


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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И. о. зав. кафедрой

 Л.А. Понкратова
« 19 » 08 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

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

Исполнитель
студент группы 337-ос1



(подпись, дата)

Е.В. Тюрин


Руководитель
доцент, к.ю.н.



(подпись, дата)

Е.Н. Шахов

Нормоконтроль
инженер



(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент



(подпись, дата)

А.В. Плешивцев

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

« 04. » 09 2017 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Торина Евгения Валерьевича

1. Тема дипломной работы

(проекта) Проблема направления к ответственности за совершение
армии в районах правонарушений, связанных с перемещением
или перевозками маркированных товаров и транспортными средствами
(утверждено приказом от 19.12.17 № 330-Уд.)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 11.06.2018.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Нормативно-правовые акты, статистическая информация, периодиче-
ские издания.

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

вопросов): 1. Нормативно-правовые акты, связанные с ответственностью в армии. 2. Проблемы
направления к ответственности за совершение правонарушений, связанных с перемещением
или перевозками маркированных товаров и транспортными средствами, а также
результаты по их решению.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем,
программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 7 таблиц

18 рисунков, 12 таблиц, вставка

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

7. Дата выдачи задания 04.09.2017 г.

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

доцент; кандидат юридических наук

Задание принял к исполнению (дата) 04.09.2017 г.

Emf (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 75с., 18рисунков, 12таблиц, 61 источник.

НЕДЕКЛАРИРОВАНИЕ, НЕДОСТОВЕРНОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ, ТОВАРЫ, ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, ТАМОЖЕННАЯ ТЕРРИТОРИЯ ЕАЭС, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Цель дипломной работы: на основе теоретико-правовых аспектов проанализировать динамику и структуру административных правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средства, зарегистрированных Благовещенской таможней, выявить проблемы привлечения к административной ответственности, а также пути и способы их решения.

Объект исследования – административные правонарушения, связанные с недекларированием или недостоверным декларированием товаров.

Методологию исследования составили метод сопоставления и системный анализ.

В работе были рассмотрены понятия административного правонарушения и административной ответственности в области таможенного дела, а также состав, субъекты и виды нарушений; исследованы особенности привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием. Особый упор в работе был сделан на исследование нормативной базы реализации политики государства в области правоохранительной деятельности в таможенном деле.

Аналитическая часть работы посвящена исследованию динамики и структуры административных правонарушений по ст. 16.2 КоАП РФ, зарегистрированных Благовещенской таможней, а также выявлению проблем и путей их решения.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	7
1 Теоретико-правовые аспекты привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средств	8
1.1 Административная ответственность в области таможенного дела: понятие, состав, субъекты и виды правонарушений	8
1.2 Нормативные и правовые основы привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений в области таможенного дела	15
1.3 Особенности привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средств	23
2 Анализ динамики административных правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средств, зарегистрированных Благовещенской таможней	31
2.1 Организационно-правовые основы правоохранительной деятельности Благовещенской таможни	31
2.2 Анализ динамики административных правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средств в 2013-2017 гг.	36
2.3 Анализ результатов деятельности Благовещенской таможни по привлечению к административной ответственности	48
3 Проблемы привлечения к ответственности за совершение административных правонарушений, установленных ст. 16.2 КоАП, а так-	

же рекомендации по их решению	55
3.1 Характеристика проблем, причины их появления и последствия	55
3.2 Рекомендации по формированию и реализации вариантов решения выявленных проблем	60
Заключение	64
Библиографический список	66
Приложение А. Перечень товаров, подлежащих декларированию в письменной форме при их перемещении физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации для личного пользования	74

ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

КоАП РФ – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

ТК – Таможенный кодекс;

ЕАЭС – Евразийский экономический союз;

РФ – Российская Федерация;

ФТС – Федеральная таможенная служба;

ст. – статья;

гл. – глава;

п. – пункт;

п.п. – подпункт;

ЕТН ВЭД – Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности;

ЕЭК – Евразийская экономическая комиссия;

ФЛ – физическое лицо;

ЮЛ – юридическое лицо;

ДЛ – должностное лицо;

ч. – часть;

пп. – процентный пункт;

АП – административное правонарушение;

АТР – Азиатско-тихоокеанский регион.

ВВЕДЕНИЕ

В XXI веке возросли значение и роль таможенных органов Российской Федерации и, как органов исполнительной власти, которые регулируют серьезные вопросы внешнеэкономической деятельности государства, и, как контролирующих и правоохранительных органов. В последние годы произошло значительное увеличение доли нарушений таможенных правил, причем наибольшая доля правонарушений приходится на нарушения таможенных правил по с. 16.2 КоАП РФ. Административные правонарушения, связанные с недекларированием или недостоверным декларированием товаров, является одним из контрабандообразующих состав административных правонарушений главы 16 КоАП РФ, отличающиеся повышенной опасностью, и как следствие, требуют досконального знания таможенного и административного законодательства, позволяющего правильно квалифицировать совершенное противоправное деяние.¹ Таким образом, наибольшую актуальность в правоприменительной деятельности таможенных органов начали приобретать вопросы квалификации административных правонарушений в таможенном деле, а также проблемы законности привлечения лиц к административной ответственности. Так, назначение меры наказания, неадекватной содеянному, может произойти в ходе некомпетентной квалификации нарушений порядка декларирования товаров.

В соответствии с этим, целью дипломной работы является на основе теоретико-правовых аспектов проанализировать динамику и структуру административных правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средства, зарегистрированных Благовещенской таможней, выявить проблемы привлечения к административной ответственности, а также пути и способы их решения.

В соответствии с целью, выделены следующие задачи:

1) определить понятие, состав и виды административных правонаруше-

¹ Севостьянова Е.В. К вопросу о квалификации административных правонарушений при привлечении к административной ответственности по ст. 16.2 КоАП РФ (общие положения) // Право: история, теория, практика: материалы IV Междунар. науч. конф. 2016. С. 37.

ний в области таможенного дела;

2) выявить особенности привлечения к административной ответственности за совершение нарушений таможенных правил, которые связаны с недостоверным декларированием товаров или их недекларированием;

3) проанализировать динамику и структуру административных правонарушений, которые связаны с недостоверным декларированием товаров или их недекларированием, зарегистрированных Благовещенской таможней;

4) выявить проблемы привлечения к административной ответственности и пути их решения.

Объектом исследования в дипломной работе являются административные правонарушения, связанные с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средств.

Предметом исследования в дипломной работе выступают проблемы привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров.

Методологию исследования составили метод сопоставления и системный анализ.

В работе были проанализированы работы таких авторов, как С.А. Денисов, Е.А. Дмитрикова, А.В. Зубач, А.Т. Ситдииков, Н.И. Ким и других. Нормативной основой написания работы послужили Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Таможенный кодекс Евразийского Экономического союза и другие НПА. Аналитическая часть работы построена на основании отчетов Благовещенской таможни за 2013-2017 гг.

1 ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕДЕКЛАРИРОВАНИЕМ ИЛИ НЕДОСТОВЕРНЫМ ДЕКЛАРИРОВАНИЕМ ТОВАРОВ И (ИЛИ) ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Административная ответственность в области таможенного дела: понятие, состав, субъекты и виды правонарушений

На сегодняшний день возрастает роль и значение таможенных служб Российской Федерации не только как органов, обеспечивающих безопасность и охрану границ, но и как органов исполнительной власти, регулирующих внешнеэкономическую деятельность.² Способность поддерживать выполнение указанных функции на высоком уровне напрямую зависит от качества регулирования административно-правовой сферы. В связи с этим, одной из главных задач таможенных органов выступает выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений.³

Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях определено следующее понятие административного правонарушения: противоправное бездействие (виновное действие) физического или юридического лица, за которое КоАП РФ или законами Субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.⁴ Приспосабливая данное определение под специфику деятельности таможенных органов, следует отметить, что административная ответственность в сфере таможенного дела есть предусмотренная законодательными актами ЕАЭС ответственность за совершение административных правонарушений в сфере таможенного регулирования.

²Евглевский А.Ю. Актуальные проблемы предупреждения и пресечения административных правонарушений в таможенном деле // Экономика и право. 2016. №5 (63). С. 83.

³ 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».

⁴Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Из этого следует, что нарушения таможенных правил есть именно пропуски. Главой 16 КоАП РФ установлены 24 вида нарушений таможенных правил, все они представлены на рисунке 1.

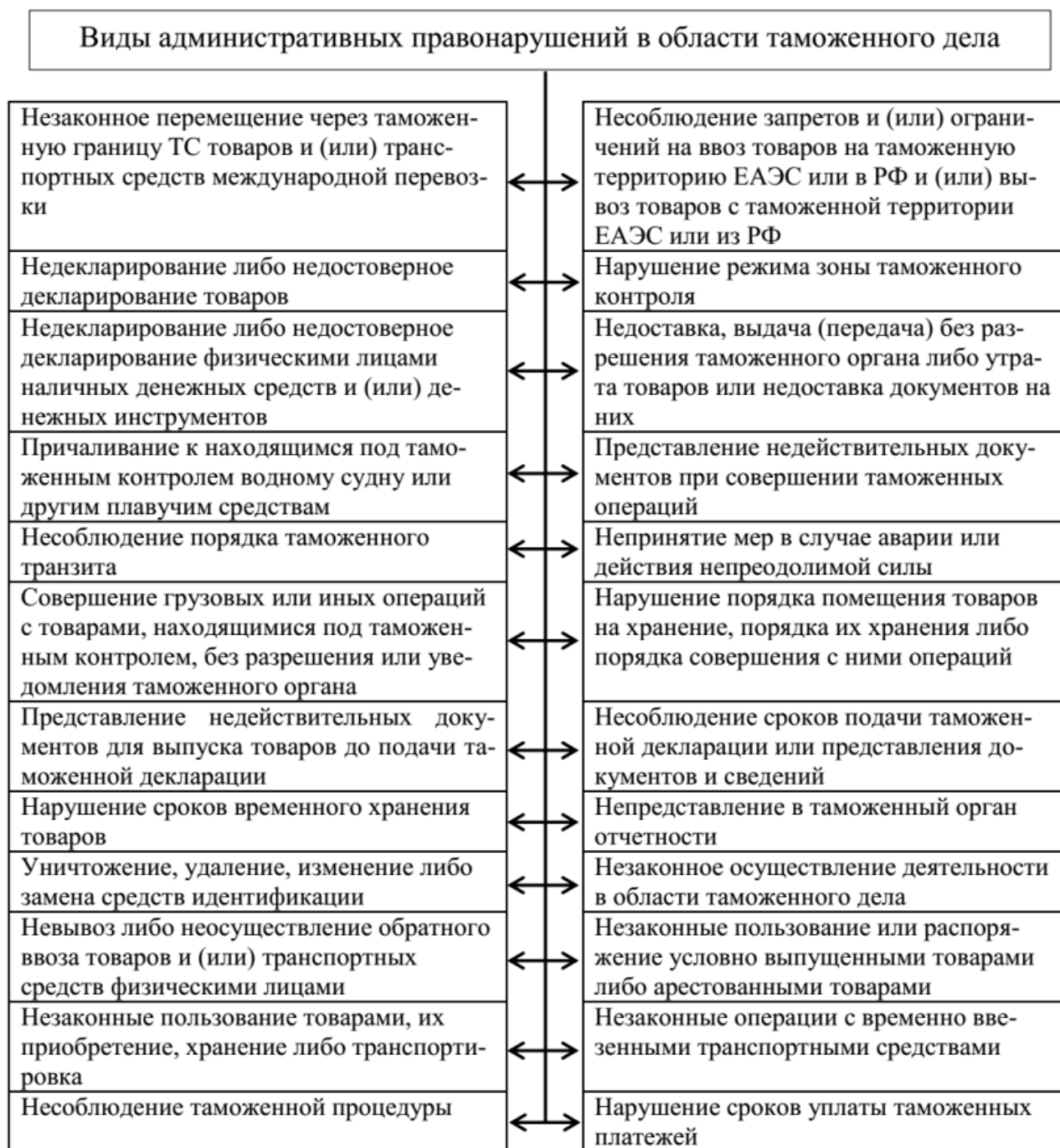


Рисунок 1 – Виды нарушений таможенных правил в соответствии со ст. 16 КоАП РФ

Все перечисленные на рисунке 1 виды нарушений таможенных правил в отдельности или при наличии иных признаков образуют соответствующие

нарушениям составы административных правонарушений. Установлено, что для всех видов административных правонарушений в таможенной сфере общим является факт посягательства на общественные отношения, урегулированные нормами таможенного (отношения, возникающих в связи и по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС⁵). Выражается общественный вред этих нарушений еще и в нанесении ущерба охраняемым законом общественным отношениям, интересам личности, общества и государства. В таблице 1 представлены различия видов нарушений таможенных правил по четырем критериям.

Таблица 1 – Классификация нарушений таможенных правил

Признак классификации	Виды нарушений
1	2
Степень общественной опасности	1) незначительные нарушения таможенных правил, которые не представляют серьезной общественной опасности для экономики России (к примеру, «нарушение режима зоны таможенного контроля, несоблюдение порядка таможенного транзита»); 2) грубые нарушения, совершение которых наносит реальный ущерб экономическим интересам и безопасности России (например, незаконное перемещение товаров и/или транспортных средств через таможенную границу; недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и/или транспортных средств).
Направленность на причинение вреда	1) нарушения правил, установленных таможенным законодательством ЕАЭС, которые посягают на порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ; 2) нарушения правил, установленных таможенным законодательством ЕАЭС, которые посягают на порядок оформления, а также порядок применения иных таможенных процедур и порядок таможенного контроля перемещаемых через таможенную границу России товаров и транспортных средств и порядок осуществления деятельности в области таможенного дела; 3) нарушение правил, установленных таможенным законодательством ЕАЭС, которые посягают на порядок обложения перемещаемых через таможенную границу России товаров таможенными платежами и порядок их уплаты; 4) нарушение правил, установленных таможенным законодательством ЕАЭС, которые посягают на порядок предоставления в отношении

⁵ Миронов А.Е. Правовые основы административной ответственности как вида юридической ответственности за правонарушения в области таможенного дела // Вектор науки ТГУ. 2014. № 4 (19). С. 66.

1	2
	указанных выше товаров и транспортных средств, таможенных льгот и порядок пользования ими.
Объективная сторона составов административных проступков	1) форма совершения противоправного деяния (действие или бездействие); 2) противоправный результат (материальный или нематериальный вред, ущерб); 3) место, время и средства совершения правонарушения.
Субъекты, совершающие административные правонарушения	1) нарушения правил, установленных таможенным законодательством ЕАЭС, субъектами которых могут быть любые юридические или физические лица, отвечающие общим признакам субъекта административного правонарушения; 2) нарушения правил, установленных таможенным законодательством ЕАЭС, субъектами которых могут быть только специальные субъекты, т.е. юридические или физические лица, обладающие не только общими признаками субъектов таможенных правонарушений, но и некоторыми признаками, позволяющими им выступать в качестве конкретных правонарушений.

По утверждению профессора Алтайской академии экономики и права С.А. Денисова, в последние годы наибольшее количество дел об административных правонарушениях в области таможенного дела возбуждено:

1) по фактам недекларирования или недостоверного декларирования товаров (32 % от общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях);

2) несоблюдение запретов и ограничений (16 % от общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях);

3) не вывоза с территории РФ физическими лицами временно ввезенных транспортных средств в установленные сроки временного ввоза (13 % от общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях).⁶

За совершение любых административных правонарушений законодательством государств – членов ЕАЭС предусмотрена административная ответственность в виде предупреждения, наложения административного штрафа или

⁶ 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).

конфискации. Данным мерам наказания, согласно нормам российского законодательства, подлежат лица, достигшие к моменту совершения правонарушения возраста 16 лет.⁷

Из вышесказанного следует, что за нарушение таможенных правил предусмотрена административная ответственность, представляющая собой форму воздействия государства на лица, совершивших деяния, которые обладают общими признаками состава административного правонарушения и посягают на установленные таможенным законодательством ЕАЭС порядок перемещения, таможенного оформления товаров (транспортных средств), таможенного контроля, обложения таможенными платежами, а также их уплаты и предоставления таможенных льгот, пользования ими, что выражается в возложении на нарушителя обязанности претерпеть некоторые неблагоприятные последствия.⁸ Выделяют две группы субъектов административной ответственности в таможенном деле (рисунок 2).

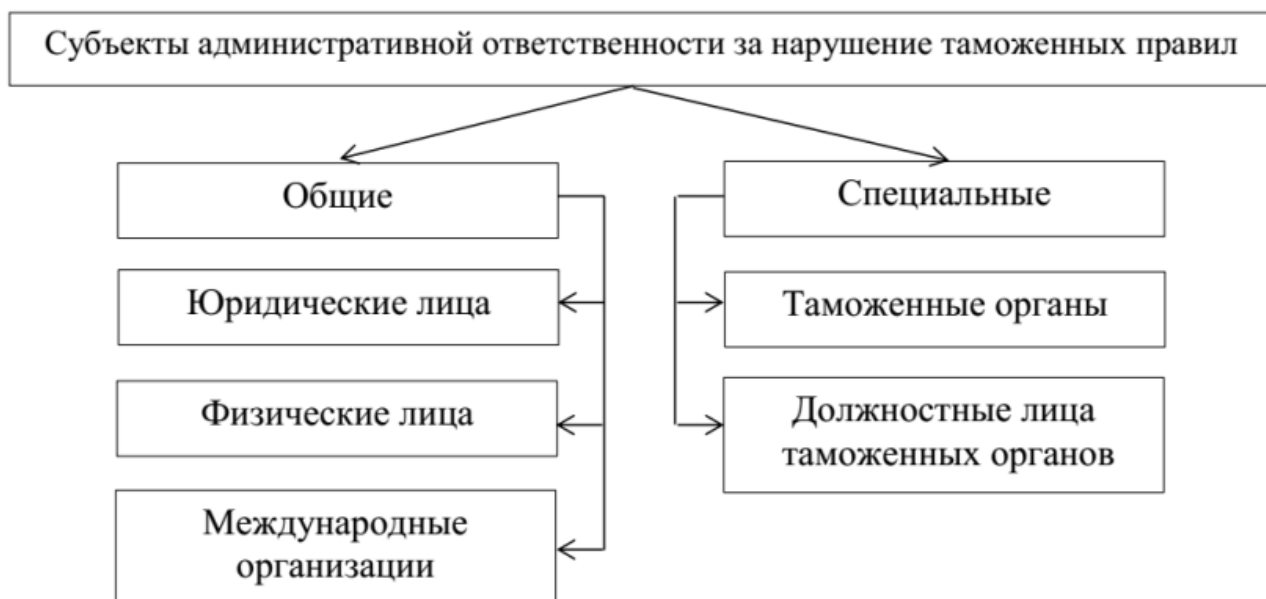


Рисунок 2 – Субъекты административной ответственности в таможенном деле

Специфика деятельности специальных субъектов административной от-

⁷Кодекс 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».

⁸ Миронов А.Е. Правовые основы административной ответственности как вида юридической ответственности за правонарушения в области таможенного дела // Вектор науки ТГУ. 2014. № 4 (19). С. 66.

ветственности определяется совокупностью возложенных на таможенные органы задач и функций, объемом определенных прав и обязанностей служащего таможенного органа. Понятием общие субъекты административной ответственности в области таможенного дела охватываются юридические и физические лица, вступающие в различные правоотношения с таможенными органами, а также международные организации, имеющие отношение к таможенному делу.⁹ В процессе производства по делам об административной ответственности юридических лиц необходимо каждый раз точно устанавливать право- и дееспособность данных лиц.

Также следует отметить, что за совершение административного правонарушения в таможенной сфере юридическими лицами предусмотрены наибольшие размеры санкций, а гражданами – наименьшие размеры санкций. Что касается граждан других стран, лиц, не имеющих гражданства и иностранных юридических лиц, совершивших на территории Российской Федерации нарушения таможенных правил, то они на общих условиях подлежат административной ответственности. Вместе с тем, в ст. 8 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определено следующее: «никто не может быть привлечен к ответственности за нарушение актов таможенного законодательства Евразийского экономического союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и (или) иных правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела, если такое нарушение вызвано неясностью правовых норм, содержащихся в таких актах».¹⁰

Таким образом, административная ответственность за совершение правонарушений, связанных с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, представляет собой правоотношения, представленные реакцией государства на совершение предусмотренных законодательством административных правонарушений в сфере таможенного дела. В свою очередь, под административными правонарушениями понимаются именно проступки физических

⁹Кикоть В.Я. Административное право России. М. :Юнити-Дана, 2012. С. 82.

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

и юридических лиц, а также таможенных органов и их должностных лиц.

1.2 Нормативные и правовые основы привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений в области таможенного дела

Все источники таможенного права можно разделить на реальные и формальные, причем последние являются наиболее весомыми. «Формальными источниками таможенного права принято считать способы и средства строения и организации данной отрасли права, а также формы её выражения вовне»¹¹. Формальные (или иначе формально-юридические) источники таможенного права расположены в строго иерархическом порядке с учетом уровней законодательства Евразийского экономического союза (рисунок 3).

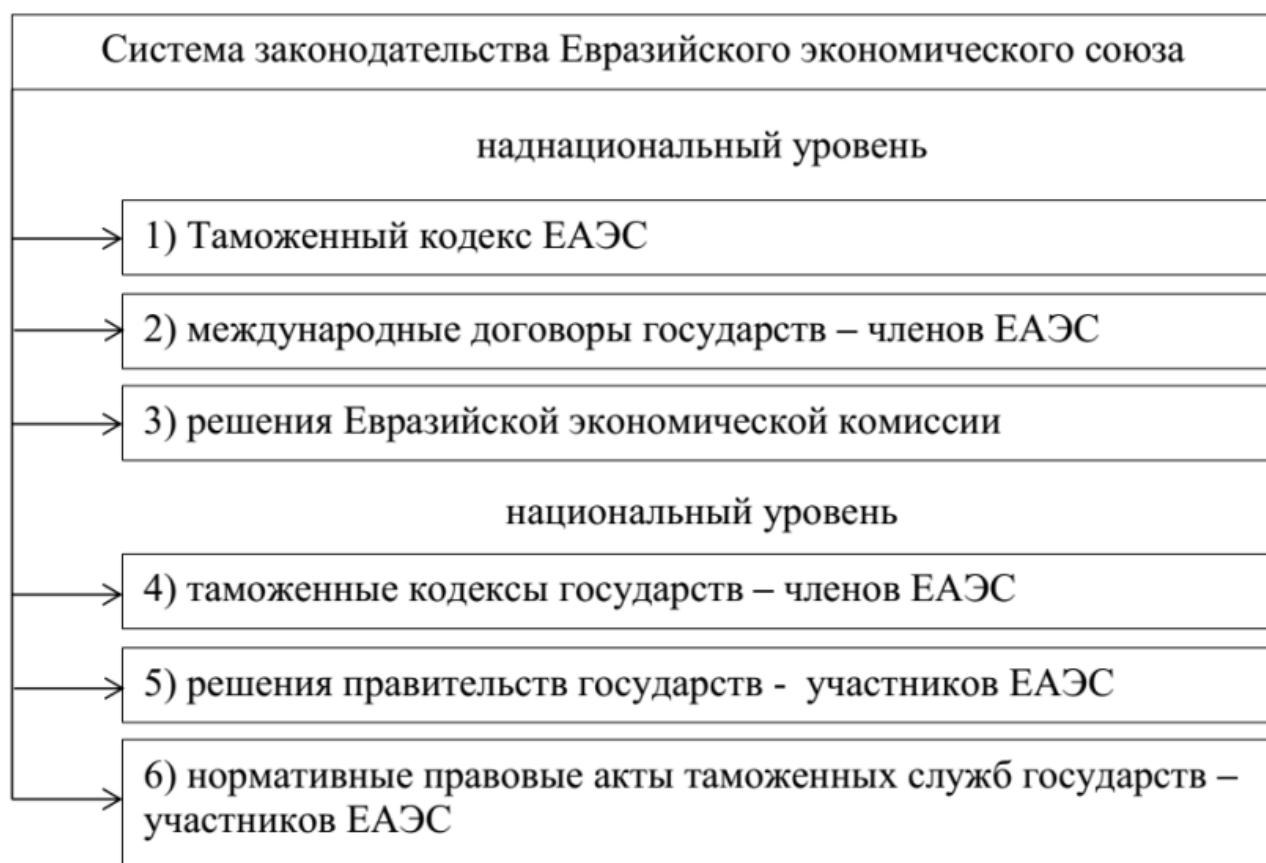


Рисунок 3 – Система законодательства Евразийского экономического союза

Как видно из рисунка 3, в рамках Евразийского экономического союза действует шестиуровневая система законодательства, разделенная на два уров-

¹¹ Сидоров В.Н. Таможенное право. М. : Изд-во Юрайт, 2017. С. 40.

ня: наднациональный и национальный.

На рисунке 4 представлена иерархия законодательных актов Российской Федерации в области таможенного дела.¹²



Рисунок 4 – Система законодательства Российской Федерации

Рассмотрим более подробно, какие нормы по привлечению к административной ответственности, содержатся в каждом из перечисленных на рисунке 4 источников таможенного права Российской Федерации. Таможенный кодекс

¹²Чермянинов Д.В. Таможенное право. М. : Юстиция, 2016. С. 28.

ЕАЭС является основным законодательным актом таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе; положения данного правового акта имеют высшую юридическую силу над всеми другими нормами таможенного законодательства ЕАЭС. Кодексом определен перечень задач таможенных органов, среди которых важное место занимают выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений. Для реализации данной задачи предусмотрена взаимная административная помощь, под которой в кодексе понимаются

Понимаются действия таможенного органа одной страны – участницы ЕАЭС, которые совершаются по поручению таможенного органа другой страны – участницы ЕАЭС или совместно с ним для обеспечения соблюдения международных правовых актов в сфере таможенного дела и иных актов таможенного регулирования, предупреждение и пресечения нарушений.¹³

Среди международных договоров следует отметить «Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств – членов Евразийского экономического союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях от 5 июля 2010 года». В указанном документе сказано, что таможенные органы:

1) обмениваются информацией, способствующей обеспечению соблюдения норм таможенного законодательства Евразийского экономического союза и законодательства стран – участниц ЕАЭС;

2) по поручению таможенного органа другой страны – участницы Евразийского экономического союза проводят отдельные формы таможенного контроля;

1) взаимно признают решения, принятые таможенными органами.¹⁴

19 декабря 2017 года Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии был утвержден общий перечень статей уголовного и административ-

¹³ 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».

¹⁴ Евразийский экономический союз [Электронный ресурс] : офиц. сайт. 2018. Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>. (дата обращения 18.01.2018).

ного законодательства стран – участниц ЕАЭС, предусматривающих ответственность (административную и уголовную) за совершение правонарушений и преступления в виде основания для отказа во включении в реестр уполномоченных экономических операторов.¹⁵ Некоторые нормативные правовые акты данного уровня системы таможенного законодательства Российской Федерации определяют формы и порядок заполнения таможенной декларации:

1) решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 года № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций»;

2) решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 года № 289 «О форме и порядке заполнения транзитной декларации»;

3) решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 года № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и Порядка заполнения пассажирской таможенной декларации»;

4) и другие.¹⁶

Конституцией РФ также установлены нормы, регулирующие вопросы привлечения к административной ответственности за нарушение таможенных правил. Так в ч.1 ст. 8 гарантируются единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности.¹⁷ В случае нарушения установленных гарантий, государствами-членами ЕАЭС реализуются их основных задачи по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений и правонарушений. Здесь также следует учесть одну из важных норм Основного закона страны: ст. 52 отражает права потерпевших от преступлений и злоупотреблений властью. Не менее важной нормой Конституции РФ является признание приоритета за международными договорами Российской Федерации над нацио-

¹⁵ Евразийский экономический союз [Электронный ресурс] : офиц. сайт. 2018. Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>. (дата обращения 13.01.2018).

¹⁶ Меер В.В. Проблема выявления нарушений порядка декларирования товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] // Международный студенческий научный вестник. 2016. Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2016/1618/21180>. (дата обращения 11.03.2018).

¹⁷ Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

нальными правовыми актами. В том случае, когда международным правовым актом установлены иные правила (чем в Конституции РФ), то применяются правила международного акта. Кроме того, общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ подлежат включению в правовую систему российского государства.¹⁸

Анализ иных законодательных актов Российской Федерации показал, что на смену утратившему силу 1 января 2011 года Таможенному кодексу РФ "пришел" Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», занимающий особое место в иерархии нормативных актов таможенного права. В результате принятия нового закона произошло закрепление правоохранительных функции (обязанности) таможенных органов РФ. Так, п.8 ст. 12 Федерального закона № 311-ФЗ гласит: таможенные органы выявляют, предупреждают, пресекают преступления и административные правонарушения, отнесенные законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов, а также иные связанные с ними преступления и правонарушения, проводят неотложные следственные действия и осуществляют предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам об указанных преступлениях, осуществляют административное производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, оказывают содействие в борьбе с коррупцией и международным терроризмом, осуществляют противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств, психотропных средств, оружия и боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза и/или через государственную границу Российской Федерации¹⁹.

Наиболее полно компетенция таможенных органов по привлечению граждан и юридических лиц к административной ответственности изложена в главе 16 КоАП РФ, в которой описываются особенности 24-х составов наруше-

¹⁸ Сидоров В.Н. Таможенное право. М. : Изд-во Юрайт, 2017. С. 40.

¹⁹ О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

ний таможенных правил, а также наказания за их совершение. Следует отметить, что ответственность за совершение правонарушений, установленных статьёй 16.2 КоАП РФ наступает в результате обнаружения данных нарушений посредством административного контроля, который вводится на основании некоторых норм ТК ЕАЭС (таблица 2).²⁰

Таблица 2 – Основания административного контроля по ст. 16.2 КоАП

Части ст. 16.2 КоАП	Статьи ТК ЕАЭС, на основании которых вводится административный контроль
1) Недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию	ст. 84, ст.104, п.п. 1 п. 2 сию 255, ст. 256, п.4. ст. 258, ст. 260, п.4. ст. 272, ст. 278, п. 2 ст. 281
2) Заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их классификационном коде по ЕТН ВЭД ЕАЭС, сопряженное с заявлением при описании товаров неполных, недостоверных сведений об их количестве, свойствах и характеристиках, влияющих на их классификацию, либо об их наименовании, описании, о стране происхождения, об их таможенной стоимости, либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера	ст. 38, ст. 61, ст. 105, п.п. 4 п. 1 ст. 106, п.1 ст. 54, ст. 56, п. 3 ст. 84
3) Заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений о товарах либо представление недействительных документов, если такие сведения или документы послужили или могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств - членов Евразийского экономического союза, решениями Евразийской экономической комиссии, нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений	п.п. 10 п. 1 ст. 2, ст. 7, ст. 80, п.п. 2 и 3 ст. 84, ст. 105, п.п. 4 и 7 п. 1 ст. 106, п.п. 9 п. 1 ст. 107, п.п. 4 п. 1 ст. 108, ст. 143, п.п 3 п.1 ст. 261

Как видно из таблицы 2, основаниями введения административного контроля являются, как нормы отдельных пунктов и подпунктов статей ТК ЕАЭС, так и статьи в целом.

²⁰ О применении норм КоАП РФ [Электронный ресурс] : письмо ФТС России Министерства финансов РФ от 10.01.2018 г. № 18-19/00474. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Следующую ступень в иерархии законодательных актов в области привлечения к административной ответственности за нарушения таможенных правил занимают указы Президента РФ. Данные акты не затрагивают напрямую особенности привлечения граждан к административной ответственности, но в тоже время влияют на данную функцию таможенных органов косвенным образом. Так, 11 мая 2006 года был принят указ Президента РФ, закрепляющий основу правового статуса Федеральной таможенной службы России.

Однако наиболее подробно полномочия и организация деятельности ФТС России изложены в постановлении Правительства РФ от 16 сентября 2013 года № 809 «О Федеральной таможенной службе».

Еще одним значимым актом Правительства РФ является «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года», в которой в качестве одного из приоритетных задач деятельности ФТС России определено усиление борьбы с преступлениями и правонарушениями в области таможенного дела, а также совершенствование правоохранительной деятельности.

Приказом ФТС России от 2 декабря 2014 года № 2344 определен перечень должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, которые уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях, а также осуществлять административное задержание. Полный список должностных лиц в зависимости от территориальной принадлежности таможенного органа представлен в таблице 3.²¹

Таблица 3 – Список должностных лиц таможенных органов, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание

Территориальная принадлежность таможенного органа РФ	Наименование должностей
1	2

²¹ Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 02.12.2014 г. № 2344. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

1	2
центральный аппарат ФТС России	1) начальник управления, а также его заместители; 2) старший уполномоченный по особо важным делам; 3) уполномоченный по особо важным делам; 4) старший уполномоченный; 5) уполномоченный.
региональное таможенное управление	1) начальник управления, службы, отдела, специального отряда быстрого реагирования, а также их заместители; 2) начальник отделения, старший оперуполномоченный по особо важным делам, старший уполномоченный по особо важным делам, главный инспектор, главный государственный таможенный инспектор; 3) оперуполномоченный по особо важным делам, уполномоченный по особо важным делам, ведущий инспектор; 4) старший оперуполномоченный, старший уполномоченный, старший инспектор, старший государственный таможенный инспектор; 5) оперуполномоченный, уполномоченный, инспектор, государственный таможенный инспектор.
таможни, таможенные посты	1) начальник таможни, таможенного поста, отдела, специального отряда быстрого реагирования, а также их заместители; 2) начальник отделения, старший уполномоченный по особо важным делам, главный инспектор, главный государственный таможенный инспектор; 3) оперуполномоченный по особо важным делам, уполномоченный по особо важным делам, ведущий инспектор; 4) старший оперуполномоченный, старший уполномоченный, старший инспектор, старший государственный таможенный инспектор; 5) оперуполномоченный, уполномоченный, инспектор, государственный таможенный инспектор; 6) командир большого таможенного судна, командир среднего таможенного судна, командир малого таможенного судна, а также их помощники. ²²

Из таблицы 3 видно, что для пресечения, предупреждения и выявления административных правонарушений в таможенных органах Российской Федерации утвержден специальный список должностей по разным уровням управления.

²² Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 02.12.2014 г. № 2344. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

Таким образом, нормативную правовую основу привлечения к административной ответственности за нарушения таможенных правил являются правовые акты наднационального и национального уровней. К наднациональным правовым актам относятся Таможенный кодекс ЕАЭС, международные договоры государств-членов ЕАЭС, решения ЕЭК. Среди правовых актов национального уровня следует особо отметить заменивший в 2011 году Таможенный кодекс РФ закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 311-ФЗ, а также Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.3 Особенности привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средств

Эффективная деятельность таможенных органов есть продуктивная и своевременная деятельность, решение установленных задач, проведение профилактических мероприятий в целях предотвращения пресечения правонарушения и преступлений в таможенной сфере.²³ Однако, как показывает практика, число дел по привлечению граждан к административной ответственности за нарушение таможенных правил ежегодно растет. Данный вид ответственности граждан отличается от других видов административной ответственности по следующим признакам:

1) законодательство об административных правонарушениях в области таможенного дела включает в себя Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, некоторые нормы Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

2) решение по делу о нарушении таможенных правил может быть вынесено в течении двух лет со дня совершения;

3) дела об административных правонарушениях в области таможенного

²³Чернявский А.Г. Таможенное право. М.: ЮСТИЦИЯ, 2016. С. 230.

дела рассматривают таможенные органы и судьи;

4) объект посягательства заключается в установлении законодательством ЕАЭС и Российской Федерации порядка осуществления внешнеэкономической деятельности, связанной с соблюдением запретов и ограничений, порядка таможенного оформления и контроля товаров и транспортных средств, исчисления и уплаты таможенных платежей, перемещением через таможенную границу товаров, услуг, валюты и других денежных средств;

5) эти нарушения в большинстве случаев носят корыстный характер, субъективная сторона таких нарушений определяется как вина в форме умысла;

6) административные правонарушения по главе 16 КоАП РФ носят экономический характер, посягают на экономические интересы, угрожают экономической безопасности России;

7) физические лица выступают в качестве основного субъекта, привлекаемого к административной ответственности;

8) лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несут административную ответственность как юридические лица;

9) помимо основных субъектов ответственности есть также и специальные (таможенные перевозчики, декларанты, таможенные представители, уполномоченные экономические операторы, владельцы складов временного хранения, магазинов беспошлинной торговли и др.);

10) острые проблемы привлечения к ответственности граждан других стран – участниц внешнеэкономической деятельности, которые после возбуждения дела о нарушении таможенных правил могут покинуть территорию Российской Федерации и избежать привлечения к ответственности.²⁴

Еще одной особенностью привлечения к административной ответственности в таможенном деле является следующее: от имени таможенных органов могут привлекать лиц к ответственности не все служащие подразделения, а

²⁴Сидоров Е.И. Правовая характеристика и особенности административной ответственности за нарушения таможенных правил // Административное и муниципальное право. 2012. № 11. С. 63-65

только утвержденный приказом ФТС России узкий круг должностных лиц, обозначенный нами в подразделе 1.2. Также, дела по нарушениях таможенных правил в рамках статьи 16.2 КоАП РФ могут рассмотреть мировой судья (в том случае, когда орган власти считает нарушителя заслуживающим конфискации товаров – предметов правонарушения) и арбитражный судья (если лицо, совершившее правонарушение, подало жалобу или заявление о пересмотре дела).²⁵

В случае нарушения правил таможенного декларирования субъекты нарушений подлежат административной ответственности по следующим возможным составам правонарушений:

1) недекларирование товаров, подлежащих таможенному декларированию;

2) заявление недостоверных сведений при декларировании товаров, если эти сведения послужили или могут послужить основанием для освобождения от уплаты пошлин, налогов или для их занижения;

3) заявление недостоверных сведений при декларировании товаров либо представление недействительных документов, по причине которых были нарушены запреты и ограничения.²⁶

Следует учесть, что при разграничении составов правонарушений по ч.1 и ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ необходимо обращать внимание на особенности товаров, являющихся предметом правонарушения. Для того, чтобы отличить составы правонарушения «недекларирование» от «недостоверного декларирования», следует:

– определить, был ли факт заявления данных о представленном таможенному органу товаре (проверяются указанные в декларации данные о товаре фактически представленным данным);

– определить характер заявляемых сведений (при недекларировании то-

²⁵Сергиенко А.А. К вопросу об административной ответственности за правонарушения в таможенной сфере// Молодой ученый. 2017.№ 46.С. 247.

²⁶Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

варов не предоставляется весь товар либо его часть, а при недостоверном декларировании предоставляются сфальсифицированные данные о качественных характеристиках товара).²⁷

К качественным характеристикам относятся их природные (физические: размер, вес, количество; химические: примеси, которые влияют на его классификацию по ТН ВЭД; биологические: мясо животных), а также общественные свойства (страна производитель, стоимость и др.).

Для привлечения к ответственности за нарушение правил, связанных с недостоверным декларированием или недекларированием, необходимо также понимать и юридический состав правонарушения:

1) объект правонарушений: правовые отношения, которые появились в процессе осуществлении таможенных операций, предусмотренных законодательством ЕАЭС;

2) объективная сторона: выражается как в форме бездействия (ч. 1 статьи 16.2 КоАП РФ), так и в виде активных, целенаправленных действий (ч. 2, ч. 3 статьи 16.2 КоАП РФ).

3) субъект правонарушений: граждане, юридические (в том числе и индивидуальные предприниматели) и должностные лица;

4) субъективная сторона: выражается в формах неосторожности (ч. 1 статьи 16.2 КоАП РФ) и умысла (ч. 2, ч. 3 статьи 16.2 КоАП РФ).²⁸

Мерой ответственности за совершение правонарушений, предусмотренных КоАП РФ является административное наказание, применяемое в целях предупреждения совершения новых правонарушений как самим правонарушителем, так и другими лицами.²⁹ За совершение правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием могут применяться только три из существующих видов наказаний (рисунок 5).

²⁷Кочукова Т.Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил: понятие и проблемы производства // Молодой ученый. 2015. № 19. С. 501.

²⁸Хомяков Л.Л. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела: учебное пособие. СПб.: Интермедиа, 2015. С. 86.

²⁹Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

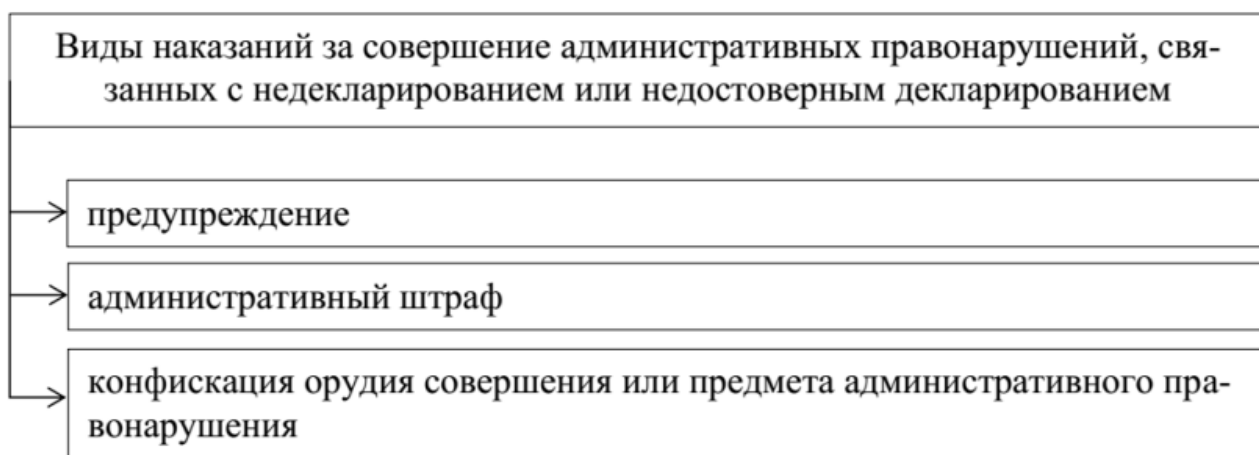


Рисунок 5 – Виды наказаний за совершение административных правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием

Рассмотрим подробнее, что представляют собой перечисленные виды наказаний. «Предупреждение есть мера административного наказания, которая определяется как официальное порицание нарушителя, выносимое в письменной форме».³⁰ Замечание, устное предупреждение или порицание нарушителя не являются административным наказанием и играют лишь профилактическую роль.

К наказаниям имущественного характера относится административный штраф, проявляющийся в денежное взыскание. Штраф является наиболее распространенным видом наказания в таможенной сфере, предусмотренных нормами главы 16 КоАП РФ. Этот вид наказания применяется к юридическим, физическим и должностным лицам.³¹

Административный штраф устанавливается в виде:³²

- фиксированной ставки;
- величины, которая кратна стоимости товаров, определенных предметом правонарушения (не должна превышать 3хкратный размер стоимости);
- величины, которая кратна сумме неуплаченных таможенных пошлин и

³⁰ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

³¹ Чернявский А.Г. Таможенное право. М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. С. 251.

³² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

налогов, сборов (не должна превышать 3кратный размер стоимости).

Конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения тоже является имущественным наказанием, принудительно обращенным в государственную собственность.³³ Анализируя нормы главы 16 КоАП можно заметить, что этот вид наказания предусмотрен санкциями 11-ти статей из 24-ех; предметом конфискации являются товары или транспортные средства. Применяется этот вид наказания только по отношению к физическим и юридическим лицам.

Согласно данным статьи. 3.4 КоАП РФ, предупреждение и штраф относятся к основным видам наказаний, а конфискация – к дополнительному, которое может устанавливаться и применяться в качестве как основного, так и дополнительного вида наказания.³⁴

Установлено, что за одно правонарушение можно назначить основное либо основное и дополнительное наказание. Принять решение по основным видам наказаний за совершение административных правонарушений таможенные органы могут самостоятельно. Решение о конфискации всегда принимается судом.

Административный штраф за совершение наименее опасных нарушений таможенных правил является фиксированным: от 300 рублей до 500 000 рублей, а за совершение наиболее опасных нарушений исчисляется, исходя из стоимости предмета административного правонарушения. При совершении лицом нескольких нарушений таможенных правил наказание должно быть определено как за каждое нарушение в отдельности; однако, в некоторых случаях, возможна замена менее строгого наказания более строгим.

Законодательством РФ установлены четыре основные стадии производства по делам о нарушении таможенных правил, все они представлены на рисунке 5.

³³Ким Н.И. О проблемах, возникающих при назначении административных наказаний в области таможенного дела // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2013. № 3 (64). С. 38.

³⁴Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

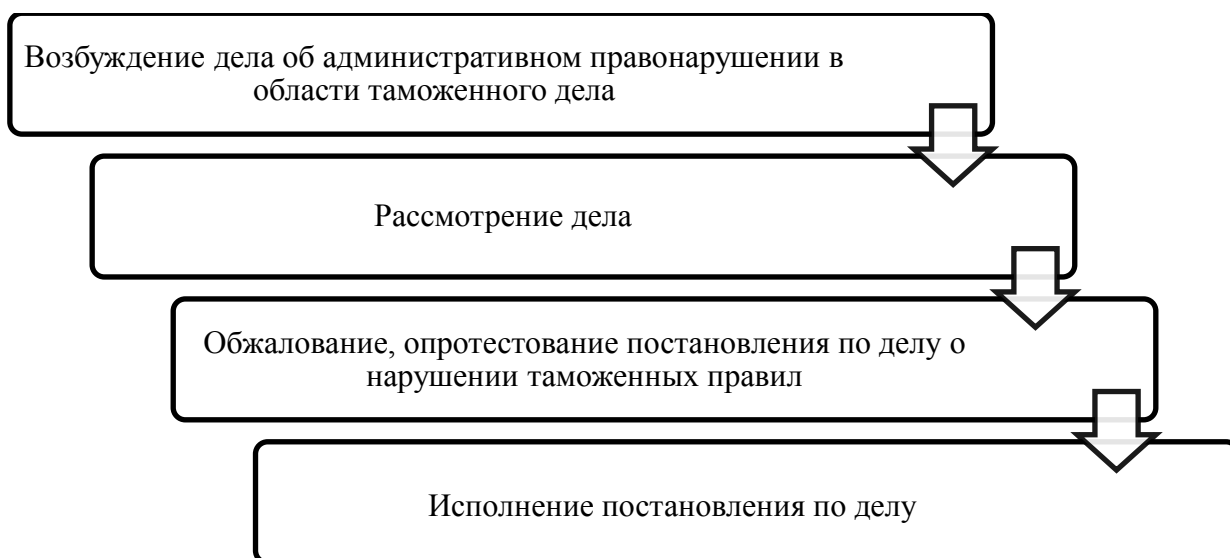


Рисунок 5 – Стадии производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела

На первой стадии устанавливается факт правонарушения, определяется подведомственность: федеральная таможенная служба может принять к рассмотрению любое дело о нарушении таможенных правил, если оно совершено на территории России, а также может делегировать его на рассмотрение любому таможенному органу.³⁵ Вторая стадия административного производства является центральной, на которой осуществляется подготовка к рассмотрению дела, решается вопрос о применении к нарушителю административного наказания. В результате рассмотрения дела выносится постановление о назначении наказания либо о прекращении производства по делу о нарушении таможенных правил.

«Результатом действий субъектов административного правонарушения на третьей стадии может быть:

- 1) решение об оставлении постановления без изменения, а жалобы без удовлетворения;
- 2) об изменении постановления (при этом административное наказание не усиливается);

³⁵Пятикова Е.А. Административное расследование по делам о нарушениях таможенных правил. М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2009. С 18.

- 3) об отмене постановления и о прекращении производства по делу;
- 4) об отмене постановления и о возвращении дела на новое рассмотрение».³⁶

Четвертая стадия производства является заключительной, включающей в себя исполнение вступающий в законную силу постановлений.

Применяя все вышеуказанные меры административной ответственности за нарушение таможенных правил, таможенные органы преследуют основные цели, представленные в таблице 5.³⁷

Таблица 4 – Цели применения мер административной ответственности за нарушение таможенных правил

Цель	Характеристика
Превентивная (воспитательная)	направлена на предупреждение совершения новых правонарушений как самим правонарушителем, так и другими лицами
Карательная	связана с претерпеванием виновным лицом негативных последствий морального или материального плана в пределах меры ответственности, установленной государством
Правовосстановительная (компенсационная)	направлена на восстановление нарушенных противоправным поведением общественных отношений
Охранительная	направлена на вытеснение вредных и опасных для экономики и общества вариантов поведения лиц в сфере таможенного регулирования, охрану и защиту интересов государства и достижение целей таможенной политики

Достижение данных целей говорит об эффективности и результативности правоохранительной деятельности таможенных органов.

Таким образом, среди особенностей привлечения к административной ответственности за правонарушение в таможенной сфере наиболее выразительным является факт применения трех из имеющихся десяти мер ответственности. Также было установлено, что за правонарушение в таможенной сфере применяются сразу два вида наказания: штраф и конфискация.

³⁶ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

³⁷ Скипина О.А. Административная ответственность в области таможенного дела // Молодой ученый. 2016. №10. С. 1047.

2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕДЕКЛАРИРОВАНИЕМ ИЛИ НЕДОСТОВЕРНЫМ ДЕКЛАРИРОВАНИЕМ ТОВАРОВ И (ИЛИ) ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ БЛАГОВЕЩЕНСКОЙ ТАМОЖНЕЙ

2.1 Организационно-правовые основы правоохранительной деятельности Благовещенской таможни

Благовещенская таможня является таможенным органом, входящий в единую федеральную централизованную систему таможенных органов России. Таможня в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Банка России, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, а также положением «О Благовещенской таможне».³⁸

Основными правовыми актами, регламентирующими правоохранительную деятельность Благовещенской таможни являются: Таможенный кодекс ЕАЭС; Решения комиссии ЕАЭС (комиссии ТС), обозначенные в подразделе 1.2 работы; Конституция РФ; Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»; КоАП РФ; Указ Президента РФ от 11.05.2016 г. № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы»; Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 г. № 809 «О Федеральной таможенной службе»; Стратегия развития таможенной службы РФ о 2020 года; Приказы ФТС России, обозначенные в подразделе 1.2 работы.

Среди основных направлений правоохранительной деятельности таможни

³⁸ Положение о Благовещенской таможне [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. 2017. Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7961:2012-02-03-04-04-09&catid=96:2010-12-23-04-00-46&Itemid=112. (дата обращения 11.03.2018).

следует отметить:

– деятельность с преступлениями и правонарушениями в сфере таможенного дела (комплекс организационно-управленческих, социально-психологических, правовых, оперативно-розыскных и кадровых мер, связанных с выявлением преступлений и правонарушений, пресечением, применением к виновным лицам мер административной ответственности, проведением расследования либо дознания);

– деятельность по обеспечению собственной безопасности (комплекс мер по борьбе с коррупцией и другими преступлениями в таможенных органах).³⁹

«Основными полномочиями Благовещенской таможни в рамках осуществления правоохранительной деятельности являются:

1) производство таможенного оформления товаров и транспортных средств;

2) проведение и организация таможенного контроля, координация деятельности таможенных постов по проведению таможенного контроля;

3) контроль за таможенной стоимостью перемещаемых товаров и транспортных средств в соответствии с установленным порядком;

4) дознание и производство следственных действий в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством РФ;

5) оперативно-розыскная деятельность;

6) оперативно-аналитический учет преступлений и административных правонарушений».⁴⁰

Осуществление перечисленных полномочий возлагается на некоторые структурные подразделения Благовещенской таможни; их место в структуре таможни представлено на рисунке 6.⁴¹

³⁹ Батычко В.Т. Таможенное право в вопросах и ответах. Таганрог : Изд-во ТРТУ, 2013. С. 127.

⁴⁰ Положение о Благовещенской таможне [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. 2017. Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7961:2012-02-03-04-04-09&catid=96:2010-12-23-04-00-46&Itemid=112. (дата обращения 11.03.2018).

⁴¹ Структура Благовещенской таможни [Электронный ресурс] : приложение к приказу Благовещенской таможни от 20.09.2016 г. № 269. Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=6054:2012-02-08-22-20-33&catid=96:2010-12-23-04-00-46&Itemid=112. (дата обращения 12.03.2018).

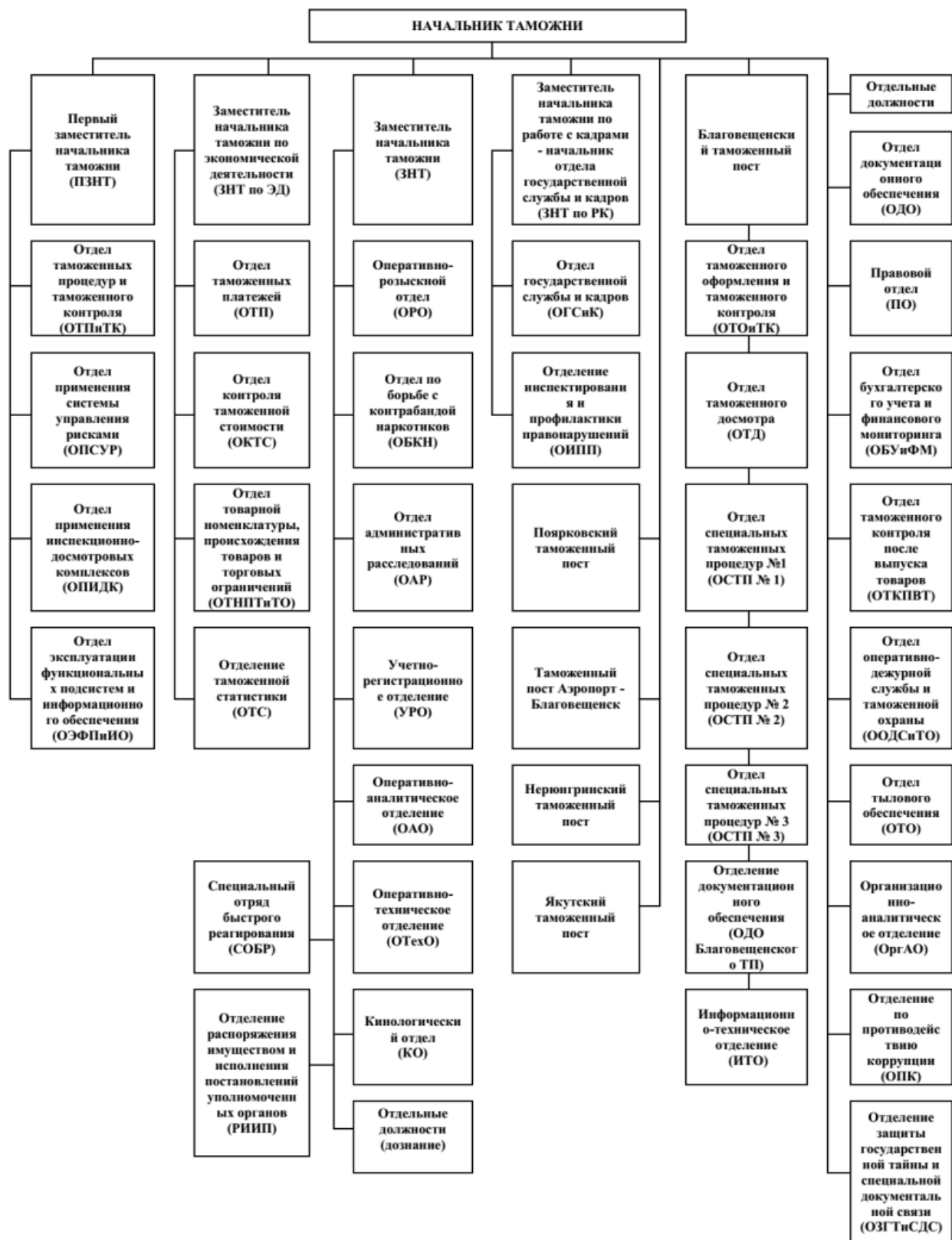


Рисунок 6 – Структура Благовещенской таможи

В соответствии с письмом ФТС России от 29.12.2005 г. № 01-06/46772, структурным подразделением, которое оказывает помощь по вопросам воз-

буждения дел об административных правонарушениях и осуществления производства по данным делам, является отдел административных расследований.⁴²

«Задачами отдела административных расследований Благовещенской таможни являются:

а) обеспечение при административном производстве компетентного и своевременного выяснения обстоятельств каждого дела о нарушении таможенных правил и разрешения его в соответствии с законодательством Российской Федерации, обеспечение исполнения постановления;

б) контроль и организация административного производства в структурных подразделениях таможни и подчиненных таможенных постах;

в) выявление причин и условий, которые способствуют совершению нарушений, предупреждение данных правонарушений;

г) анализ статистических данных по делам о нарушениях таможенных правил».⁴³

Иные отделы таможни, имеющие право принимать участие в расследовании административных правонарушений, являются: отдел специальных таможенных процедур, отдел таможенного досмотра, отдел таможенного контроля после выпуска товаров и оперативно-розыскной отдел. Рассмотрим подробнее задачи данных отделов.

Основными задачами отдела специальных таможенных процедур являются:

1) обеспечение соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС, РФ, принятия мер по защите прав и интересов участников внешнеэкономической деятельности при производстве таможенного оформления и таможенного контроля;

⁴² О 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».

⁴³ Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 10.08.2011 г. № 1634. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

- 2) защита в пределах своей компетенции экономических интересов РФ;
- 3) проведение, в пределах своей компетенции, таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- 4) выявление и принятие мер в пределах своей компетенции по пресечению нарушений таможенного законодательства, а также иных нарушений законодательства РФ и международных договоров РФ.

Основными задачами отдела таможенного досмотра являются:

– обеспечение соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и таможенного законодательства Российской Федерации при помещении товаров под таможенные процедуры;

– совершение в пределах своей компетенции таможенных операций, предшествующих подаче таможенной декларации, и проведение таможенного контроля товаров;

– обеспечение сбора и обобщения сведений, полученных в результате проведения таможенного досмотра (таможенного осмотра) товаров и транспортных средств международной перевозки;

– расследование и пресечение нарушений таможенного законодательства ЕАЭС.⁴⁴

Среди задач отдела таможенного контроля после выпуска товаров необходимо отметить:

1) обеспечение контроля над соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства ЕАЭС с помощью осуществления проверок и применения иных форм таможенного контроля;

2) расследование и пресечение административных правонарушений в процессе осуществления таможенного контроля после выпуска товаров;

3) принятие мер, которые направлены на уплату таможенных платежей, а также мер, которые предусмотрены таможенным законодательством ЕАЭС и

⁴⁴Об 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 «КонсультантПлюс».

законодательством Российской Федерации о таможенном деле.⁴⁵

Оперативно-розыскной отдел в рамках, возложенных на него полномочий, осуществляет:

– проведение в регионе деятельности таможенно-розыскных мероприятий, направленных на пресечение и раскрытие преступлений и правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов;

– анализ данных об оперативной обстановке в области полномочий таможенно-розыскной;

– выявление причин и условий, способствующих совершению преступлений и правонарушений в области таможенного дела.⁴⁶

Таким образом, Благовещенская таможня как государственный орган, обеспечивающий порядок перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, является одним из органов власти Амурской области, занимающихся предотвращением совершения административных правонарушений и применением мер административной ответственности к лицам, нарушившим таможенные правила. Структурными подразделениями таможни, осуществляющими выявление, пресечение и предупреждение административных правонарушений являются: отдел административных расследований, отдел специальных таможенных процедур, отдел таможенного досмотра, оперативно-розыскной отдел, отдел таможенного контроля после выпуска товаров.

2.2 Анализ динамики административных правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средств в 2013-2017 годах

Согласно данным официальной статистики, в России ежегодно увеличивается число правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием. И если в одних регионах динамика числа нарушений

⁴⁵Об 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. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁴⁶Об утверждении типовых положений «Об оперативно-розыском подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 27.11.2006 г. № 1227. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

таможенных правил является предсказуемой и носит закономерный характер, то в других является скачкообразной, не поддающейся общей систематизации. Рассмотрим, к какой из данных категорий относится Благовещенская таможня (таблица 5).⁴⁷

Таблица 5 – Динамика административных правонарушений, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ, на Благовещенской таможне

Виды правонарушений	Количество правонарушений по годам, единиц					В процентах к предыдущему году			
	2013	2014	2015	2016	2017	В 2014	В 2015	В 2016	В 2017
В целом по гл. 16 КоАП	699	787	807	721	874	112,6	102,5	89,3	121,2
По ст.16.2 КоАП	270	242	296	382	461	89,6	122,3	129,1	120,7

Как видно из таблицы 5, за исследуемый период число правонарушений, совершаемых по всем статьям гл. 16 КоАП, увеличилось на 20 %, в то время как число правонарушений, связанных с недостоверным декларированием или недекларированием увеличилось почти на 30 %. Наиболее наглядно данная динамика представлена на рисунке 7.

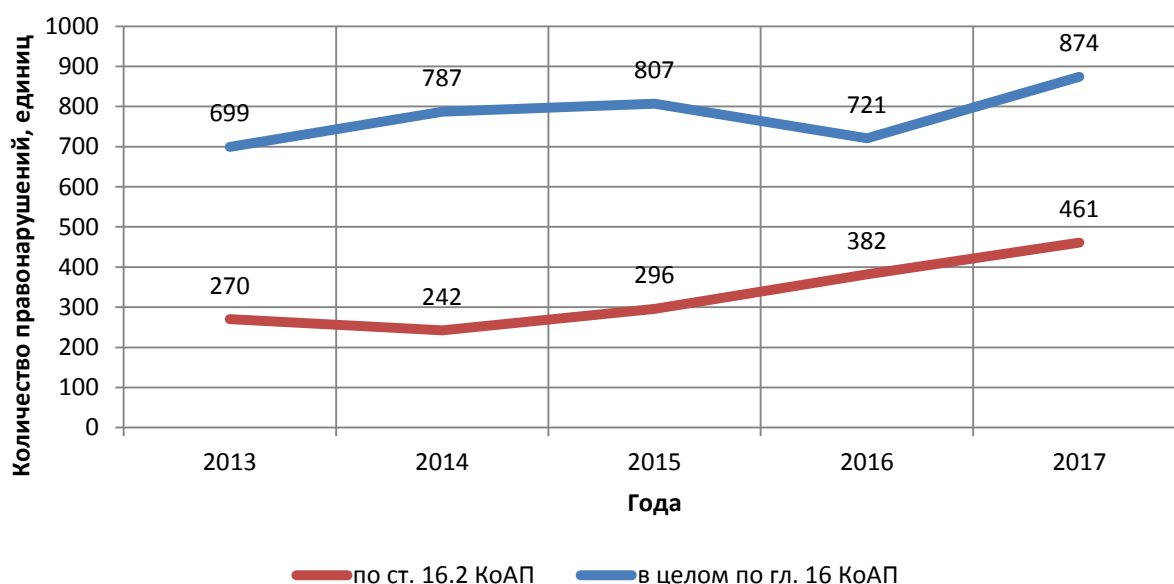


Рисунок 7 – Динамика административных правонарушений, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ, на Благовещенской таможне

⁴⁷ 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. (дата обращения 18.03.2018).

Из данных рисунка 7 следует, что, несмотря на общее увеличение числа административных правонарушений в 2014 году, число правонарушений, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ, сократилось на 10,4 %. Однако, начиная с 2015 года, наблюдается довольно стремительная положительная динамика числа нарушений правил декларирования. Это обусловлено следующим: обвал курса рубля в декабре 2014 года спровоцировал увеличение в последующие годы миграционных потоков населения в Амурскую область из стран Азиатско-Тихоокеанского региона, а также способствовал увеличению объема внешне-экономической деятельности между Благовещенском и Хэйхэ. В кризисной ситуации участники ВЭД стали больше пренебрегать соблюдением таможенных правил, что в результате и повлияло на показатели правоохранительной деятельности таможенных органов. Также следует отметить, что свыше 90 % правонарушений совершались при ввозе на территорию Российской Федерации прибывшими из Китая, Турции, Таиланда и Вьетнама (в том числе и гражданами Российской Федерации).

Стабилизация экономики страны в 2016 году значительно уменьшила общее количество выявленных нарушений таможенных правил – на 10,7 %, что однако не отражает реальную ситуацию правонарушений, связанных с недостоверным декларированием или недекларированием. Если в 2015 году увеличение правонарушений, связанных с декларированием товаров, было спровоцировано потребительской паникой и ажиотажем, то в 2016 году (с марта, когда за месяц доллар потерял 8,2918 руб.⁴⁸) уже граждане России, пытаясь снова возобновить товарооборот с КНР, совершали административные правонарушения, связанные с декларированием. Данная ситуация продолжилась и в 2017 году, когда общее число правонарушений на Благовещенской таможне увеличилось на 21,2 %, а число правонарушение по ст. 16.2 КоАП РФ на 20,7 %.

Рассмотрим также структуру административных правонарушений на Благовещенской таможне в 2013 и 2017 годах, которая представлена на рисунке 8.

⁴⁸ Курс доллара США в 2016 году [Электронный ресурс] // RateStats.com : офиц. сайт. 2018. Режим доступа: <https://ratestats.com/dollar/2016/>. (дата обращения 18.03.2018).

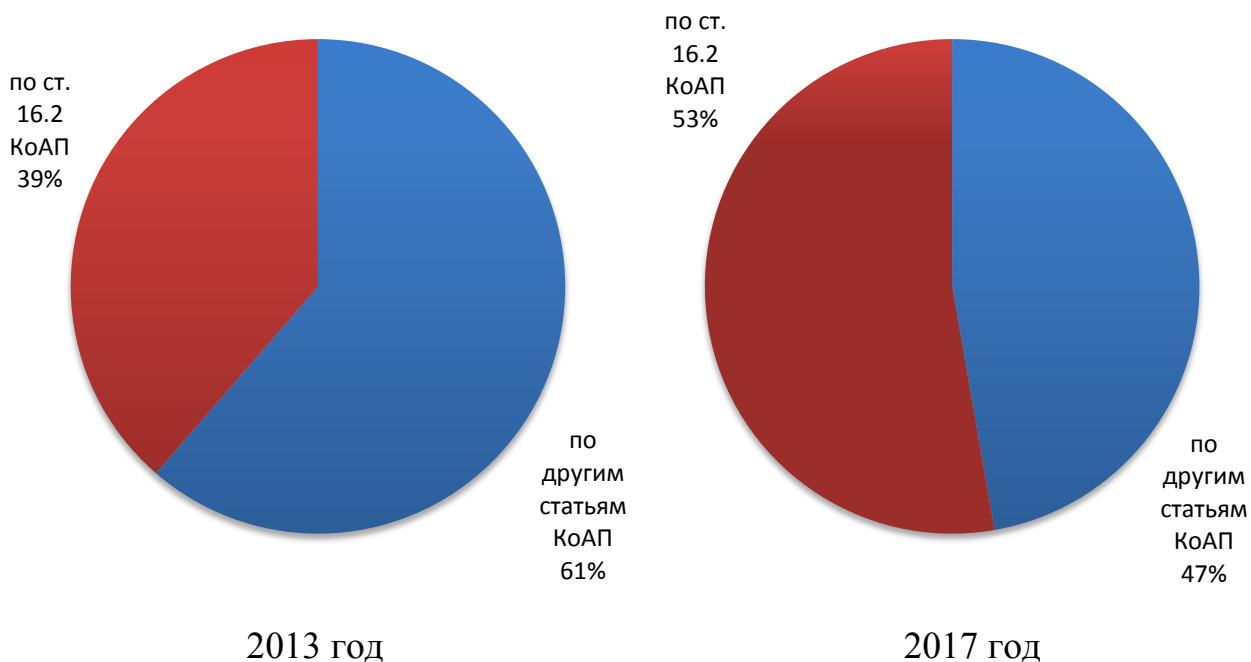


Рисунок 8 – Структура административных правонарушений, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ, на Благовещенской таможне

Как показывают данные рисунка 8, за исследуемый период структура административных правонарушений на Благовещенской таможне значительно изменилась: если в 2013 году доля правонарушений по ст. 16.2 составляла 39 %, то в 2017 уже свыше 50 % от общего числа нарушений таможенных правил, что свидетельствует об особой опасности данных правонарушений.

Согласно отчетам Дальневосточного таможенного управления, ежегодно наибольшую долю в структуре предметов административных правонарушений на Благовещенской таможне составляют товары народного потребления, что обусловлено расположением региона деятельности таможенных органов вблизи самого крупного экспортноориентированного государства мира – Китайской Народной Республики. Предметы административных правонарушений, связанные с недостоверным декларированием или недекларированием в 2017 году отражены на рисунке 9.⁴⁹

⁴⁹ 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. (дата обращения 18.03.2018).

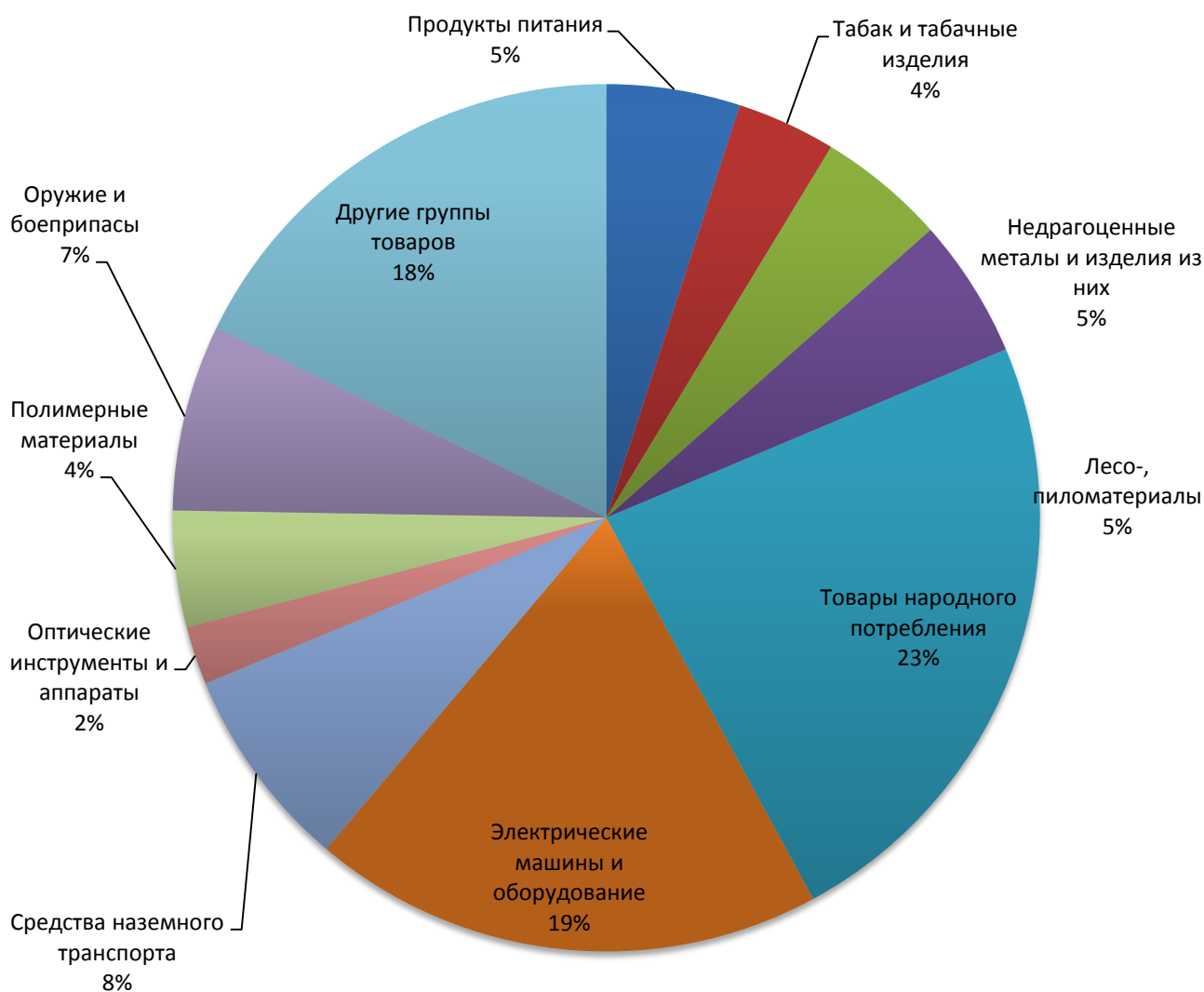


Рисунок 9 – Предметы административных правонарушений в 2017 году

Как видно из рисунка 9, наибольшая доля нарушений таможенных правил приходится на такие предметы правонарушений, как товары народного потребления (23 %), электрические машины и оборудование (19 %) и средства наземного транспорта (8 %). Данная ситуация характерна для всех пяти анализируемых периодов.

В таблице 6 представлена динамика числа граждан, пропущенных через таможенную границу ЕАЭС на Благовещенской таможне, отражающая причины увеличения числа административных правонарушений.⁵⁰

⁵⁰ 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. (дата обращения 28.04.2018).

Таблица 6 – Динамика числа граждан, пропущенных через таможенную границу ЕАЭС на Благовещенской таможне

Показатель	Количество пропущенных граждан по годам, чел.					В процентах к предыдущему году			
	2013	2014	2015	2016	2017	В 2014	В 2015	В 2016	В 2017
Количество граждан, всего	1 004 737	937 907	779 786	808 602	861 516	93,3	83,1	103,7	106,5
в том числе:									
российских	688 556	598 928	374 592	428 291	461 861	87,0	62,5	114,3	107,8
иностраннх	316 181	338 979	405 194	380 311	399 655	107,2	119,5	93,9	105,1

Как видно из таблицы 6, в 2014-2015 гг. наблюдается значительное сокращение числа граждан, пропущенных через таможенную границу ЕАЭС на Благовещенской таможне, обусловленное снижением миграционной активности российских граждан вследствие ухудшения экономической ситуации в стране. Однако в этот период возросло число иностранных граждан (в основном граждан КНР), пересекающих границу на постах Благовещенской таможни. Резкий рост числа иностранных граждан вызван как выгодными для них экономическими условиями (среднегодовой курс китайского юаня увеличился в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 4,55 руб. или на 98 %, составив 9,74 руб.), так и развитием туристических отраслей в столице Приамурья.

Таким образом, в результате увеличения миграционной активности граждан КНР, возросло и увеличение числа нарушений таможенных правил по ст. 16.2 КоАП РФ. В 2016-2017 гг. рост экономики Российской Федерации способствовал увеличению числа российской граждан, пересекающих таможенную границу ЕАЭС, что также отразилось на динамике числа административных правонарушений.

Рассмотрим в таблице 7 как повлияли указанные выше изменения на количество оформленных благовещенскими таможенниками деклараций.⁵¹

⁵¹ 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. (дата обращения 28.04.2018).

Таблица 7 – Динамика числа оформленных деклараций

Показатель	Количество оформленных деклараций по годам, единиц					В процентах к предыдущему году			
	2013	2014	2015	2016	2017	В 2014	В 2015	В 2016	В 2017
Количество деклараций, всего	11196	11426	8354	7651	8750	102,1	73,1	91,6	114,4
в том числе:									
из России	3120	3020	3059	2885	2745	96,8	101,3	94,3	95,1
в Россию	8076	8406	5295	4766	6005	104,1	63,0	90,0	126,0

Как видно из таблицы 7, количество оформленных деклараций значительно сократилось в 2015-2016 гг., что вызвано снижением миграционной активности российских граждан, а также снижением объемов ВЭД (рисунок 10). Если рассматривать данный показатель структурно, можно заметить, что, несмотря на общее снижение, количество деклараций, оформленных при вывозе товаров и (или) транспортных средств из России, увеличилось на 1,3 %. Данное увеличение произошло в результате роста миграционной активности граждан КНР, что было обозначено в таблице 6.

Снижение числа деклараций, оформленных при ввозе товаров и (или) транспортных средств на территорию Российской Федерации на 37 % обусловлено увеличением стоимости товаров, ввозимых их КНР, а также сокращением реальных доходов российских граждан. Таким образом, увеличение числа административных правонарушений по ст. 16.2 КоАП РФ нельзя ставить в прямую зависимость от количества оформленных деклараций, поскольку доля нарушений таможенных правил, приходящихся на одну декларацию, не является одинаковой для всех исследуемых периодов и зависит от ряда внешних факторов.

На рисунке 10 отражена динамика объемов внешнеэкономической деятельности Российской Федерации в 2013-2017 гг.⁵²

⁵²Благовещенская таможня [Электронный ресурс] // ДВТУ : офиц. сайт. 2018. Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=22&Itemid=112. (дата обращения 28.04.2018).

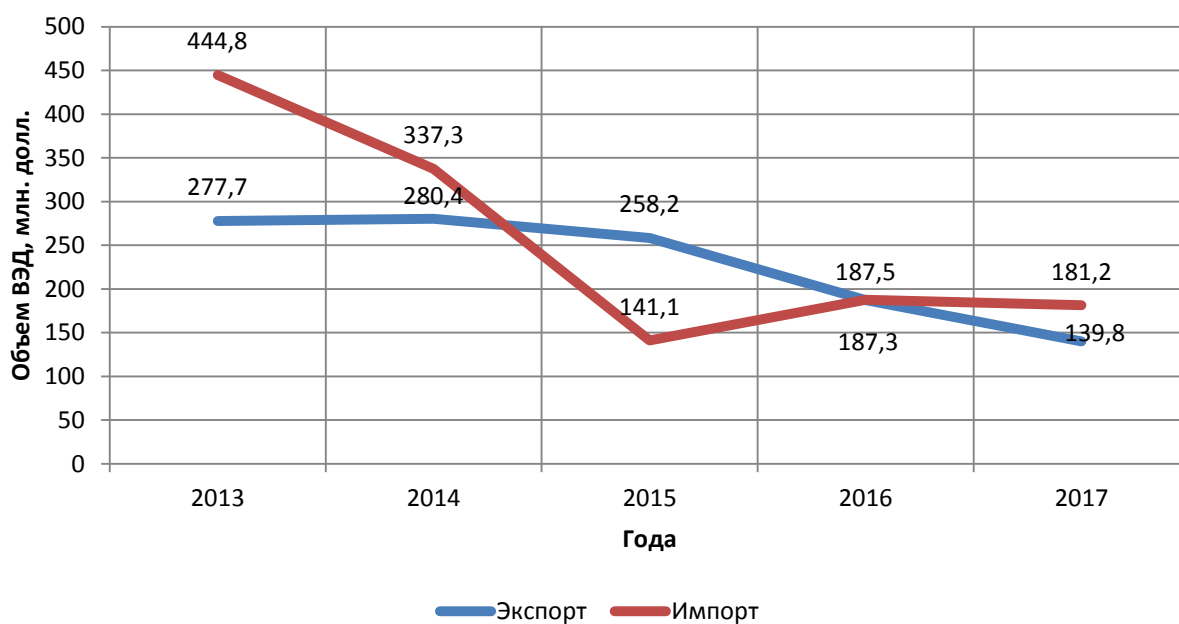


Рисунок 10 – Динамика объемов ВЭД РФ в 2013-2017 гг.

Исходя из данных рисунка 10, видно, что в 2014-2015 гг. произошло сокращение объема импорта, вызванное падением курса рубля, а также снижением покупательской способности населения России. В 2016 году с восстановлением экономики страны, импорт перешел в фазу роста, однако достичь показателей 2013 года так и не удалось. Что касается объемов экспорта (в млн. долл.), то здесь следует отметить стремительное сокращение данного показателя с 2015 года до конца исследуемого периода, связанное со снижением стоимости экспортируемой продукции в результате падения курса рубля.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод:ухудшение экономической ситуации в стране, уменьшение реальных доходов и снижение покупательской способности населения неизбежно ведет к росту числа правонарушений, что и было отражено в таблице 5. Также рост выявленных нарушений таможенных правил можно связать с улучшением качества работы таможенных органов по борьбе с административными правонарушениями в результате модернизации технологий таможенного контроля, а также ведения новой формы трудового договора – эффективный контракт с работниками государственных учреждений, предусматривающей зависимость размера оплаты труда работника

от соответствия поставленным критериям работы.

Как было обозначено в первом разделе работы, субъектами административной ответственности в таможенном деле могут быть физические, юридические и должностные лица. В таблице 8 представлена структура нарушений таможенных правил в 2013-2017 гг. в зависимости от субъекта правонарушения.⁵³

Таблица 8 – Структура административных правонарушений, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ, по субъектам ответственности

Субъекты правонарушений	Количество правонарушений по годам, единиц					В процентах к предыдущему году			
	2013	2014	2015	2016	2017	В 2014	В 2015	В 2016	В 2017
Физические лица	137	143	219	298	343	104,4	153,1	136,1	115,1
Юридические лица	100	64	55	52	71	64,0	85,9	94,5	136,5
Должностные лица	33	35	22	32	47	106,1	62,9	145,5	146,9

Из данных таблицы 8 видно, что количество правонарушений, совершаемых по ст. 16.2 КоАП РФ физическими лицами на протяжении всего исследуемого периода стабильно увеличивалось, причем наибольшее увеличение – 53,1 % приходится на 2015 год – год экономического и валютного кризиса России. С 2014 г. по 2016 г. включительно число правонарушений, совершаемых юридическими лицами, имело тенденцию к снижению, что обусловлено сокращением товарооборота на период кризиса. Динамика правонарушений, совершаемых должностными лицами, на протяжении всего исследуемого периода не имела четкой тенденции ни к снижению, но к увеличению, однако следует отметить, что в 2017 году по сравнению с 2013 годом рост правонарушений, совершаемых данными субъектами, составил 42,4 %.

Рассмотрим на рисунке 11 как изменилась структура субъектов правона-

⁵³ 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. (дата обращения 18.03.2018).

рушений в 2017 году по отношению в 2013 году.

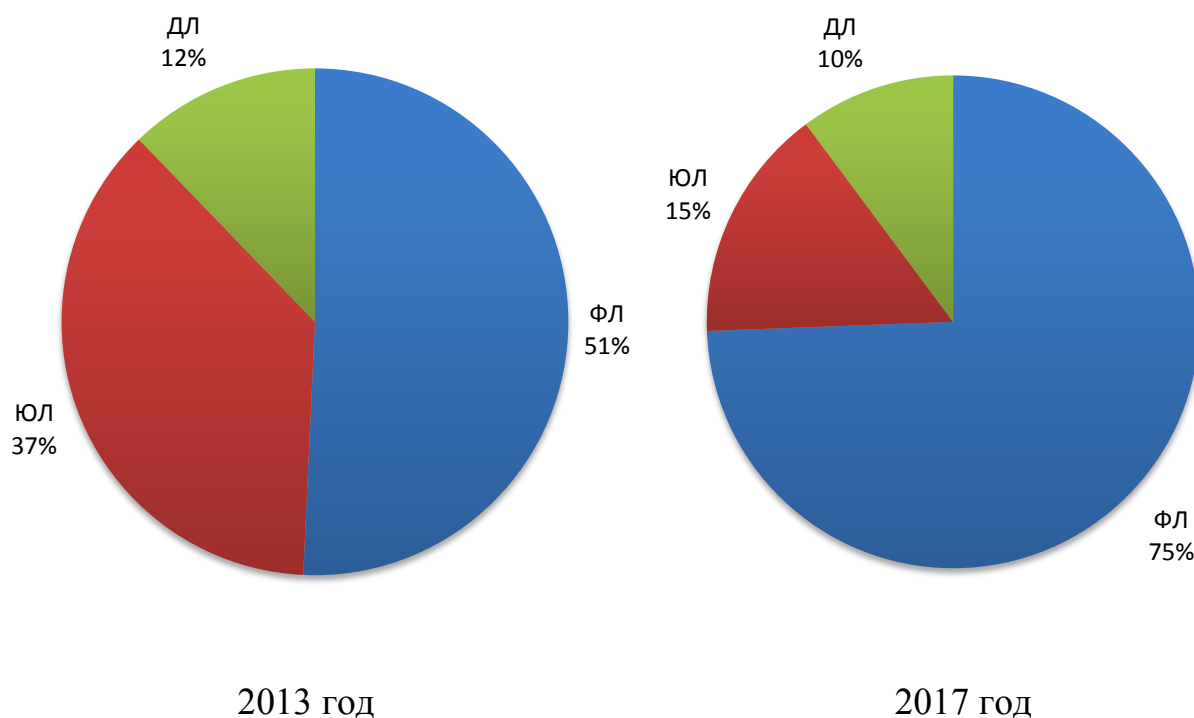


Рисунок 11 – Структура административных правонарушений, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ, по субъектам ответственности

Как видно из рисунка 11, доля физических лиц, являющихся субъектами административных правонарушений по ст. 16.2 КоАП РФ выросла в 2017 году на 24 пп. или на 47 %, доля юридических лиц наоборот сократилась на 22 пп. или на 59 %, что в свою очередь также является следствием изменений экономической ситуации в стране. Несмотря на то, что число правонарушений, совершаемых должностными лицами в числовом размере увеличилось, доля данных субъектов сократилась на 2 пп. или на 16,6 %.

Как было обозначено ранее, административные правонарушения, совершаемые по ст. 16.2 КоАП могут быть квалифицированы по трем составам.

В соответствии с этим, в таблице 9 представлена структура нарушений таможенных правил на Благовещенской таможне, исходя из состава правонарушения.⁵⁴

⁵⁴ 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. (дата обращения 18.03.2018).

Таблица 9 – Структура административных правонарушений, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ, по их составам

Состав правонарушений	Количество правонарушений по годам, единиц					В процентах к предыдущему году			
	2013	2014	2015	2016	2017	В 2014	В 2015	В 2016	В 2017
ст. 16.2 ч.1	177	182	246	328	387	102,8	135,2	133,3	118,0
ст. 16.2 ч.2	43	30	27	23	24	69,8	90,0	85,2	104,3
ст. 16.2 ч.3	36	18	9	11	28	50,0	50,0	122,2	254,5
Сразу несколько частей ст. 16.2	14	12	14	20	22	85,7	116,7	142,9	110,0

Как видно из таблицы 9, количество административных правонарушений, связанных с недекларированием по установленной законодательно форме товаров, на протяжении всего исследуемого периода стремительно увеличивалось, причем рост в 2017 году по сравнению с 2013 годом составил 118,6 %. Данные изменения, связаны с увеличением малограмотного миграционного потока населения из стран АТР, вызванного как мировой экономической ситуацией, так и подписанием 29 мая 2014 года Договора «О создании Евразийского экономического союза». Что касается нарушений таможенных правил по ч. 2 и ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ, то здесь наблюдается общее снижение фактов нарушений в 2017 году по отношению к 2013 году: на 44,2 % и на 22,2 % соответственно.

Примечательно, что динамика нарушений таможенных правил сразу по нескольким составам правонарушений имела положительную тенденцию с 2015 года; суммарное увеличение в 2017 году по отношению к 2013 году составило 57,1 %. Также необходимо отметить, что в 2017 году помимо нарушения правил, регламентируемых ст. 16.2, субъекты ВЭД нарушали и правила, установленные ст. 16.3, что в свою очередь свидетельствует о появлении острой проблемы.

Структура административных правонарушений за исследуемый период также претерпела ряд изменений, они отражены на рисунке 12.

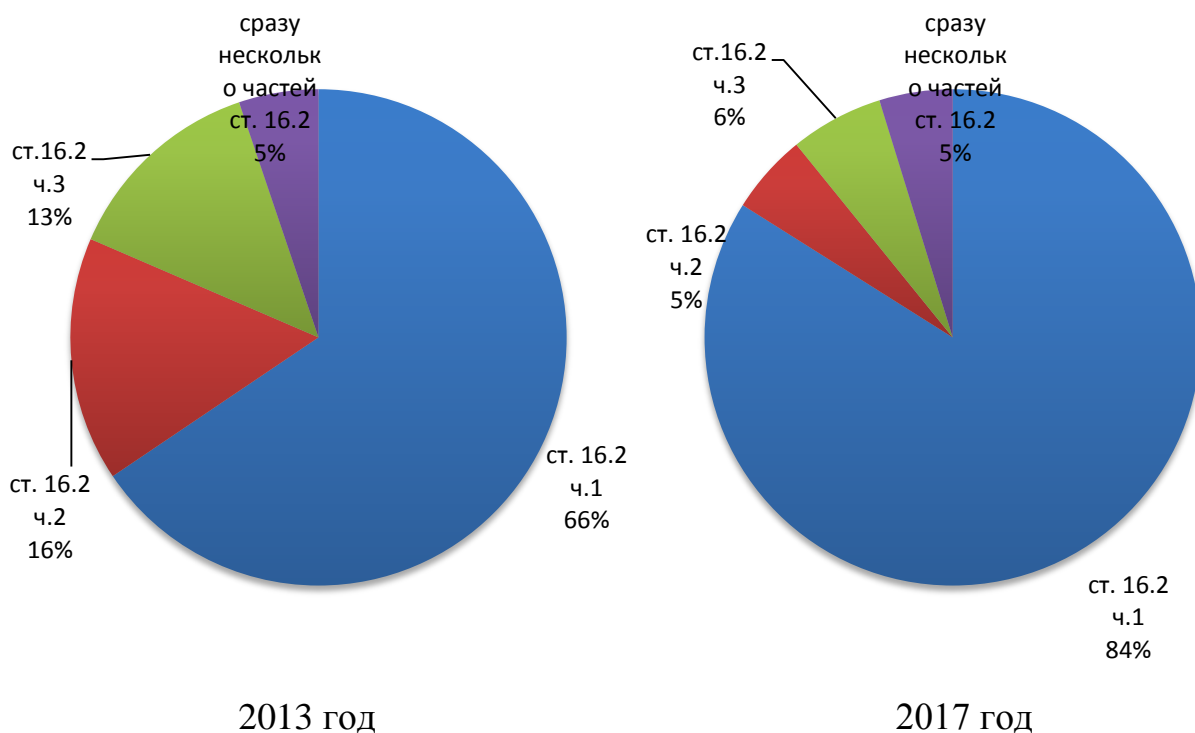


Рисунок 12 – Структура административных правонарушений, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ по их составам

Исходя из данных рисунка 12, можно сделать вывод, что структура нарушений таможенных правил, установленных статьей 16.2 КоАП РФ по составам правонарушений за исследуемый период значительно изменилась. Доля нарушений ч.1 ст. 16.2 за пять лет увеличилась на 18 пп., в то время, как доля нарушений ч. 2 и ч. 3 ст. 16.2 сократилась на 11 пп. и на 7 пп. соответственно. Это свидетельствует о том, что участники ВЭД стали меньше укрываться от уплаты налогов и сборов, а также меньше нарушать запреты и ограничения, которые установлены международными договорами стран – участниц Евразийского экономического союза, решениями ЕЭК и правовыми актами Российской Федерации.

Таким образом, проведенный анализ динамики административных правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием, показал стремительное увеличение числа нарушений таможенных правил, начиная с 2015 года. В ходе анализа также было установлено, что наиболее часто совершаются правонарушения по ст. 16.2 КоАП РФ физические лица – в

75 % случаев, а наиболее часто встречающимся составом правонарушения является недекларирование товаров – в 84 % случаев.

2.3 Анализ результатов деятельности Благовещенской таможни по привлечению к административной ответственности

Анализируя особенности нарушений таможенных правил, было отмечено, что из всех видов административных наказаний, к данным субъектам правонарушений могут применяться только три вида наказаний. В таблице 10 подробно рассмотрены виды и динамика решений по делам об административных правонарушениях, совершенных по статье 16.2 КоАП РФ.⁵⁵

Таблица 10–Виды и динамика решений по делам об административных правонарушениях, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ

Виды решений	Количество решений по АП по годам, единиц					В процентах к предыдущему году			
	2013	2014	2015	2016	2017	в 2014	в 2015	в 2016	в 2017
Всего	270	242	296	382	461	89,6	122,3	129,1	120,7
Предупреждение	0	0	0	0	8	-	-	-	-
Административный штраф	119	83	73	74	90	69,7	88,0	101,4	121,6
Конфискация орудия совершения или предмета	117	147	199	278	194	125,6	135,4	139,7	69,8
Штраф + конфискация орудия совершения или предмета	15	4	20	24	26	26,7	500,0	120,0	108,3
Прекращение дела	19	8	4	6	143	42,1	50,0	150,0	2383,3

Из данных таблицы 10 следует, что в период экономического и валютного кризиса 2014-2015 гг. наиболее часто применяемым видом взыскания по делам об административных правонарушениях, установленных статьей 16.2 КоАП РФ, была конфискация орудия совершения или предмета правонарушения. Причем количество решений данного вида санкций ежегодно увеличилась более чем на 25 % по отношению к предыдущему периоду, достигнув своего максимума в 2016 году – плюс 39,7 %. Ситуация значительно изменилась в 2017 году: увеличилось число случаев привлечения лиц к административной ответ-

⁵⁵ 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. (дата обращения 18.03.2018).

ственности путем наложения административного штрафа, а также штрафа и конфискации. Это связано с сокращением правонарушений, совершаемых юридическими лицами и увеличению правонарушений, субъектами которых являются физические и должностные лица, поскольку, согласно нормам КоАП РФ, при нарушении таможенных правил к должностным лицам применяется только наказание в виде административного штрафа, а к физическим лицам наказание в виде штрафа с конфискацией или без нее. Следует также отметить, что в 2017 году значительно увеличилось количество решений в виде прекращения дела, что обусловлено малозначительностью правонарушений (предполагает только устное замечание), а также установлением отсутствия состава или события правонарушения. Таким образом, необходимо отметить, что структура решений по делам об административных правонарушениях за исследуемый период претерпела значительные изменения.

Наиболее наглядно данные изменения можно проследить на рисунке 13.

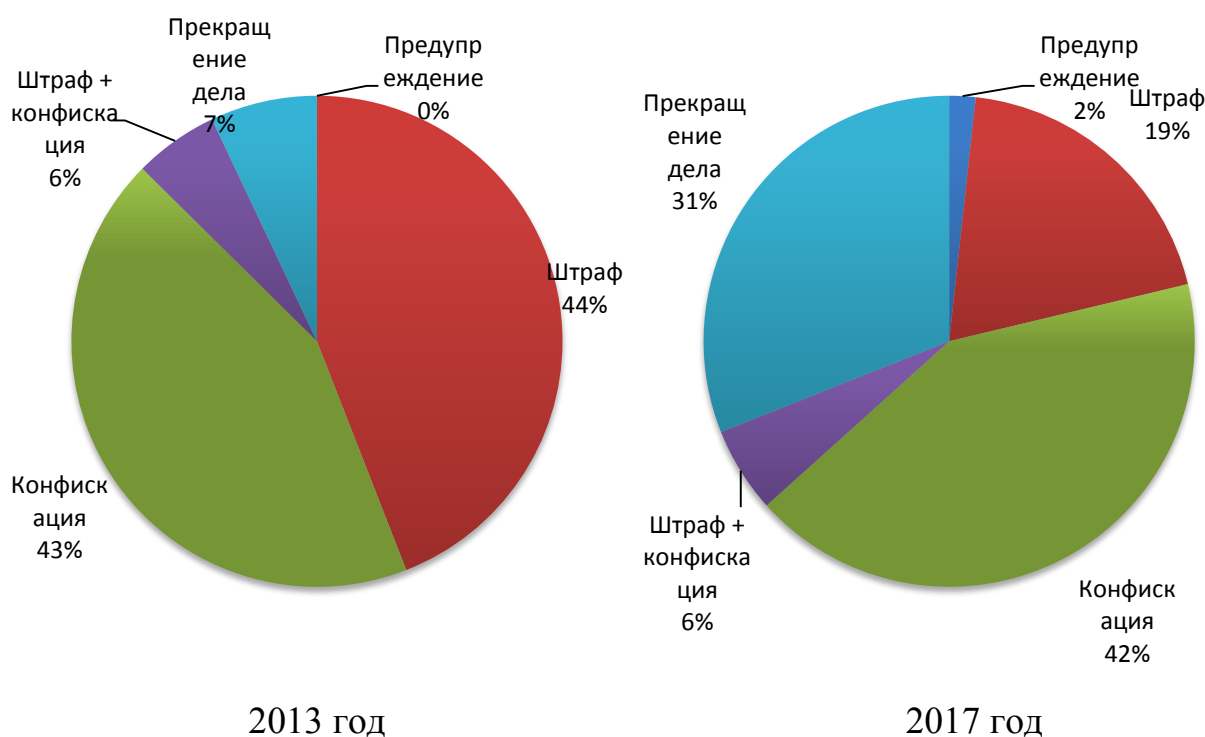


Рисунок 13 – Структура решений по делам об административных правонарушениях

Как видно из рисунка 13, доля решений по делам об административных

правонарушениях в виде административного штрафа и конфискации, а также отдельно конфискации остается на протяжении всего исследуемого периода на одном уровне. Однако, в 2017 году произошли и коренные изменения: доля решений о наложении административного штраф сократилась в 2017 году по сравнению с 2013 годом на 25 пп. или на 56,8 %, а доля решений о прекращении дела наоборот выросла более, чем в 4 раза, что свидетельствует о формировании еще одной важной проблемы – увеличение издержек на административное делопроизводство и сокращение доходов государства.

Для того чтобы более подробного рассмотрения фактов, свидетельствующих о появлении данной проблемы, произведен анализ динамики взысканий по делам об административных правонарушениях, совершенных по статье 16.2 КоАП РФ (таблица 11).⁵⁶

Таблица 11–Виды и динамика взысканий по делам об административных правонарушениях, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ

Виды взысканий	Сумма взысканий по годам					В процентах к предыдущему году			
	2013	2014	2015	2016	2017	В 2014	В 2015	В 2016	В 2017
Взыскания за АП, совершенные по всем статьям гл. 16, млн. руб.	140	290	2070	880	1180	207,1	713,8	42,5	134,1
Взыскания за АП, совершенные по ст.16.2. млн. руб.	22,0	7,4	21,5	15,0	12,4	33,6	290,5	69,8	82,7
в том числе									
Административный штраф	15,7	6,0	11,8	4,2	5,6	38,2	196,7	35,6	133,3
Конфискат	6,3	1,4	9,7	10,8	6,8	22,2	692,9	111,3	63,0

Наиболее наглядно динамика взысканий по делам об административных правонарушениях, совершенных по статье 16.2 КоАП РФ представлена на рисунках 14 и 15.

⁵⁶ 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. (дата обращения 18.03.2018).

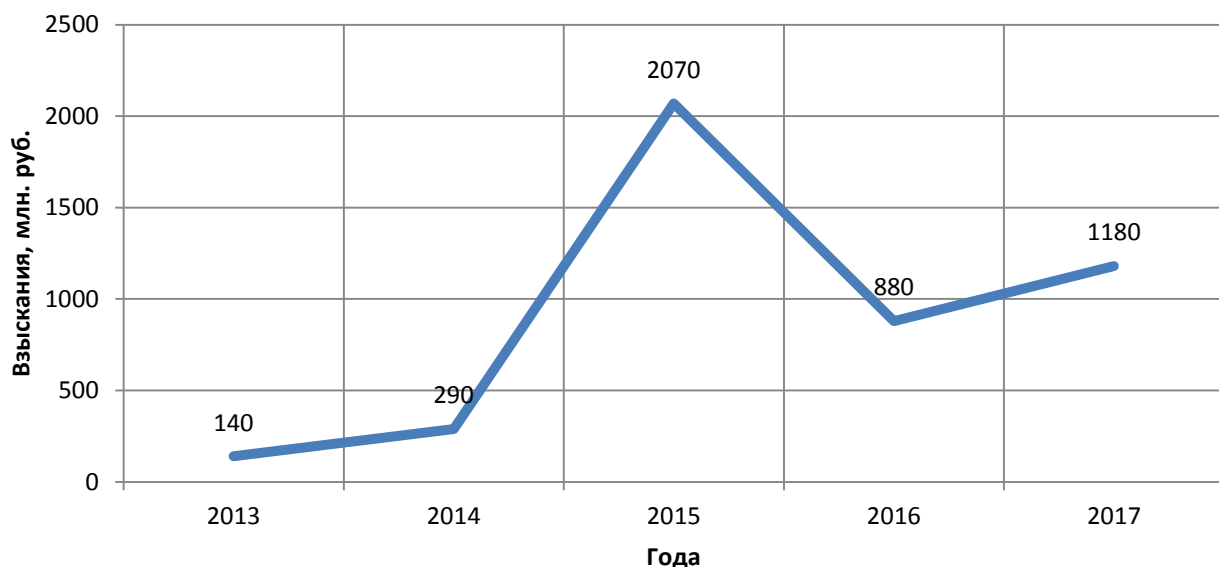


Рисунок 14– Взыскания за административные правонарушения, совершенные по всем статьям гл. 16 КоАП РФ

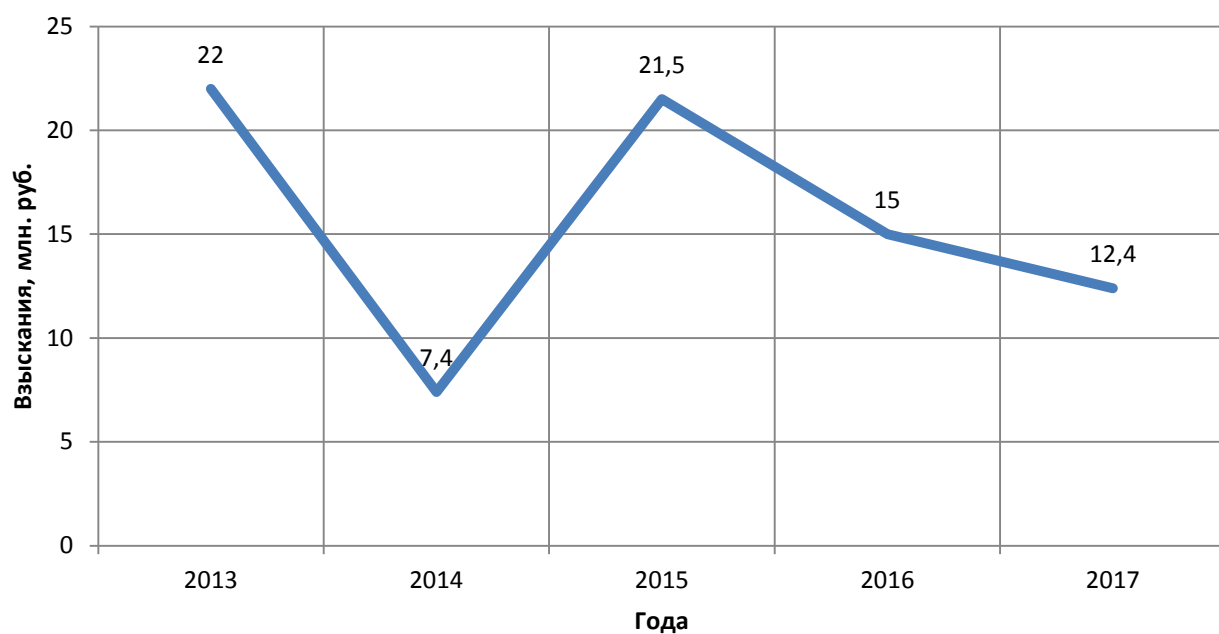


Рисунок 15– Взыскания за административные правонарушения, совершенные по статье 16.2 КоАП РФ

Анализ данных рисунка 14 показал, что за все исследуемые периоды объём взысканий за административные правонарушения, совершенные по главе 16 КоАП РФ имел тенденцию к снижению только в 2016 году, что было вызвано

снижением числа административных правонарушений; во все другие периоды наблюдается стабильное увеличение доходов государства от взысканий за нарушения таможенных правил. Анализ динамики взысканий за административные правонарушения, совершенные по статье 16.2 КоАП РФ способствовал установлению обратной ситуации: только в одном из периодов – в 2015 году, когда впервые произошел рост числа правонарушений, объем взысканий увеличился почти в 3 раза, в остальные периоды наблюдается отрицательная динамика данного показателя. Примечательно, что, несмотря на значительное увеличение числа правонарушений, связанных с нарушением правил по статье 16.2 КоАП РФ, за весь исследуемый период объем взысканий за данные правонарушения не увеличился, а сократился на 43,6 %. Также следует отметить и изменения в структуре взысканий за административные правонарушения по статье 16.2 КоАП РФ за весь исследуемый период (рисунок 16).

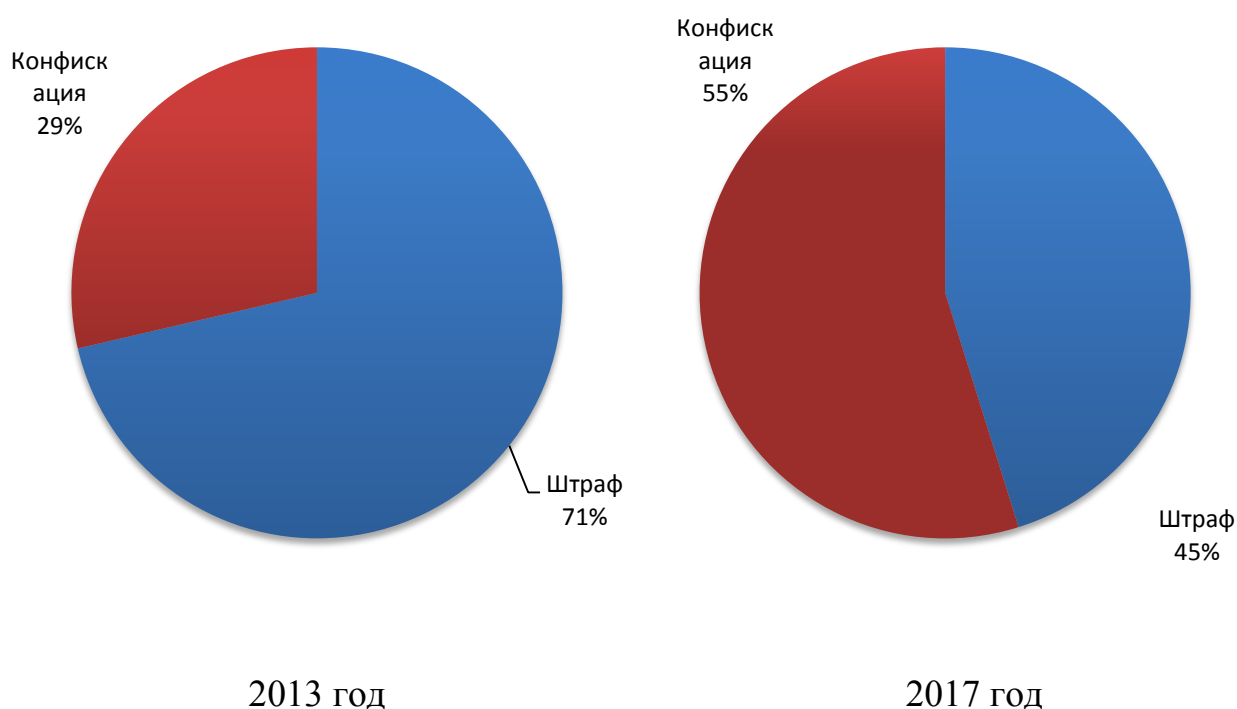


Рисунок 16 – Структура взысканий по делам об административных правонарушениях, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ

Как видно из рисунка 16, в 2013 году структуру взысканий по делам об административных правонарушениях, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ ха-

рактирует преобладание такого вида взысканий, как административный штраф – свыше 70 %. На протяжении всего исследуемого периода данный показатель стремительно снижался, достигнув в 2017 году уровня – 45 %; таким образом, с 2016 года доминирующим видом взысканий является доход от конфискации.

Как было сказано выше, любое делопроизводство требует издержек, к которым относятся: затраты на работу специалистов или экспертов, расходы, понесенные в процессе подготовки и исполнения вынесенного решения и другие необходимые расходы. Так, на рисунке 17 отражена динамика издержек на административное делопроизводство по делам о правонарушениях, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ.⁵⁷

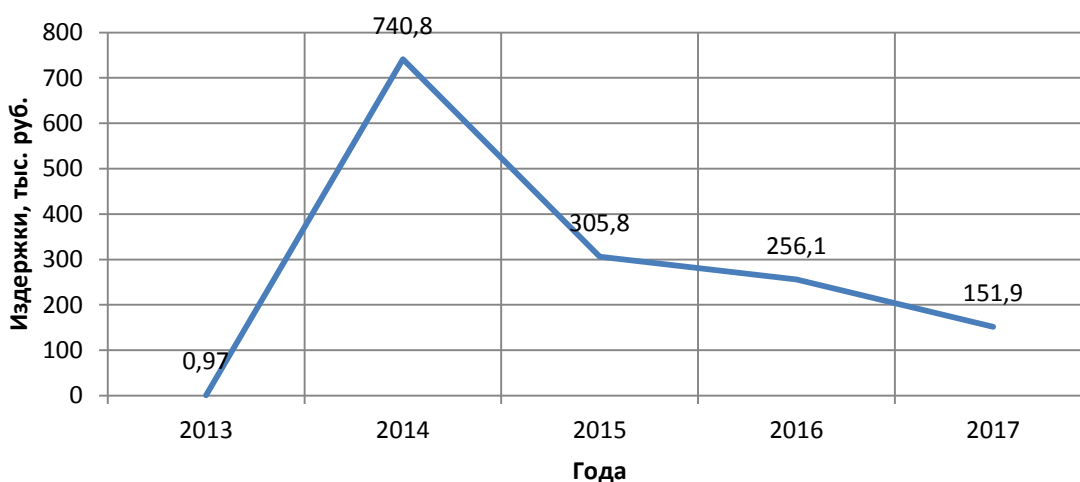


Рисунок 17 – Динамика издержек на административное делопроизводство по делам о правонарушениях, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ

Анализ рисунка 17 показал резкое увеличение в 2014 году объема издержек на административное делопроизводство по делам о правонарушениях, совершенных по ст. 16.2 КоАП РФ, с 2015 года ситуация несколько стабилизировалась, в последующие периоды наблюдалась отрицательная динамика объема издержек. Однако, несмотря на это, объем издержек в 2017 году по сравнению с 2013 годом увеличился более, чем в 150 раз. Данные факты подтверждают по-

⁵⁷ 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. (дата обращения 18.03.2018).

явление довольно острой проблемы.

Таким образом, в ходе анализа результатов деятельности Благовещенской таможни по привлечению к административной ответственности было установлено следующее: за исследуемый период наиболее часто применяемым видом взыскания была конфискация орудия совершения или предмета правонарушения, что в итоге повлияло на структуру взысканий по делам об административных правонарушениях. Было установлено, что, несмотря на значительное увеличение числа правонарушений, связанных с нарушением правил по ст. 16.2 КоАП РФ, за весь исследуемый период объем взысканий за данные правонарушения не увеличился, а сократился на 43,6 %. Также в результате анализа было выявлено следующее: объем издержек на административное делопроизводство в 2017 году по сравнению с 2013 годом увеличился более, чем в 150 раз.

3 ПРОБЛЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, УСТАНОВЛЕННЫХ СТ. 16.2 КОАП, А ТАКЖЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ РЕШЕНИЮ

3.1 Характеристика проблем, причины их появления и последствия

Анализ динамики административных правонарушений по ст. 16.2 КоАП РФ, зарегистрированных Благовещенской таможней, показал стабильное увеличение их числа, начиная с 2015 года. В результате увеличения числа нарушений таможенных правил появляются не только проблемы социально - экономического характера, но и проблемы привлечения нарушителей к ответственности. Последние рассмотрим более подробно.

Таможенным кодексом Евразийского экономического союза определено, что при помещении товаров под таможенную процедуру, они подлежат таможенному декларированию. Также согласно п. 3 ст. 108 ТК ЕАЭС, «у декларанта на момент подачи таможенной декларации должны быть документы, которые могут подтвердить сведения, заявленные в декларации».⁵⁸

Практика показывает, что лицо, заполняющее таможенную декларацию, зачастую допускает технические ошибки, внося в декларацию сведения, отличающиеся от сведений указанных в документах, подтверждающих их. Например, путает местами вес брутто и нетто, указывает неверный код ЕТН ВЭД, перемещает запятую, отделяющую целую часть числа от сотых долей и т.п., при этом прикладывая к декларации документы, в которых указаны верные сведения. В процессе проверки должностными лицами таможенных органов соответствия сведений, заявленных в таможенной декларации, сведениям, указанным в приложенных документах, выявляются нарушения таможенных правил и лица, допустившие опечатку, привлекаются к административной ответственности.

⁵⁸ 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».

В качестве примера можно привести Решение Благовещенского городского суда Амурской области по делу № 5-38/2015, участниками спора в котором являлись индивидуальный предприниматель Г. и Благовещенская таможня.

В деле сказано, что между *** торгово-экономической ТЭК с ОО «***», в лице директора Третье Лицо, с одной стороны, и индивидуальным предпринимателем Г., с другой стороны, заключен внешнеторговый контракт, согласно приложениям к которому стороны договорились о поставке из КНР в Россию профиля алюминиевого мебельного.

ИП Г. в отдел таможенного оформления и таможенного контроля Благовещенского таможенного поста Благовещенской таможни в электронном виде подана предварительная декларация на товары, в графе 45 которой заявлена таможенная стоимость товара – ***. В целях подтверждения заявленной таможенной стоимости декларантом представлены: внешнеторговый контракт, приложения к внешнеторговому контракту, коммерческие инвойсы, международные товарно-транспортные накладные.

При проведении контроля таможенной стоимости до выпуска товаров обнаружены признаки, которые указывают на недостоверность заявленных сведений о таможенной стоимости товаров при их таможенном декларировании. В связи с этим, должностным лицом Благовещенского таможенного поста принято решение о проведении дополнительной проверки и запрошены дополнительные документы и сведения.

Для подтверждения обозначенной в декларации таможенной стоимости товаров, ИП Г. дополнительно представлены: прайс-лист завода-изготовителя, в котором указана цена за килограмм алюминиевого профиля; экспортные декларации КНР с указанием цены за килограмм профиля из алюминиевого сплава, пояснения условий сделки купли-продажи, которые повлияли на цену сделки.

В ходе проведения проверки по запросу таможни выполнены переводы подписей и печатей, проставленных в документах, полученных от ИП Г., согласно переводу, имеются расхождения в написании китайской компании: в от-

тисках печати указана *** ТЭК с ОО «***», а в контракте - *** торгово-экономическая ТЭК с ОО «***».

На основании данных расхождений, в отношении ИП Г. было принято решение о возбуждении дела об административном правонарушении по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.

В судебном заседании защитник пояснил, что ИП Г. представлены все имеющиеся у него в силу делового оборота документы, подтверждающие заявленную стоимость товара, задекларированного по ДТ № ***, которые являлись достаточными для применения метода по цене сделке с ввозимыми товарами, являющегося основным методом определения таможенной стоимости. Наименование товара, количество и таможенная стоимость в спорной таможенной декларации совпадают и соответствуют условиям, указанным в контракте.

Представленный коммерческий инвойс (счет-фактура) содержит подробные сведения о наименовании и количестве товара, его цене и общей стоимости, а также сведения о продавце и покупателе товара, о контракте и условиях поставки товара. Доказательств того, что цена товара, указанная в инвойсе, является недостоверной, либо заниженной, таможеней не представлено. Представленные заявителем сведения позволяют идентифицировать декларируемый товар с товаром по заявленным условиям сделки.

Несмотря на это, судом было вынесено решение признать ИП Г. виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ, назначить административное наказание в виде административного штрафа в размере $\frac{1}{2}$ суммы таможенных пошлин, налогов, которые подлежат уплате. Также было постановлено отнести на счет ИП Г. издержки в виде оплаты за проведение экспертизы.

Таким образом, существует проблеманесоразмерности размеров штрафов степени общественной опасности совершенного административного правонарушения, что в свою очередь подрывает авторитет органов государственной власти в стране.

Еще одной проблемой является проблема определения стоимости для

расчета размера штрафов по ст. 16.2 КоАП РФ. С момента вступления в силу в 2001 году Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях стоимостью товаров, ставших предметами административного правонарушения, является их рыночная стоимость, определение которой производилось таможенными органами посредством назначения товароведческих стоимостных экспертиз.

Однако, с принятием Конституционным Судом РФ в июле 2010 года Постановления № 15-П, были признаны не соответствующими Конституции РФ положения части 1 статьи 16.2, которые предусматривают в процессе оценки стоимости товара, перемещаемого физическим лицом через таможенную границу ЕАЭС и предназначенного для личного пользования, для вычисления размера административного штрафа использования его рыночной стоимости и включения в стоимость товара той его части которая была разрешена для ввоза без письменного декларирования и уплаты таможенных пошлин.⁵⁹

По мнению Н.И. Ким, «данное решение мотивировано тем, что физические лица, приобретая товары на территории иностранных государств и не располагая сведениями об их рыночной стоимости в России, не имеют возможности предвидеть правовые последствия своего поведения, что при привлечении их к ответственности приводит к нарушению конституционных принципов справедливости и равенства».⁶⁰

Уточнение данной правовой позиции произошло в ноябре 2012 года, когда Конституционным Судом РФ было установлено, что «данная норма не может в полной мере распространять свое действие на юридических лиц, поскольку, в силу особого правового статуса последних, законодатель полномочен устанавливать для них повышенный объем административной ответствен-

⁵⁹ По делу о проверке конституционности положений части первой статьи 188 Уголовного кодекса Российской Федерации, части 4 статьи 4.5, части 1 статьи 16.2 и части 2 статьи 27.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобами граждан В.В. Баталова, Л.Н. Валуевой, З.Я. Ганиевой, О.А. Красной и И.В. Эпова [Электронный ресурс]: Постановление Конституционного Суда РФ от 13.07.2010 № 15-П. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁶⁰ Ким Н.И. О проблемах, возникающих при назначении административных наказаний в области таможенного дела // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2013. № 3 (64). С. 40.

ности за совершение аналогичных противоправных деяний».⁶¹ В результате этого, на протяжении 7 лет под стоимостью товаров, как предметов административного правонарушения, понимается:

1) их таможенная стоимость (при недекларировании физическими лицами товаров для личного пользования);

2) их рыночная стоимость (в иных случаях).

Наряду с этим существует и другая проблема с противоречиями в административном законодательстве, затрагивающим интересы физических лиц: ни в одном из нормативных актов не определена мера ответственности граждан в случае, если таможенными органами выявлено превышение веса груза установленному. Так, в одном случае размер штрафа может быть рассчитан, исходя из стоимости всего груза, а в другом, исходя из стоимости веса того груза, что превышает лимит.

Данные способы расчета штрафа нигде документально не определены, что является еще одной острой проблемой привлечения граждан к административной ответственности на нарушение таможенных правил.

Ввиду территориального расположения региона деятельности Благовещенской таможни, довольно распространенной проблемой привлечения юридических лиц к административной ответственности является проблема "серого импорта" товаров под видом провозимых для личного пользования. Появление данной проблемы обусловлено, прежде всего, стремлением юридических лиц сократить свои расходы на уплату таможенных платежей. Однако в результате такой внешнеэкономической деятельности страдает экономика страны, что не дает государству возможности улучшить условия для создания и развития бизнеса.

Исходя из вышесказанного, на рисунке 18 представлена характеристика проблем привлечения к административной ответственности за нарушение та-

⁶¹По делу о проверке конституционности положений части 1 статьи 16.2 и части 2 статьи 27.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Авеста" [Электронный ресурс] :Постановление Конституционного Суда РФ от 26.11.2012 N 28-П. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

моженных правил, причины их появления и последствия.



Рисунок 18 - Характеристика проблем, причины их появления и последствия

Таким образом, посредством проведения анализа динамики административных правонарушений, связанных с недостоверным декларированием или недекларированием товаров или транспортных средств, зарегистрированных Благовещенской таможней, были выявлены проблемы, отражающие недостатки административного и таможенного законодательства РФ.

3.2 Рекомендации по формированию и реализации вариантов решения выявленных проблем

Как было установлено в предыдущем подразделе дипломной работы, в процессе привлечения субъектов внешнеэкономической деятельности к адми-

нистративной ответственности за нарушение таможенных правил по статье 16.2 КоАП РФ, возникает ряд проблем, причинами появления которых, в большинстве случаев, является противоречивость и неточность законодательства в области таможенного дела. Так, в таблице 12 представлены возможные варианты решения выявленных проблем.

Таблица 12 – Варианты решения выявленных проблем

Проблемы	Возможные варианты решения
Сложности квалификации нарушения «недостовверное декларирование»	Дифференциация видов наказаний, в зависимости от тяжести совершенного административного правонарушения
Сложности определения стоимости товаров для расчета размера штрафов по ст. 16.2 КоАП РФ	Приведение норм ст. 16.2 КоАП РФ в соответствие нормам Конституции РФ и Постановлению Конституционного суда от 13.07.2010 № 15-П
Противоречия норм административного законодательства по физическим лицам	Совершенствование и оптимизация ведомственных нормативных правовых актов по вопросам привлечения к ответственности и квалификации административных правонарушений по ст. 16.2 КоАП РФ
"серый импорт" товаров под видом провозимых для личного пользования	Снижение доли «серого импорта» путём активной государственной пропаганды импорта только задекларированной продукции

Рассмотрим более подробно, представленные в таблице 12 рекомендации по формированию и реализации вариантов решения выявленных проблем.

Как было обозначено ранее, при назначении наказания для лиц, совершивших административные правонарушения по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ, размер штрафа зачастую бывает несправедливым, несоразмерным составу правонарушения. В соответствии, предлагаем внести следующие изменения в КоАП РФ: необходимо выделить в отдельный формальный состав административного

правонарушения те случаи, когда недостоверное декларирование не повлекло за собой уход от уплаты таможенных платежей, а также занижение их размера. Предлагается установить за данное нарушение таможенных правил наказание в форме предупреждения либо административного штрафа, выраженного в рублях. В результате этого данный вид нарушения не выводится из-под административной ответственности и за его совершение предлагается установить адекватное и справедливое наказание. Что касается административных правонарушений, когда предоставление недостоверных сведений освобождает от уплаты таможенных платежей или занижает их размер, то здесь предлагается оставить размер наказания на прежнем уровне.

Для решения второй обозначенной в работе проблемы, уже не раз принимались попытки усовершенствовать действующее административное законодательство. Однако за 8 лет после признания неконституционным способ определения стоимости товаров для расчета размера административного штрафа, коренных изменений, касающихся всех субъектов ответственности за нарушения таможенных правил по статье 16.2 КоАП РФ, в нормативные правовые акты так и не было внесено. В связи с этим предлагается установить в качестве вида стоимости для расчета размера штрафа таможенную стоимость товаров.

Причиной появления третьей обозначенной проблемы является отсутствие в административном законодательстве норм, объясняющих особенности осуществления правовой оценки совершенных физическими лицами деяний, которые являются основанием для возбуждения дела по нарушению таможенных правил с привлечением виновного лица к административной ответственности. Для избежания противоречий при определении степени административной ответственности физических лиц необходимо совершенствование и оптимизация ведомственных нормативных правовых актов по вопросам привлечения к ответственности и квалификации административных правонарушений по ст. 16.2 КоАП РФ.

Решение проблемы «серого импорта» в настоящий момент затруднено в

связи с вышедшим 13 февраля 2018 года Постановлением Конституционного суда РФ, устанавливающего следующее: товары, ввезенные на территорию России в порядке параллельного импорта, могут быть изъяты из оборота и уничтожены лишь в случае установления их ненадлежащего качества и для обеспечения безопасности, а также жизни и здоровья граждан, охраны окружающей природной среды и культурных ценностей, что, в свою очередь, не исключает применение иных последствий нарушения исключительного права на товарный знак.⁶²

Данное постановление в некотором роде легализовало «серый импорт», что в перспективе может негативно сказаться на темпах экономического роста, как в Амурской области, так и по стране в целом. В связи с этим, предлагается вести активную государственную пропаганду импорта только задекларированных товаров, посредством повышения экономического и правового сознания российских граждан.

Таким образом, предложенные рекомендации по формированию и реализации вариантов решения проблем привлечения к административной ответственности за совершение нарушений таможенных правил по статье 16.2 КоАП РФ должны способствовать улучшению результатов правоохранительной деятельности должностных лиц таможенных органов, снижению числа правонарушений, которые связаны с недостоверным декларированием или не декларированием, а также улучшению социально-экономических показателей в регионе деятельности Благовещенской таможни.

⁶²По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 1252, статьи 1487 и пунктов 1, 2 и 4 статьи 1515 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "ПАГ" [Электронный ресурс] : Постановление Конституционного Суда РФ от 13.02.2018 № 8-П. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Теоретический анализ показал, что административная ответственность за совершение правонарушений, связанных с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, представляет собой опосредованный объективной реальностью комплекс прав и обязанностей субъектов – конкретное правоотношение, которое представлено реакцией власти на совершение административных правонарушений в сфере таможенного дела. В свою очередь, под административными правонарушениями понимаются именно проступки физических и юридических лиц, а также таможенных органов и их должностных лиц. Нормативно-правовыми основами привлечения к административной ответственности за нарушение таможенных правил являются как правовые акты наднационального, так и национального уровней. К наднациональным правовым актам относятся Таможенный кодекс ЕАЭС, международные договоры государств-членов ЕАЭС, решения ЕЭК. Среди правовых актов национального уровня следует особо отметить заменивший в 2011 году Таможенный кодекс РФ закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 311-ФЗ, а также Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Исследуя особенности привлечения к административной ответственности за правонарушение в таможенной сфере, было выявлено, что наиболее выразительным является факт применения трех из имеющихся десяти мер ответственности. Также было установлено, что за правонарушение в таможенной сфере применяются сразу два вида наказания: штраф и конфискация.

Анализ динамики нарушений таможенных правил, которые связаны с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, зарегистрированных Благовещенской таможней в период с 2013 по 2017 гг. показал стремительное увеличение числа нарушений таможенных правил, начиная с 2015 года. В ходе анализа также было установлено, что наиболее часто совершают правонарушения по ст. 16.2 КоАП РФ физические лица – в 75 % случаев, а

наиболее часто встречающимся составом правонарушения является недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию – в 84 % случаев. В ходе анализа результатов деятельности Благовещенской таможни по привлечению к административной ответственности было установлено следующее: за исследуемый период наиболее часто применяемым видом взыскания была конфискация орудия совершения или предмета правонарушения, что в итоге повлияло на структуру взысканий по делам об административных правонарушениях. Было установлено, что, несмотря на значительное увеличение числа правонарушений, связанных с нарушением правил по ст. 16.2 КоАП РФ, за весь исследуемый период объём взысканий за данные правонарушения не увеличился, а сократился на 43,6 %. Также в результате анализа было выявлено следующее: объём издержек на административное делопроизводство в 2017 году по сравнению с 2013 годом увеличился более, чем в 150 раз.

В результате проведенного анализа были выявлены четыре проблемы привлечения к административной ответственности: 1) сложности квалификации нарушения «недостоверное декларирование»; 2) сложности определения стоимости товаров для расчета размера штрафов по ст. 16.2 КоАП РФ; 3) противоречия норм административного законодательства по физическим лицам; 4) «серый импорт» товаров под видом провозимых для личного пользования.

Для решения выявленных проблем был предложен ряд рекомендаций, связанных в основном с совершенствованием норм административного законодательства. Данные рекомендации должны способствовать улучшению результатов правоохранительной деятельности должностных лиц таможенных органов, снижению числа правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров, а также улучшению социально-экономических показателей в регионе деятельности Благовещенской таможни.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Анохина, О.Г. Комментарии к Таможенному кодексу Таможенного союза / О.Г. Анохина. – М. :Юнити-Дана, 2011. – 448 с.
- 2 Бакаева, О.Ю. Таможенное право : курс лекций / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. – М. :Юнити-Дана, 2009. – 272 с.
- 3 Батычко, В.Т. Таможенное право в вопросах и ответах / В.Т. Батычко. – Таганрог : Изд-во ТРТУ, 2013. – 345 с.
- 4 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. – 18.03.2018.
- 5 ДВТУ [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=185&Itemid=3. – 05.12.2017.
- 6 Денисов, С.А. Исследование деятельности таможенных органов в борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела [Электронный ресурс] / С.А. Денисов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2016. – Режим доступа: <http://uecs.ru>. – 03.12.2017.
- 7 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://credonew.ru/archives/281>. – 03.12.2017.
- 8 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.
- 9 Зубач, А.В. Таможенное право: учебник для бакалавров / А. В. Зубач. – М. : Изд-во «Юрайт», 2013. – 234 с.

10 Итоги правоохранительной деятельности таможен региона за 2012 год [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 2013. – Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=12576:-----2012-&catid=55:deit-pravo-ohran-cat&Itemid=85. – 09.12.2017.

11 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-ohran-cat&Itemid=85. – 09.12.2017.

12 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-ohran-cat&Itemid=85. – 09.12.2017.

13 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-ohran-cat&Itemid=85. – 09.12.2017.

14 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-ohran-cat&Itemid=85. – 09.12.2017.

15 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.

16 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.

17 Ким, Н.И. О проблемах, возникающих при назначении административных наказаний в области таможенного дела / Н.И. Ким // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2013. – № 3 (64). – С. 36-43.

18 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (в ред. от 23.04.2018 г). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

19 Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. (в ред. от 21.07.2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

20 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.altaru.ru/expert_opinion/53258/. – 05.05.2018.

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

22 Курс доллара США в 2016 году [Электронный ресурс] // RateStats.com : офиц. сайт. – 2018. – Режим доступа: <https://ratestats.com/dollar/2016/>. – 18.03.2018.

23 Лебедева, М.А. Административная ответственность физических лиц за нарушения таможенных правил / М.А. Лебедева // Юридические науки: проблемы и перспективы. – 2012. – № 3. – С. 41-44.

24 Меер, В.В. Проблема выявления нарушений порядка декларирования товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] // Международный студенческий научный вестник : офиц. сайт. – 2016. – Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2016/1618/21180>. – 11.03.2018.

25 Миронов, А.Е. Правовые основы административной ответственности как вида юридической ответственности за правонарушения в области таможенного дела / А.Е. Миронов // Вектор науки ТГУ. – 2014. – № 4 (19). – С. 66-69.

26 Мусаева, Г.М. Особенности привлечения к административной ответственности за нарушения таможенных правил в рамках таможенного союза / Г.М. Мусаева // Юридический вестник ДГУ. – 2017. – № 2. – С. 54-59.

27 О единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств [Электронный ресурс] : соглашение стран СНГ от 03.11.1995 (в ред. от 09.06.2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

28 О 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».

29 О перечне товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации декларированию в письменной форме [Электронный ресурс] : письмо ФТС России от 03.05.2006 г. № 01-06/15085. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

30 О применении норм КоАП РФ [Электронный ресурс] : письмо ФТС России Министерства финансов РФ от 10.01.2018 г. № 18-19/00474. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

31 О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 г. № 2575-р. (в ред. от 10.02.2018). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

32 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (в ред. от 29.12.2017). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

33 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».

34 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».

35 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».

36 Об утверждении типовых положений «Об оперативно-розыскном подразделении, подразделении по борьбе с особо опасными видами контрабанды, подразделении по борьбе с контрабандой наркотиков, оперативно-аналитическом подразделении таможни [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 27.11.2006 г. № 1227. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

37 Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 10.08.2011 г. № 1634 (в ред. от 02.04.2012 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

38 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.

39 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 РТА, 2015. – 186 с.

40 По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 1252, статьи 1487 и пунктов 1, 2 и 4 статьи 1515 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "ПАГ" [Электронный ресурс] : Постановление Конституционного Су-

да РФ от 13.02.2018 № 8-П. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

41 По делу о проверке конституционности положений части 1 статьи 16.2 и части 2 статьи 27.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Авеста" [Электронный ресурс] : Постановление Конституционного Суда РФ от 26.11.2012 N 28-П. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

42 По делу о проверке конституционности положений части первой статьи 188 Уголовного кодекса Российской Федерации, части 4 статьи 4.5, части 1 статьи 16.2 и части 2 статьи 27.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобами граждан В.В. Баталова, Л.Н. Валуевой, З.Я. Ганиевой, О.А. Красной и И.В. Эпова [Электронный ресурс]: Постановление Конституционного Суда РФ от 13.07.2010 N 15-П. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

43 Положение о Благовещенской таможне [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7961:2012-02-03-04-04-09&catid=96:2010-12-23-04-00-46&Itemid=112. – 11.03.2018.

44 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.

45 Рец, Н.И. Совершенствование правовых норм и практики возбуждения дел об административных правонарушениях в таможенных органах / Н.И. Рец // Вестник Костромского государственного университета. – 2015. – № 6. – С. 178-181.

46 Севостьянова, Е.В. К вопросу о квалификации административных правонарушений при привлечении к административной ответственности по ст. 16.2 КоАП РФ (общие положения) / Е.В. Севостьянова // Право: история, теория, практика: материалы IV Междунар. науч. конф. – 2016. – С. 37-40.

47 Сергиенко, А.А. К вопросу об административной ответственности за правонарушения в таможенной сфере / А.А. Сергиенко // Молодой ученый. – 2017. – № 46. – С. 246-249.

48 Сидоров, В.Н. Таможенное право : учебник для вузов / В. Н. Сидоров. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Изд-во Юрайт, 2017. – 506 с.

49 Сидоров, Е.И. Квалификации административных правонарушений, связанных с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров в условиях функционирования Таможенного союза в рамках ЕАЭС / Е.И. Сидоров // ВВ: Административное право и практика администрирования. – 2015. – № 1. – С.1-14.

50 Сидоров, Е.И. Правовая характеристика и особенности административной ответственности за нарушения таможенных правил / Е.И. Сидоров // Административное и муниципальное право. – 2012. – № 11. – С. 62-66.

51 Ситдииков, А.Т. Административная ответственность в области таможенного дела: некоторые вопросы теории и практики [Электронный ресурс] / А.Т. Ситдииков // Студенческий форум: электронный научный журнал. – 2017. – № 2(2). – Режим Доступа: <https://nauchforum.ru/journal/stud/2/18733>. – 23.11.2017.

52 Скипина, О.А. Административная ответственность в области таможенного дела / О.А. Скипина // Молодой ученый. – 2016. – №10. – С. 1045-1048.

53 Структура Благовещенской таможни [Электронный ресурс] : приложение к приказу Благовещенской таможни от 20.09.2016 г. № 269. – Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=6054:2012-02-08-22-20-33&catid=96:2010-12-23-04-00-46&Itemid=112. – 12.03.2018.

54 Таможенный брокер [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 2018. – Режим доступа: <http://www.brokert.ru>. – 30.04.2018.

55 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».

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

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

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

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

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

61 Экономический словарь // [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: <http://enc-dic.com/economic/Nedeklarirovanie-Ili-Nedostovernoe-Deklarirovanie-Tovarov-I-Transportnyh-Sredstv-8765.html>. – 02.03.2018.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Перечень товаров, подлежащих декларированию в письменной форме при их перемещении физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации для личного пользования

В перечень товаров, подлежащих декларированию в письменной форме при их перемещении физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации для личного пользования (в пределах компетенции ст. 16.2 КоАП РФ), входят:

- ввозимые товары, общая стоимость которых превышает 65 000 рублей и/или общий вес которых превышает 35 кг.;
- драгоценные металлы (золото, серебро, платина и металлы платиновой группы - палладий, иридий, родий, рутений и осмий);
- драгоценные камни: ввозимые временно, вывозимые изумруды, рубины, сапфиры и александриты, природный жемчуг в сыром и обработанном виде, уникальные янтарные образования, бриллианты, ввозимые природные алмазы;
- культурные ценности;
- вывозимые государственные награды Российской Федерации;
- животные и растения, находящиеся под угрозой исчезновения, их части, дериваты, а также полученная из них продукция;
- оружие, основные части огнестрельного оружия (ствол, затвор, барабан, рамка, ствольная коробка), патроны, составные части патронов (гильзы капсюлированные, капсюли, порох);
- ввозимые алкогольные напитки в количестве, превышающем 2 литра;
- ввозимые табачные изделия в количестве, превышающем 50 сигар, 100

сигарилл, 200 сигарет, 0,25 кг табака (в случае ввоза табачных изделий только одного вида в количестве, превышающем 100 сигар, 200 сигарилл, 400 сигарет, 0,5 кг табака);

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

– наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры (перевозимые в лечебных целях больными, следующими транзитом через территорию Российской Федерации);

– сильнодействующие и ядовитые вещества;

– высокочастотные устройства и радиоэлектронные средства, за исключением оконечного оборудования;

– специальные технические средства, предназначенные для негласного получения информации;

– вывозимые материальные объекты, содержащие сведения, составляющие государственную тайну;

– ядерные материалы, оборудование, специальные неядерные материалы и соответствующие технологии;

– радиоактивные изотопы, радиоактивные вещества;

– вывозимые сырье, материалы, оборудование, научно-техническая информация, результаты интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники;

– ввозимые химикаты, которые могут быть использованы при создании химического оружия;

– продукция военного назначения;

– транспортные средства;

– товары, перемещаемые в несопровождаемом багаже;

– товары, пересылаемые в адрес физических лиц для личного пользования, за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых от-

правлениях.⁶³

⁶³О перечне товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации декларированию в письменной форме [Электронный ресурс] : письмо ФТС России от 03.05.2006 г. № 01-06/15085. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»