф	Изъятие
1	2	3
	Нарушение порядка прибытия товаров и т/с	
	Соккрытие товаров	
Сообщение недостоверных сведений о кол-ве грузовых мест, маркировке, наименовании, весе брутто и объеме		
	Недекларирование товаров	
	Недостоверные сведения при декларировании товаров	
	Несоблюдение запретов и ограничений	

Продолжение таблицы 2

1	2
	Недекларирование или недостоверное декларирование физическими лицами денежных средств
	Нарушение зоны таможенного контроля
	Несоблюдение мер по сохранности товаров и т/с
	Несообщение об аварии или действии непреодолимой силы
	Предоставление недействительных документов
	Причаливание к судну, находящемуся под таможенным контролем
	Недоставка товаров и документов в места доставки
	Несоблюдение порядка таможенного транзита
	Уничтожение, удаление и замены средств идентификации
	Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или предоставления документов и сведений
	Совершение грузовых операций без разрешения таможенных органов
	Нарушение порядка помещения товаров на хранение

<sup>7</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Непредставление в таможенный орган отчетности		
	Нарушение сроков временного хранения	
	Предоставление недействительных документов до подачи декларации	
	Невывоз физ.лицами временно ввезенных товаров и т/с	
	Неосуществление физ.лицами	
	обратного ввоза временно вывезенных товаров	
Несоблюдение таможенной процедуры		
	Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами	
	Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение и транспортировка	
	Нарушение сроков уплаты таможенных платежей	
	Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела	
	Незаконные операции с временно ввезенными т/с	

Мера административного наказания в виде предупреждения выносится в письменной форме. Данное наказание играет профилактическую роль. Суть данной меры состоит в том, чтобы донести и разъяснить виновному лицу его противоправные действия, а также предупредить о возможности применения более строгих мер административного наказания. Эта мера административного наказания может быть применена только за впервые совершенные административные правонарушения, но только при условии, данное административное правонарушение не является серьезным, отсутствует ущерб имуществу и не наносится особый вред экономике.

Административное наказание в виде предупреждения может применяться как в отношении физических лиц, так и в отношении юридических лиц.

Административный штраф — относится к наказаниям имущественного характера и является денежным взысканием в доход государства в пределах, установленных законом. На рисунке 6 представлена схема, на которой показаны составляющие административного штрафа.



Рисунок 6 – Схема установления величины административного штрафа в таможенном деле

Административный штраф применяется к юридическим, физическим и должностным лицам, величина штрафа для каждой категории лиц разная<sup>8</sup>. В таблице 3 представлены данные о размерах штрафа за административные правонарушения в таможенной сфере.

Таблица 3 – Размер административного штрафа<sup>9</sup>

Нарушение	Размер административного штрафа		
	Физ.лицо	Юр.лицо	Должностное лицо
1	2	3	4
Нарушение порядка прибытия товаров и т/с	1/2 либо трехкратный размер стоимости товара и (или) т/с		От 10 тыс. руб. до 20 тыс. руб.
Соккрытие товаров	1/2 либо трехкратный размер стоимости товара и (или) т/с		От 10 тыс. руб. до 20 тыс. руб.
Сообщение недостоверных сведений о кол-ве грузовых мест, маркировке, наименовании, весе брутто и объеме	От 1 тыс.руб. до 2,5 тыс.руб	От 50 тыс.руб. до 100 тыс.руб.	От 5 тыс.руб. до 10 тыс.руб.
Недекларирование товаров	От 1/2 до двухкратного размера стоимости товара		От 10 тыс. руб. до 20 тыс. руб.
Недостоверные сведения при декларировании товаров	От 1/2 до двухкратного размера стоимости товара		От 10 тыс. руб. до 20 тыс. руб.
Несоблюдение запретов и ограничений	От 1 тыс.руб. до 2,5 тыс.руб	От 50 тыс.руб до 300тыс.руб	От 5 тыс.руб до 20 тыс.руб.
Недекларирование либо	1/2 до двухкрат-	_____	_____

<sup>8</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

<sup>9</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

недостоверное декларирование физ. лицами денежных средств	ной незадекларированной наличной денежной суммы		
Нарушение зоны таможенного контроля	300 - 500 руб.	От 5 тыс.руб. до 10 тыс.руб.	От 500 до 1 тыс.руб.
Несоблюдение мер по сохранности товаров и т/с	От 1,5 тыс. руб до 2 тыс. руб.	От 30 тыс.руб до 40 тыс.	От 3тыс. руб до 4 тыс.руб
Несообщение об аварии или действии непреодолимой силы	300 – 500 руб	От 5 тыс.руб. до 10 тыс.руб.	От 500 руб. до 1 тыс.руб.
Предоставление недействительных документов	От 1,5 тыс. руб до 2,5 тыс. руб.	От 50 тыс.руб до 300тыс.руб	От 10 тыс. руб. до 20 тыс. руб.
Причаливание к судну, находящемуся под таможенным контролем	От 500 руб до 1тыс.руб.	От 10 тыс.руб. до 20 тыс.руб.	От 1 тыс.руб. до 2тыс.руб.
Недоставка товаров и	От 1,5 тыс. руб до	От 300 тыс.ру	От 10 тыс. руб.

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
окументов в места доставки	2,5 тыс руб	тыс.руб. до 500 тыс.руб.	До 30 тыс.руб.
Несоблюдение порядка таможенного транзита	300 – 500 руб	От 5 тыс.руб. до 10 тыс.руб.	От 500 до 1 тыс.руб.
Уничтожение, удаление и замены средств идентификации	От 300 руб. до 1 тыс.руб	От 5 тыс.руб. до 20 тыс.руб	От 500 руб до 2 тыс.руб
Совершение грузовых операций без разрешения таможенных органов	От 300 руб. до 1 тыс	От 5 тыс руб. до 20 тыс. руб	От 500 руб. до 2 тыс. руб
Нарушение порядка помещения товаров на хранение	От 500 руб до 1,5 тыс руб.	От 5 тыс руб. до 20 тыс.руб	От 2тыс.руб до 10 тыс. руб
Непредставление в таможенный орган отчетности	_____	От 5 тыс руб до 30 тыс руб.	От 500 руб до 5 тыс.руб
Нарушение сроков временного хранения	От 1,5 тыс руб. до 2,5 тысруб.	От 50 тыс.руб. до 100 тыс.руб.	От 10 тыс.руб до 20 тыс.руб.
Предоставление недействительных документов до подачи декларации	_____	От 50 тыс.руб. до 100 тыс.руб.	От 10 тыс.руб до 20 тыс.руб.
Невывоз физ.лицами временно ввезенных товаров и т/с	От 1,5 тыс.руб до 2,5 тыс.руб.	_____	_____

Неосуществление временно вывезенных товаров физ.лицами обратного ввоза	Стоимость вывезенных товаров	_____	_____
Несоблюдение таможенной процедуры	От 1 тыс.руб до 2,5 тыс руб	От 50 тыс.руб. до 500 тыс.руб, либо от 1/2 до двукратной стоимости товара	_____
Нарушение сроков уплаты таможенных платежей	От 500 руб. до 2тыс. руб	От 50 тыс.руб до 300 тыс. руб	От 5 тыс.руб. до 10 тыс.руб.
Незаконные операции с временно ввезенными т/с	От 1 тыс.руб до 2,5 тыс руб	От 50 тыс.руб до 300 тыс. руб	От 5 тыс.руб. до 20 тыс.руб.

Из таблицы 3 видно, что минимальное значение штрафа для физ. лиц составляет 300 руб., а максимальное 2,5 тыс.руб. Для юридических лиц, совершивших административное правонарушение, максимальный размер штрафа составляет 500 тыс. руб, либо двукратный размер стоимости товара, явившегося предметом административного правонарушения.

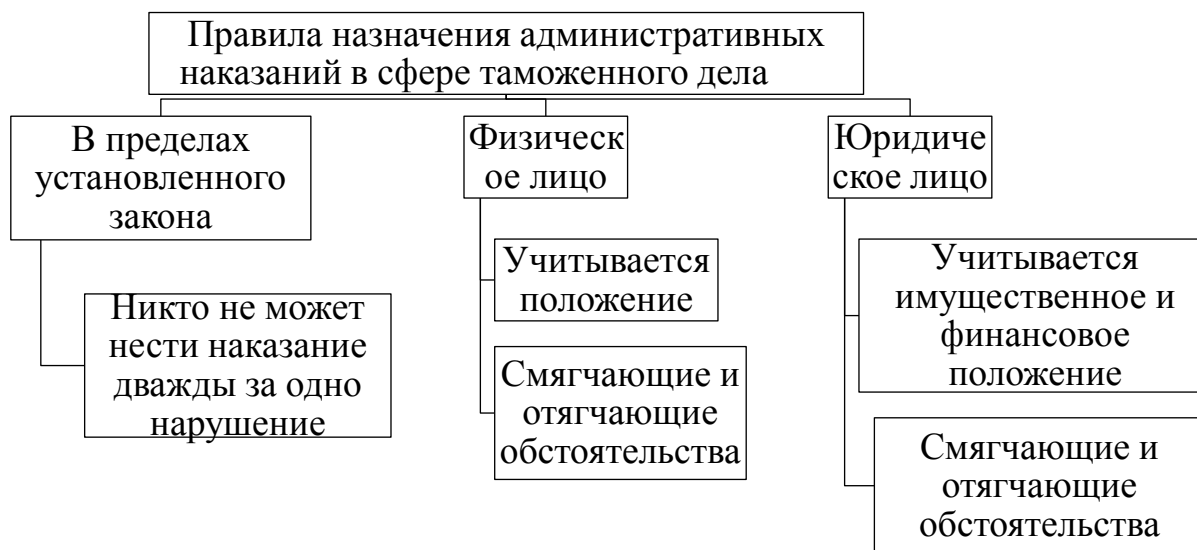
Конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения, как и административный штраф, относится к имущественному наказанию и является принудительным безвозмездным обращением в государственную собственность не изъятых из оборота вещей.

Конфискация назначается только судьей. Не является конфискацией те товары, которые были в распоряжении у виновного лица, совершившего административное правонарушение, незаконно. Предметом конфискации являются товары, а также транспортные средства, явившиеся предметом административного правонарушения.

Даная мера наказания применяется в отношении физических и юридических лиц, а в отношении должностных лиц административное наказание в виде конфискации не применяется.

Общие правила применения административных наказаний регулируются главой 4 КОАП РФ. Данные положения также применяются в случае назначения наказаний

при совершении административных правонарушений в таможенном деле<sup>10</sup>. На рисунке 7 представлена схема, которая показывает применение общих правил при назначении административных наказаний.



Рисунок

7 – Схема правил назначения административного наказания в сфере таможенного дела

При назначении наказания учитывается система факторов субъективного и объективного характера (рисунок 8).



<sup>10</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Рисунок 8 – Система факторов субъективного и объективного характера, позволяющая не применять административные наказания в таможенном деле

Малозначительность правонарушения заключается в причинении незначительного материального и нематериального вреда нарушенным общественным отношениям. Критерии малозначительности таможенных правонарушений в законе не определены, это категория оценочная и формируется в процессе правоприменительной деятельности.

Действие в состоянии крайней необходимости, это значит что лицо было вынуждено причинить вред для того чтобы устранить опасность, которая непосредственно угрожала ему, но при условии что, если в данной ситуации не было других вариантов для того чтоб избежать её и если причиненный вред является менее значительным, чем предотвращенный вред.

Форс-мажорные обстоятельства – это события и вредные последствия, которые не могли быть предотвращены лицом доступными ему способами. К данным обстоятельствам относятся явления стихийного характера. Возникновение данной ситуации подлежит обязательному доказыванию со стороны лица совершившего административное правонарушение.

Таким образом, в КоАП РФ главой 16 регулируется ответственность физических и юридических лиц, совершивших административные правонарушения в сфере таможенного дела. Несмотря на то, что таможенная территория ЕАЭС единая, в каждом государстве Союза ответственность за административные правонарушения регламентируется на своем законодательном уровне.

### **1.3 Механизм выявления и привлечения к ответственности**

Административные правонарушения в таможенном деле выявляются при помощи форм таможенного контроля, а также с применением технических средств та-



моженного контроля. В таможенном кодексе ЕАЭС закреплено 7 форм таможенного контроля.<sup>11</sup>

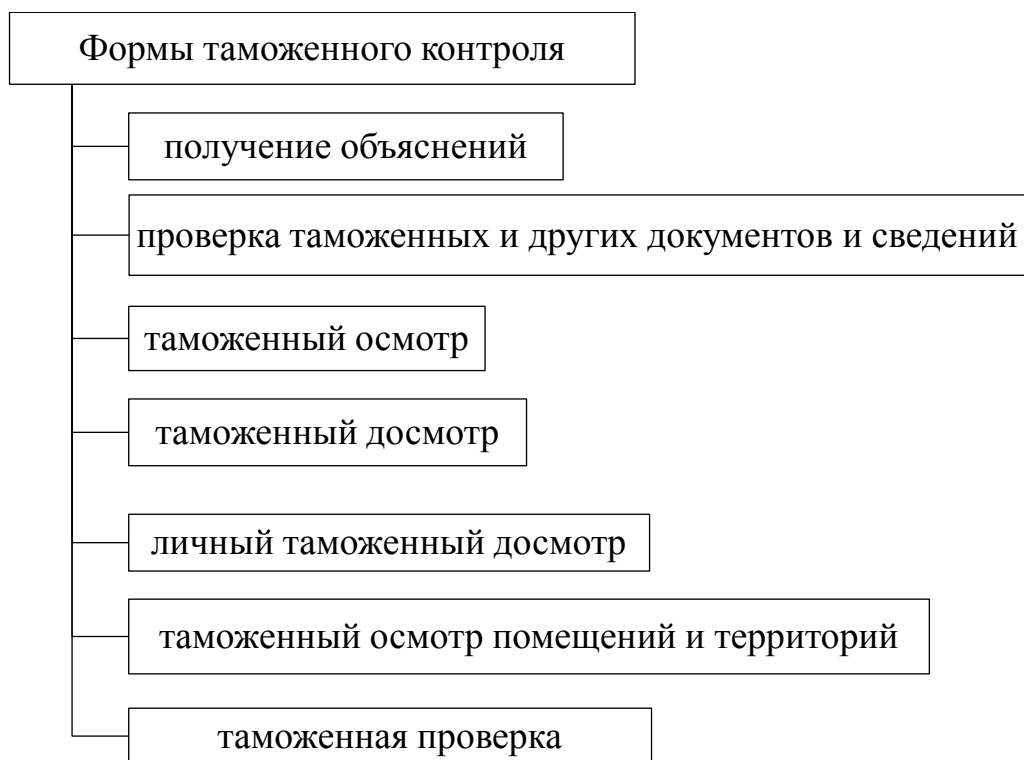


Рисунок 9 – Формы таможенного контроля

Таможенный контроль в форме получения объяснения связан с тем, что инспектор таможни собирает сведения необходимые для выявления и пресечения нарушений, а также для целей соблюдения таможенного законодательства. Для этого опрашиваются лица, которые имеют отношение к перемещению товара и транспортных средств. Получение объяснений оформляется в письменной форме.

Проверка таможенных и иных документов и сведений также необходима для целей соблюдения таможенного законодательства. Применение данной формы контроля заключается в проверке:

- а) подлинности документов;
- б) достоверности сведений;
- в) правильности заполнения документов
- г) соблюдения запретов и ограничений.

<sup>11</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписанному 11.04.2017 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

Рассматриваемая форма таможенного контроля может проводиться в процессе таможенного оформления товаров. Перечни проверяемых документов и сведений зависят от конкретных таможенных операций и таможенных процедур (представление товаров в месте прибытия на таможенную территорию ЕАЭС; оформление внутреннего таможенного транзита; помещение товаров на временное хранение; таможенное декларирование товаров).

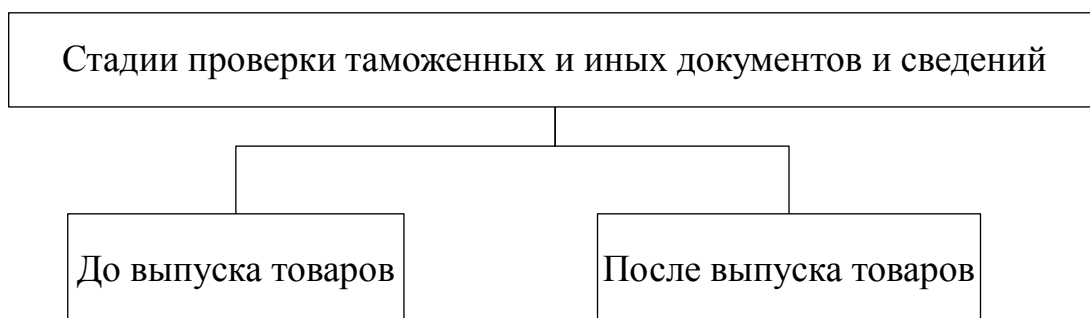


Рисунок 10 – Стадии проверки таможенных, иных документов и сведений

Проверка таможенных документов и сведений проводится до выпуска товаров, а также после выпуска товаров.

Таможенный осмотр заключается в проведении визуального осмотра:

- а) товаров;
- б) транспортных средств;
- в) емкостей;
- г) багажа физических лиц;
- д) таможенных пломб, печатей.

Таможенный осмотр может проводиться как в присутствии декларанта, а также иных лиц, обладающих полномочия в отношении товара, так и при их отсутствии.

Таможенный досмотр также заключается в визуальном осмотре, но уже с физическим вмешательством, которое включает вскрытие упаковки товара, помещений, снятие пломб и печатей, разборкой и демонтажем. Проводится данная процедура в присутствии двух понятых. Также составляется акт таможенного досмотра в двух экземплярах, один из которых передается декларанту.

Также для выявления и пресечения правонарушений применяется такая форма таможенного контроля как личная таможенная проверка. Применяется такая форма

проверки, если есть подозрения, что физическое лицо, пересекающее таможенную границу, скрывает при себе товары.



Рисунок 11 – Схема проведения личного таможенного досмотра<sup>12</sup>

Личный таможенный досмотр оформляется актом в экземплярах. Один экземпляр вручается физическому лицу, в отношении которого проведен досмотр.

Следующий механизм таможенного контроля является таможенный осмотр помещений и территорий. Это мероприятие проводится в целях проверки наличия или отсутствия товаров или документов, являющимися объектами таможенного контроля. Акт таможенного осмотра помещений и территорий составляется в двух экземплярах. Один экземпляр вручается лицу, чье помещение или территория осматривались.

Таможенная проверка проводится таможенными органами после выпуска товаров. Данная проверка заключается в сопоставлении сведений, которые были получены таможенными органами ранее. При проведении проверки устанавливается:

- факт помещения товара под заявленную таможенную процедуру;
- достоверность сведений заявленных в декларации;
- соблюдение ограничений использования условно выпущенными товарами.

<sup>12</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписанному 11.04.2017 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».



Рисунок 12 – Виды таможенной проверки

Камеральная проверка проводится по месту нахождения таможенного органа. Заключается она в проверке сведений заявленных в декларации, а также других документах. По результатам камеральной проверки может осуществляться выездная таможенная проверка, которая с выездом таможенного органа вместо нахождения юридического лица, либо индивидуального предпринимателя. Данная проверка делится на три вида: плановую, внеплановую и встречную внеплановую выездную проверку.

Таблица 4 – Виды выездной таможенной проверки

Плановая выездная проверка	Внеплановая выездная проверка	Встречная внеплановая выездная проверка
1	2	3
Проводится на основании планов проверок таможенными органами	Проводится без ограничений	При необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом
Проводится на основании полученной информации от определенных источников	Проводится на основании полученной информации от определенных источников	_____
Перед началом проведения проверки, проверяемому лицу направляется уведомление о плановой проверке	Перед началом проведения проверки, проверяемому лицу, вручается решение о выездной проверке	_____

Также для осуществления таможенного контроля таможенные органы используют специальные технические средства, с помощью которых выявляются и пресекаются правонарушения. Такие технические средства помогают сократить время проверки, выявить скрытые предметы, позволяет не вскрывать объект и при этом дает возможность получить информацию о нем.

В ходе административного расследования таможенными органами в соответствии с КоАП РФ осуществляются следующие процессуальные действия:

1) опрашиваются свидетели административного правонарушения, отбираются объяснения у лиц, в отношении которых ведется производство по делу;

2) применяются меры обеспечения производства по делу.

Чаще всего применяются такие меры обеспечения как:

а) изъятие вещей и документов;

б) арест товаров или транспортных средств, являющихся предметами АП или орудиями совершения правонарушения;

в) досмотр транспортного средства,

г) осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий и находящихся там вещей и документов;

д) отбираются пробы и образцы товаров, являющихся предметами административного правонарушения для последующего проведения экспертных исследований.<sup>13</sup>

В случае необходимости применяются фотосъемка, видеозапись и иные установленные способы фиксации вещественных доказательств.

Так же назначается экспертиза (может быть товароведческая, подчрковедческая, комплексная, идентификационная, криминалистическая и др.). Письмом ФТС России от 18.04.2006 № 01-06/13167 «О направлении методических рекомендаций» (о назначении экспертиз должностными лицами таможенных органов) определен порядок назначения и проведения должностными лицами таможенных органов экспертиз Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением и эксперт-

---

<sup>13</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

но-криминалистическими службами – региональными филиалами ЦЭКТУ, иными экспертными организациями и экспертами.

Заключение эксперта не является обязательным для судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, однако несогласие с заключением эксперта должно быть мотивировано.

Взаимодействие органов, осуществляющих производство по делам об административных правонарушениях, с компетентными органами иностранных государств и международными организациями осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Кроме этого, в процессе административного расследования дела об административном правонарушении могут назначаться переводчики для выполнения переводов товаротранспортных и иных документов, имеющих в делах об административных правонарушениях, которые содержат текст на иностранном языке.

В качестве специалиста для участия в производстве по делу об административном правонарушении может быть привлечено любое не заинтересованное в исходе дела совершеннолетнее лицо, обладающее познаниями, необходимыми для оказания содействия в обнаружении, закреплении и изъятии доказательств, а также в применении технических средств.

Таки образом, таможенные органы при выявлении административных правонарушений руководствуются КоАП РФ, а также таможенным кодексом ЕАЭС. Таможенные органы при выявлении правонарушений ведут взаимодействие с различными специалистами и экспертами. За нарушение таможенных правил могут применяться такие меры наказания как предупреждение, административный штраф либо конфискация орудия или предмета совершения административного правонарушения.

## **2 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА: ОСОБЕННОСТИ И ТЕНДЕНЦИИ**

### **2.1 Анализ административных правонарушений в сфере таможенного дела в Российской Федерации: особенности динамики и структуры**

Федеральная таможенная служба, как и другие правоохранительные органы, также ведут деятельность направленную защиту прав человека, осуществление законности, а также расследование правонарушений. Принадлежность к правоохранительным органам отражается в деятельности и характере таможенных органов, так как в отличие от других ведомств эта деятельность не является единственным направлением.

Выявляются административные правонарушения таможенными органами с применением различных технических средств, также при осуществлении форм таможенного контроля. Всё это в совокупности даёт таможенным органам осуществлять контроль над административными правонарушениями.

Экономическая безопасность и экономические интересы страны, являются объектом защиты деятельности таможенных органов. Административные правонарушения в свою очередь несут угрозу для экономической безопасности страны. Поэтому появляется интерес к эффективности деятельности таможенных органов.

По данным статистики федеральной таможенной службы таможенными органами в 2014 году было возбуждено 80 385 дел об административных правонарушениях, это в свою очередь превысило число дел 2013 года на 0,8 %.

В 2016 году число возбужденных административных дел по правонарушениям составило 80 355 дел, данный показатель уменьшился на 6% в сравнении с 2015 годом, тогда было возбужденно 85 523 дела.

В 2017 году таможенные органы возбудили 119 327 дел об административном правонарушении, этот показатель превысил почти на 49% показатель 2016 года.

Для более наглядной демонстрации данных, на рисунке 13 представлена диаграмма о количестве возбужденных дел по административным нарушениям.



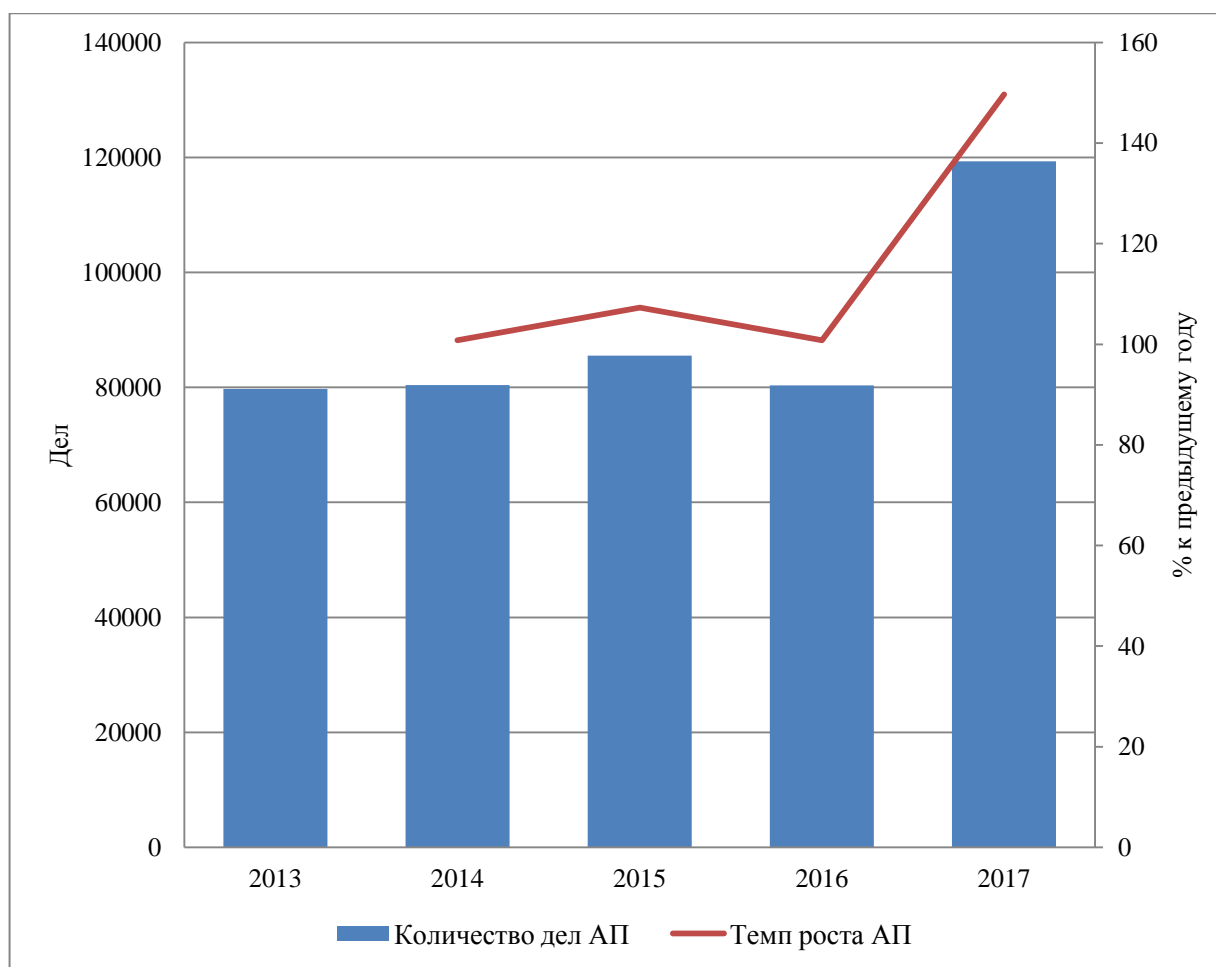


Рисунок 13 – Динамика количество дел по административным правонарушениям в РФ<sup>14</sup>

Как видно из графика на протяжении 4 лет, начиная с 2013 года и по 2016 год, количество возбужденных дел об административных правонарушениях было практически одинаковое. А в 2017 году наблюдается резкое увеличение количество дел об АП, отчасти такое увеличение произошло благодаря оперативной работе таможенных органов по выявлению санкционных продуктов.

В таблице 5 представлен список товаров наиболее часто являющихся предметами административного правонарушения.

Таблица 5 –Товары, являющиеся объектом административных правонарушений<sup>15</sup>

Год	Наименование товара
1	2
2013	табак и промышленный заменитель табака, текстильные материа-

<sup>14</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы России [электронный ресурс] Режим доступа <http://www.dvtu.customs.ru> (дата обращения 23.03.2018)

<sup>15</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы России [электронный ресурс] Режим доступа <http://www.dvtu.customs.ru> (дата обращения 23.03.2018)

	лы и изделия, автотранспортные средства, алкогольная продукция, валюта, электрические машины и оборудование, древесина и изделия из неё
2014	автотранспортные средства, валюта, табак, алкогольная продукция текстильные материалы и изделия, оружие и боеприпасы, а также мясная продукция
2015	автотранспортные средства, валюта, табак, алкогольная продукция, текстильные материалы и изделия из них, электрические машины и оборудование, лес и лесоматериалы, продукция растительного происхождения
2016	автотранспортные средства, валюта, табак, алкогольная продукция текстильные материалы и изделия, продукция растительного происхождения
2017	автотранспортные средства, валюта, табак, алкогольная продукция, текстильные материалы и изделия из них, продукция растительного происхождения

Из года в год товарами, являющимися объектом правонарушения, остаются алкогольная продукция, табак и табачная продукция, валюта, автотранспортные средства. Это говорит о том, что сохраняется тенденция к ввозу и вывозу данных товаров, несмотря на то, что могут быть возбуждены дела об административных правонарушениях.

По данным статистики Федеральной таможенной службы наибольшее количество административных правонарушений совершают физические лица. Проходя таможенный контроль, физические лица не учитывают пункт 10.1 Решения КТС от 18.06.2010 № 317 в котором говорится о том, что в пунктах пропуска уполномоченные органы организуют работу по предотвращению к ввозу физическими лицами в ручной клади и багаже подконтрольных товаров из третьих стран, без соответствующего разрешения и без ветеринарного сертификата страны отправления товара.

На рисунке 14 представлена диаграмма, на которой показано количество административных правонарушений, совершаемых физическими, юридическими и должностными лицами.

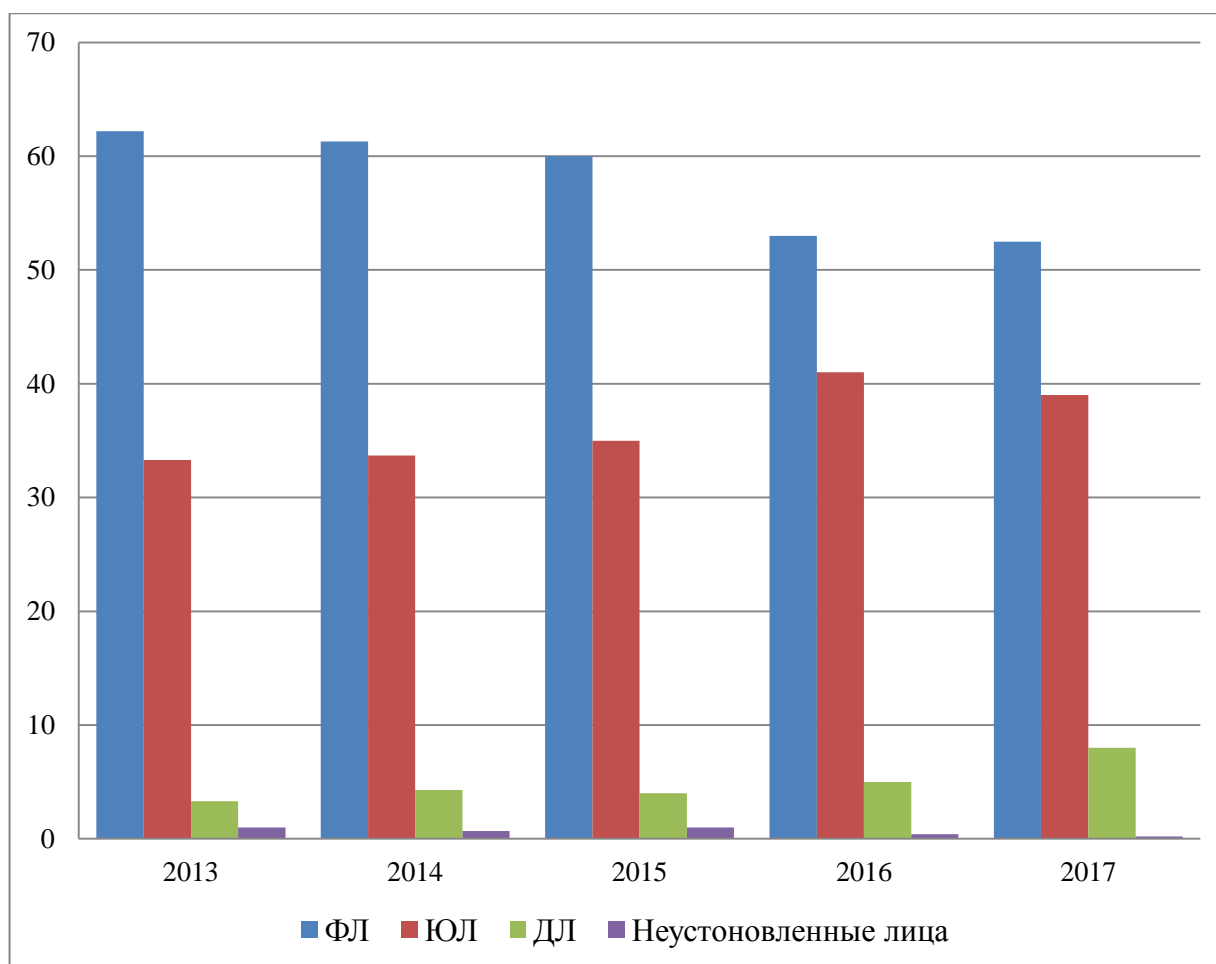


Рисунок 14 – Структура возбужденных дел об административных правонарушениях в РФ по типу субъекта, в %

Как видно из диаграммы в период с 2013 года по 2017 год из общего количества административных дел основная часть нарушений приходится на физические лица. Такой высокий показатель нарушений говорит о том, что физические лица плохо знакомы с таможенными правилами перевозки товаров для личного пользования. Но, несмотря на это с каждым годом наблюдается снижение доли административных правонарушений совершаемых физическими лицами.

На втором месте по количеству административных правонарушений, являются юридические лица. На диаграмме видно, что с каждым годом происходит незначительное увеличение правонарушений юридическими лицами с 2014 года по 2016.<sup>16</sup> Такое увеличение нарушений по большей степени связано с ввозом санкционных продуктов, так как часть юридических лиц не хотела терять свой рынок.

<sup>16</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы России [электронный ресурс] Режим доступа <http://www.dvtu.customs.ru> (дата обращения 23.03.2018)

На рисунке 15 представлена диаграмма административных правонарушений по видам.

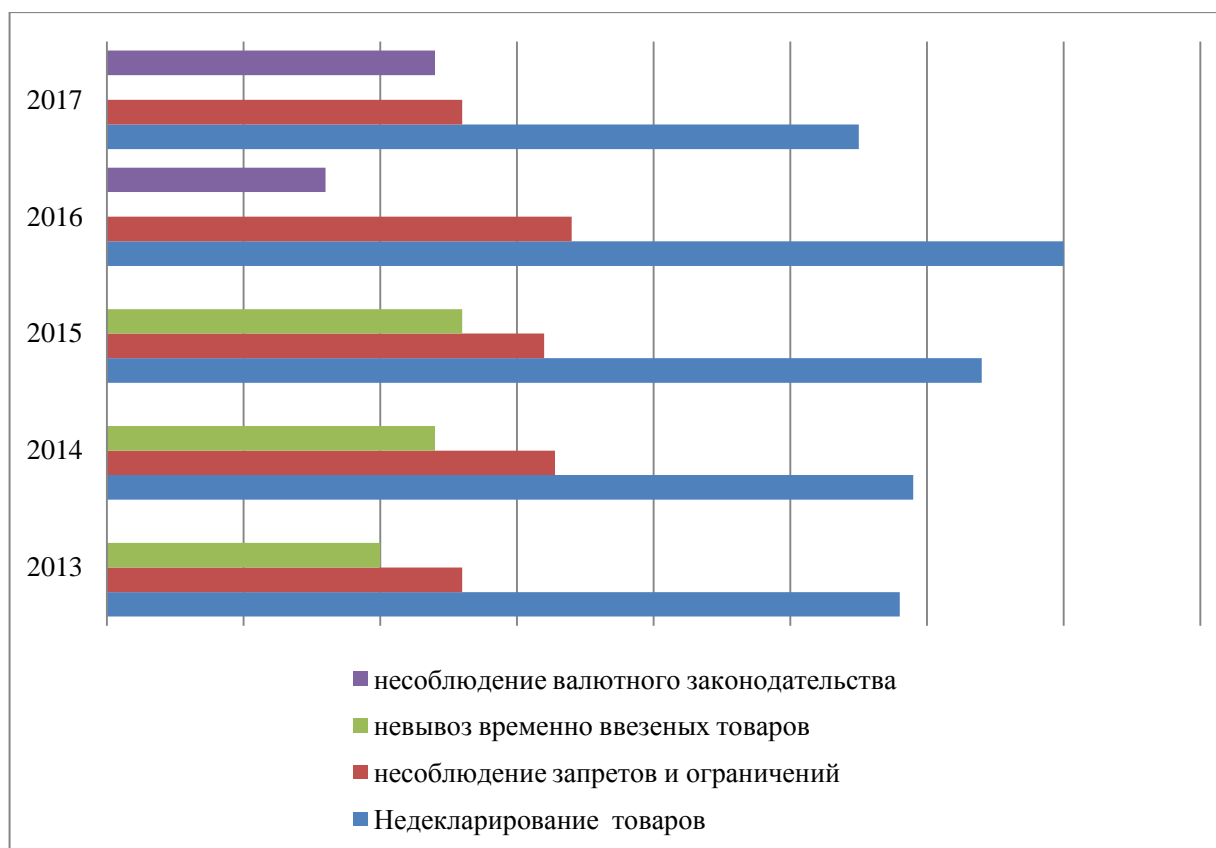


Рисунок 15 – Наиболее часто встречающиеся административные правонарушения в области таможенного дела в РФ, в %

Из всего количества возбуждаемых дел об административных правонарушениях наибольшее число дел приходится по таким составам правонарушений как:

а) недекларирования либо недостоверного декларирования товаров; б) несоблюдения запретов или ограничений;

в) невывоза с таможенной территории ЕАЭС физическими лицами временно ввезенных товаров и транспортных средств в установленные сроки временного ввоза.

Из диаграммы, представленной на рисунке 15, видно, что наибольшее количество административных правонарушений, всё такие связаны со статьей 16.2 КоАП РФ заключающиеся в недостоверном декларировании. Этот вид правонарушения относится к так называемым контрабандообразующим административным правонарушениям.

За данное правонарушение предусмотрен не только штраф, но и конфискация товара явившегося предметом административного правонарушения.

По результатам выявленных правонарушений были назначены различные виды наказаний, в таблице 6 представлены данные по административным наказаниям.

Таблица 6 – Вид и количество назначенных административных наказаний в сфере таможенного дела в РФ, дел<sup>17</sup>

Год	Предупреждения	Административные штрафы	Конфискация	Административные штрафы с конфискацией	Административный арест	Обязательные работы
1	2	3	4	5	6	7
2013	5915	54407	11807	2044	11	нет
2014	4469	55944	13612	2236	23	15
2015	4193	59883	14120	2386	14	17
2016	6336	54208	14901	2105	8	29
2017	24731	66596	18071	2235	5	25

По статистическим данным таблицы 6, видно, что наказания в виде административного ареста и обязательных работ применялись редко. Так же видно что административное наказание в виде предупреждения имеет тенденцию к росту. Данный вид наказания применяется за правонарушения, которые не несут вред для людей и экономической опасности для государства, применяется это наказание за впервые совершенное такое правонарушение.

Для более наглядного примера распределения административных наказаний на рисунке 16 представлена диаграмма.<sup>18</sup> Данная диаграмма построена на основании данных, взятых из таблицы 5.

<sup>17</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы России [электронный ресурс] Режим доступа <http://www.dvtu.customs.ru> (дата обращения 23.03.2018)

<sup>18</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы России [электронный ресурс] Режим доступа <http://www.dvtu.customs.ru> (дата обращения 23.03.2018)

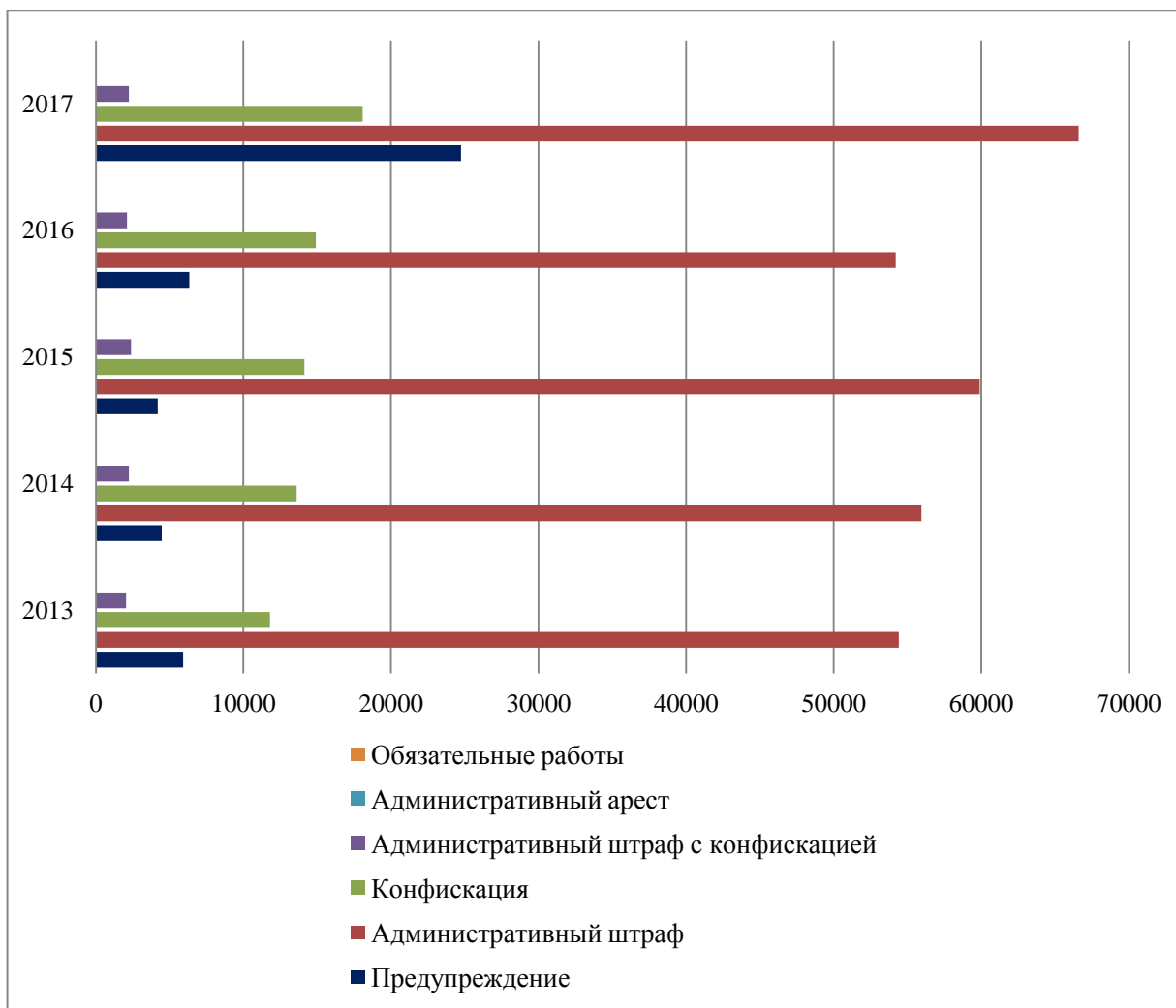


Рисунок 16 – Динамика административных наказаний в таможенном деле РФ

Как видно из диаграммы, представленной на рисунке 16, основным видом административного наказания является административный штраф и конфискация предметов административного нарушения. Наказание в виде предупреждения стоит на 3 месте.

Для того чтобы определить какой вид наказания имел тенденцию к росту, на рисунке 17 была построена диаграмма, которая показывает структуру распределения административного наказания по каждому году.

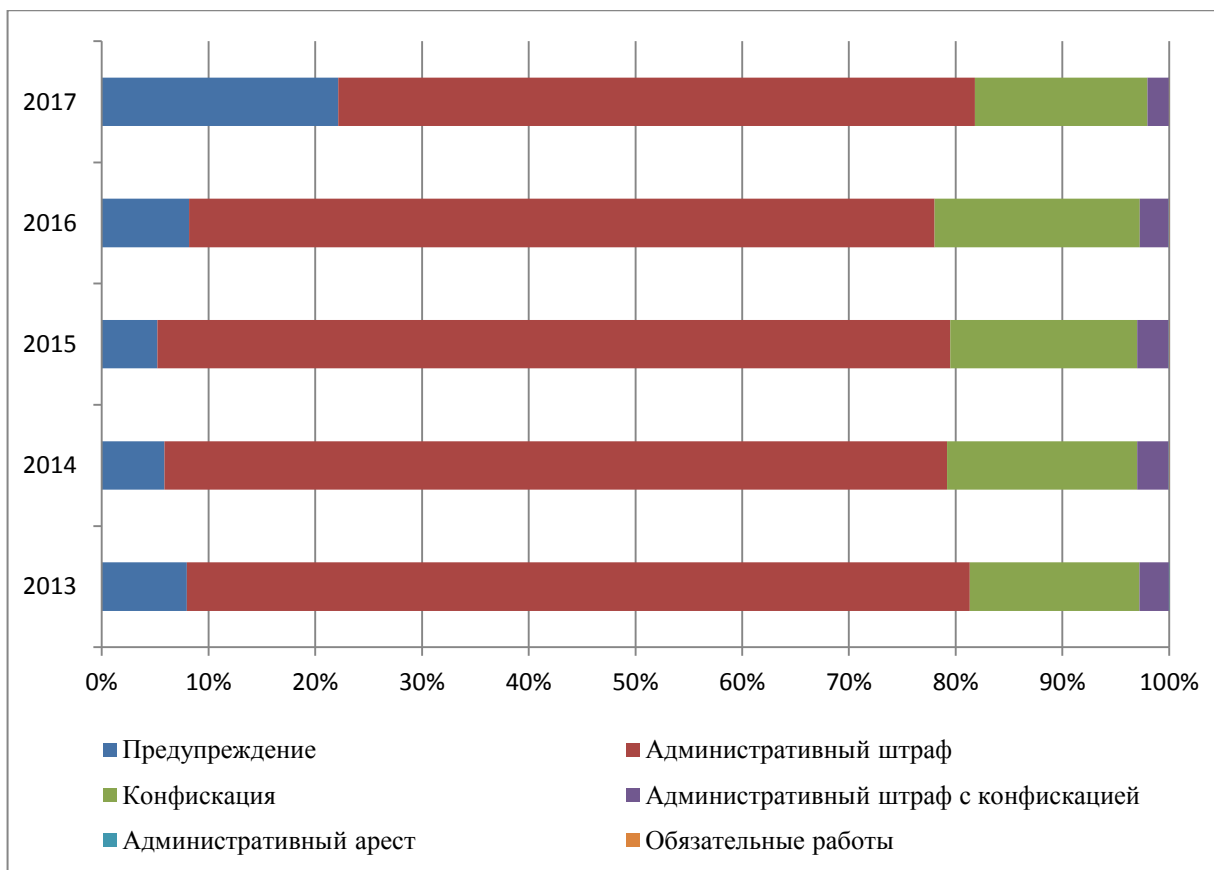


Рисунок 17 – Структура административных наказаний в таможенном деле в РФ, %

Если сравнить две диаграммы, представленные на рисунке 16 и рисунке 17, то будет хорошо видно, что, несмотря на увеличение в динамике одного из вида административного наказания, в структуре наоборот может наблюдаться снижение данного вида наказания. Так в 2017 году, если рассматривать в динамике, наблюдается наибольшее число административного наказания в виде административного штрафа, а если рассмотреть данный показатель по структуре, то видно, что наказание в виде административного штрафа, в сравнении с предыдущими годами, уменьшилось. Можно сделать вывод, что в 2017 году таможенные органы старались выносить административное наказание в виде предупреждения, скорее всего это связано с не особой серьезностью, совершенных административных правонарушений.



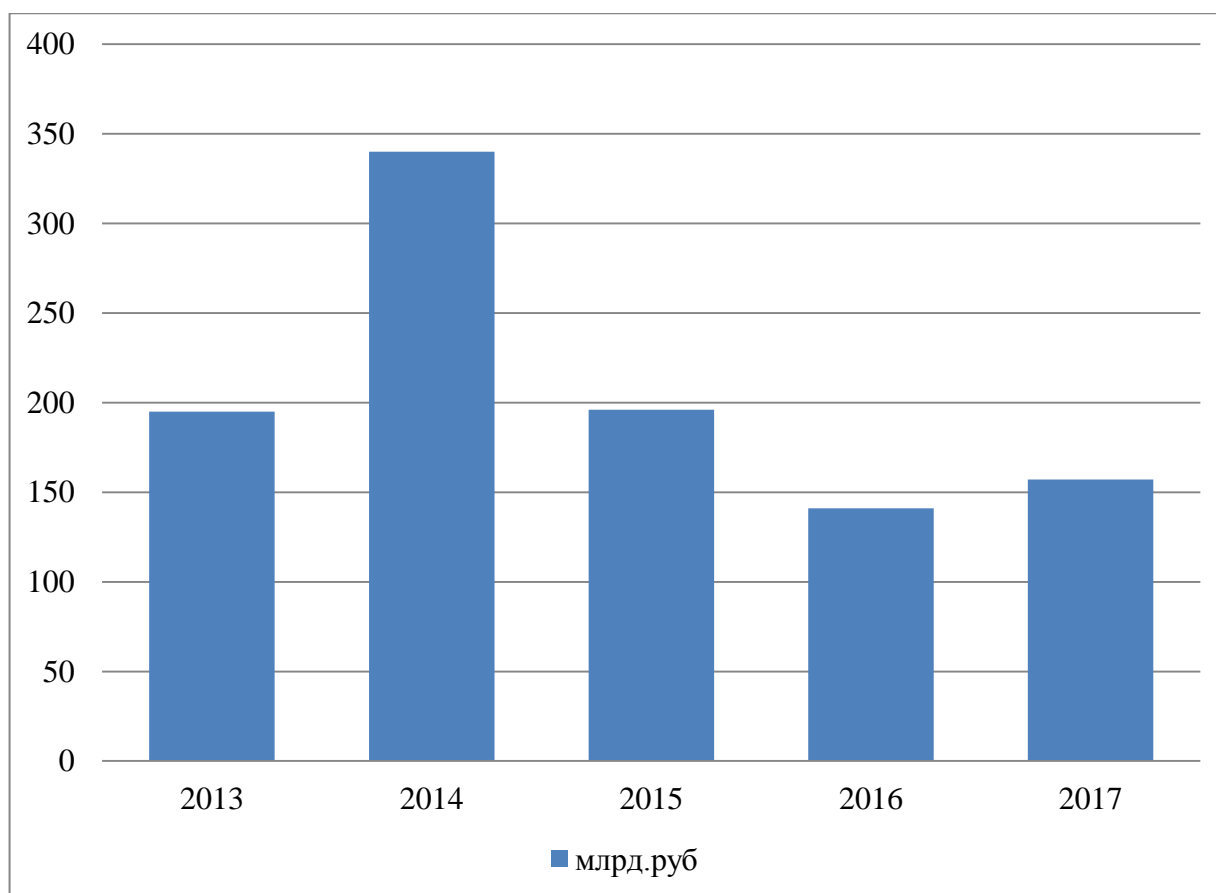


Рисунок 18 – Сумма санкций по административным делам в таможенном деле в Российской Федерации

Как видно из диаграммы, представленной на рисунке 18, в 2014 году наблюдается резкое увеличение назначенных наказаний на сумму около 340 млрд.руб., несмотря на то, что количество возбужденных дел в сравнении с предыдущим периодом не изменилось, это видно на рисунке 13.

С 2014 года идет снижение величины суммы денежных средств полученных в результате административного наказания.

Подводя итог можно сделать вывод о том, что количество административных правонарушений с каждым годом имеет незначительное увеличение. Но благодаря оперативной работе таможенных органов административные правонарушения быстро выявлялись и пресекались. Основными видами товаров, являвшимися объектами правонарушения были в основном товары народного потребления, такие как табак и алкогольная продукция, так же объектом правонарушения были и автотранспортные средства и валюта. Исходя из этого видно, что в основном совершают администра-

тивные правонарушения физические лица. Это говорит о том, что они плохо знают таможенные правила перевозки багажа и личных вещей.

## **2.2 Анализ административных правонарушений в сфере таможенного дела в ДВТУ: современное состояние и тенденции**

В Дальневосточном регионе три четверти преступлений в сфере таможенного дела совершено на российско-китайском направлении. Это связано с тем, что основной товароборот происходит между Россией и Китаем, а также с тем, что внешнеэкономическую деятельность по обе стороны осуществляют как граждане России так и граждане КНР. Каждый из них стремится извлечь максимальную выгоду всеми возможными способами.

Основными административными правонарушениями, совершаемые в таможенном деле являются преступления, связанные с занижением таможенной стоимости и уклонением от уплаты таможенных платежей. Главная цель таких нарушений – получить дополнительную выгоду. Эти схемы используются при перемещении товаров, которые нужно декларировать и необходимо платить таможенные пошлины.

Также недобросовестные участники ВЭД пытаются придумать различные схемы для незаконного ввоза товаров. Для этого участники внешнеэкономической деятельности используют документы, в которых заявляют недостоверные сведения о стоимости ввозимого товара. Данные меры направлены на то, чтобы получить максимальную прибыль путем уклонения от уплаты таможенных платежей.

По официальным данным федеральной таможенной службы таможенными органами ДВТУ в 2013 году было возбуждено 6349 дел об административных правонарушениях. Данный показатель количества дел уменьшился в сравнении с 2012 годом на 9%.

В 2014 году количество возбужденных дел об административных правонарушениях составило 6852, а в 2015 году этот показатель составил 7471 дело, что на 9% больше предыдущего периода.

В 2016 году таможенными органами было возбуждено 6905 дел об административных правонарушениях, что на 8,5 % меньше чем в 2015 году.<sup>19</sup>

Для более наглядного примера на рисунке 19 представлен график, показывающий количество возбужденных дел об административных правонарушениях.

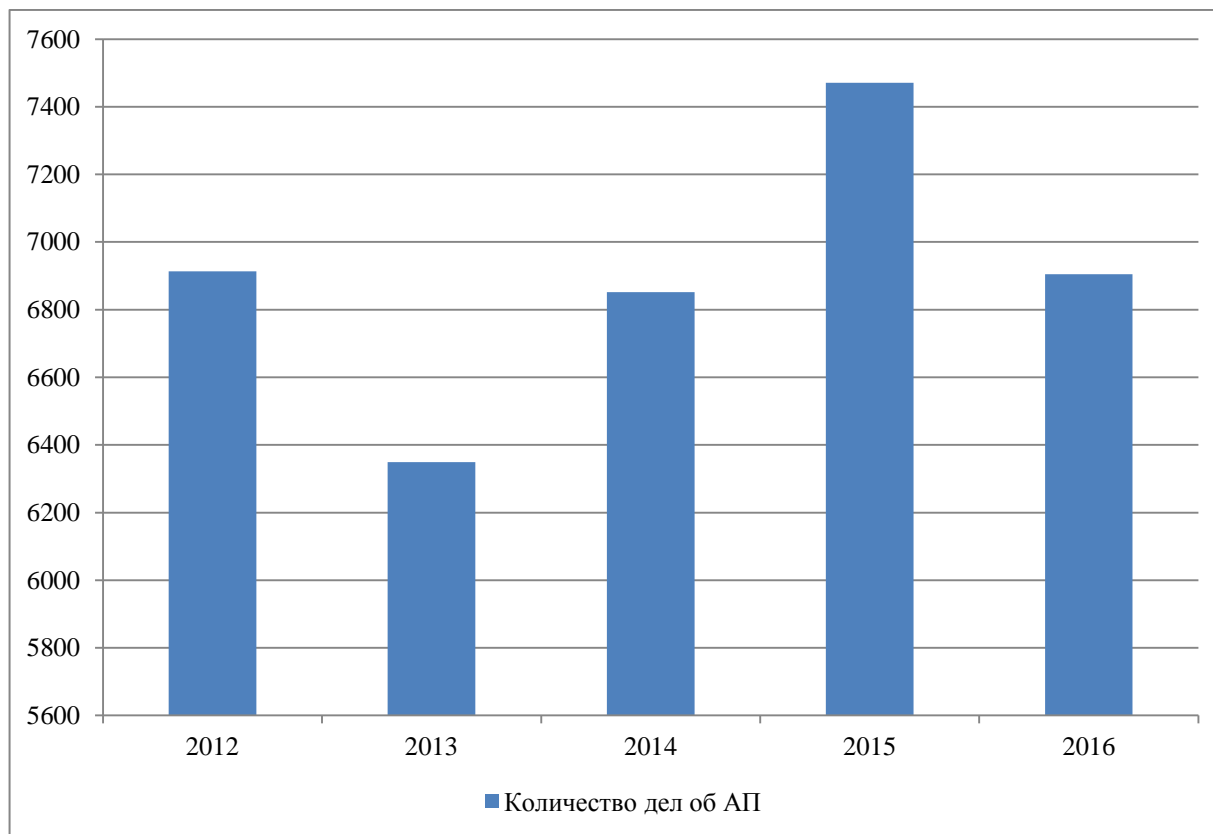


Рисунок 19 – Динамика возбужденных дел об административных правонарушениях в ДВТУ, дел

Как видно из графика начиная с 2013 года по 2015 год, идет рост количества административных дел, а в 2016 году снижение количества таких дел. Если сравнить с количеством возбужденных административных дел по России, то в ДВТУ прослеживается такая же динамика административных правонарушений.

На рисунке 20 представлена диаграмма, которая показывает долю возбужденных дел об административных правонарушениях в ДВТУ от количества возбужденных дел об административных правонарушениях, совершенных в таможенном деле, в Российской Федерации.

<sup>19</sup> Официальный сайт Дальневосточного таможенного управления [электронный ресурс] Режим доступа <http://www.dvtu.customs.ru> (дата обращения 23.03.2018)

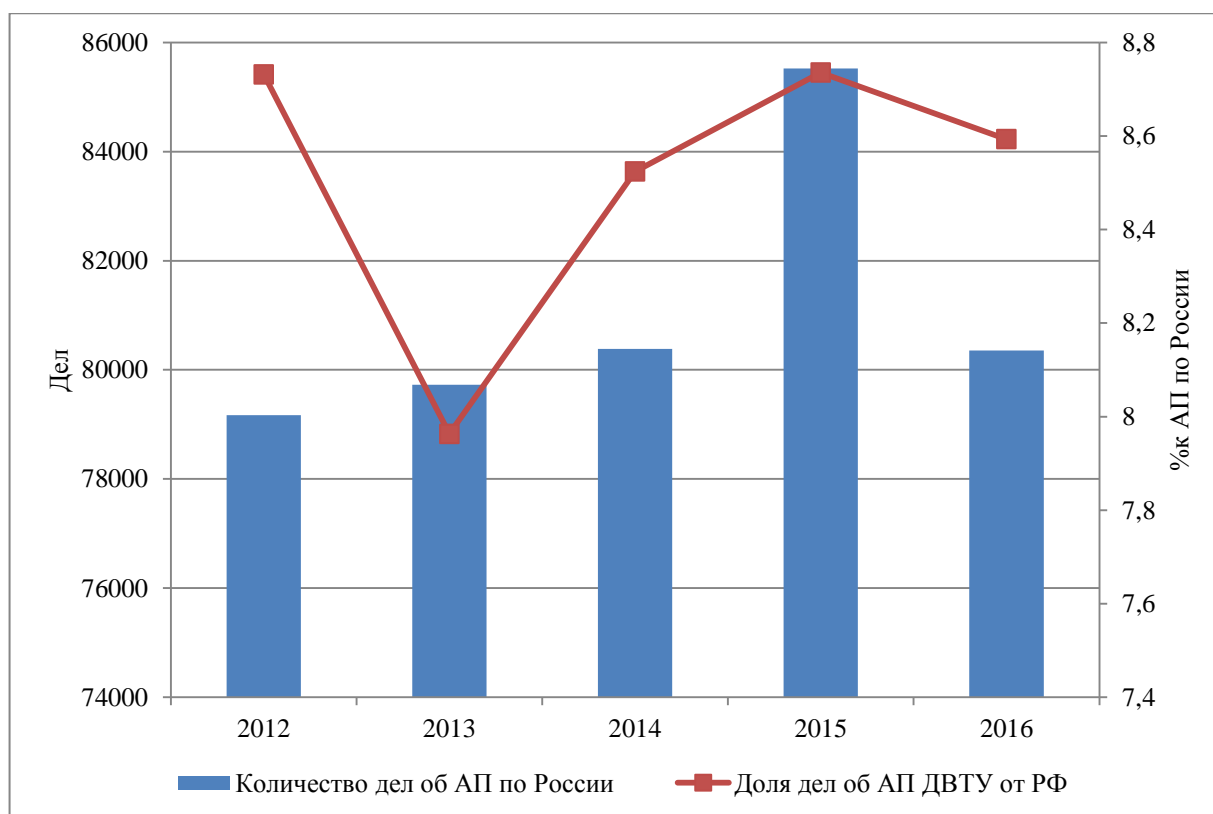


Рисунок 20 – Динамика доли возбужденных дел об административных правонарушениях в ДВТУ от РФ

Как видно из графика (рисунок 20) доля дел возбужденных об административных правонарушениях в ДВТУ от количества возбужденных дел во России составляет в среднем около 8,5 %. Из этого можно сделать вывод, что в регионе деятельности ДВТУ происходит малое количество административных правонарушений в сфере таможенного дела.

По официальным данным ФТС в регионе деятельности ДВТУ наиболее эффективную деятельность по пресечению административных правонарушений осуществляют: Благовещенская, Уссурийская, Находкинская и Владивостокская таможни. На рисунке 21 представлены данные этих таможен о количествах возбужденных дел об административных правонарушениях.

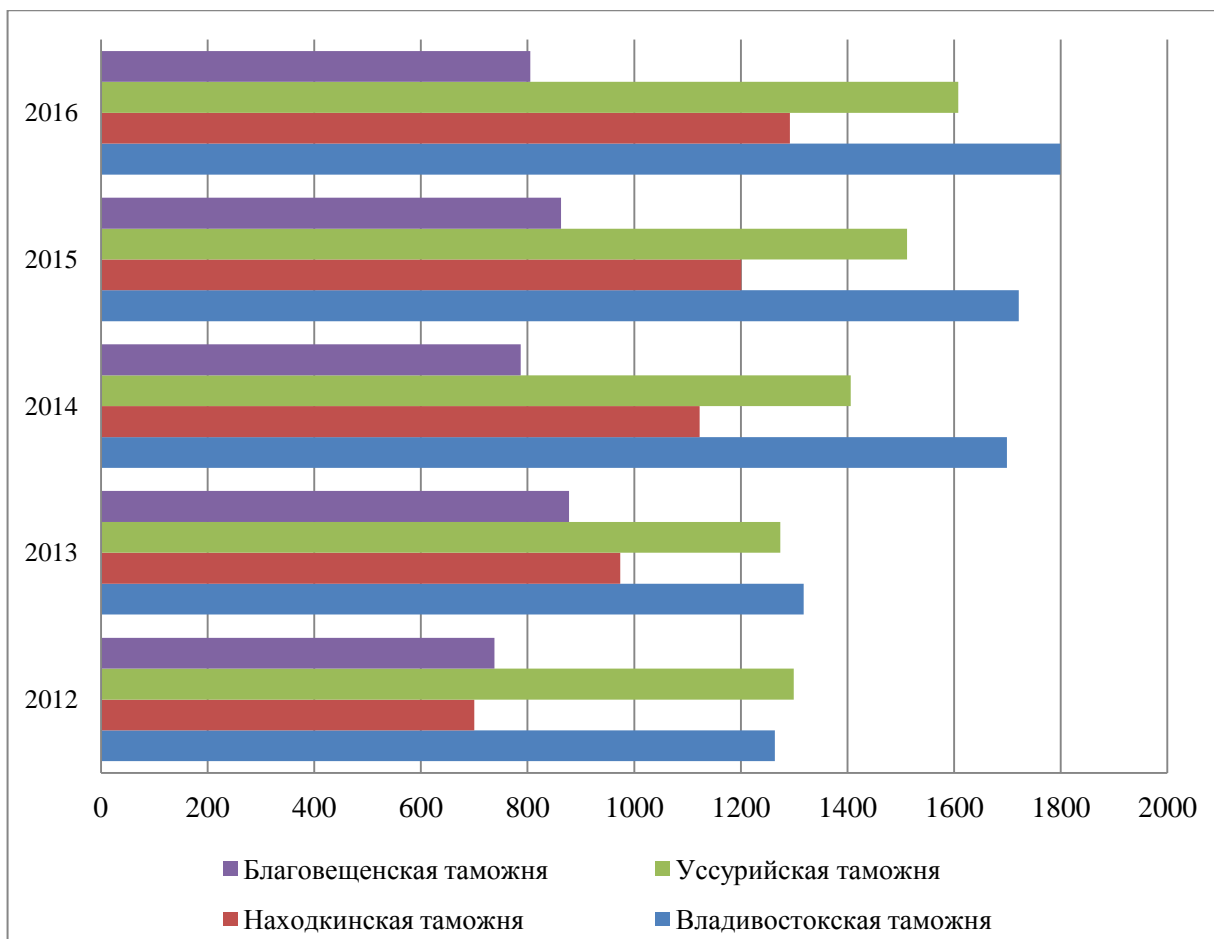


Рисунок 21 – Динамика числа дел об АП по таможенным ДВТУ, дел

В 2012 году наибольшее количество возбужденных дел об АП было на Уссурийской таможне, на втором месте Владивостокская таможня<sup>20</sup>.

В 2013 году наибольшее количество дел об АП возбуждено Владивостокской, Уссурийской, Находкинской таможнями. Несмотря на общее снижение количества возбужденных дел по ДВТУ в сравнении с 2012 годом, представленных на рисунке 19, в отдельных таможнях наблюдался рост данного показателя, рисунок 21.

На протяжении всего периода начиная с 2012 года по 2016 год, наблюдается положительная динамика роста количества административных дел таможней Благовещенска, Уссурийска, Находки и Владивостока.

На рисунке 23 показано как менялось в структуре количество возбужденных дел об административных правонарушениях таможнями Владивостока, Уссурийска, Находкинской и Благовещенска.

<sup>20</sup> Официальный сайт Дальневосточного таможенного управления [электронный ресурс] Режим доступа [http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=16981:2015-06-18-05-15-48&catid=62:info-fizlic-cat&Itemid=99](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16981:2015-06-18-05-15-48&catid=62:info-fizlic-cat&Itemid=99) (дата обращения 24.03.2018)

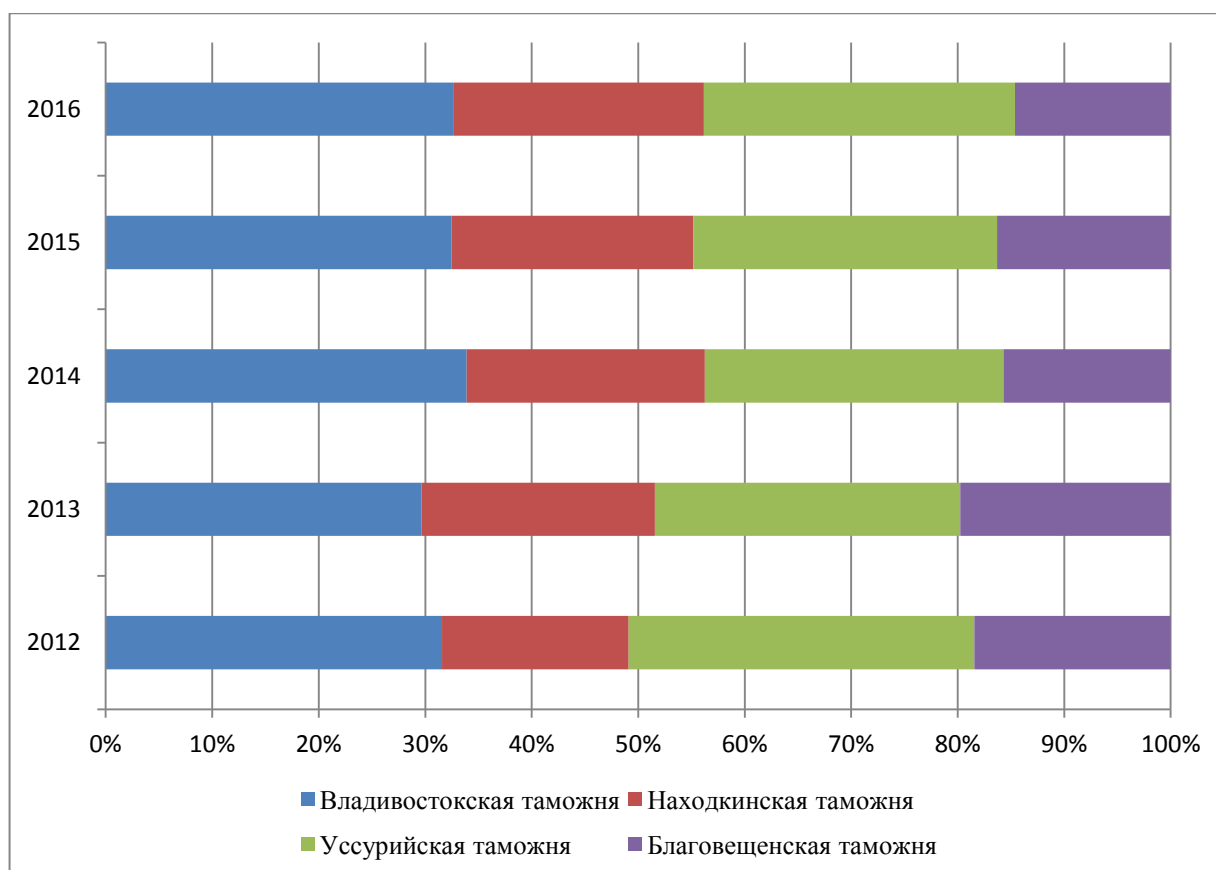


Рисунок 22 – Структура возбужденных дел об АП по таможням ДВТУ, %

Как видно из рисунка 22, дела по административным правонарушениям в структуре имеют тенденцию к небольшому снижению в сравнении с предыдущими годами, несмотря на общее увеличение в динамике числа возбужденных дел об административных правонарушениях в области таможенного дела в регионе деятельности ДВТУ. Это может быть связано с тем, что участники внешнеэкономической деятельности стали лучше соблюдать таможенные правила при перемещении товаров и транспортных средств.

На диаграмме, рисунка 23, представлены данные о наиболее часто встречающихся административных правонарушениях в ДВТУ статьям 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ.<sup>21</sup> За нарушения данных статей предусмотрен штраф, а также конфискация товара, явившегося объектом правонарушения.

<sup>21</sup> Официальный сайт Дальневосточного таможенного управления [электронный ресурс] Режим доступа <http://www.dvtu.customs.ru> (дата обращения 23.03.2018)

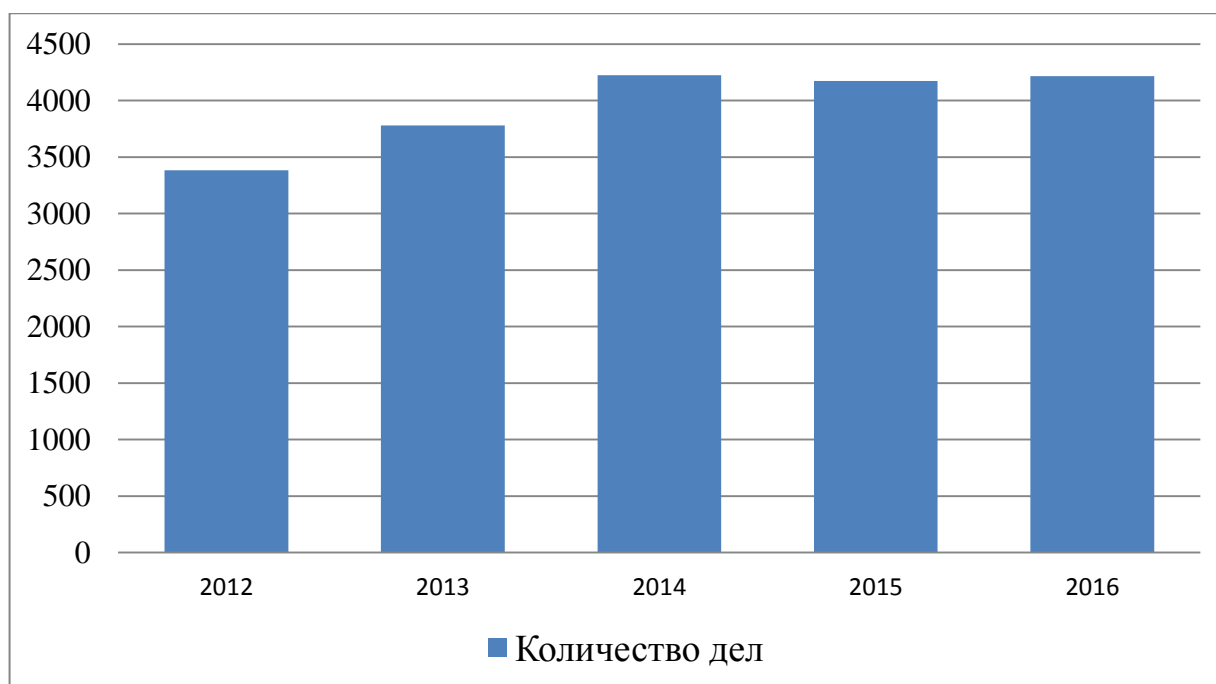


Рисунок 23 – Динамика нарушений в сфере таможенного дела в ДВТУ по статьям 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ, дел

Как видно из рисунка 23, в 2012 году в ДВТУ по общественно-опасным правонарушениям (по статьям 16.1-16.3 КоАП РФ) было возбуждено 3385 дел. Начиная с этого года, идёт увеличение количества таких дел.

Пик нарушений, связанных со статьями 16.1-16.3 КоАП РФ приходится на 2014 год. В этот год было возбуждено 4224 дела. Это связано с тем, что развитие таможенных органов позволяет иметь достаточно много эффективных рычагов для пресечения нарушений таможенных правил. Помогают таможенным органам в этом использование современных досмотровых комплексов, систем управления рисками, получение оперативной информации.

В таблице 7 приведены наиболее часто встречающиеся товары, являющиеся объектами административного правонарушения<sup>22</sup>.

Таблица 7 – Товары являющиеся объектами правонарушения в таможенном деле в ДВТУ

Год	Наименование товара
1	2

<sup>22</sup> Официальный сайт Дальневосточного таможенного управления [электронный ресурс] Режим доступа [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=category&id=55&Itemid=85](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55&Itemid=85) (дата обращения 23.03.2018)

2012	товары народного потребления, продукты питания, табачные изделия, алкогольная продукция, валюта, лес и лесоматериалы
2013	товары народного потребления, алкогольная продукция, продукты питания, драгоценные металлы и изделия из них, табачные изделия, валюта
2014	товары народного потребления, продукты питания, алкогольная продукция, гражданское оружие самообороны, валюта
2015	товары народного потребления, продукты питания, алкогольная продукция, табачные изделия, валюта
2016	товары народного потребления, продукты питания, алкогольная продукция, табачные изделия, валюта, гражданское оружие самообороны

Если сравнить категорию товаров, представленную в таблице 7, с товарами которые представлены в таблице 5, то видно, что объектами административного правонарушения по России и на Дальнем Востоке практически одинаковы. Такими товарами являются продукты питания, алкогольная продукция, табак и валюта. Нарушения по данным видам товаров больше всего совершают физические лица.

Основная часть правонарушений в регионе деятельности Дальневосточного таможенного управления являются факты не декларирования товаров народного потребления и продуктов питания при ввозе на территорию ЕАЭС, значительно превышая допустимые значения, разрешенные для беспошлинного ввоза товаров для личного пользования. В основном превышаются весовые показатели. Весовое превышение, практически во всех выявленных случаях, составляло от 20 до 100 кг, когда разрешено для ввоза всего лишь 50 кг. Также в этой категории можно выделить такие правонарушения, которые были связаны с не декларированием при ввозе неделимых товаров с превышением весовых ограничений. Как правило, граждане ввозят предметы мебели и крупной бытовой техники, полагая, как следует из их объяснений, что вес ввозимых предметов не превышает 35 кг.

Также одним из распространенным правонарушением является не декларирование при ввозе алкогольной продукции, если она превышает установленные ограничения. Обычно ввозят некрепкий алкоголь, пиво, с превышением от нескольких до десятков литров.

По официальным данным ФТС в 2014 году по постановлениям, вступившим в законную силу, таможенными органами ДВТУ было взыскано 84 млн. рублей. Это на



11 % меньше чем в 2013 году. Основной вклад в пополнение федерального бюджета внесли таможи:

- 1) Уссурийская таможня внесла в федеральный бюджет около 25,7 млн. рублей;
- 2) Владивостокская таможня пополнила бюджет на 18 млн. рублей;
- 3) Сахалинская таможня внесла в федеральный бюджет 13,5 млн. рублей.<sup>23</sup>

В 2015 году выявленный размер уклонений от уплаты таможенных платежей вырос в два раза и составил почти 782 миллиона рублей.

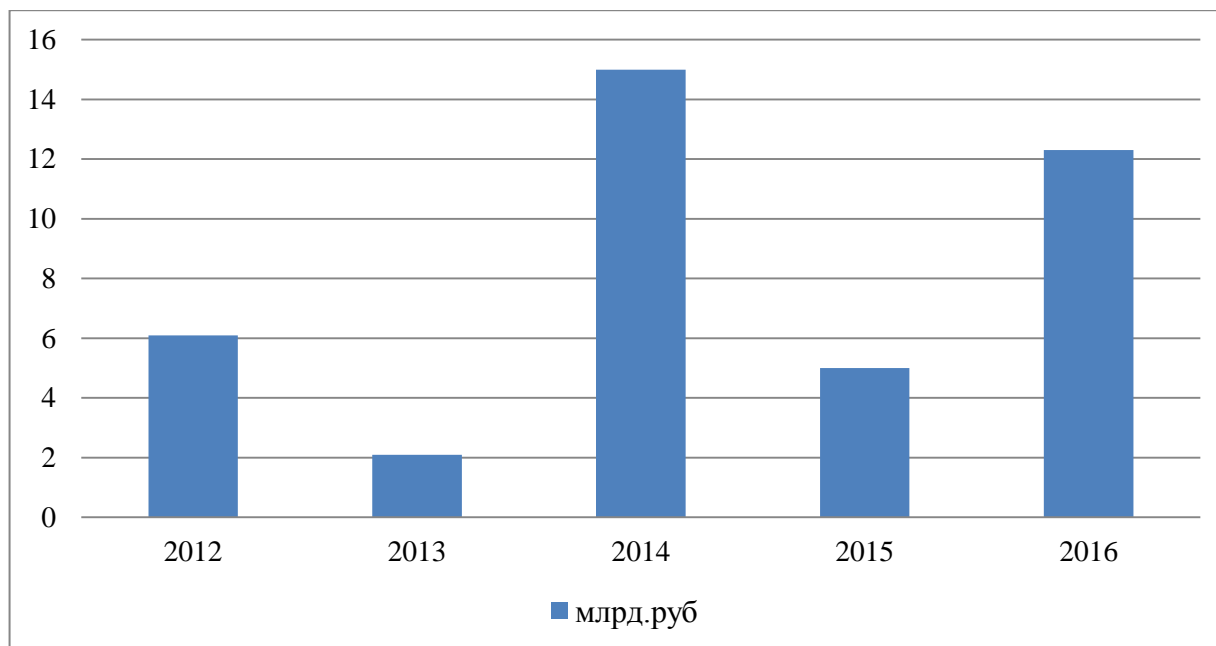


Рисунок 24– Сумма назначенных штрафов по административным правонарушениям

На рисунке 24 представлена диаграмма, показывающая сумму назначенных штрафов, назначенных по административным делам. Если сравнить данную диаграмму на рисунке 19, то видно, что, несмотря на большое количество возбужденных административных дел, сумма назначенных штрафов не всегда является высокой.

Так в 2015 году количество возбужденных дел об административных правонарушениях составило около 7400 дел, что больше на 9%, чем в 2014 году. Но, несмотря на это в 2014 году таможенными органами было назначено наказаний по административным правонарушениям на сумму 15 млрд. руб.

<sup>23</sup> Официальный сайт Дальневосточного таможенного управления [электронный ресурс] Режим доступа [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=category&id=55&Itemid=85](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55&Itemid=85) (дата обращения 23.03.2018)

В 2016 году по официальным данным ДВТУ было доначислено 363 миллиона рублей таможенных платежей, из которых взыскано 255 миллиона рублей.

Стоимость предмета правонарушения составила порядка 14 миллиардов рублей. Сумма выявленных уклонений от уплаты таможенных платежей составила 147 миллионов рублей, из которых 121 миллион рублей уплачен в порядке возмещения ущерба, причиненного административными правонарушениями.<sup>24</sup>

С каждым годом количество административных правонарушений в регионе деятельности ДВТУ увеличивается, благодаря оперативной работе таможенников, которые своевременно выявляют и пресекают правонарушения.

Подводя итог можно сказать, что таможенные органы Дальневосточного региона ведут эффективную работу по выявлению и пресечению административных правонарушений в сфере таможенного дела. Показателем эффективности деятельности таможенных органов ДВТУ является то, что с каждым годом все больше выявляется число административных правонарушений. Также по проведенному анализу можно сделать вывод, о том, что основным правонарушением является не достоверное декларирование, несоблюдение запретов и ограничений, а также уклонение от уплаты таможенных пошлин.

### **2.3 Анализ административных правонарушений в таможенном деле в регионе деятельности Благовещенской таможни**

В регионе деятельности Благовещенской таможни три четверти преступлений в сфере таможенного дела совершено на российско-китайском направлении. На этом сказывается непосредственная близость границ России и Китая, проходящая по реке Амура. Поэтому основной товароборот происходит между Россией и Китаем. Каждый участник внешнеэкономической деятельности этих стран стремится извлечь максимальную выгоду всеми возможными способами.

Основными административными правонарушениями, совершаемые в таможенном деле, в регионе деятельности Благовещенской таможни, связаны с недостовер-

---

<sup>24</sup> Официальный сайт Дальневосточного таможенного управления [электронный ресурс] Режим доступа [http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=21413:-2016-&catid=55:deit-pravo-ohran-cat&Itemid=85](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21413:-2016-&catid=55:deit-pravo-ohran-cat&Itemid=85)(дата обращения 23.03.2018)

ным декларированием товаров, несоблюдением запретов и ограничений, а также нарушение сроков уплаты таможенных пошлин. Пытаясь получить дополнительную выгоду, участники внешнеэкономической деятельности идут на нарушение таможенных правил. Такие схемы нарушений используются при перемещении товаров, которые нужно декларировать и необходимо платить таможенные пошлины.

Также недобросовестные участники ВЭД пытаются придумать различные схемы для незаконного ввоза товаров. Для этого участники внешнеэкономической деятельности используют документы, в которых заявляют недостоверные сведения о стоимости ввозимого товара. Данные меры направлены на то, чтобы получить максимальную прибыль путем уклонения от уплаты таможенных платежей.

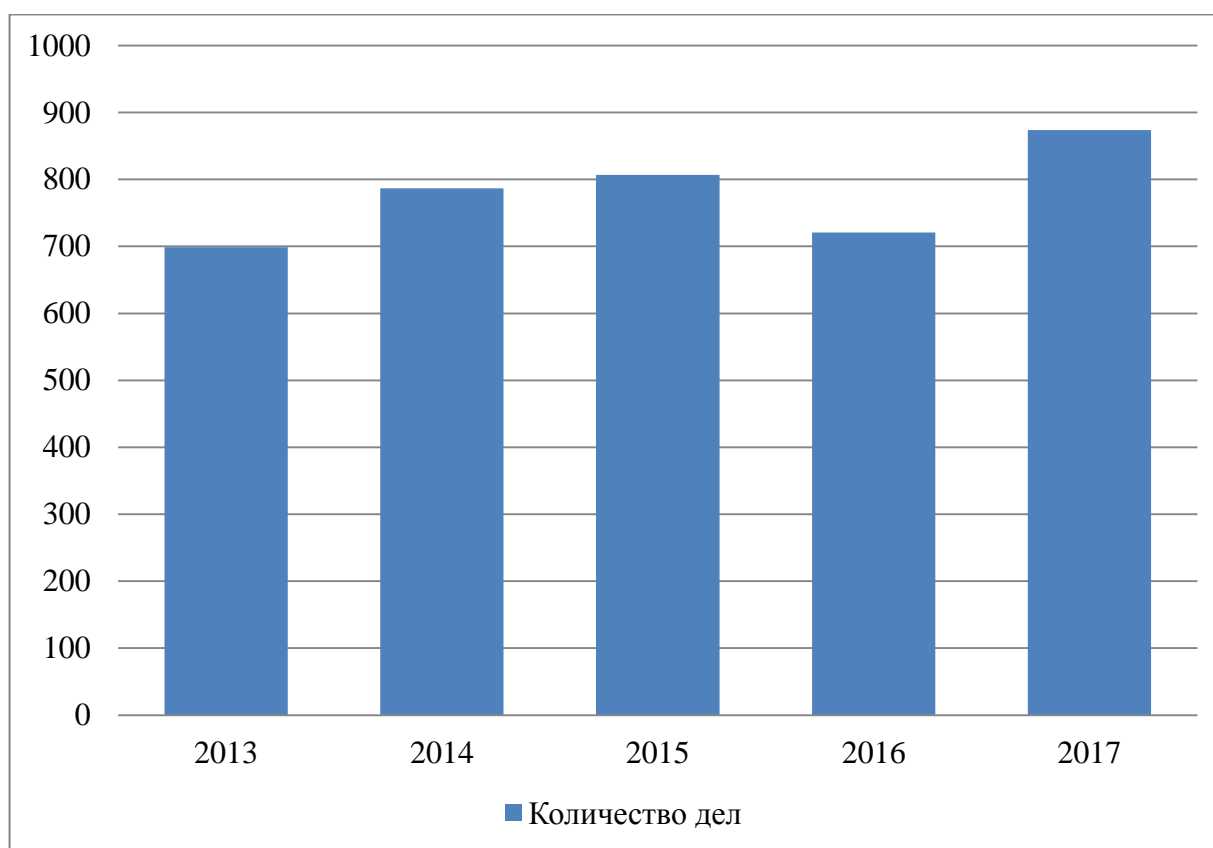


Рисунок 25 – Динамика числа возбужденных административных дел Благовещенской таможней, дел

В период с 2013 по 2017 год Благовещенской таможней по факту выявленных административных правонарушений было возбуждено около 4 тысяч административных дел<sup>25</sup>. На рисунке 25 представлена диаграмма, на которой прослеживается дина-

<sup>25</sup> Благовещенская таможня [Электронный ресурс] // ДВТУ : офиц.сайт.2018. Режим доступа: [http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=section&id=22&Itemid=112](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=22&Itemid=112). (дата обращения 18.03.2018)

мика возбужденных административных дел. По данной диаграмме видно, что с каждым годом Благовещенской таможней увеличивается число выявленных административных правонарушений, а соответственно и увеличивается число административных дел.

Так наибольшее количество возбужденных административных дел приходится на 2015 и 2017 года. В 2015 году Благовещенской таможней было заведено 807 административных дел, что на 15% больше чем в 2013 году и также на 2,5% больше, чем в 2014 году. Несмотря на то, что в 2016 году произошло небольшое снижение числа возбужденный дел об административных правонарушениях, в сравнение с 2015 годом, в 2017 году наблюдается резкое увеличение числа возбужденных дел по выявленным административным правонарушениям.<sup>26</sup>

Рост числа административных дел в период с 2015 по 2017 год говорит о хорошей работе таможенных органов Благовещенской таможни по выявлению и пресечению административных правонарушений.

На рисунке 26 и 27 представлены графики, которые показывают долю возбужденных дел об административных правонарушениях Благовещенской таможней к числу административных правонарушений, совершенных в таможенной сфере, по России и ДВТУ.

---

<sup>26</sup> Благовещенская таможня [Электронный ресурс] // ДВТУ : офиц.сайт.2018. Режим доступа: [http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=section&id=22&Itemid=112](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=22&Itemid=112). (дата обращения 18.03.2018)

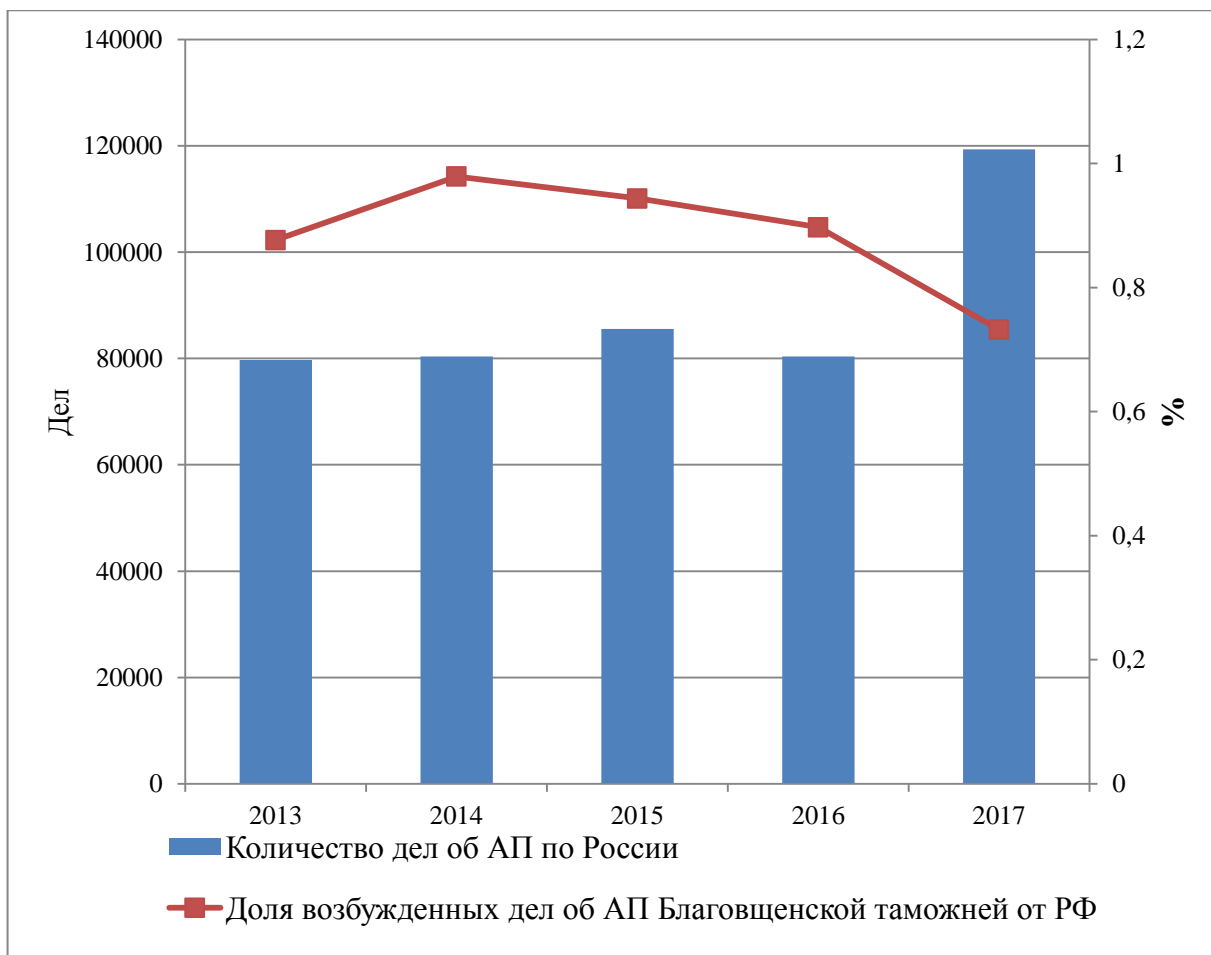


Рисунок 26 – Доля возбужденных дел об АП Благовещенской таможней от РФ

На рисунке 26 видно, что в регионе деятельности Благовещенской таможни наблюдается снижение доли возбужденных дел об административных правонарушениях в сравнении с количеством возбужденных дел об АП по России.

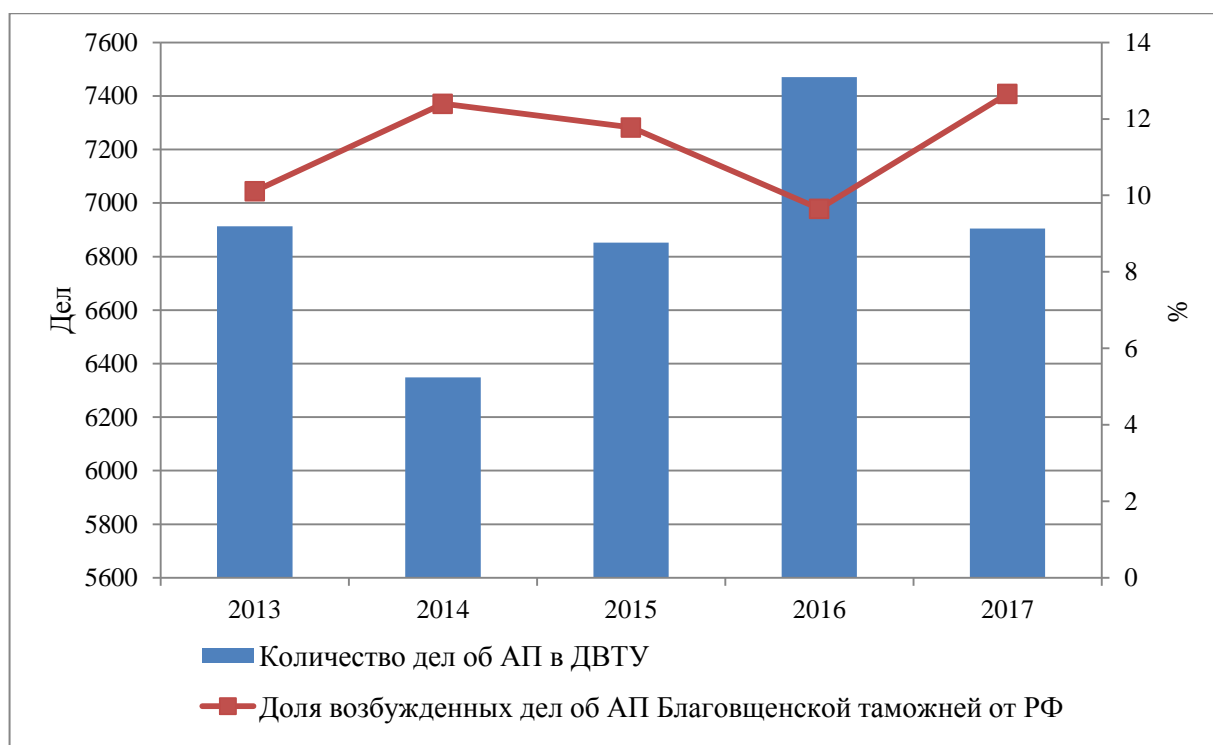


Рисунок 27 - Доля возбужденных дел об АП Благовещенской таможней от РФ и ДВТУ

Доля возбужденных дел об административных правонарушениях возбужденных Благовещенской таможней от числа правонарушений в таможенном деле, совершенных в ДВТУ имеет тенденцию к росту в сравнении с количеством дел об АП возбужденных по России, (рисунок 27). Можно сделать вывод, что в регионе деятельности ДВТУ должностные лица Благовещенской таможни ведут хорошую работу по выявлению и пресечению административных правонарушений в сфере таможенного дела.

В рассматриваемый период наибольшее количество выявленных административных правонарушений в таможенном деле связаны с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров и с нарушением запретов и ограничений, ответственность за данные правонарушения предусмотрены статьями 16.2 и 16.3 КоАП РФ. На рисунке 28 представлены данные о количестве выявленных Благовещенской таможней таких правонарушений.

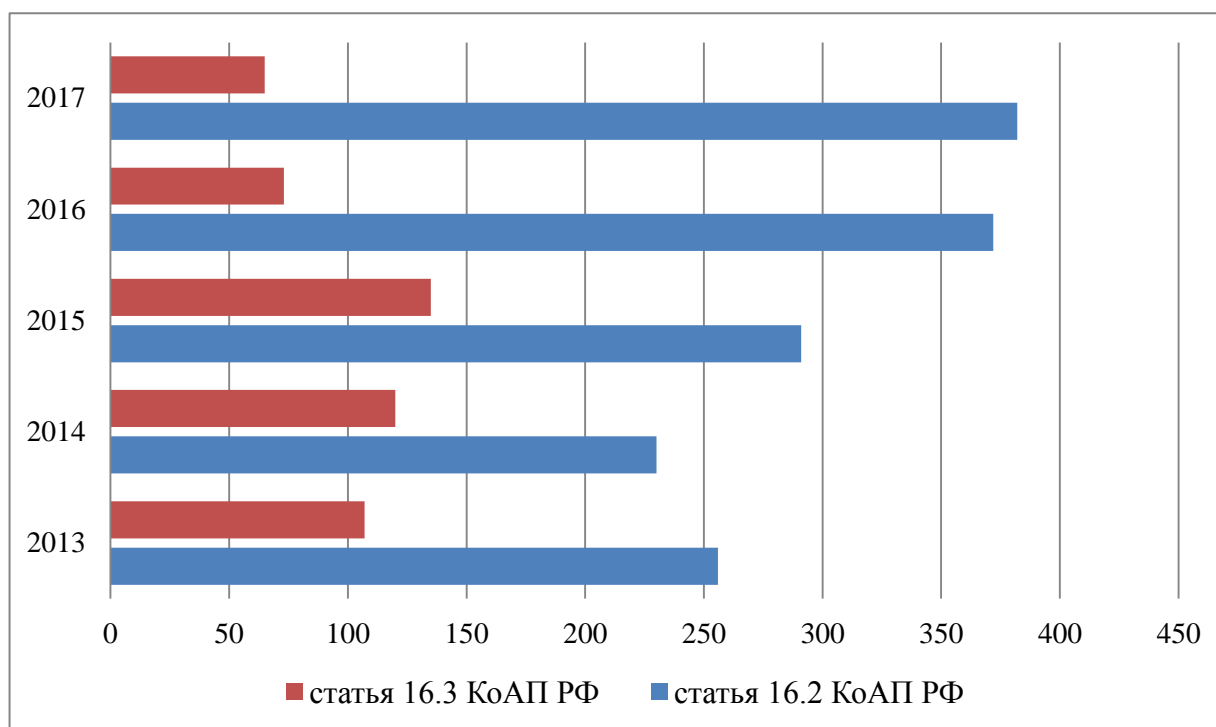


Рисунок 28 – Выявленные правонарушения Благовещенской таможенной администрации

тивные правонарушения по статьям 16.2 и 16.3 КоАП РФ

На диаграмме видно, что с каждым годом идет рост нарушений связанных с недекларированием или с недостоверным декларированием товаров. Связано это с тем, что участники внешнеэкономической деятельности пытаются таким образом уйти от уплаты таможенной пошлины, либо сделать так чтобы пошлина имела как можно меньшую величину. Но за данные выявленные правонарушения предусмотрен не только штраф, но и конфискация товара явившегося предметом административного правонарушения<sup>27</sup>.

Так в регионе деятельности Благовещенской таможни таможенными органами по результатам выявленных правонарушений были назначены различные виды наказаний, таких как штраф, конфискация и предупреждение.<sup>28</sup> На рисунке 29 представлены данные по административным наказаниям.

<sup>27</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

<sup>28</sup> Благовещенская таможня [Электронный ресурс] // ДВТУ : офиц.сайт.2018. Режим доступа: [http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=section&id=22&Itemid=112](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=22&Itemid=112). (дата обращения 18.03.2018)

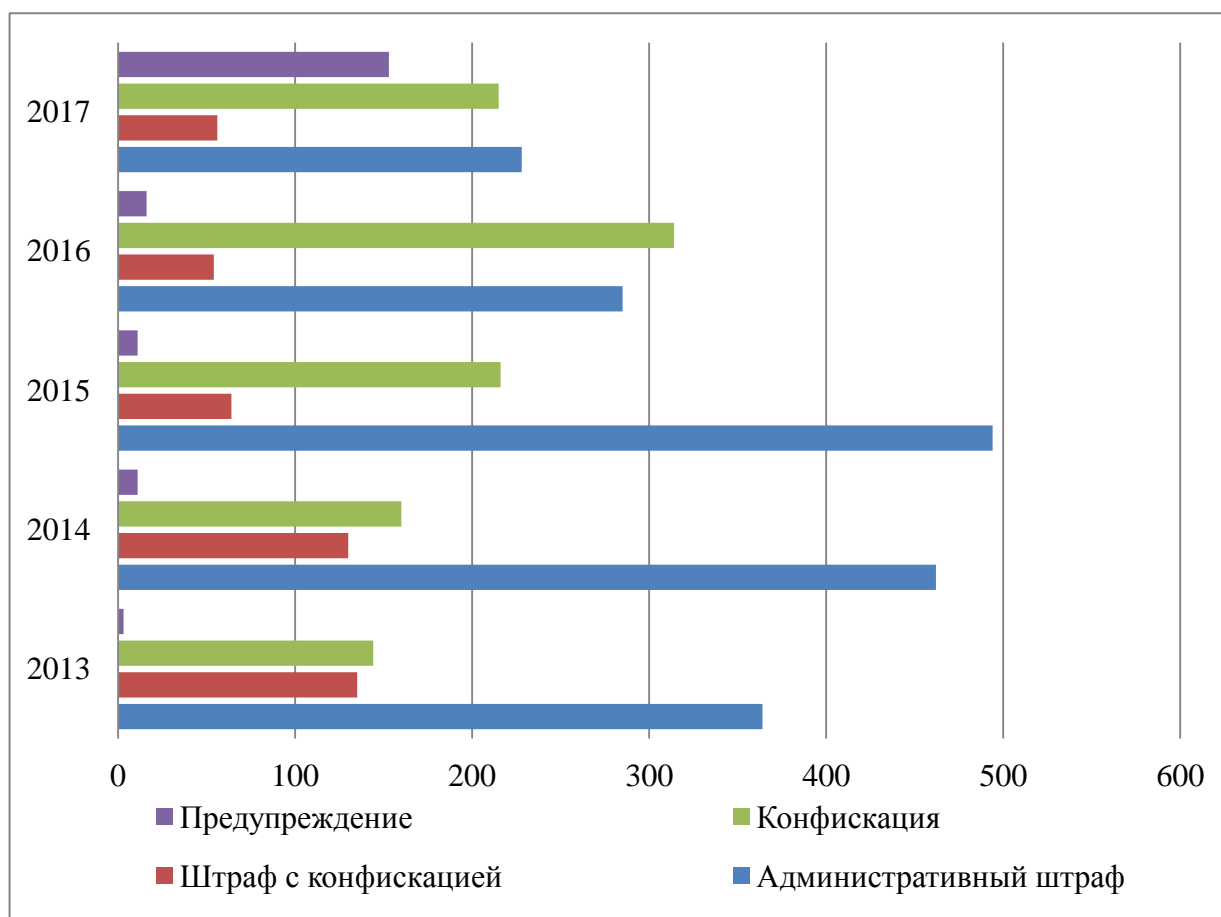


Рисунок 29 – Назначенные Благовещенской таможней административные наказания. Как видно

но на представленной диаграмме, Благовещенской таможней в рассматриваемый период было большего всего назначено наказаний в виде административного штрафа, а также наказаний связанных с конфискацией товара или орудия совершения правонарушения.

Так наибольшее число дел, завершившихся наказанием в виде административного штрафа, приходится на 2015 год, что составило около 500 административных дел. Но, несмотря на то, что данная мера наказания является наиболее часто встречающейся, начиная с 2016 года, прослеживается заметное снижение показателя этой меры наказания. Это связано с тем, что возбужденные дела по выявленным административным правонарушениям, завершались мерой наказания в виде конфискации товара.

Основную часть административных правонарушений, выявленных Благовещенской таможней, совершали физические лица. На рисунке 30 представлены данные о субъектах административного правонарушения.



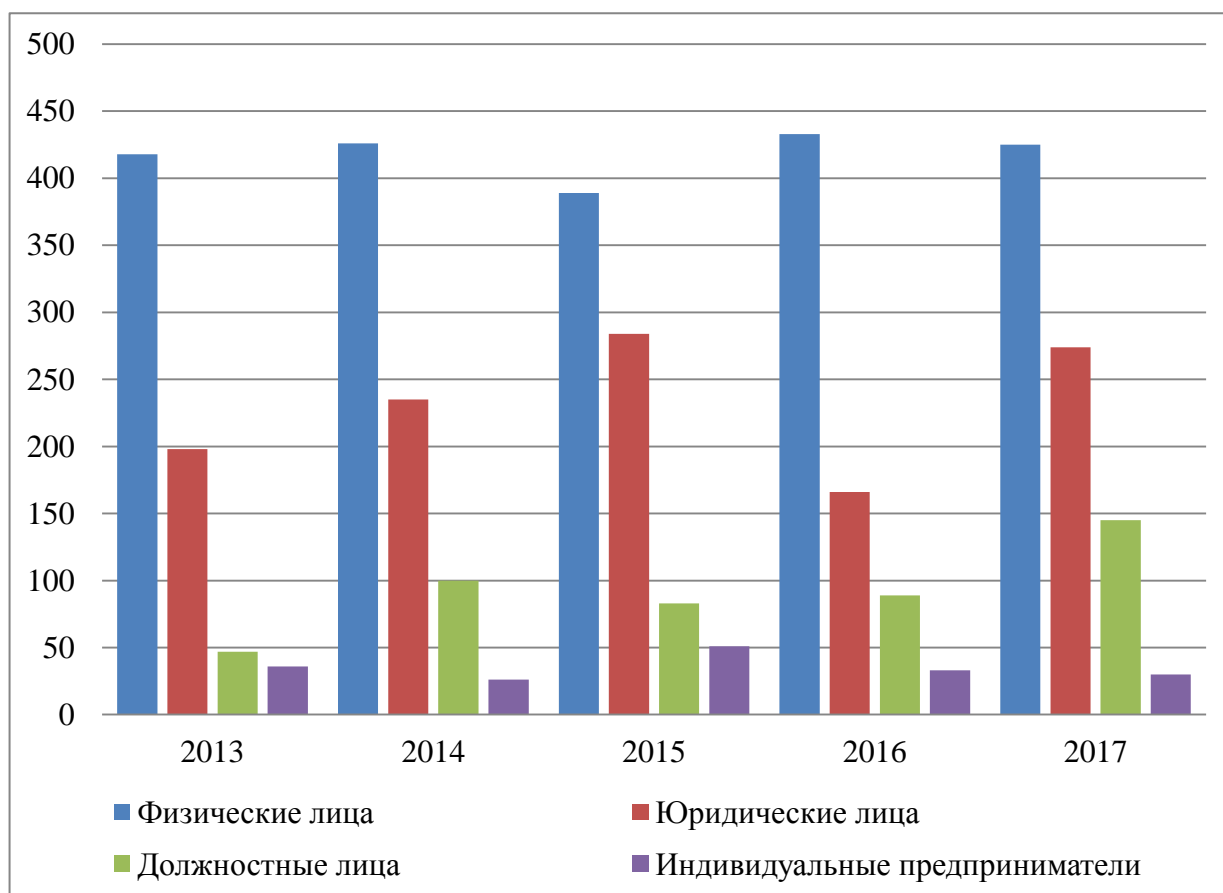


Рисунок 30 – Субъекты административного правонарушения в регионе

#### оне деятельности Благовещенской таможни

На диаграмме видно, что физические лица являются основными нарушителями. На протяжении всего периода начиная с 2013 по 2017 год сохраняются высокие показатели, возбужденных Благовещенской таможней, административных дел в отношении физических лиц. Связанно это с тем, что физические лица пытаются провезти через таможенную границу различные предметы и товары под видом товаров для личного пользования.

В таблице 8 представлены данные о товарах, которые составляют наибольшую часть административных правонарушений, выявленных Благовещенской таможней.

Таблица 8 – Товары административного правонарушения в регионе деятельности Благовещенской таможни

Год	Наименование товара
1	2
2013	алкоголь, сигареты, оружие самообороны (кастетты, электрошоке-ры), запасные части, валюта

Продолжение таблицы 8

1	2
2014	сигареты, обувь, пиломатериалы, орудие самообороны (кастетты,

	электрошокеры), запасные части, валюта
2015	алкогольная продукция, сигареты, орудие самообороны (кастет, электрошокеры), запасные части, валюта, янтарь, обувь
2016	алкогольная продукция, сигареты, орудие самообороны (кастет, электрошокеры), запасные части, электроприборы
2017	алкогольная продукция, одежда, продукция растительного происхождения, электротовары, изделия из древесины и лесоматериалы, запасные части, валюта

Из представленных данных таблицы 7 видно, что основными предметами административного правонарушения являлись такие товары как алкоголь и алкогольная продукция, сигареты и орудия самообороны, включающие в себя кастеты и электрошокеры. Эта категория товаров подтверждает представленные данные рисунка 30, такие товары главным образом и перевозятся физическими лицами.

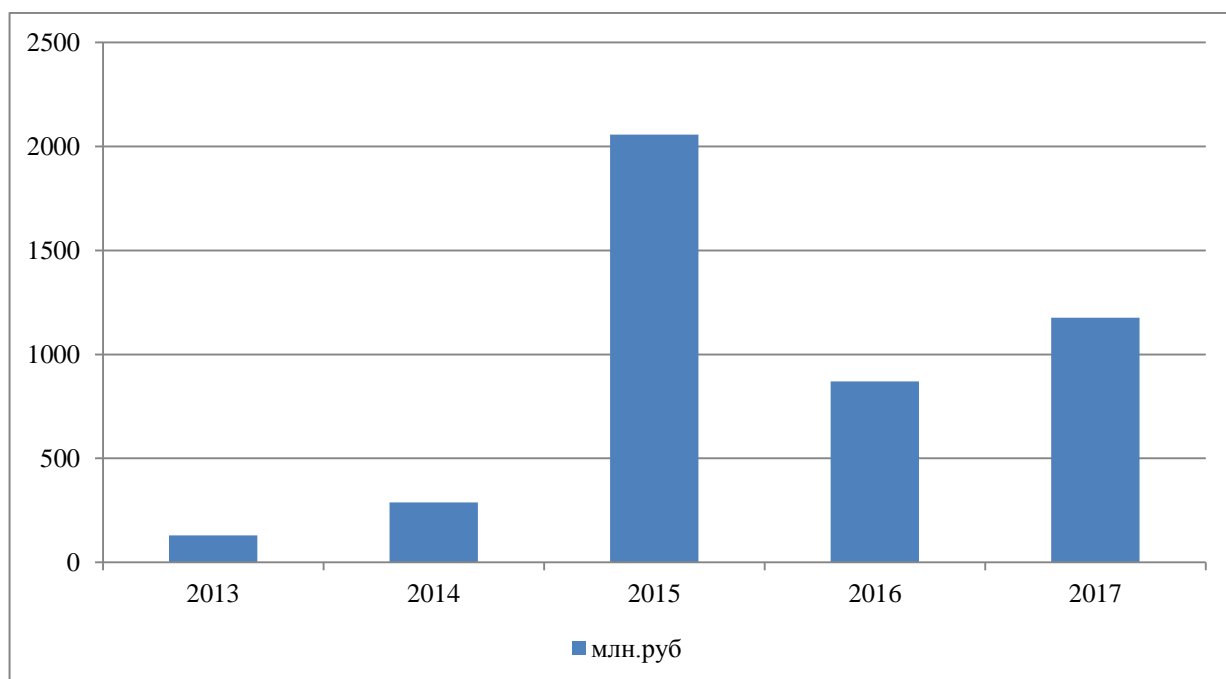


Рисунок 31 – Сумма административного штрафа, взысканного Благовещенской таможней

Таким образом Благовещенской таможней в период с 2013 по 2017 год было назначено административных штрафов на сумму около 4,5 млрд.руб, рисунок 31.

Можно сделать вывод о том, что Благовещенская таможня ведет эффективную деятельность по выявлению административных правонарушений.

Таким образом, в ходе проведенного анализа правоохранительной деятельности таможенных органов по выявлению и пресечению административных правонаруше-

ний, совершаемых в таможенном деле участниками ВЭД, можно было выявлено следующее:

1) наибольшее число административных правонарушений в таможенном деле, совершают физические лица, как по России, в регионе деятельности ДВТУ, так и в регионе деятельности Благовещенкой таможни;

2) основными административными нарушениями в России, в регионе деятельности ДВТУ и Благовещенской таможни были совершены по статье 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров». А также по статье 16.3 КоАП РФ «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации»;

3) в рассматриваемом периоде с 2013 года по 2017 год наблюдается тенденция к увеличению числа совершенных административных правонарушений, совершаемых в таможенном деле;

4) наиболее часто объектами административного правонарушения в таможенном деле были товары народного потребления такие как алкоголь, табачные изделия, одежда, также были орудия самообороны, запасные части для автомобилей и лесоматериалы.

Таможенные органы ведут эффективную деятельность по выявлению и пресечению административных правонарушений, совершаемых в таможенном деле.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ ПРЕСЕЧЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Из проведенного анализ, представленного в главе 2 видно, что с каждым годом происходит увеличение дел об административных правонарушениях возбужденные должностными лицами таможенных органов.

Наиболее часто административные правонарушения в таможенном деле, связанные с перемещением товаров и транспортных средств, совершают физические лица. Правонарушения происходят по следующим статьям это 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров» и 16.3 КоАП РФ «несоблюдение запретов и ограничений на ввоз/вывоз товаров». По большому счету это связано с тем, что физические лица зачастую не знают таможенных правил перевозки товаров. Либо возвращаясь из-за границы физические лица, пытаются провезти различные предметы под видом товаров для личного пользования, не обращая тем самым внимание на то, что должностные лица таможенных органов стараются всячески это выявить и пресечь.

Складывается такая ситуация, которая заключается в том, что физические лица плохо информированы о том какие предметы являются товарами для личного пользования, а какие нет. Поэтому физические лица и совершают административные правонарушения, пытаясь провести товары недекларируя их, а ввезти под видом товаров для личного пользования.

Для того чтоб определить форму декларирования товаров, которые перемещают физические лица для личного пользования, таможенные органы до вступления в силу таможенного кодекса ЕАЭС руководствовались Соглашением «о перемещении физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза» учитывая характеристики и количество данного товара. В результате чего должностное лицо таможенного органа непосредственно принимало решение, о том используются ли, перевозимые товары в коммерческих целях или нет. По результатам этого решения должностное лицо таможенного органа могло возбудить дело об административном правонарушении в отношении физического лица. В

результате чего возникает вопрос о законности привлечения лиц к административной ответственности.

Плохая информированность физических лиц может заключаться в том, что в стране существует сложность, заключающаяся в незавершенности таможенного и административного законодательства. В результате возникают проблемы при привлечении лиц к административной ответственности, совершивших правонарушений в таможенном деле.

Нередко в суд выносит постановления по жалобам, поступившим от граждан на должностные лица таможенных органов, которые принимали решения о нарушении декларирования перемещаемых товаров. Во всех случаях ассортимент товаров и их стоимостные и количественные характеристики, которые являлись основанием для привлечения к административной ответственности физических лиц, были различны.

29

По результатам таких решений можно сделать вывод, что должно быть четкое разъяснение в нормативных актах какие категории товаров их стоимостные и количественные характеристики будут приравнены к коммерческой партии, должностными лицами таможенных органов. Также при привлечении физического лица к административной ответственности нужно определить, что именно необходимо считать предметом административного правонарушения при недекларировании или недостоверном декларировании коммерческой партии товаров. В данном случае необходимо чтобы предметом правонарушения был весь перемещаемый и не указанный в декларации товар без учета той части, которую физические лица могут перевозить как товары для личного пользования без уплаты таможенных платежей. Такой вариант позволил бы существенно сократить количество возбуждаемых таможенными органами дел об административных правонарушениях в отношении физических лиц, а также соответственно и количество обжалований и решений по таким делам.

Также сформированная судебная практика по административным правонарушениям в таможенном деле показывает, что при возбуждении дел об административ-

---

<sup>29</sup> Решение Свердловского областного суда от 25 июня 2016 г. по делу № 110-218/2016

ных правонарушений существует несколько недостатков и проблемных вопросов, являющиеся причиной прекращения таких дел по различным обстоятельствам.

Так, например статья 16.1 КоАП РФ, которая возлагает ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки. Данная статья в основном применяется для выявления незаконного перемещения товаров при их фактическом пересечении через таможенную границу. Наиболее часто должностными лицами таможенных органов по данной статье возбуждаются дела об административном правонарушении, когда товар перемещается через таможенную границу с предоставлением в таможенный орган недействительных документов.<sup>30</sup>

У должностных лиц таможенных органов существует проблема при определении субъекта ответственности, когда применяется данная статья на практике. В некоторых случаях должностные лица таможенных органов, прекращают дело в отношении перевозчика не сумев доказать его виновность, в результате чего возбуждают дело об административном правонарушении уже в отношении отправителя. Они руководствуются тем, что несмотря на то что товар перемещается перевозчиком через таможенную границу, он все же находится под пломбой отправителя. Якобы отправитель несет ответственность за предоставление в таможенные органы недостоверных документов и сведений при перемещении товаров через таможенную границу.

Возлагая ответственность за совершенное административное правонарушение по статье 16.1 КоАП РФ на других лиц будет считаться неправомерной, так как исключительно перевозчик осуществляет все действия, связанные с перемещением товаров через таможенную границу, следовательно только он обязан представить таможенным органам все необходимые документы и сведения.

---

30 Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2017 году. [Электронный ресурс] Федеральная таможенная служба. Режим доступ [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588)

Таким образом, привлечение к ответственности за данное правонарушение в равной степени относится и к случаям привлечения лиц к ответственности предусмотренными и другими статьями 16 главы КоАП РФ.

Также в правоприменительной практике возникают вопросы при привлечении лиц к административной ответственности за совершение правонарушения по статье 16.2 КоАП РФ «Не декларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств» связанное с заявлением недостоверных сведений о товаре.

В декларации на товары, в соответствии со статьей 106 пункт 4 таможенного кодекса ЕАЭС, указываются все необходимые сведения об этом товаре, а также указывается квалификационный код товаров по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. В том случае, если в таможенной декларации при достоверных сведениях о товаре, декларант указал код ТН ВЭД неправильно, таможенный орган обязан не проводить таможенное оформление на основании этой декларации. Но данное обстоятельство не должно служить основанием для того чтоб должностное лицо таможенного органа привлекало лицо к административной ответственности, потому что товарный код не относится к сведениям, которые могут стать основанием для освобождения налогов и таможенных пошлин. Возбуждение должностным лицом таможенного органа дела об административном правонарушении в таких случаях является неправомерным., так как опираясь на статью 20 таможенного кодекса ЕАЭС, в таможенной декларации были указаны необходимые сведения для того чтобы осуществить исчисление и взимание таможенных платежей.

Судебная практика привлечения лиц к административной ответственности за правонарушения в таможенном деле, связанных с декларированием товаров и с заявлением недостоверных сведений кода ТН ВЭД показывает, что Арбитражные суды в 80 % случаев отменяют принятые по таким делам решения. Таким примером может служить решение Арбитражного суда Уральского Округа №73-218/2016, которым

было признано незаконным и отменено решение по делу об административном правонарушении по статье 16.2 КоАП РФ.<sup>31</sup>

Как следует из материалов дела, 16.05.2016 истцом в Екатеринбургскую таможню была подана декларация на товары № 10213020/16052016/0002003 в отношении товара — сок яблочный концентрированный, осветленный, светлоокрашенный, не замороженный расфасован в асептическую тару типа «мешок в бочке». При подаче декларации на товар был заявлен код ТН ВЭД — 2009 79 190 2 (ставка таможенной пошлины составляет 10 %). Но уже в результате таможенного контроля после выпуска товара таможенными органами было установлено, что декларантом был неверно заявлен код ТН ВЭД товара. В результате чего должностными лицами таможенного органа по факту выявленного нарушения было принято решение об изменении классификации товара в соответствии с ТН ВЭД на код 2009 79 190 8 (ставка таможенной пошлины составляет 15 %).

Должностные лица таможенного органа пришли к выводу о то, что декларант намеренно заявил недостоверные сведения о классификационном коде в таможенной декларации, с целью того чтобы снизить размер, подлежащей уплате, таможенной пошлины. В результате чего, по части 2 статьи 16.2 КоАП РФ, таможенный орган возбудил в отношении декларанта дело об административном правонарушении. По данному административному делу должностные лица таможенного органа составили протокол об административном правонарушении, после чего дело было передано в Арбитражный суд Свердловской области.

Арбитражный суд Свердловской области вынес постановление по данному административному правонарушению, на основании которого декларанта совершившего правонарушение по части 2 статьи 16.2 КоАП РФ, признал виновным в совершении административного правонарушения с целью занижения уплаты таможенной пошлин. В результате этого решения на декларанта было наложено административное наказание в виде административного штрафа, без конфискации предмета административного нарушения, на сумму около 50 тыс. руб.

---

<sup>31</sup> Решение Арбитражного суда Уральского Округа от 16 мая 2016 г. по делу № 73-218/2016



По вынесенному постановлению истец не согласился и подал жалобу в Арбитражный суд Уральского Округа. Судьей Арбитражного суда Уральского Округа было принято решение, на основании которого постановление об административном правонарушении, вынесенное Арбитражным судом было отменено. Дело об административном правонарушении было отменено из-за того, что в действиях истца отсутствовал состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 16.2 КоАП РФ.

Существует еще один вопрос, нередко встречающийся в правоприменительной практике, связанный с урегулированием взыскания административного штрафа с иностранных граждан. Имеются случаи, когда иностранные граждане не уплачивали административный штраф в установленный срок.

Данная проблема по уплате административного штрафа иностранными гражданами связана с тем, что нет никаких заключенных международных договоров по данному вопросу.<sup>32</sup> Стратегия принудительного взыскания штрафов с нерезидентов в России отсутствует, так как Россия не является стороной.

В результате чего возникает проблема привлечения иностранных граждан к административной ответственности за совершение правонарушения на территории России и, которые уклоняются от исполнения административного наказания. Так что если иностранное лицо находится за пределами территории Российской Федерации, то привлечь его к административной ответственности не является возможным, в свою очередь это приводит к истечению срока давности привлечения к административной ответственности.

Нередко суды признают постановление таможенного органа об административном правонарушении незаконным, так как должностные лица таможенных органов допускали процессуальные нарушения при возбуждении дел об административных правонарушениях. Примером процессуального нарушения протокола об административном правонарушении может служить некорректное описание объективной стороны правонарушения и, каким способом оно было совершено. Также должностные ли-

---

<sup>32</sup> Якимов А. Ю. Проблемы исполнения постановлений о наложении административного штрафа и пути их решения // Административное право и административный процесс: актуальные проблемы / Отв. ред. Л. Л. Попов и М. С.

ца таможенных органов при составлении протокола могут не указать смягчающие и отягчающие обстоятельства, которые могли бы помочь при разрешении административно дела.

Можно сделать вывод о том, что привлекая лиц к административной ответственности, у таможенных органов существуют некоторые проблемы, которые были прокомментированы выше. Эти проблемы требуют систематизации и контроля. В настоящее время в таможенном законодательстве произошли изменения в связи с вступлением нового таможенного кодекса ЕАЭС, в связи с этим также происходит изменение в административном законодательстве.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Административными правонарушениями в таможенном деле являются виновные действия, которые совершают физические и юридические лица. Общим для всех видов нарушений таможенных правил является то, что все они в той или иной степени посягают на урегулированные нормами таможенного права общественные отношения – таможенно-правовые отношения.

В Российской Федерации ответственность за административные правонарушения в области таможенного дела регулируется КоАП РФ глава 16, таможенным кодексом ЕАЭС, федеральным законом № 311 «О таможенном регулировании» и другими актами российского законодательства по таможенному делу и международными договорами России.

За совершение административных правонарушений в области таможенного дела к участникам внешнеэкономической деятельности могут применяться такие меры административного наказания как предупреждение, административный штраф либо конфискация орудия или предмета совершения административного правонарушения. Одновременно могут применяться такие меры административного наказания как административный штраф и конфискация орудия или предмета совершения правонарушения.

Отличительной особенностью административной ответственности заключается в том, что одновременно к административной ответственности могут привлекаться как юридическое так и физическое лицо. В главе 16 КоАП РФ лишь в санкциях двух статей прямо предусмотрено привлечение к административной ответственности физического и юридического лиц (ч. 1, 2 ст. 16.1; ч. 1, 2 ст. 16.2). В остальных – субъекты ответственности определяются исходя из обстоятельств и условий совершенного правонарушения.

Проведенный анализ административных правонарушений в сфере таможенного дела показал, что наибольшее число административных дел возбуждалось в отношении физических лиц.

Основными административными правонарушениями в области таможенного дела были нарушения совершены по статье 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров». А также по статье 16.3 КоАП РФ «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации».

Наиболее часто встречающимися объектами административного правонарушения в таможенном деле были товары народного потребления такие как алкоголь, табачные изделия, одежда и обувь, также были орудия самообороны, запасные части для автомобилей и лесоматериалы.

По результатам проведенного анализа были выявлены проблемы, связанные с привлечением к административной ответственности. Так должностные лица таможенных органов допускали процессуальные нарушения при возбуждении дел об административных правонарушениях. Также должностных лиц таможенных органов возникали проблемы при определении субъекта административной ответственности. Еще одной проблемой является трудность в квалификации административного правонарушения, совершенного по статье 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров».

Чтобы решить выявленные проблемы были предложены рекомендации по их решению, которые помогут улучшить эффективность таможенных органов по выявлению и пресечению административных правонарушений.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (в ред. от 27.11.2017 г). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2 Кочукова, Т.Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил: понятие и проблемы производства / Т.Ю. Кочукова // Молодой ученый. – 2015. – № 19. – С. 500-503.

3 Карпенко, И.В. Проблемы привлечения физических лиц к административной ответственности в случае недекларирования товаров, ввозимых для личного пользования / И.В. Карпенко // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2014. – № 2(67). – С. 34-38.

4 Кикоть, В.Я. Административное право России: учебник / В.Я. Кикоть, П.И. Кононов, И. Килясханов. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити-Дана, 2012. – 759 с.

5 Об утверждении типового положения о подразделении таможенного досмотра таможенного поста [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 01.09.2010 г. № 1603. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

6 Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 07.11.2012 г. № 2255 (в ред. от 01.12.2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7 направлении методических рекомендаций по взаимодействию подразделений таможенных органов при выявлении административных правонарушений [Электронный ресурс] : письмо ФТС от 29.12.2005 г. № 01-06/46772. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

8 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (в ред. от 29.07.2017). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9 Особенности судебной практики по делам, вытекающим из таможенных

правоотношений. Выпуск II. Сборник материалов межвузовского конкурса научных работ студентов / под ред. С.Н. Гамидуллаева. – СПб.: Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал РГА, 2015. – 186 с.

10 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (в ред. от 29.07.2017). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11 Об утверждении Общего Положения о Региональном таможенном управлении и Общего Положения о таможне [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 04.09.2014 г. № 1700. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

12 Об утверждении типового положения о подразделении таможенного досмотра таможенного поста [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 01.09.2010 г. № 1603. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

13 Пятикова, Е.А. Административное расследование по делам о нарушениях таможенных правил : автореф. дис... канд. юр. наук : 12.00.14 / Е.А. Пятикова. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2009. – 26 с.

14 Хомяков, Л.Л. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела: учебное пособие. / Л.Л. Хомяков, М. Ю. Карпенчиков, Е.И. Сидоров. – СПб. : Интермедиа, 2015. – 176 с.

15 Чермянинов, Д.В. Таможенное право: ученик для вузов / Д.В. Чермянинов. – 5-е изд. испр. и доп. – М. : Юстиция, 2016. – 444 с.

16 Чернявский, А.Г. Таможенное право : учебник / А.Г. Чернявский. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. – 556 с.

17 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписанному 11.04.2017 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

18 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : принят Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 (в ред. от 08.05.2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

19 Халипов, С.В. Таможенное право: учебник / С.В. Халипов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Зерцало-М, 2006. – 440 с.

20 Особенности судебной практики по делам, вытекающим из таможенных правоотношений: сборник материалов межвузовского конкурса научных работ студентов / под ред. А.Н. Мячина. – СПб. : ГКОУ ВПО «Российская таможенная академия», 2014. – 330 с.

21 Итоги правоохранительной деятельности таможен региона за 2013 год [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 2014. – Режим доступа: [http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=13191:-2013-&catid=55:deit-pravo-oхран-cat&Itemid=85](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13191:-2013-&catid=55:deit-pravo-oхран-cat&Itemid=85). – 09.12.2017.

22 Итоги правоохранительной деятельности таможен региона за 2014 год [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 2015. – Режим доступа: [http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=13191:-2014-&catid=55:deit-pravo-oхран-cat&Itemid=85](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13191:-2014-&catid=55:deit-pravo-oхран-cat&Itemid=85). – 09.12.2017.

23 Итоги правоохранительной деятельности таможен региона за 2015 год [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 2016. – Режим доступа: [http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=13191:-2015-&catid=55:deit-pravo-oхран-cat&Itemid=85](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13191:-2015-&catid=55:deit-pravo-oхран-cat&Itemid=85). – 09.12.2017.

24 Итоги правоохранительной деятельности таможен региона за 2016 год [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: [http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=13191:-2016-&catid=55:deit-pravo-oхран-cat&Itemid=85](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13191:-2016-&catid=55:deit-pravo-oхран-cat&Itemid=85). – 09.12.2017.

25 Благовещенская таможня [Электронный ресурс] // ДВТУ : офиц. сайт.- 2018. Режим доступа:[http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=section&id=22&Itemid=112](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=22&Itemid=112). – 18.03.2018.

26 ДВТУ [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: [http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=185&Itemid=3](http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=185&Itemid=3). – 05.12.2017.

27 Косов, А.А. Обзор судебной практики рассмотрения споров, связанных с привлечением к административной ответственности за недекларирование товаров [Электронный

ресурс] // Альта-Софт : офиц. сайт. – 02.05.2017. – Режим доступа: [https://www.alt.ru/expert\\_opinion/53258/](https://www.alt.ru/expert_opinion/53258/). – 05.05.2018.

28 Кочукова, Т.Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил: понятие и проблемы производства / Т.Ю. Кочукова // Молодой ученый. – 2015. – № 19. – С. 500-503.

29 Дмитрикова, Е.А. Вопросы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела: гармонизация в условиях интеграции [Электронный ресурс] / Е.А. Дмитрикова // Credo New: международный теоретический журнал. – 2014. – Режим доступа: <http://credo-new.ru/archives/281>. – 03.12.2017.

30 Евглевский, А.Ю. Актуальные проблемы предупреждения и пресечения административных правонарушений в таможенном деле / А.Ю. Евглевский // Экономика и право. – 2016. – №5 (63). – С. 83-85.