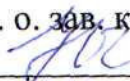


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И. о. зав. кафедрой
 В.В. Ульянова
« 18 » июня 2024 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Анализ административных правонарушений при помещении товаров
под таможенную процедуру таможенного транзита

Исполнитель
студент группы 937-ос2



(подпись, дата)

А.И. Баташов

Руководитель
доцент, к.г.н.



(подпись, дата)

С.В. Феоктистов

Нормоконтроль



(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент
доцент к.т.н.



(подпись, дата)

В.З. Григорьева

Благовещенск 2024


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

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

«17» сентября 2024 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Баташова Андрея Игоревича

1. Тема дипломной работы (проекта): Анализ административных правонарушений при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита (утверждено приказом от 17.01.2024 №64-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта): 11.06.2024 г.


3. Исходные данные к дипломной работе (проекту): учебная и методическая литература в области таможенного дела и экономики, научные статьи и журналы, статистические сборники, таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральные законы РФ в области таможенного дела, данные официальных интернет-сайтов

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические основы таможенного контроля; Анализ процедуры таможенного транзита: понятия, условия помещения и место в торгово-экономических отношениях России; Анализ административных правонарушений при процедуре таможенного транзита.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 5 таблиц, 12 рисунков, 28 источника


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

7. Дата выдачи задания 17.01.2024

Руководитель дипломной работы (проекта): Феоктистов Сергей Владимирович,
к.г.н. 

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

Задание принял к исполнению (дата): 17.01.2024

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 72 страницы, 5 таблиц, 12 рисунков, 28 источника.

ТАМОЖЕННЫЙ ТРАНЗИТ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ,
ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА, ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ,
АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ, СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Целью дипломной работы является анализ и выявление типологии административных правонарушений при помещении под процедуру таможенного транзита. Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

- 1) рассмотреть принципы таможенного контроля;
- 2) изучить аспекты таможенной процедуры таможенного транзита;
- 3) проанализировать виды и особенности правонарушений, совершаемых при таможенном транзите товаров;

Объектом исследования является таможенная процедура таможенного транзита.

Предметом дипломной работы являются правонарушения, возникающие при процедуре таможенного транзита.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Основные принципы таможенного контроля	7
1.1 Юридический и нормативно-правовой аспекты таможенного контроля	7
1.2 Таможенные процедуры как объект таможенного контроля	12
1.3 Квалификация административных правонарушений в таможенной деятельности	17
2 Процедура таможенного транзита	25
2.1 Понятие и условия помещения товаров под процедуру таможенного транзита	25
2.2 Таможенный транзит как один из аспектов торгово-экономических отношений России	35
3 Анализ административных правонарушений при помещении под процедуру таможенного транзита	45
3.1 Условия и аспекты правонарушений и преступлений при процедуре таможенного транзита	45
3.2 Анализ судебной практики правонарушений при помещении под процедуру таможенного транзита	54
Заключение	63
Библиографический список	65
Приложение А	69
Приложение Б	70
Приложение В	71
Приложение Г	72

ВВЕДЕНИЕ

Внешнеэкономическая деятельность является одной из важнейших отраслей для государств и мира в целом. Данная деятельность связана с развитием торговых отношений между государствами, где немалое значение для осуществления торговли товарами и услугами оказывает международные транспортные перевозки. Одним из таких видов перевозок является таможенный транзит.

Процедура таможенного транзита является одной из основных таможенных процедур, целью которой является отслеживание товаров и сохранение их национального статуса, при международной перевозке.

Для стран Евразийского экономического союза, международные перевозки играют особую роль, так как страны Союза являются центром грузовых перевозок, который соединяет крупнейшие фигуры на международной торговой арене.

Для отдельных стран, таможенный транзит является фактором повышения конкурентоспособности, а также способом для дальнейшего экономического развития.

Актуальность данной темы заключается в том, что при таможенном транзите также, как и при других таможенных процедурах, сотрудники таможенных органов сталкиваются с различными правонарушениями, данная работа нацелена на анализ таких правонарушений.

Цель исследования – анализ и выявление типологии административных правонарушений при помещении под процедуру таможенного транзита.

Объект исследования – процедура таможенного транзита товаров.

Предмет исследования – правонарушения, совершаемые при таможенной процедуре транзита.

Задачи данного исследования:

- рассмотреть принципы таможенного контроля;
- изучить аспекты таможенной процедуры таможенного транзита;

– проанализировать виды и особенности правонарушений, совершаемых при таможенном транзите товаров.

Методологической основой исследования выступают общенаучные методы познания: наблюдение, формализация, логический метод, анализ, синтез, библиографический анализ.

Первая глава раскрывает сущность таможенного контроля, в ней рассмотрены юридические и правовые аспекты, место таможенных процедур при таможенном контроле, а также административные правонарушения в таможенной деятельности.

Во второй главе отражены основные аспекты процедуры таможенного транзита и её место в торгово-экономических отношениях России.

В третьей главе проведен анализ аспектов и условий правонарушений при процедуре таможенного транзита, а также проанализировать практику и типологию таких правонарушений.

1 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

1.1 Юридический и нормативно-правовой аспекты таможенного контроля

Внешнеэкономическая деятельность является одной из важнейших отраслей для государств и мира в целом. Данная деятельность связана с развитием торговых отношений между государствами, где немалое значение для осуществления торговли товарами и услугами оказывает международные транспортные перевозки, которые подлежат обязательному таможенному контролю.

Таможенный контроль представляет собой, деятельность таможенных органов, которая осуществляется в целях обеспечения и соблюдения норм и законов в сфере таможенного регулирования.

В рамках Евразийского экономического союза, таможенная и внешнеэкономическая деятельность, а также правоотношения, возникающие в следствии такой деятельности, регулируются нормативно-правовыми актами, к которым относятся: Таможенный кодекс ЕАЭС, решения Евразийской экономической комиссии, международные договоры, а также национальное законодательство стран-участниц.

В Российской Федерации, национальными правовыми документами, регулирующие внешнеэкономическую и таможенную деятельность являются: Конституция Российской Федерации, федеральные законы, указы и распоряжения Президента и правительства РФ, нормативно-правовые акты Министерства Финансов РФ, Центрального банка РФ и федеральной таможенной службы России.

Основным документом регламентирующим таможенную деятельность и таможенный контроль в рамках Евразийского экономического союза, а также имеющий высшую юридически силу, является таможенный кодекс ЕАЭС, подписанный 11 апреля 2017 года и вступивший в силу 1 января 2018 года, а также заменивший Таможенный кодекс Таможенного Союза.

В соответствии со статьей 1 ТК ЕАЭС: «В Евразийском экономическом союзе (далее - Союз) осуществляется единое таможенное регулирование, включающее в себя установление порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу Союза, их нахождения и использования на таможенной территории Союза или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, связанных с прибытием товаров на таможенную территорию Союза, их убытием с таможенной территории Союза, временным хранением товаров, их таможенным декларированием и выпуском, иных таможенных операций, порядка уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и проведения таможенного контроля, а также регламентацию властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Союза или за ее пределами.»¹

Из сказанного выше следует, что таможенным кодексом осуществляется регулирование таможенной деятельности на всей территории Союза, которая включает: осуществление таможенных процедур и операций с товарами, уплату платежей, отношения между участниками внешнеэкономической деятельности и проведение таможенного контроля.

Контроль за реализацией норм Таможенного кодекса осуществляет Евразийская Экономическая комиссия, посредством рекомендаций, принятия решений и распоряжений для государств-членов Союза. Также Евразийская Экономическая комиссия обладает статусом наднационального органа управления, и все принятые ею решения основываются на интересах Евразийского экономического союза. Таким образом, решения данной комиссии являются обязательными для исполнения на территории ЕАЭС. Так, например, Решение Евразийской экономической комиссии №30 «О мерах

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза " (ред. от 29.05.2019, с изм. от 18.03.2023)// КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/25a63a938f14a35dc93ac6f4efd181885bf9d0ca/ (дата обращения: 10.03.2024).

нетарифного регулирования» включает перечень товаров, на которые установлен запрет или ограничения при ввозе на территорию Союза или вывозе с территории ЕАЭС.

Так как Российская Федерация является участницей в различных международных договорах, то помимо таможенного кодекса Союза важными источниками права в таможенной деятельности являются различные международные договоры и соглашения касающихся таможенной деятельности, в частности, различные конвенции.

На национальном уровне таможенного законодательства главным источником в России является Конституция Российской Федерации. Некоторые статьи конституции прямо устанавливаю основные принципы таможенной деятельности в Российской Федерации. Например, статья 71 пункт «ж» устанавливает, что таможенное регулирование относится к ведению Российской Федерации или, например, статья 74 запрещает установление различных препятствий для свободного перемещение услуг, товаров по территории России, таким образом устанавливая пределы таможенного регулирования. Также сюда можно отнести статью 106 Конституции РФ, из которой следует, что в Совете Федерации идет обязательное рассмотрение федеральных законов, которые касаются таможенного регулирования.

Также Конституция РФ может косвенно влиять, на таможенное регулирование. Так, например статьей 8 Конституции Российской Федерации гарантируется, что в России осуществляется свобода перемещения товаров, услуг и финансовых средств, а также поддержка конкуренции и свобода экономической деятельности.

Помимо конституции Российской Федерации источниками права в области таможенной деятельности являются федеральные законы. Федеральные законы принимаются Государственной Думой в соответствии с Конституцией. Так, например, важнейшим федеральным законом, в сфере таможенного дела, является федеральный закон от 03 августа 2018 года №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации», этот нормативно-правовой акт предназначен для обеспечения: экономической безопасности России, соблюдение международных договоров, развития таможенной и внешнеэкономической деятельности, а также для защиты интересов участников ВЭД.

Также важными источниками права в области таможенной деятельности и таможенного контроля являются указы президента Российской Федерации, так, например, указ президента от 22 ноября 2016 года №611 утвердил перечень высшего начальствующего состава таможенных органов России, или в соответствии с указом президента от 15 января 2016 года №12, таможенная служба России находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Не менее важными в таможенном регулировании являются нормативно-правовые акты Министерства финансов, так как Федеральная таможенная служба России находится в подчинении у Минфина России. Министерство финансов РФ обеспечивает проведение единой финансовой политики государства, для этого осуществляется издание нормативно-правовых актов и оптимизация деятельности ФТС России. Так, например, приказ Министерства финансов РФ от 14 января 2020 года №4н, устанавливает перечень таможенных органов и их полномочия в совершение таможенных операций с определенными видами товаров.

При осуществлении таможенного контроля важны приказы Федеральной таможенной службы России, поскольку именно этот орган исполнительной власти осуществляет контроль в сфере таможенного регулирования на территории Российской Федерации. Так, например Приказ ФТС России от 20 сентября 2021 года №797 «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении» устанавливает положения о структуре и деятельности Региональных таможенных управлений. Приказ ФТС России от 20 сентября 2021 года №798 «Об утверждении Общего положения о таможне» устанавливает положения о структуре и деятельности таможни. Приказ ФТС

России от 20 сентября 2021 года №799 «Об утверждении Общего положения о таможенном poste» устанавливает положения о структуре и деятельности таможенных постов.

На таможенные органы возлагаются различные обязанности и функции, одной из них является правоохранительная. В соответствии со статьёй 354 ТК ЕАЭС, данная деятельность осуществляется на основании законодательства государства. В рамках России правоохранительная деятельность таможенных органов регулируется на основании Уголовного кодекса, Уголовно-процессуального кодекса и Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

Так, например, главой 16 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, осуществляется регулирование правонарушений в области таможенного дела. Также в Уголовном кодексе РФ имеются статьи касающиеся таможенной деятельности, например статья 194 «Уклонение от платы таможенных платежей, специальных, антидопинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица» или, например, статья 189 «Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача товаров или технологий, вооружения или военной техники, незаконное выполнение работ либо незаконное оказание услуг, в отношении которых установлен экспортный контроль».

Рассмотрев нормативно-правовой аспект таможенного контроля и таможенной деятельности в целом, можно выделить, что данный аспект очень обширный, он затрагивает как национальное, так и международное законодательство.

В рамках международно-правового аспекта, для России как для участницы, важнейшим является договоренность стран Евразийского экономического союза, а также различные международные конвенции, которые в своей совокупности влияют на формирование национальной таможенной политики.

Национальное законодательство Российской Федерации в области осуществления таможенного контроля достаточно многогранно, оно формируется различными государственными структурами, а также закреплено в различных правовых документах, включая главный источник права Конституцию Российской Федерации.

1.2 Таможенные процедуры как объект таможенного контроля

Важным аспектом во внешнеэкономической деятельности являются таможенные процедуры. Это обусловлено тем, что все товары, перевозимые через таможенную границу, подлежат обязательному помещению под таможенные процедуры.

В соответствии со статьей 2 ТК ЕАЭС: «таможенная процедура - совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами».²

Таможенные процедуры предназначены для контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу, они устанавливают условия, которые должны соблюдаться при перевозке и использовании товаров. Выбор таможенной процедуры осуществляется декларантом в зависимости от целей, в отношении товаров и в соответствии с условиями, предусмотренными законодательством членов Евразийского экономического союза. Также от выбора процедуры зависит уплата таможенных платежей, наличие необходимых разрешений и условия использования товаров.

Целью таможенных процедур является обеспечение безопасности государства, защита экономики и национальных интересов, а также соблюдение таможенного законодательства.

К задачам таможенных процедур относится контроль за перемещениями товаров, взимание таможенных платежей, проверка документов и товаров,

²Таможенный кодекс Евразийского экономического союза " (ред. от 29.05.2019, с изм. от 18.03.2023)//
КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/25a63a938f14a35dc93ac6f4efd181885bf9d0ca/ (дата обращения: 10.03.2024).

борьба с контрабандой и незаконной торговлей, а также осуществление таможенного контроля.

В законодательстве ЕАЭС прописано семнадцать таможенных процедур, условия применения которых зависят от целей нахождения и использования товаров на территории Союза или их вывоза, данные процедуры представлены на рисунке 1.

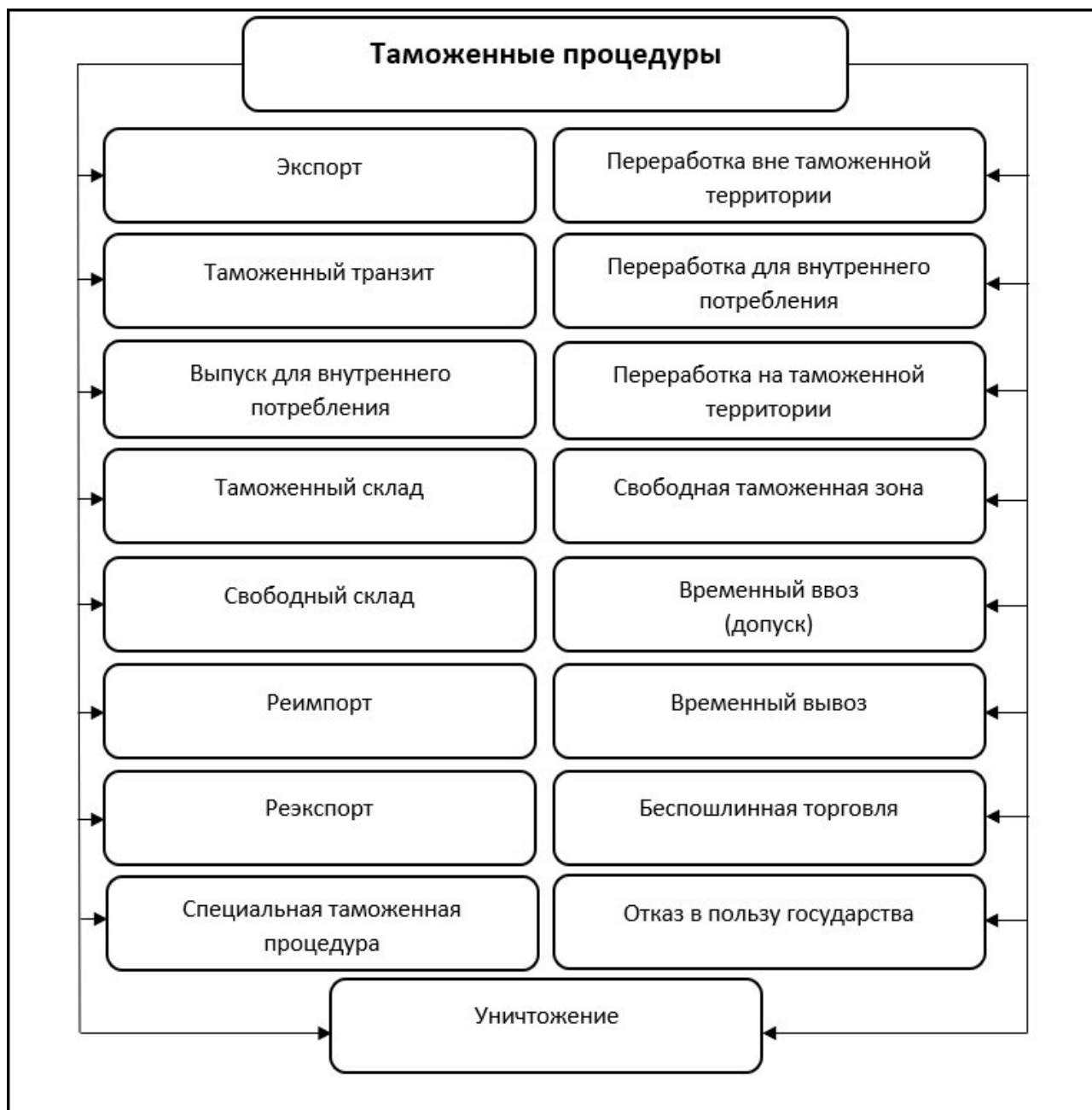


Рисунок 1 – Виды таможенных процедур³

³ Составлено автором по данным: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза " (ред. от 29.05.2019, с изм. от 18.03.2023)// КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

Операции, связанные с помещением товаров под таможенные процедуры, осуществляются в местах нахождения и во время работы таможенных органов.

Таможенные процедуры одновременно могут выступать как объект и как форма таможенного контроля. С формами таможенного контроля, таможенные процедуры связывает то, что они представляют собой действия, которые направлены на контроль и регулирование за перемещением товаров через таможенную границу, обеспечивая эффективное функционирование таможенной системы. Также, как и другие формы контроля они направлены на предотвращение незаконных операций и контрабанды, что способствует стабильности экономических отношений между странами и обеспечивает защиту интересов государственной безопасности. Важно отметить, что таможенные процедуры и другие формы контроля являются неотъемлемой частью международной торговли, обеспечивая ее прозрачность и законность.

Объектом контроля признается предмет, или процесс, на который направлено воздействие. В данном случае, в роле объекта может выступать таможенная процедура, в форме процесса, за которым прямо или косвенно осуществляется таможенный контроль, включающий в себя различные меры и действия, которые таможенные органы используются для обеспечения и соблюдения законов и нормативных актов Евразийского экономического союза. К таким мерам контроля относятся: таможенное оформление, таможенный осмотр, установление таможенной стоимости, соблюдение запретов и ограничений.

Перед помещением товаров под таможенную процедуру, в таможенный орган подается декларация и необходимые для помещения под данную процедуру документы, содержащие всю важную информацию о товарах, их происхождении, стоимости, количестве и других характеристиках, вся предоставленная информация проверяется сотрудниками таможни. В то же

время правила заполнения и подачи таможенных деклараций могут отличаться в зависимости от таможенной процедуры.

При проведении таможенного контроля, сотрудниками таможенных органов проверяют соответствие товаров, указанных в декларации, с целью обеспечения соблюдения таможенных правил, запретов и ограничений в рамках данной таможенной процедуры.

Таможенные органы также проверяют и определяют таможенную стоимость товаров, поскольку от неё зависят таможенные платежи, которые необходимо оплатить или обеспечить, в зависимости от таможенной процедуры, в соответствии с которой эти товары были помещены.

Кроме того, сотрудниками таможенных органов могут быть приняты дополнительные меры для осуществления контроля в зависимости от таможенной процедуры, в соответствии с которой размещаются товары. Эти меры используются для более тщательной проверки товаров и обеспечения соблюдения таможенных правил и требований в соответствии с таможенной процедурой. Например, в случае таможенного транзита сотрудники таможни могут принять решение о применении дополнительного таможенного сопровождения для контроля за выполнением этой процедуры, в пути следования.

Во избежание проблем и для предотвращения нарушений правил таможенных процедур таможенные органы используют различные методы и средства.

Одним из таких методов является электронное декларирование. Оно позволяет использование современных информационных систем, включая электронные декларации, позволяет автоматизировать процессы декларирования товаров и уменьшить вероятность человеческих ошибок или умышленных нарушений.

Также в настоящее время обширно применяются различные средства технического контроля. Применение современных технических средств, для

проверки товаров, помогают обнаруживать незаконные грузы или нарушения. К таким средствам относятся:

- Рентгеновские сканеры, их используются для невидимой визуальной проверки содержимого грузов, контейнеров и других транспортных средств. Рентгеновские сканеры могут обнаружить скрытые или запрещенные предметы.

- Системы обнаружения радиоактивных веществ. Такие технические средства могут обнаруживать наличие радиоактивных материалов, что помогает предотвращать транспорт радиоактивных веществ через границы.

- Также могут использоваться видеонаблюдение и камеры сканирования, они позволяют осуществлять визуальный контроль за транспортными средствами и грузами.

Для пресечения нарушения таможенными органами применяются методы анализа данных и рисков. Данные методы позволяют таможенным органам определить потенциальные нарушения и сконцентрировать усилия на более важных проверках.

В силу развития мировой торговли и глобализации, важным остается развитие международного сотрудничества. Взаимное сотрудничество таможенных органов различных стран позволяют более эффективно бороться с нарушениями и контрабандой.

Таким образом таможенные процедуры являются одним из главных аспектов в осуществлении таможенного контроля, главная цель которых является обеспечение безопасности государств и экономик членов Евразийского экономического союза.

Во избежание проблем и для предотвращения нарушений правил, при таможенных процедурах, таможенными органами могут быть использованы различные методы и средства технического контроля.

Также таможенные процедуры можно рассматривать как форму таможенного контроля, так и объект таможенного контроля. Таможенные процедуры связывает с другими формами таможенного контроля то, что они

представляют собой действия, которые направлены на регулирование и контроль за перемещением товаров через таможенную границу, при этом таможенные процедуры могут выступать в роле объекта, за которым прямо или косвенно осуществляется таможенный контроль.

1.3 Квалификация административных правонарушений в таможенной деятельности

Как было сказано ранее, на таможенные органы возлагаются различные функции, одной из них является правоохранительная. В соответствии со статьёй 354 ТК ЕАЭС, данная деятельность осуществляется на основании законодательства государства, поэтому в рамках Российской Федерации данная отрасль регулируется нормативно-правовыми актами России.

Таможенная политика государства состоит из системы принципов и целей которые направлены на обеспечение защиты государства и таможенных интересов, а также развития экономики России и её интеграции в мировую экономику. Таможенная политика государства является важной частью общегосударственной экономической политики.

В России административные правонарушения в таможенной деятельности занимают особое место и являются самостоятельной разновидностью. Также, как и другие административные правонарушения, они регулируются Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Производством дел об административных правонарушениях занимаются отделы административных расследований таможни. В свою очередь, существуют стадии производства дел в области таможенного дела, к ним относятся:

- возбуждение дела, административное расследование - по необходимости;
- рассмотрение дел по существу;
- пересмотр постановления и решений в порядке обжалования;
- исполнение постановлений и решений.

Рассмотрением дел, связанных с административными правонарушениями в таможенном деле, может осуществляться должностными лицами таможенных

органов в соответствии с пунктом 2 статьи 23.8 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, данные лица представлены на рисунке 2.

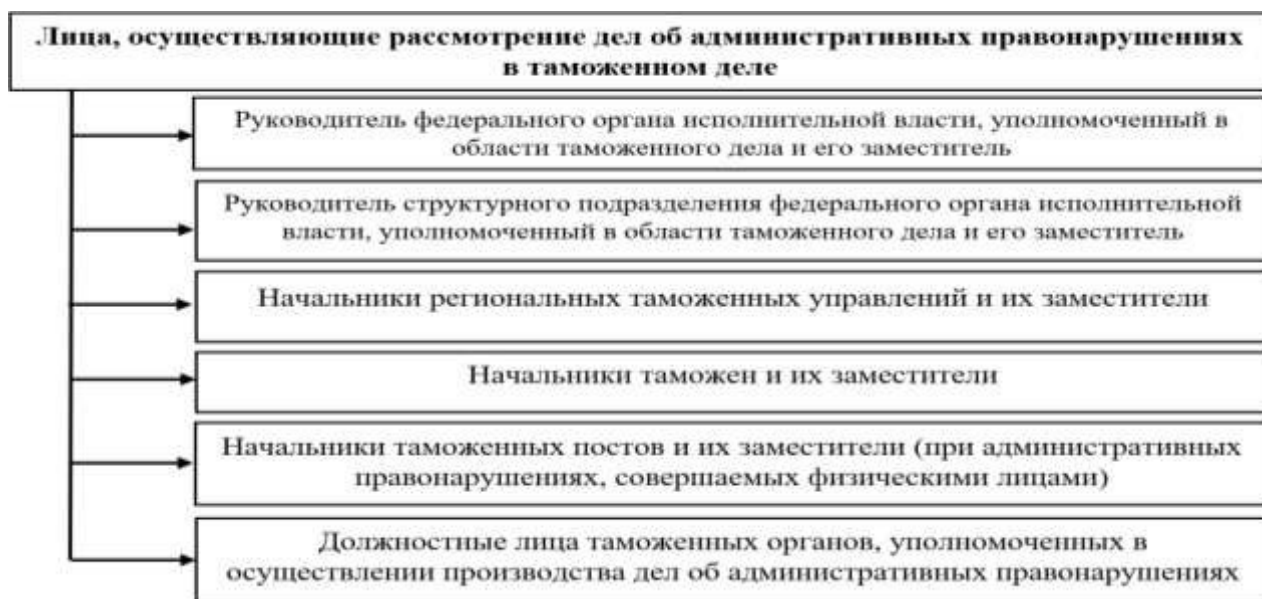


Рисунок 2 – Лица, осуществляющие рассмотрение дел об административных правонарушениях в таможенном деле⁴

В свою очередь, правонарушения в таможенном деле регулируются главой 16 КоАП РФ: «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)», список данных правонарушений представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Административные правонарушения в таможенном деле⁵

Статья	Название
16.1	Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки
16.2	Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров
16.3	Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации

⁴ Составлено автором по данным: Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации: принят Гос. думой 20 декабря 2001 г.: одобр. Советом Федерации 26 декабря 2001 г.: по состоянию на 25.12.2023

⁵ Составлено автором по данным: Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации: принят Гос. думой 20 декабря 2001 г.: одобр. Советом Федерации 26 декабря 2001 г.: по состоянию на 25.12.2023

Статья	Название
16.4	Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов
16.5	Нарушение режима зоны таможенного контроля
16.6	Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы
16.7	Представление недействительных документов при совершении таможенных операций
16.8	Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам
16.9	Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или доставка документов на них
16.10	Несоблюдение порядка таможенного транзита
16.11	Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации
16.12	Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений
16.13	Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа
16.14	Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций
16.15	Непредставление в таможенный орган отчетности
16.16	Нарушение сроков временного хранения товаров
16.17	Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации
16.18	Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами
16.19	Несоблюдение таможенной процедуры
16.20	Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами
16.21	Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка
16.22	Нарушение сроков уплаты таможенных платежей
16.23	Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела
16.24	Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами

Исходя из статей, приведенных в главе 16 Кодекса об административных правонарушениях РФ, можно сделать вывод, что характерной чертой всех нарушений является то, что они в различной мере нарушают нормы таможенного права, которые осуществляют контроль за таможенно-правовыми отношениями. К данным отношениям относятся связи, возникающие при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Основными составляющими административных правонарушений являются: объект, субъект, объективная сторона и субъективная сторона, представленные на рисунке 3.



Рисунок 3 – Состав таможенных правонарушений⁶

⁶ Составлено автором по данным: Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) // Административное право [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://makutchev.github.io/a_law/items/item7-7.html

В свою очередь, административные правонарушения в таможенной сфере различаются по степени общественной опасности, цели причинения вреда различным аспектам таможенной деятельности, характеру, месту и времени их совершения, а также по лицам, совершившим данные нарушения. Объясняется это тем, что в центре всех нарушений таможенных норм находятся общественные отношения, которые формируются в сфере государственной таможенной деятельности и таможенного регулирования.

Объектом таможенных правонарушений являются общественные отношения, которые возникают в следствии перевозки товаров через таможенную границу, например, при ввозе или вывозе товаров, таможенном контроле, оформлении товаров под таможенные процедуры, или при уплате таможенных платежей.

Стоит отметить, что объект и предмет данных правонарушений являются разными понятиями. Объектом выступают общественные отношения, а предметом являются вещи материального характера, при воздействии на которые совершают нарушения таможенных законов и правил, например, контрабандные или утерянные товары. Таким образом, объект таможенного проступка указывает на нарушение правил или процедур, в то время как предмет таможенного правонарушения является конкретной материальной основой этого нарушения.

Субъектом данных правонарушений выступают лица, которые осуществляют деятельность во внешнеэкономической сфере и нарушают таможенные правила и обязательства. В данной области субъектом могут выступать как юридические, так и физические лица, а также должностные лица.

Стоит отметить, что должностные лица также как физические и юридические лица, могут совершать административные правонарушения в таможенной деятельности, в этом случае предусмотрено отдельное наказание для данной группы лиц.

Объективная сторона данных правонарушений представляет собой действия субъекта, которые приводят к нарушению таможенного

законодательства, например, незаконный ввоз или вывоз товара, подделка документов, уклонение от таможенных платежей. Объективная сторона обладает определенными признаками, к ним относятся: противоправность деяния, противоправный результат, а также причинная связь между деянием и результатом. Также к данной группе относится время совершения правонарушения, место совершения, обстановка совершения и средства совершения.

Объективная сторона данных правонарушений подразделяется на две группы: действие и бездействие. Бездействием является уклонение от выполнения предписаний и законов, что может рассматриваться как нарушение законодательства, например, уклонение от уплаты таможенных платежей или неподача необходимой документации. В категорию действия относится совершение какого-либо деяния, которое нарушает нормы таможенного законодательства, например, предоставление ложной информации или документов или изменение средств идентификации.

Субъективная сторона административных правонарушений в области таможенной деятельности представляет собой отношения субъектов правонарушения, к совершенным деяниям, данная категория делится на две формы: умышленное или по неосторожности. Под умышленным понимается осознанное нарушение законодательства, когда лицо сознательно совершает противоправные действия. В свою очередь, категория правонарушений по неосторожности подразумевается, как действие лица без должной осмотрительности, при этом не имея умысла нарушить закон, что в свою очередь приводит к непреднамеренным последствиям и нарушениям.

Административным кодексом России установлена ответственность лиц за данные правонарушения. В основном это административный штраф, но также в качестве меры наказания может быть конфискация имущества (Таблица 2). При оценке степени вины лица за нарушения, сотрудники таможенных органов учитывают различные факторы, поэтому данные меры наказания могут применяться как отдельно, так и совместно.

Таблица 2 – Виды наказания за административные правонарушения в области таможенного дела⁷

На граждан	На юридических лиц	На должностных лиц
Штраф в денежном выражении (различными статьями КоАП РФ предусмотрены как фиксированные суммы, так и суммы в зависимости от стоимости товаров, явившихся предметом АП)	Штраф в денежном выражении (различными статьями КоАП РФ предусмотрены как фиксированные суммы, так и суммы в зависимости от стоимости товаров, явившихся предметом АП)	Штраф в денежном выражении
Конфискация предметов АП	Конфискация предметов АП	Конфискация предметов АП

Размер штрафа может быть как фиксированным, так и зависящим от стоимости товара. Также в некоторых случаях, может быть применено наказание в виде предупреждения, которое выносится в письменной форме физическим или юридическим лицам. Данный вид наказания может применяться если:

- правонарушение совершено впервые;
- отсутствует имущественный ущерб;
- отсутствует угроза чрезвычайных ситуаций;
- отсутствует причиненный вред или угроза причинения вреда здоровью и жизни людей, животных и растений, а также объектам культурного наследия и безопасности государства.

Рассмотрев административные правонарушения в таможенной деятельности, можно сделать вывод, что правоохранительная деятельность государства уделяет особое внимание к данной сфере, об этом говорит наличие отдельной 16 главы в кодексе об административных правонарушениях

⁷ Административные правонарушения в области таможенного дела // энциклопедия IFCG [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://cyclopedia.ifcg.ru/wiki/Административные_правонарушения в области таможенного дела: обзор (дата обращения: 20.04.2024)

Российской Федерации, которая полностью посвящена нарушениям в таможенной деятельности.

Субъектами данных правонарушений могут выступать как юридические, так и физические лица, а также должностные лица в виде сотрудников таможенной службы.

Характерной чертой всех правонарушений является то, что они в различной мере нарушают нормы таможенного права, в состав которых входят такие элементы как: объект, субъект, объективная сторона и субъективная сторона.

2 ПРОЦЕДУРА ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА

2.1 Понятие и условия помещения товаров под процедуру таможенного транзита

В соответствии со статьёй 142 Таможенного кодекса ЕАЭС: «Таможенная процедура таможенного транзита - таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся (транспортируются) от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру».⁸

Данная процедура применяется таможенными службами для мониторинга товаров, находящихся под таможенным контролем, и перемещающихся через таможенную территорию, без уплаты таможенных платежей.

В свою очередь можно выделить пять основных видов процедуры таможенного транзита, они представлены на рисунке 4.



⁸ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/25a63a938f14a35dc93ac6f4efd181885bf9d0ca (дата обращения: 24.04.2024).

Рисунок 4 – Виды процедуры таможенного транзита⁹

Также таможенным кодексом ЕАЭС, предусмотрены моменты, когда товары не помещаются под процедуру таможенного транзита, такие ситуации происходят в следующих случаях:

- если товары находятся на борту воздушного судна, при международной перевозке, совершающего вынужденную, промежуточную или техническую посадку на территории союза без выгрузки товаров;
- если товары прибыли на таможенную территорию ЕАЭС и не покидали место пересечения таможенной границы с дальнейшим убытием;
- если товары перемещаются по линиям электропередач;
- если товары, транспортируемые по трубопроводам, уже находятся под таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, реимпорта или временного ввоза в момент начала такой транспортировки.

Для помещения товаров под процедуру таможенного транзита существуют определенные условия:

- Обеспечение возможности идентификации товара. Данное требование заключается в обеспечении товаров специальными средствами для их распознавания, такими как маркировки и документирования, чтобы таможенные органы могли распознавать и отличать товары, находящиеся под таможенной процедурой;
- Соблюдение запретов и ограничений, установленных законодательством ЕАЭС и его государств-членов;
- Обеспечение исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей. Хотя процедура таможенного транзита подразумевает отсутствие уплаты таможенных платежей, декларант обязан обеспечить возможность их уплаты, если условия транзита не будут соблюдены. Такие гарантии могут быть представлены в форме денежного залога, банковской гарантии, поручительства

⁹ Применение таможенной процедуры таможенного транзита // Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://customs.gov.ru/storage/document/document_file/2023-12/20/tr_20_12_2023.pdf (дата обращения: 04.06.2024).

или залога имущества. Стоит отметить, что согласно статье 146 ТК ЕАЭС, существуют случаи, когда не требуется обеспечение исполнения обязательств по уплате таможенных платежей, такие случаи представлены на рисунке 5;

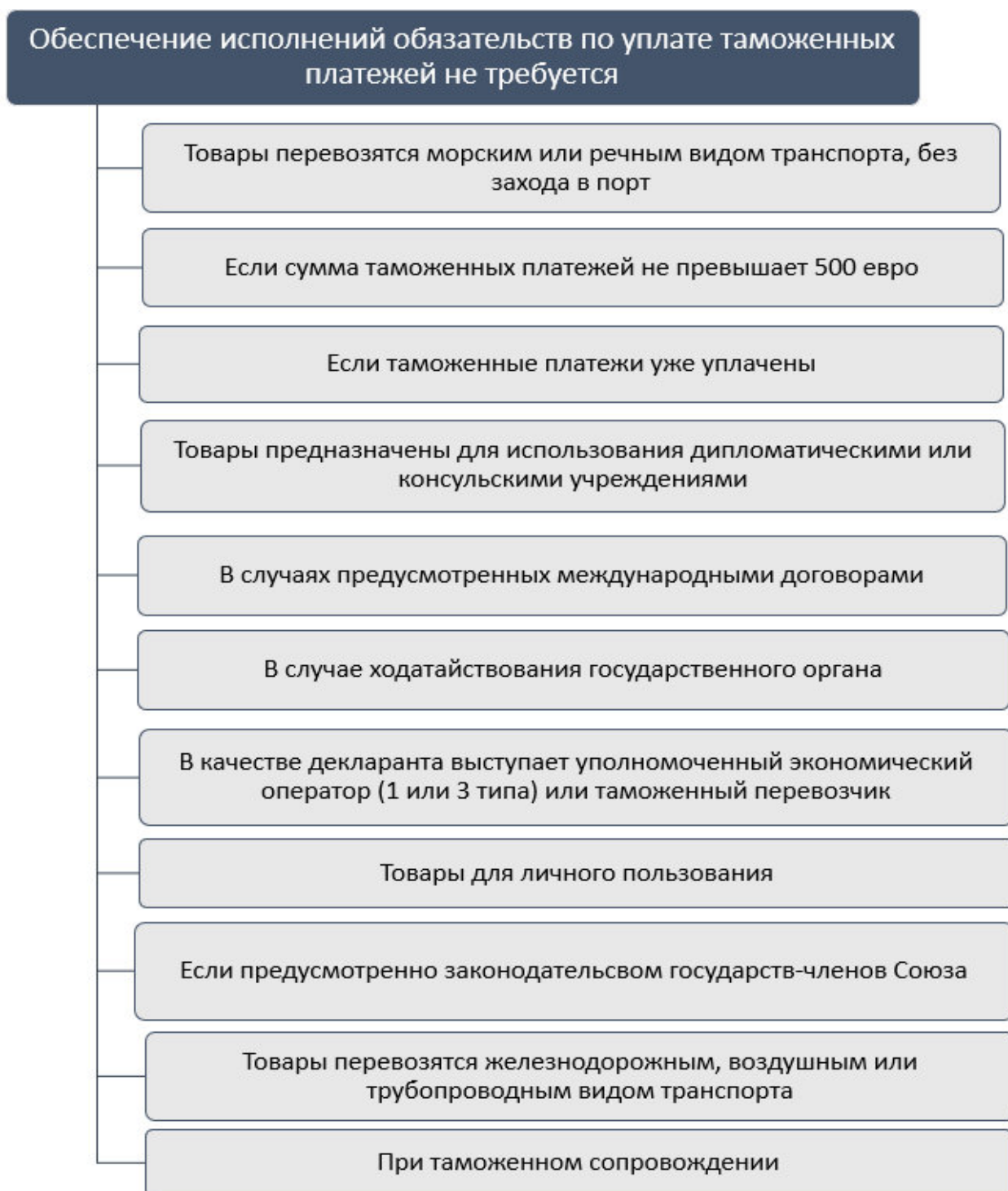


Рисунок 5 – Исключение при наложении пломб¹⁰

¹⁰ Составлено автором по данным: Таможенные платежи в таможенной процедуре таможенного транзита // customsspec.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customsspec.ru/учебные-материалы/таможенные-платежи/таможенные-платежи-в-процедуре-транз/>(дата обращения: 24.05.2024).

- Соответствие транспортного средства, которое осуществляет перевозку товаров, необходимым техническим требованиям. Транспортное средство, осуществляющее перевозку, должно быть допущено к международным перевозкам, это подтверждается специальным свидетельством, и должно соответствовать необходимым требованиям, а именно иметь возможность для наложения пломб, не иметь повреждений и скрытых мест для хранения и перевозки контрабандных товаров.

Стоит отметить, что имеются исключения при наложении пломб на грузовые отсеки транспортного средства, данные исключения представлены на рисунке 6.

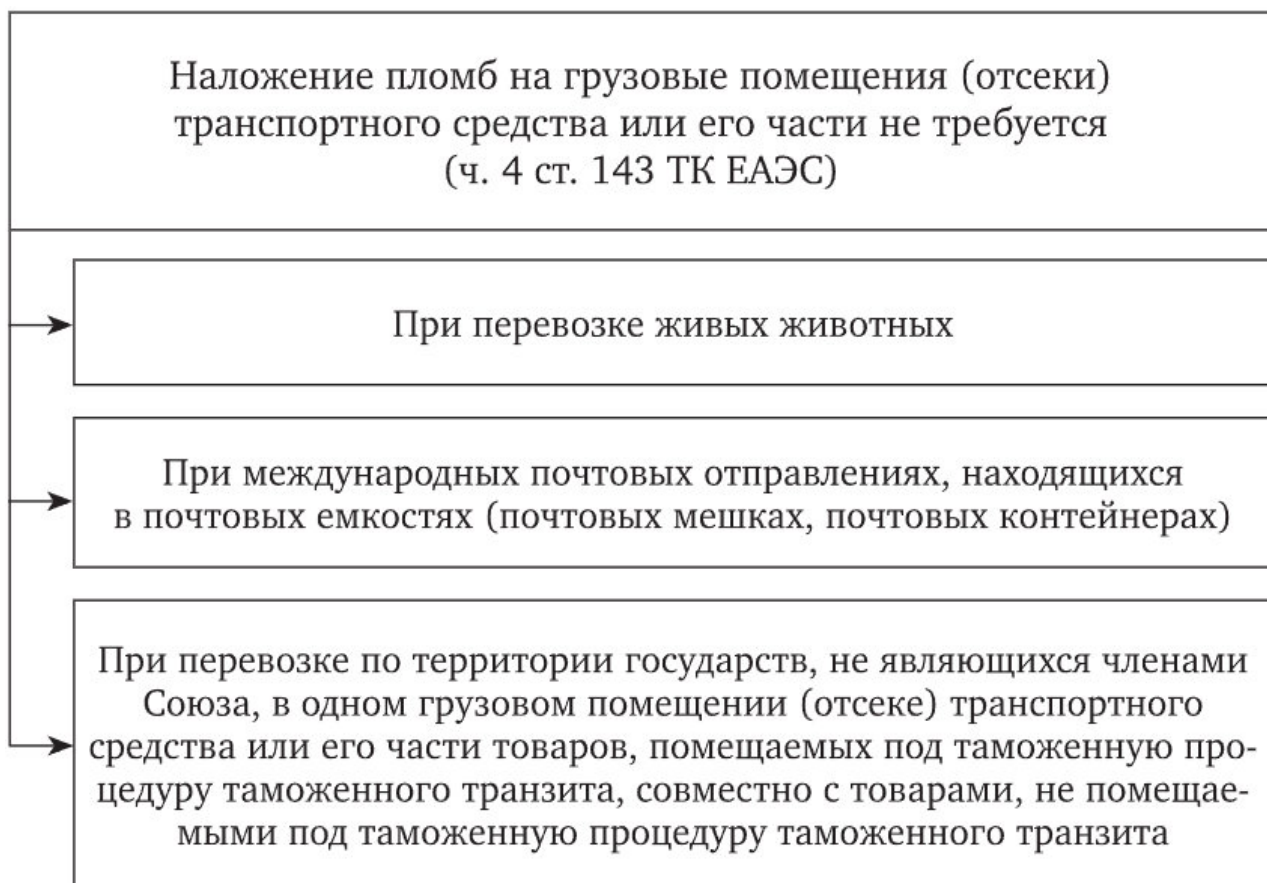


Рисунок 6 – Исключение при наложении пломб ¹¹

¹¹ Таможенная процедура таможенного транзита, особенности таможенных операций при ее совершении: учебное пособие для вузов / И. С. Бойцова. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14671-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 12 — [Электронный ресурс].: <https://urait.ru/bcode/544361/p.12> (дата обращения: 24.05.2024).

На основании статьи 104 Таможенного кодекса ЕАЭС, обязательным условием для помещения товаров под таможенные процедуры является таможенное декларирование, кроме тех случаев, когда товары помещаются под процедуру свободной таможенной зоны.

Форма транзитной декларации установлена решением комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года №289 «О форме и порядке заполнения транзитной декларации». Стоит отметить, что на основании решения Коллегии ЕЭК от 30.05.2023 №73, с 1 апреля 2025 года устанавливается новая форма транзитной декларации.

В свою очередь, при помещении товаров по процедуру таможенного транзита, декларирование товаров может быть совершено в электронной форме или на бумажном носителе (см. Рисунок 7 и 8). Выбор формы подачи декларации осуществляет декларант.

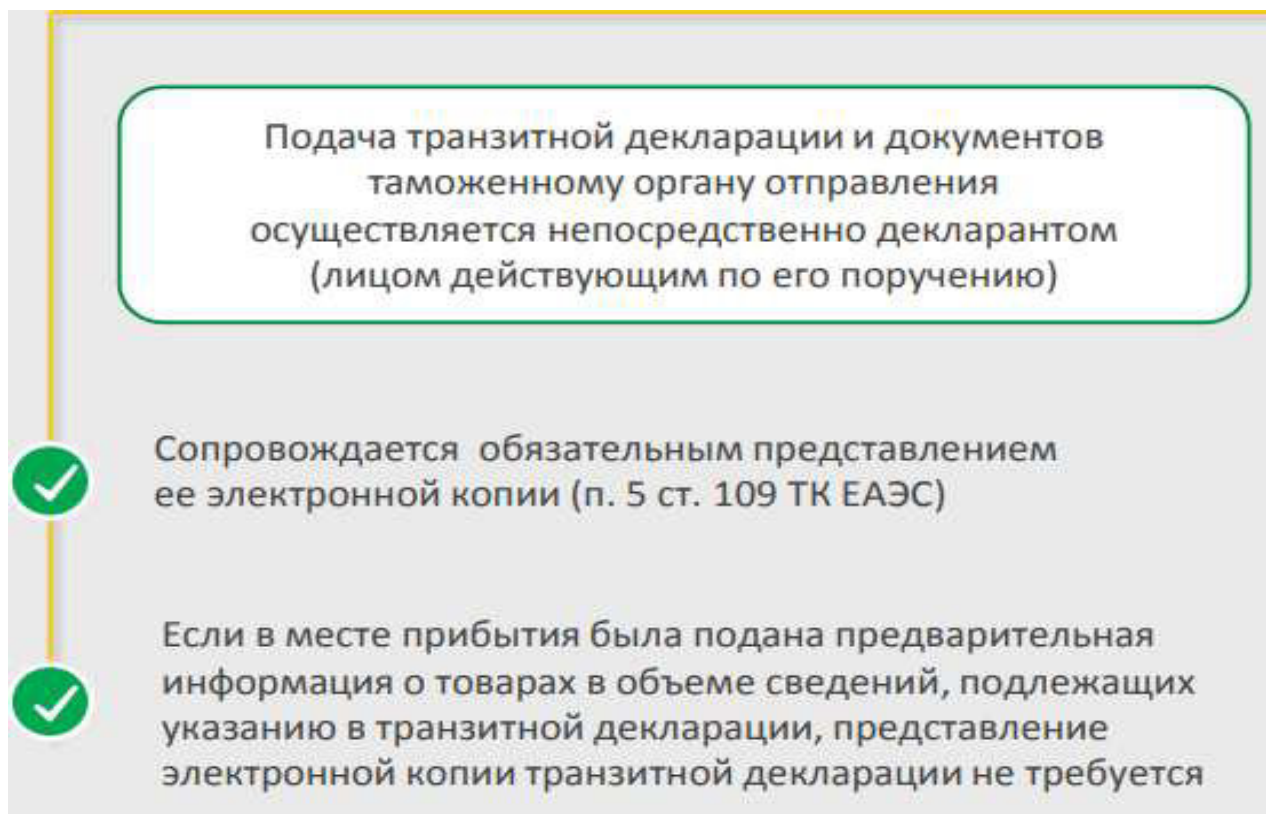


Рисунок 7 - Подача транзитной декларации в письменной форме¹²

¹² Применение таможенной процедуры таможенного транзита // Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://customs.gov.ru/storage/document/document_file/2023-12/20/tr_20_12_2023.pdf (дата обращения: 25.04.2024).



Рисунок 8 - Подача транзитной декларации в электронной форме¹³

Также для декларирования товаров, могут быть использованы коммерческие документы (грузовые ведомости, счет-фактура, упаковочный лист и т.д.), содержащие информацию необходимую для помещения товаров под таможенные процедуры. К такой информации относится:

- адрес и наименования отправителя, получателя товаров;
- информация о стране отправления и назначения груза;
- данные о транспорте, на котором осуществляется транзитная перевозка товаров;

¹³ Применение таможенной процедуры таможенного транзита // Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://customs.gov.ru/storage/document/document_file/2023-12/20/tr_20_12_2023.pdf (дата обращения: 25.04.2024).

- информация о перевозчике, осуществляющем транспортировку товаров под процедурой транзита или экспедиторе, если он выступает ответственным лицом;

- информация о товаре, помещаемом по процедуру транзита;

- информация о количестве грузовых мест;

- информация о планируемых грузовых операциях в ходе транзитной перевозки товара;

- данные о маршруте (в случае если планируется перевозка по установленному маршруту).

В случае отсутствия в документах вышеуказанной информации, в таможенные органы направляется транзитная декларация по форме установленной законодательством.

Сотрудники таможенных органов могут принять решение об отказе в регистрации транзитной декларации. Поводом для отказа могут послужить следующие причины:

- если заявление было подано в таможенный орган, не имеющий права на ее регистрацию;

- если подача декларации осуществлялась лицом, неуполномоченным для данной деятельности;

- если в документе отсутствуют необходимые для регистрации сведения;

- если транзитная декларация была составлена с нарушениями, либо удостоверена не надлежащим образом;

- если по отношению к заявленному товару не были приняты необходимые действия до подачи или одновременно с декларацией в соответствии с таможенным законодательством.

Процесс помещения товаров под процедуру таможенного транзита, от подачи декларации до выпуска под таможенную процедуру представлен на рисунке 9.

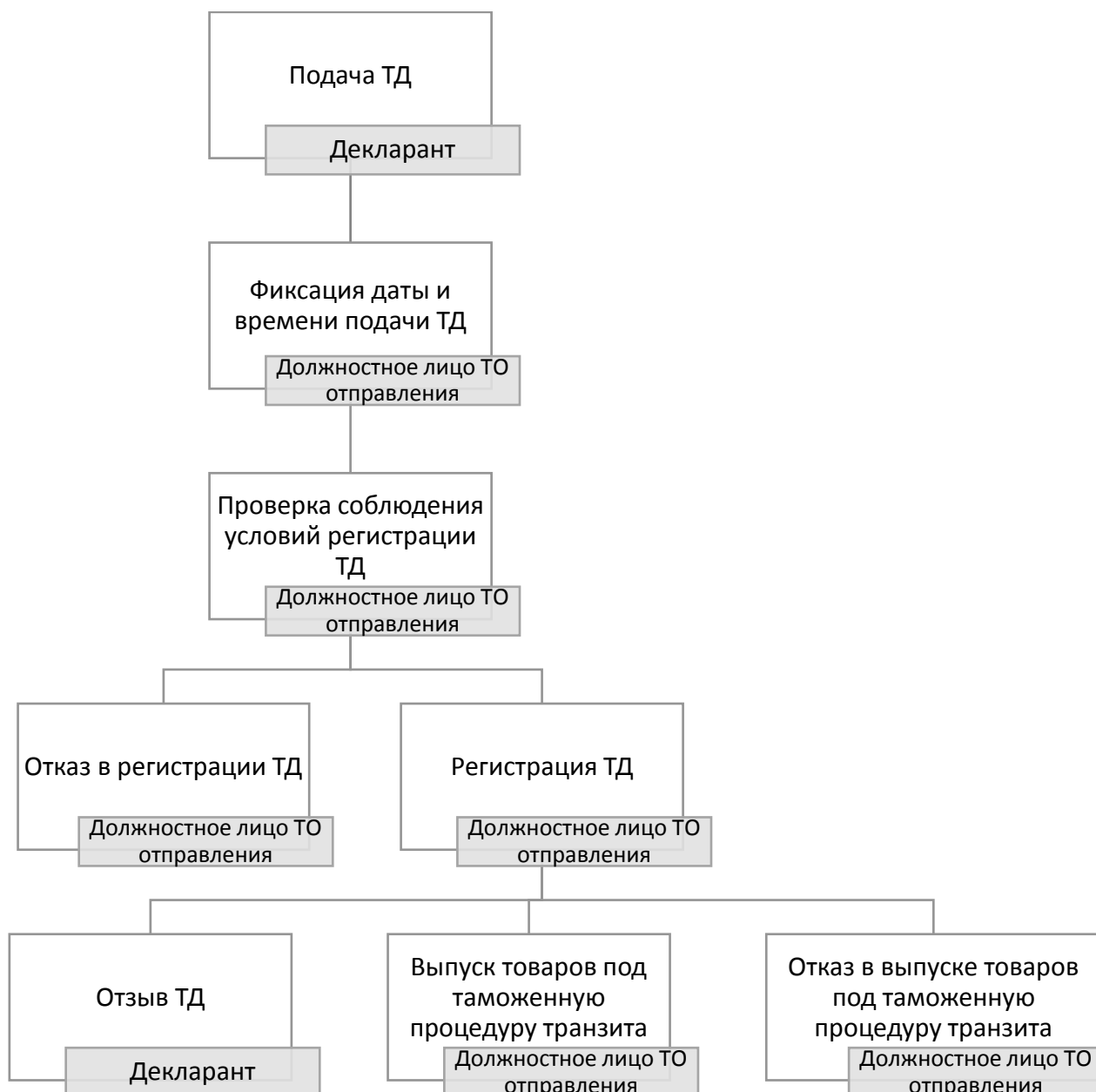


Рисунок 9 – Процесс помещения товаров под процедуру таможенного транзита¹⁴

Также сотрудниками таможенных органов, при регистрации транзитной декларации, устанавливается срок на осуществление процедуры таможенного транзита. Данный срок устанавливается от пункта отправления до пункта

¹⁴ Составлено автором по данным: Решение Комиссии Таможенного союза "О Порядке совершения таможенными органами таможенных операций, связанных с подачей, регистрацией транзитной декларации и завершением таможенной процедуры таможенного транзита" от 17 августа 2010 г. № 438 // АЛТА СОФТ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.alt.ru/tamdoc/10sr0438/> (дата обращения: 25.04.2024)

назначения, в расчете две тысячи километров за один месяц (для железнодорожного транспорта не меньше семи дней), при этом учитываются такие факторы как тип транспортного средства и его средняя скорость, маршрут, нормы труда для водителя транспортного средства.

Срок доставки, который был установлен таможенными органами, может быть увеличен, по мотивированному заявлению собственника груза или его представителя, но при этом доставка не должно превышать время, закрепленное на законодательном уровне.

После помещения товаров под процедуру таможенного транзита, на перевозчика возлагаются определенные обязанности, они представлены на рисунке 10.

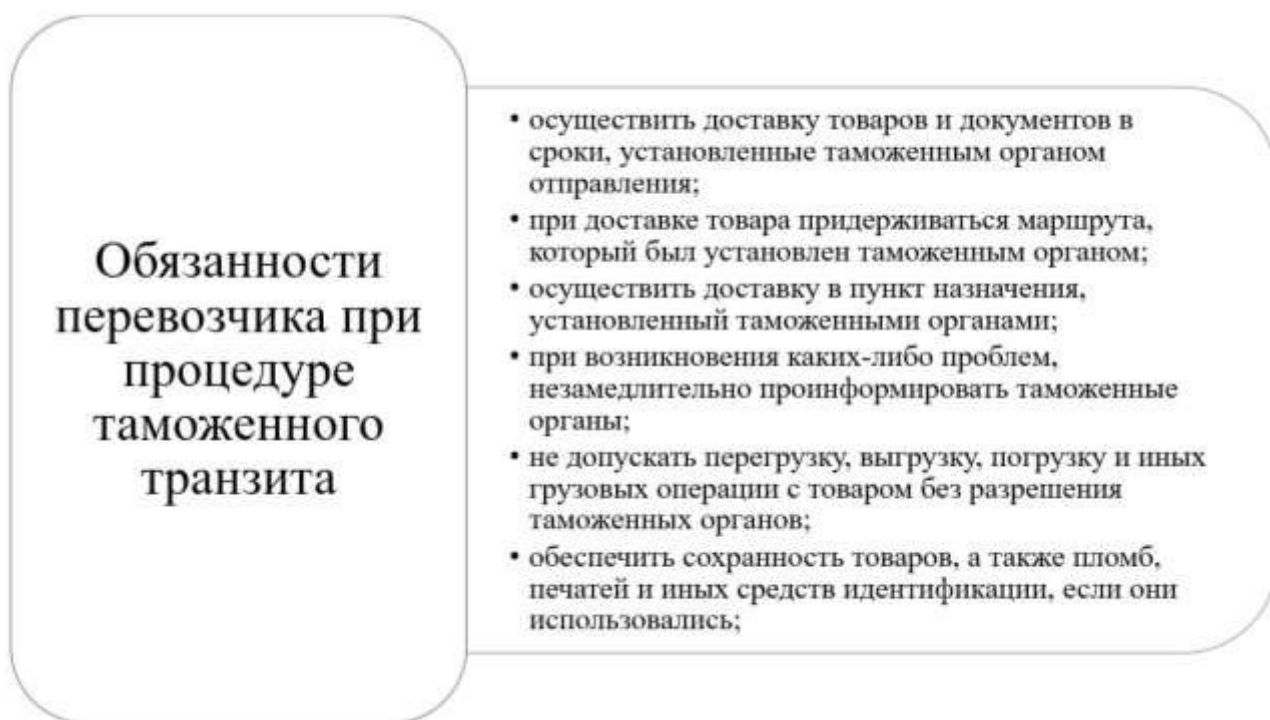


Рисунок 10 – Обязанности перевозчика при процедуре таможенного транзита.¹⁵

При помещении товаров под процедуру таможенного транзита, в случае необходимости, таможенными органами может быть принято решение о применении дополнительно вида контроля, который выражен в виде

¹⁵ Составлено автором по данным: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/25a63a938f14a35dc93ac6f4efd181885bf9d0ca (дата обращения: 24.04.2024).

таможенного сопровождения. В соответствии со статьей 343 Таможенного кодекса ЕАЭС, данная мера представляет собой сопровождение транспорта, перевозящего товары под таможенным контролем. Лицами, которые занимаются данной деятельностью могут выступать как таможенные органы, так и специализированные организации в соответствии с национальным законодательством.

В Российской Федерации данная деятельность осуществляется на основании приказа ФТС России от 12.03.2019 № 381 "Об утверждении Порядка организации таможенного сопровождения при таможенном сопровождении транспортных средств только по территории Российской Федерации".

За таможенное сопровождение установлены специальные сборы в соответствии с постановлением правительства РФ от 11 сентября 2018 г. №1082 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение», ставки данных сборов представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Ставки таможенных сборов за таможенное сопровождение¹⁶

Расстояние	Величина таможенного сбора
до 50 километров включительно	2000 рублей
от 51 до 100 километров включительно	3000 рублей
от 101 до 200 километров включительно	4000 рублей
свыше 200 километров	1000 рублей ка каждые 100 километров пути, но не менее 6000 рублей
за осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна	20 000 рублей, не зависимо от расстояния перемещения

¹⁶ Составлено автором по данным: Постановление правительства Российской Федерации "О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение" от 11 сентября 2018 № 1082 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_306628

При таможенном транзите данная мера применяется в случае:

- если обеспечение уплаты таможенных платежей не было предоставлено или предоставлено не в полном размере;
- в случае неоднократного нарушения перевозчиком условий процедуры таможенного транзита, а также наличие постановлений об административной ответственности за данные нарушения;
- если перевозчиком были нарушены сроки уплаты таможенных платежей.

Завершение таможенной процедуры транзита происходит после прибытия перевозчика в пункт таможенного контроля, установленного таможенным органом. При доставке груза в указанный пункт, товары размещаются в зоне таможенного контроля и перевозчиком предоставляется транзитная декларация и другие документы необходимые таможенному органу. Таможенный орган проверяет предоставленные документы и производит таможенное оформление, также таможенным органом может быть принято решение о проведении физического осмотра груза. После проверки товаров и документов, таможенный орган назначения закрывает действие таможенной процедуры таможенного транзита.

Таким образом, процедура транзита играет ключевую роль в таможенных операциях, позволяя перевозить товары через территорию государства без уплаты таможенных платежей, а таможенным органам отслеживать товары, находящиеся под таможенным контролем, и перемещающиеся через таможенную территорию.

2.2 Таможенный транзит как один из аспектов торгово-экономических отношений России

Международные грузоперевозки являются одним из важнейших факторов в развитии мировой экономики и логистики. Они играют важную роль в глобализации экономики, а также обеспечивают движение товаров, услуг, капитала, и рабочей силы, что в свою очередь способствует экономическому росту и развитию торговли.

Благодаря своему географическому положению, Россия и другие страны Евразийского экономического союза являются центром международных грузоперевозок на евразийском континенте, соединяющим Центральную Европу и Восточную Азию, представители которых являются одними из крупнейших фигур на международной торговой арене.

По всей территории ЕАЭС пролегают важнейшие международные транспортные коридоры в составе железнодорожных путей, автомобильных дорог, а также внутренних водных путей и воздушных трасс.

Развитие единой транзитной системы в рамках Евразийского экономического союза, направлено на повышение транзитного потенциала государств, что в свою очередь способствует упрощению ведения бизнеса и увеличению товарооборота.

Также важным преимуществом транзитных перевозок по территории ЕАЭС является скорость доставки по сравнению с другими маршрутами. Кратчайшее расстояние между Европой, Китаем и Азией в целом, а также отсутствие внутренних таможенных границ являются весомым преимуществом по сравнению с другими транзитными путями.

В настоящее время важнейшими направлениями в развитии международных транспортных коридоров для России и ЕАЭС в целом, является направления по осям «Восток-Запад» и «Север-Юг», которые представляют собой сеть мультимодальных маршрутов. Данные направления включают в себя инфраструктуру автомобильных, железнодорожных, водных, а также воздушных путей (см. Приложение А).

Транспортный коридор «Восток-Запад» или Транс-каспийский транспортный маршрут представляет собой систему путей, соединяющих страны Азии и Европы. На данный вид сообщества приходится более 90% транзитного трафика.

Данный коридор создает прямой выход грузам стран СНГ и Европы в дальневосточные морские порты и на пограничные переходы, расположенные на границе России с Китаем, Монголией и Казахстаном. Основу данного

маршрута составляет Транссибирская железнодорожная магистраль, на которой организовано движение специализированных контейнерных поездов, благодаря чему время транспортировки сокращается на 10-15 суток.

Странами-участницами в развитии данного направления являются: Россия, Казахстан, Китай, Кыргызстан, Узбекистан, Белоруссия, Азербайджан, Грузия, Турция, Монголия. Данный путь предназначен для роста товарооборота из Китая в Турцию и в страны ЕС.

Для России направление «Восток-Запад» занимает особое значение, так как данный коридор должен соединить европейскую и азиатскую часть страны, с целью увеличения экспортно-импортных и транзитных потоков в странах ЕАЭС.

Для развития данного направления в России ведется создание и реконструкция автомобильных трасс, а также строительство и развитие железнодорожных путей, которые будут иметь выход к Белоруссии и Казахстану.

В свою очередь, международный транспортный коридор «Север-Юг», нацелен на то, чтобы соединить страны Азии и персидского залива со странами Северной и Центральной Европой (см. Приложение Б).

Данное соглашение было подписано в 2000 году следующими странами: Россия, Иран, Индия, Оман. Позже к данному соглашению присоединились еще десятки стран. Данный путь, в перспективе, должен позволить сформировать крупные транзитные грузопотоки, а также увеличить товарооборот стран ЕАЭС.

«Основные задачи формирования МТК «Север-Юг» включают:

- Расширение торгово-экономического и инвестиционного сотрудничества стран в центральной и южной части Евразийского континента;
- Формирование устойчивого и выгодного по времени и затратам транспортного коридора на маршруте Индия-Иран-Азербайджан-Россия-ЕС за счет развития инфраструктуры и снятия административных барьеров;
- Расширение взаимного экспорта стран и транзитных перевозок;

- Укрепление экономического и социального положения регионов стран-участниц.»¹⁷

Помимо транспортных коридоров «Восток-Запад» и «Север-Юг» важным направлением для России является развитие Северного морского пути (СМП).

Данный путь представляется собой судоходный маршрут, пролегающий через Арктику, который является кратчайшим между Европейской частью России и Дальним Востоком, а также кратчайшим между странами северной Европы и странами Азиатско-Тихоокеанского региона.

СМП является важной морской коммуникацией, используемая в качестве транспортного коридора для перевозки национальных и международных и транзитных грузов, которая в перспективе может стать аналогом маршрута через Суэцкий канал.

Маршрут северного морского пути проходит вдоль северных берегов Российской Федерации по таким морям Северного Ледовитого Океана как: Баренцево море, Карское море, море Лаптевых, Берингово море, Восточно-Сибирское море, Чукотское море – и соединяет Атлантический и Тихий океаны (см. Приложение В).

Проводя сравнение Северного морского пути и маршрута через Суэцкий канал, можно выделить главное преимущество СМП в виде более короткого маршрута. Сравнивая путь от Роттердама (город в Нидерландах) до Йокогамы (город в Японии), то через Суэцкий канал путь составит 12,5 тысяч морских миль, что примерно равняется 23,1 тысячи километров, в свою очередь, маршрут по СМП составит 7,7 тысяч морских миль или около 13,5 тысячи километров, что примерно на 40% меньше чем через Суэцкий канал (см. Приложение Г).

В 2023 году общий объем перевозимого груза по Северному морскому пути составил около 36,25 миллионов тонн, из них 2,13 миллионов тонн

¹⁷ Евразийские транспортные коридоры: текущий статус и перспективы // Всероссийская академия внешней торговли [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.vavt-imef.ru/wp-content/uploads/2019/11/Доклад-ВАВТ-ЦЭИ.pdf>

приходится на транзитные товары, которые были осуществлены в течении 80 рейсов. Также за этот период было выдано 1218 разрешений на судоходство в акватории СМП, 115 из которых приходятся на иностранные компании.

В августе 2022 года, Правительством Российской Федерации был утвержден план по развитию Северного морского пути до 2035 года. В настоящее время Россия активно развивает порты и логистическую инфраструктуру, чтобы обеспечить более эффективное протекание перевозки грузов по СМП, а также для развития транзитного потенциала страны через свою территорию. Это предоставляет новые возможности для развития торговли и экономического сотрудничества с другими странами. В развитии СМП также заинтересованы стран Юго-Восточной Азии.

Также важным решением для развития транзитного потенциала стран ЕАЭС стало внедрение автоматизированной системы по выпуску транзитных деклараций. С целью ускорить совершение операций таможенного транзита в таможенных органах, с 2015 года было внедрено электронное декларирование данной операции, а уже в 2019 году было принято решение об автоматизации регистрации и выпуске транзитных деклараций. Так на территории России в 2019 году было оформлено около 948 тыс. транзитных деклараций в электронном виде, что составляет 99,12% от общего числа транзитных деклараций, из которых 43 871 было автоматически зарегистрировано.

Уже в 2020 году на территории России было оформлено более 270 тыс. электронных таможенных деклараций, которые были зарегистрированы в автоматическом режиме. Также в 2020 году была внедрена система автоматизированного выпуска транзитных деклараций и применена в отношении 57873 электронных транзитных деклараций.

В 2021 году сотрудниками таможни России было оформлено в автоматизированном режиме около 802 тысяч транзитных деклараций, из которых было выпущено в автоматическом режиме 154 921.

В 2022 году также отмечается рост транзитных деклараций, оформленных в автоматизированном режиме, около 804 тысяч деклараций, при этом

отметился спад по выпуску деклараций, так в 2022 году технология автоматизированного выпуска была применена в отношении 154,8 тысяч транзитных деклараций.

В 2023 году в общей сложности было выпущено 935 404 транзитные декларации, из которых 890 669 было зарегистрировано в автоматизированном режиме, а выпущено 212 201 (Рисунок 10).

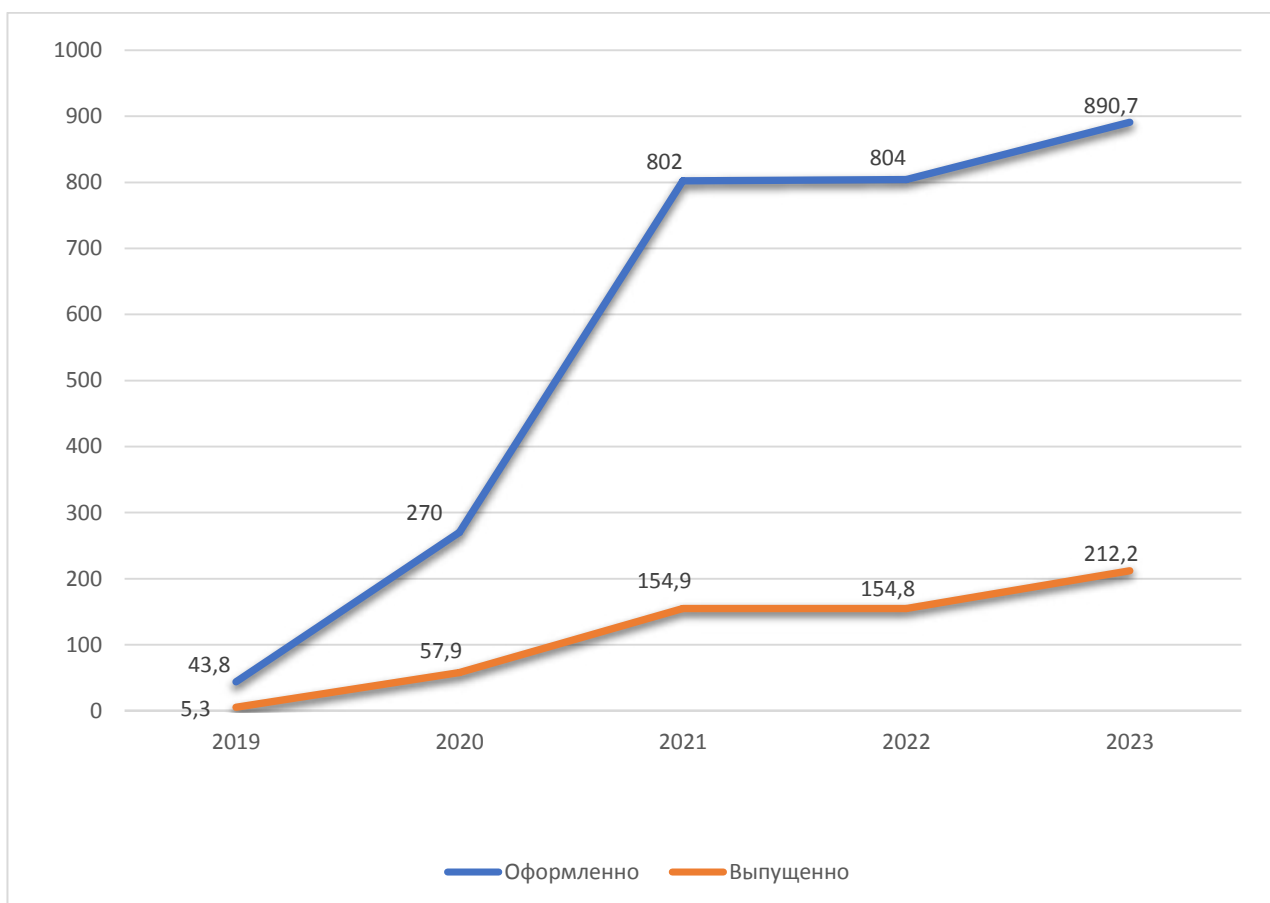


Рисунок 11 – График транзитных деклараций выпущенных и оформленных в автоматическом режиме¹⁸

В свою очередь Россия обладает высоким потенциалом для развития транзитных грузоперевозок в виду выгодного географического положения, выходам к морским бассейнам, обширным границам, а также развитой сетью железнодорожных путей.

¹⁸ Составлено автором по данным: Итоговые доклады о результатах деятельности // ФТС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti> (дата обращения: 24.05.2024).

Ежегодно через территорию России проходит огромное количество транзитных грузов, об этом говорит статистика ФТС России по оформлению транзитных деклараций (Таблица 4).

Таблица 4 – Объем оформление транзитных деклараций ФТС России¹⁹

Год	Количество оформлений (тыс.)	Темпы прироста (тыс.)
2017	614	-
2018	939	325
2019	956,6	17,6
2020	922	-34,6
2021	1234,9	312,9
2022	909,5	-325,4
2023	935,4	25,9

Анализируя данные, приведенные в таблице 4, мы видим, что на протяжении почти всего периода, наблюдается рост оформления транзитных деклараций, исключением стал 2020 и 2022 года.

Показатель 2020 года снизился на 34,6 тысяч, это связано с эпидемиологической обстановкой в мире и закрытием границ в следствии чего снизилось количество перевозимых грузов. Но уже в 2021 году данный показатель вырос на 312,9 тысяч и составил 1234,9 тысяч, что в свою очередь является наибольшим за весь анализируемый промежуток времени.

Также наблюдается падение количество операций таможенного транзита в 2022 году, что с свою очередь связано с началом специальной военной операцией и введением санкций в отношении России, которые ограничили

¹⁹ Составлено автором по данным: Итоговые доклады о результатах деятельности // ФТС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti> (дата обращения: 24.05.2024).

транзит по территории РФ, но несмотря на это, уже в 2023 году данный показатель вырос на 25,9 тысяч.

На основании статистических данных Федеральной таможенной службы России, проведем анализ динамики изменения по оформлению таможенных транзитных деклараций в Российской Федерации за 2017-2023 годы, данные представлены на рисунке 11.

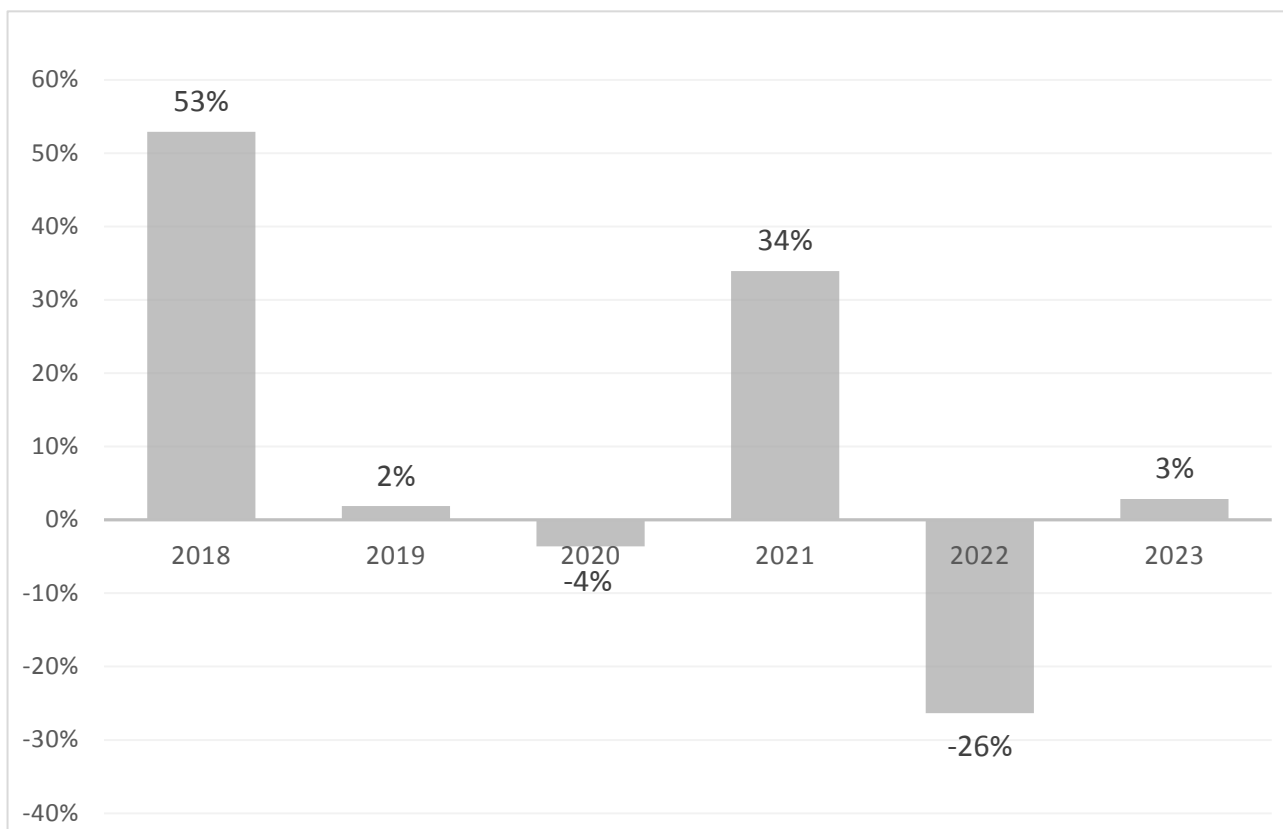


Рисунок 12 – График темпов роста по оформлению транзитных деклараций в РФ²⁰

Анализируя данные графика, представленного на рисунке 12, мы видим, что наибольший рост отмечается в 2018 году, данный показатель увеличился на 53% по сравнению с предыдущим годом. Также значимый рост отмечается в 2021 году и составил 34%. В 2020 и 2022 году отмечается снижение показателей, наибольшее снижение приходится на 2022 год, данное значение составило -26%, в свою очередь показатель 2020 года уменьшился на -4%

²⁰ Составлено автором по данным: Итоговые доклады о результатах деятельности // ФТС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti> (дата обращения: 24.05.2024).

Основные виды товаров, которые чаще всего проходят транзитные операции в рамках Евразийского экономического союза, включают различные категории товаров, такие как:

Энергоносители: нефть, природный газ, уголь и другие виды топлива, которые могут быть перевезены через территорию стран-членов ЕАЭС.

Промышленные товары: металлы, химическая продукция, оборудования, строительные материалы и другие продукты промышленного назначения, часто перевозимые через границы для использования в производстве или потребления.

Продовольственные товары: зерно, мясо, рыба, фрукты и овощи, а также другие продукты питания, которые могут быть перевезены через регион для удовлетворения потребностей рынка.

Различные товары: автомобили, электроника, текстиль, обувь и другие потребительские товары, которые могут быть перевезены через территорию Союза для продажи или употребления.

Проведя анализ таможенного транзита в Российской Федерации, можно сделать вывод, что процедура транзита имеет огромное значение как для России, так и для других стран, включая государства-участницы ЕАЭС. Данная процедура используется для осуществления перевозки различных видов товаров, в различные точки мира.

В свою очередь, Россия и страны ЕАЭС обладают высоким потенциалом для развития транзитных грузоперевозок, имеют выгодное географическое положения, выходы к морским бассейнам, обширные границы, а также развитую сеть железнодорожных путей, данные маршруты являются наиболее привлекательными, об этом свидетельствует значительное количество оформлений транзитных деклараций.

Также для России и ЕАЭС в целом, основными направлениями для развития транзита являются международные транспортные коридоры пролегающие через их территории, к ним относятся направления «Восток-Запад», «Север-Юг», отдельно для Российской Федерации важным является

развитие Северного морского пути, который может стать аналогом маршрута через Суэцкий канал.

Помимо этого, важным решением для развития транзитного потенциала стран ЕАЭС стало внедрение автоматизированной системы по выпуску транзитных деклараций с целью ускорить совершение операций таможенного транзита в таможенных органах.

3 АНАЛИЗ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ПОД ПРОЦЕДУРУ ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА

3.1 Условия и аспекты правонарушений и преступлений при процедуре таможенного транзита

При таможенном транзите также, как и при других таможенных процедурах, сотрудники таможенных органов сталкиваются с различными правонарушениями. Данные правонарушения включают в себя:

- Неправильное или неполное оформление декларации на товары, перевозимые через таможенную территорию;
- Нарушение условий и сроков транзитных операций, при перемещении через таможенную территорию Союза;
- Несоответствие перевозимого товара при процедуре транзита, описанию в документах или фактическому состоянию;
- Нарушение правил и требований в отношении складирования и передачи товаров при таможенном транзите;
- Незаконный вывоз товаров из таможенного транзита без уплаты таможенных пошлин и налогов;
- Фальсификация или использование поддельных документов при проведении транзитных операций;
- Неправомерное использование таможенных процедур транзита для совершения незаконной коммерческой деятельности или контрабанды;
- Нелегальное ввоз или вывоз товаров через таможенную границу, несмотря на их нахождение под процедурой таможенного транзита;
- Проведение грузовых операций с товарами, которые находятся под процедурой таможенного транзита, без получения необходимых разрешительных документов;
- Предоставление заведомо ложных сведений или документов при осуществлении операции таможенного транзита.

Как было сказано ранее, в рамках России, документами, регулирующие правоохранительную деятельность в таможенном деле, являются Уголовный кодекс Российской Федерации, и кодекс об административных правонарушениях РФ.

Объектом данных правонарушений выступают отношения возникающие в процессе процедуры таможенного транзита.

В роли субъектов, которые нарушают таможенное законодательство, а в следствии этого несут ответственность, выступают следующие лица:

- российские и зарубежные организации, учреждения и предприятия;
- лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;
- физические лица;
- должностные лица.

В письме ФТС России от 10 января 2018 года №18-19/004474 «О применении норм КоАП РФ», установлены нормы таможенного кодекса Союза, которые попадают под те, или иные статьи КоАП РФ.

Так одной из разновидностью правонарушений, встречающейся при процедуре таможенного транзита, является предоставление в таможенный орган недостоверной информации. Данная информация включает в себя: количество грузовых мест, маркировка, наименование товара, вес или объем.

Регулирование данного вида правонарушения осуществляется на основании части 3 статьи 16.1 КоАП РФ. Ответственность за данное правонарушение возникает в случае сообщения в таможенные органы ложной информации путем предоставления недействительных документов, к таким документам относятся: поддельные документы, документы, полученные незаконным путем, документы содержащие недостоверные сведения, а также относящиеся к другим товарам и транспортным средствам. Субъектами правонарушений по части 3 статьи 16.1 является лицо, которое фактически предоставило недостоверные сведения в таможенный орган.

Еще одним схожим видом правонарушений, которое встречается при процедуре транзита, является предоставление недостоверных сведений о товаре, либо предоставление недействительных документов, которые могут стать причиной несоблюдения запретов и ограничений, данный вид правонарушений регулируется частью 3 статьи 16.2 КоАП РФ. Данные действия нарушают условия статьи 143 ТК ЕАЭС, так как при помещении товаров под процедуру транзита должны быть соблюдены запреты и ограничения, в соответствии с законодательством.

При процедуре таможенного транзита, основная ответственность возлагается на перевозчика, который осуществляет перевозку товаров. В соответствии со статьей 150 Таможенного кодекса ЕАЭС, он обязан доставить товары и документы на них в установленный таможенными органами срок, по установленному маршруту и в установленный таможенный орган, а также обеспечить их сохранность. В случае нарушения данных обязанностей, установлена административная ответственность.

Так одной из разновидностью таможенных правонарушений, при транзите товаров, является несоблюдение порядка данной процедуры, в соответствии со статьей 16.10 КоАП РФ. Ответственность по данной статье наступает в следующих случаях:

- нарушение, установленного таможенным органом, срока доставки товара под процедурой таможенного транзита;
- нарушение маршрута, установленного таможенным органом, при процедуре транзита;
- доставка товара в зону таможенного контроля отличную от установленного таможенным органом.

Исходя из статьи 16.10 КоАП РФ, административную ответственность за данные правонарушения несет перевозчик, который осуществлял перевозку товаров, помещенных под процедуру таможенного транзита, таким образом он выступает в роли субъекта таможенного правонарушения. Особенностью

данной статьи является то, что несмотря на разные виды проступков, перевозчик будет привлекаться к ответственности по одной статье.

Также еще одной особенностью является, что данные наказания применяются на перевозчика независимо от совершенного правонарушения, которое выражено в несоблюдении сроков доставки, маршрута таможенного транзита или пункта доставки.

Следующие виды административных правонарушений, встречающиеся при процедуре таможенного транзита, являются недоставка, выдача или утрата товаров и документов на них. Данные правонарушения регулируются статьей 16.9 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. В свою очередь данная статья разделена на две части.

К части 1 Статьи 16.9 относятся следующие виды правонарушений:

- Недоставка товаров, перевозимых в соответствии с процедурой таможенного транзита;
- Выдача или передача товара, который находится под процедурой таможенного транзита, без разрешения таможенного органа;
- Потеря товаров, которые находились под таможенным транзитом.

Ответственность за данное правонарушение представлена в виде:

Часть 2 Статьи 16.9 регламентирует правонарушение, которое выражено в недоставке сопроводительных документов на товары, перевозимые под процедурой таможенного транзита.

В данных видах правонарушений субъектами являются лица, ответственные за сохранность и перевозку товаров и документов. К этой категории относятся физические, юридические, а также должностные лица. В свою очередь, они могут выступать в роли перевозчика, экспедитора, сотрудников, осуществляющих таможенный контроль или сопровождение.

При таможенной процедуре транзита, на перевозчика также возлагается обязанность информировать таможенные органы о случившихся происшествиях, например в случае аварии, действий непреодолимой силы или других обстоятельств, которые препятствуют осуществлению доставки товара.

Также перевозчик обязан принять все необходимые меры для сохранности груза, в соответствии со статьей 149 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза. Если перевозчиком были нарушены данные условия таможенной процедуры, то в его отношении возбуждается административная ответственность на основании статьи 16.6 КоАП РФ «Непринятие мер в случае аварии или действий непреодолимой силы». В свою очередь, данная статья подразделена на две части.

Часть 1 статьи 16.6 относится к правонарушениям, выражаются в непринятии мер перевозчиком, по обеспечению сохранности груза, в случае аварии, действий непреодолимой силы или других обстоятельств.

Стоит отметить, что в случае обстоятельств, устранение которых не зависело от перевозчика, при которых он не мог предотвратить безвозвратную потерю товаров и транспортных, не имеют объективную сторону состава правонарушения, поэтому в этом случае ответственность не наступает.

Частью 2 статьи 16.6 предусматривает наказание в случае, если перевозчиком не были предприняты меры об оповещении таможенных органов, о сложившейся ситуации, которая препятствует доставке товара и транспортных средств в место прибытия, а также об осуществлении остановок и неисправности транспортного средства.

При осуществлении таможенного контроля таможенные органы используют различные средства идентификации в соответствии со статьей 341 Таможенного кодекса ЕАЭС. К таким средствам относятся:

- Пломбы;
- Печати;
- Цифровые, буквенные или иные маркировки;
- Идентификационные знаки;
- Штамп, а также иные средства, которые обеспечивают идентификацию товаров.

Данные средства применяются и при процедуре таможенного транзита с целью пресечения и обнаружения попыток проникновения, изъятия,

дополнительного вложение товаров, а также иных действий, которые несанкционированные таможенными органами. Попытках изменения или удаление пломб или средств идентификации в сопроводительных документах является административным правонарушением, на основании статьи 16.11 КоАП РФ «Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации».

Административная ответственность за данное правонарушение наступает в следующих случаях:

- уничтожение средств идентификации;
- удаление средств идентификации;
- замена средств идентификации;
- повреждение средств идентификации;
- бездействие, выраженное в утрате средств идентификации.

Субъектами данных правонарушений выступают физические, юридические и должностные лица, которыми фактически осуществлялось данное правонарушение, а также перевозчик, не исполнивший обязанности по обеспечению сохранности средств идентификации.

Другим видом административных правонарушений, которые встречаются при процедуре таможенного транзита, является совершение грузовых операций без разрешения или уведомления таможенных органов. В статье 148 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, установлено, что при процедуре таможенного транзита, совершение грузовых операций, а также замена транспорта, осуществляющего перевозку транзитного груза, производится только с разрешения таможенных органов. Если данные операции могут быть совершены без удаления средств идентификации, таких как таможенные пломбы и печати, а также если данные средства не использовались, то грузовые операции можно совершить после уведомления соответствующего таможенного органа.

Данный тип правонарушений регулируются статьей 16.13 КоАП РФ «Совершения грузовых или иных операций с товарами, находящимися под

таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа». На основании данной статьи, операциями, совершаемыми в отношении товара, являются:

- Разгрузка;
- Погрузка;
- Выгрузка;
- Перегрузка (перевалка);
- Взятие проб и образцов;
- Замена транспортных средств;

В свою очередь, статья 16.13 Кодекса об административные правонарушения Российской Федерации разделена на две части.

Частью 1 статьи 16.13 КоАП установлена административная ответственность за совершение грузовых и иных операций с товаром, находящимся под таможенным контролем, без разрешения таможенных органов, если оно обязательно.

Частью 2 статьи 16.13 КоАП установлена административная ответственность, в случае если такие операции совершились без уведомления таможенного органа, если оно обязательно.

Стоит отметить, что при процедуре таможенного транзита в случае замены тягача, из-за поломки, на другой, принадлежащий перевозчику, с целью обеспечения доставки товаров в пункт назначения, ответственность по статье 16.13 не наступает, в соответствии с письмом ФТС РФ от 05 мая 2006 года №01-06/15490, так как не совершается грузовых операций с товаром, а только замена транспортного средства, осуществляющего перевозку.

При процедуре таможенного транзита, также встречаются случаи уголовных преступлений. Преступления в таможенном деле представляют собой совершение, общественно опасных, уголовно-наказуемых деяний, которые связаны с осуществлением деятельности в сфере таможенного регулирования. Несмотря на то, что правонарушение и преступления являются противоправными деяниями, в свою очередь, преступления обладают большей

степенью общественной опасности, а также более тяжелыми последствиями, например лишение свободы или исправительные работы.

Поводами для возбуждения уголовного дела являются:

- обнаружение таможенными органами признаков преступления;
- письма и заявления граждан;
- сообщение предприятий, организаций и должностных лиц о преступлении;
- сообщение общественных организаций о преступлениях;
- явка с повинной;
- статьи о преступлениях, опубликованные в печати;

Уголовные преступления при процедуре таможенного транзита возникают при осуществлении перевозки контрабандных товаров. К составам таких преступлений относятся:

- «контрабанда наличных денежных средств и денежных инструментов», в соответствии со статьей 200.1 Уголовного кодекса Российской Федерации. Данное преступление можно квалифицировать как преступление в экономической деятельности, которое проявляется в виде утечки капитала.

- «контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, иного вооружения, иной военной техники, а также сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации или результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании вооружения или военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных, водных биологических ресурсов, растений и грибов», в соответствии со статьей 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации. Данное преступление можно квалифицировать как преступление против общественной безопасности, которое выражено в посягательстве на экономические интересы России и её безопасность.

- «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ», в соответствии со статьей 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации. Данное преступление можно квалифицировать как преступление против здоровья населения и общественной нравственности, которая проявляется в виде роста преступности, а также нарушении общественной безопасности.

Стоит отметить, что особенность данные преступления, является то, что они всегда проявляются в форме прямого умысла, то есть данные преступления совершаются субъектом осознано, с пониманием возможности наступления общественно-опасных последствий и желанием наступления таких последствий. Таким образом в них отсутствует факт совершения таможенных преступлений по неосторожности.

Проведя анализ преступлений и правонарушений в таможенном деле, можно сделать вывод, что наибольшую часть таких деяний приходится на административный кодекс Российской Федерации. Данные правонарушения проявляются в виде несоблюдения норм и законов, установленных таможенным кодексом ЕАЭС.

Основным субъектом правонарушений при процедуре таможенного транзита выступает перевозчик, осуществляющий перевозку товаров. Также стоит отметить, что наибольшую ответственность за данные правонарушения несут юридические лица.

Помимо административной ответственности при процедуре таможенного транзита, также встречаются случаи уголовных преступлений, которые выражены в перевозке контрабанды.

3.2 Анализ судебной практики правонарушений при помещении под процедуру таможенного транзита

Практика правонарушений при процедуре таможенного транзита достаточно обширна, она включает в себя различные виды правонарушений, происходящие в разных пунктах пропуска.

Например, в 2023 году в ходе таможенного контроля, осуществляемого Санкт-Петербургской таможней, было выявлено более ста нарушений таможенных правил регулируемых частью 3 статьи 16.1 КоАП РФ, касаемой сообщения в таможенные органы некорректной информации о наименовании груза, его весе и других количественных характеристиках.

Один из таких случаев произошёл на Парголовском таможенном посту, который подчинён Санкт-Петербургской таможне. В ходе разбирательства, было возбуждено административное дело в отношении финской компании-перевозчика, за недостоверное предоставление информации о грузовых местах, таможенным органам. В транзитной декларации было указано 68 наименований общим весом 260 килограмм, но в ходе таможенного досмотра было обнаружено еще 200 единиц товара, общим весом 243 килограмма.

Еще одним примером административного правонарушения по части 3 статьи 16.1 КОАП РФ при процедуре таможенного транзита, может служить судебное дело № А51-16017/2023 арбитражного суда приморского края. Акционерное общество «РУС-АВТО» обратилось с заявлением об отмене постановления № 10716000-1386/2023 от 21.08.2023 Уссурийской таможни.

Из судебных материалов следует, что при подаче транзитной декларации компанией АО «РУС-АВТО» было заявлено 18230 килограмм «дихлорбензоил пероксида». При регистрации сообщения о прибытии, таможенными органами было принято решение о проведении таможенного досмотра.

В ходе досмотра, сотрудниками таможенных органов было выявлено расхождение между фактическими сведениями и заявленными, а именно превышение заявленного веса на 611,6 килограмм. В следствии чего, таможенным органом было возбуждено дело об административном

правонарушении по части 3 статьи 16.1, за недостоверное сообщение сведений о весе товара и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 61000 рублей.

В ходе судебного разбирательства, арбитражным судом приморского края было принято решение в отказе об отмене постановления № 10716000-1386/2023. Также суд пришел к выводу, что административный штраф в размере 61000 рублей соответствует законности.

Наиболее частыми правонарушениями при процедуре транзита является нарушение установленного порядка этой процедуры в соответствии со статьей 16.10 КоАП РФ.

Так, например 13 июня 2023 года в городе Краснодар состоялось судебное заседание по рассмотрению дела по ОАО «РЖД». Изучив материалы дела, оценив в совокупности все представленные доказательства, суд установил следующее.

13 сентября 2022 года Новороссийским центральным таможенным постом Новороссийской таможни, было возбуждено дело в отношении ОАО «РЖД», об административном правонарушении, № 10317000-001039/2022 (протокол) по статье 16.10 КоАП РФ и назначил наказание в виде штраф в размере 7600 рублей.

Основанием для возбуждения дела об административном правонарушении послужил факт нарушения, установленного таможенным органом отправления срока таможенного транзита товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Таможенным органом отправления был установлен срок таможенного транзита до 5 июня 2022 года включительно. Товар перевозился в 47 железнодорожных вагонах.

5 июня 2022 года в пункт назначения прибыло 46 железнодорожных вагонов. В отношении части товара, прибывшего в место назначения должностным лицом Новороссийского центрального таможенного поста в 21:03 была завершена таможенная процедура таможенного транзита.

Один из вагонов, с частью перевозимого товара, прибыл только 6 июня 2022 года. В ходе завершения таможенным постом таможенной процедуры таможенного транзита было установлено, что данный вагон прибыл с опозданием.

Так, организация перевозки товара осуществлена перевозчиком не в должной мере, в связи с чем, помещённый под таможенную процедуру таможенного транзита товар прибыл в место назначения с истёкшим сроком доставки.

Еще одним примером административных правонарушений по статье 16.10 КоАП РФ, является дело № А40-67724/23-21-516, рассматриваемое арбитражным судом города Москва.

Компания ОАО "РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ" обратилось в суд с требованием об отмене постановления о административном наказании, установленного московской таможней от 16.03.2023 года. Изучив материалы дела, оценив в совокупности все представленные доказательства, суд установил следующее.

03 ноября 2022 года таможенным постом Балашак, Казахстанской таможни был отправлен контейнер с грузом на Московский железнодорожный пост, под процедурой таможенного транзита, также был установлен срок процедуры до 27 декабря 2022 года.

Фактически транспортное средство с грузом прибыло, на таможенный пост города Москвы, 17 февраля 2023 года. В следствии чего таможенным органом было установлено нарушение срока таможенного транзита и было принято решение о возбуждении дела об административном правонарушении по статье 16.10 КоАП РФ, а также назначено наказание в виде административного штрафа в размере 6000 рублей.

Рассмотрев все материалы дела, арбитражным судом города Москвы, было принято решение отклонил заявление компании ОАО «РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ» и оставить решение таможенного органа без изменения.

В судебной практике некоторые виды транзитных правонарушений могут вытекать в следствии, других правонарушений.

Примером такой ситуации, может служить судебное дело № А40-12741/23-72-105. При осуществлении транзитной перевозки, товар был доставлен в пункт назначения с опозданием на четыре дня. В следствии чего, таможенный орган привлек к ответственности перевозчика, по статье 16.10 КоАП, за несоблюдение сроков доставки.

Позже, из объяснений водителя, который осуществлял перевозку, следует, что установленный срок нарушен в связи с семейными обстоятельствами, также в таможенный орган поступило письмо от ООО «МЕГАТРАНС» от 16.11.2022, о непризнании ими вины. Позже таможенными органами был составлен протокол №10009000-2608/2022 о привлечении перевозчика к ответственности по части 2 статьи 16.6 КоАП РФ, за несообщение в таможенный орган о возникновении обстоятельств, препятствующих доставке груза.

Во время судебного разбирательства, суд постановил, привлечь перевозчика к ответственности по части 2 статьи 16.6, за непринятие мер для сообщения в ближайший таможенный орган о случившихся обстоятельствах, препятствующих доставке груза.

Еще одним примером такой ситуации может являться дело №А60-61433/2022 от 30 января 2023 года. Из материалов судебного дела следует, что при осуществлении перевозки товаров, фирмой ООО «УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ», были нарушены сроки таможенной процедуры транзита. Таможенным органом отправления был установлен срок транзита до 14.08.2022, а товар в таможенный орган назначения прибыл 15.08.2022, что в свою очередь является административным нарушением по статье 16.10 КоАП РФ.

Перевозчиком было предоставлена объяснительная, в соответствии с которой, нарушение произошло по причине поломки транспортного средства. В следствии этого, было принято решение о составлении протокола об

административном правонарушении по части 2 статьи 16.6 КоАП РФ, за несообщение о возникших обстоятельствах, препятствующих доставки товаров, также было назначено наказание в виде предупреждения.

Также в ходе судебного разбирательства было установлено, что у перевозчика имелась возможность сообщить в таможенный орган о возникших обстоятельствах, что доказывает его вину.

Таким образом, суд постановил, что решение таможенных органов является законным и обоснованным.

В 2023 году при координации Межгосударственного центра российскими и белорусскими мобильными группами таможенных органов было проведено 28 мероприятия, в отношении некоторых таможенных правонарушений, одним из которых являлись:

- Правонарушения, при транзитных перевозках, которые возникают в результате недоставки товаров или в случае их выдачи без разрешения таможенного органа, в соответствии с частью 1 статьи 16.9 КоАП Российской Федерации.

В ходе мероприятия, таможенными органами были выявлены около 89 правонарушений.

В качестве примера, правонарушения по статье 16.9 может служить судебное дело номер №А15-6081/2022, об отмене постановления Дагестанской таможни.

В арбитражном суде Республики Дагестан рассматривалось дело общества с ограниченной ответственностью «Юг-Транс». Из материалов дела следует, что при перемещении товара, в количестве 2002 коробок, составом транспортных средств, под процедурой таможенного транзита из Черноголовского таможенного поста в адрес Магарамкентского таможенного поста, использовалась таможенная пломба №31ТУ9034718(19), в качестве средства идентификации.

При осуществлении таможенного осмотра в пункте прибытия, было обнаружено, что таможенная пломба №31ТУ9034718(19) используемая

Черноголовским таможенным постом отсутствует, также было установлено, что грузовом отсеке находится 1986 коробок. В следствии чего, сотрудниками Дагестанской таможни было возбуждено дело по части 1 статьи 16.9, выраженном в утрате товара в количестве 16 коробок. Также было назначено наказание в виде административного штрафа, в размере трехсот тысяч рублей.

Рассмотрев все материалы дела, суд отклонил заявление общества с ограниченной ответственностью «Юг-Транс», и оставить решение Таможенного органа без изменения.

В практике транзитных правонарушений бывают случаи, когда происходит возбуждение административных дел по нескольким статьям сразу, примером такого случая может служить судебное дело № А40-170810/23-102-1835.

В Арбитражном суде города Москва, рассматривалось судебное дело с иском ОАО «РЖД» к «Ведомственная охрана железнодорожного транспорта РФ». Из судебного материала следует, что компания ОАО «РЖД» осуществляла транзитную перевозку товаров «блок внутренней сплит системы настенного типа Ishimatsu» от Бурятской таможни до склада временного хранения ООО «Облтранстерминал». В качестве средств идентификации были применены иностранные пломбы. Также в соответствии с Приказом Минтранса России № 04 марта 2019 г. № 70, данный груз подлежит обязательному сопровождению, в следствии чего было представлено сопровождение в лице ФГП «Ведомственная охрана железнодорожного транспорта РФ».

В пути следования, на станции Шатура Московской железной дороги, при осмотре было обнаружено отсутствие пломбы на одном из контейнеров. В виду невозможности проверить целостность груза, было принято решения о наложении пломбы типа ТРАНС-ПЛОМБИР «ТП-50» № У2409773.

При проверке груза, в пункте прибытия, была обнаружена недостача товара в количестве двух коробок. В следствии чего было возбуждено административное дело в отношении ОАО «РЖД» по статьям 16.11 КоАП РФ за утрату пломбы и по части 1 статьи 16.9 КоАП РФ по факту утраты части

груза. Также было установлено наказание в виде штрафа в размере 3500 рублей за утрату средств идентификации и 150000 рублей за недоставку части товара.

В результате судебного разбирательства было установлено, что виновным в данном правонарушении является ФГП «Ведомственная охрана железнодорожного транспорта РФ», так как их ненадлежащее исполнение обязательств привело к административным правонарушениям, поэтому суд постановил взыскать с ФГП «Ведомственная охрана железнодорожного транспорта РФ» в пользу ОАО «РЖД» 153 500 рублей убытков.

Исходя из практики административных правонарушений при процедуре таможенного транзита, можно выделить следующую типологию, представленную в таблице 5.

Таблица 5 – Типология основных видов правонарушений при процедуре таможенного транзита ²¹

Тип правонарушения	Содержание правонарушения	Причины правонарушений
Сообщения в таможенные органы недостоверной информации о перевозимых товарах	Правонарушение представляет собой действие, выраженное в предоставлении в таможенный орган ложной информации о товаре, помещаемом под процедуру транзита	- Намеренное действие с целью сокрытия товаров; - Случайные ошибки при заполнении транзитных деклараций.
Несоблюдение сроков процедуры таможенного транзита	Правонарушение представляет собой доставку товара позже того срока, который был установлен таможенными органами при процедуре таможенного транзита	- Ненадлежащее исполнение перевозчиком своих обязательств; - Возникновение технических проблем при перевозке (поломка транспортного средства); - Непредвиденные обстоятельства (стихийные бедствия, авария).
Несообщение в таможенные органы о ситуации препятствующей доставке товаров	Правонарушение представляет собой невыполнение перевозчиком обязанности по уведомлению таможенных органов о ситуации препятствующей доставке товаров	- Ненадлежащее исполнение перевозчиком или ответственным лицом своих обязательств; - Отсутствие возможности проинформировать таможенные органы.

²¹ Составлено автором

Тип правонарушения	Содержание правонарушения	Причины правонарушений
Недоставка товаров или их передача другим лицам, без разрешения таможенного органа	Правонарушение представляет собой утерю товара при доставке, под процедурой таможенного транзита, или его передачу третьим лицам без разрешения таможенных органов с целью доставки груза в срок	<ul style="list-style-type: none"> - Ненадлежащее исполнение перевозчиком или ответственным лицом своих обязательств, которые привели к утере товара; - Неосведомленность перевозчика о запретах и ограничения при перевозке товара; - Непредвиденные обстоятельства, которые привели к передаче товаров третьим лицам.
Утрата средств идентификации	Правонарушение представляет собой утрату, изменение, удаление или замену средств идентификационных средств под таможенной процедурой транзита	<ul style="list-style-type: none"> - Ненадлежащее исполнение перевозчиком или ответственным лицом своих обязательств, которые привели к утере средств идентификации; - Непредвиденные обстоятельства (стихийные бедствия, аварии), которые также могут привести к утрате средств идентификации; - Случайность, которая привела к утрате средств идентификации во время перевозки товаров.

Выделив типологию и рассмотрев практику административных правонарушений, встречающихся при таможенной процедуре транзита, можно сделать вывод, что основной причиной нарушения таможенных правил, является ненадлежащее исполнение своих обязанностей, со стороны перевозчика и лиц ответственных за данную процедуру.

В практике правонарушений по таможенному транзиту бываю случаи, когда происходит возбуждение дел по нескольким статьям сразу, а в некоторых случаях, возбуждение административных дел по таможенному транзиту, происходит в ходе разбирательств по другим статьям КоАП РФ.

Также стоит отметить, что основными типами правонарушений при процедуре таможенного транзита являются:

- Сообщения в таможенные органы недостоверной информации о перевозимых товарах, которое выражено в предоставлении в таможенный орган ложной информации о товаре, помещаемом под процедуру транзита;
- Несоблюдение сроков процедуры таможенного транзита, которое представляет собой доставку товара позже срока, установленного таможенными органами при транзите;
- Несообщение в таможенный орган о ситуации препятствующей доставке товаров, которое представляет собой невыполнения перевозчиком обязательств по уведомлению таможенных органов о обстоятельствах или ситуации, которая препятствует доставке товаров;
- Недоставка товаров либо их передача без разрешения таможенного органа, которое представляет собой утерю товара при его доставке под процедурой таможенного транзита, либо передача третьим лицам без разрешения таможенных органов;
- Утрата средств идентификации, которые выражены в удалении, изменении, утере либо замене средств идентификации при перевозке товаров под процедурой таможенного транзита.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Процедура таможенного транзита является важным аспектом в осуществлении перевозки товаров и транспортных средств по территории государств. Она имеет огромное значение как для России, так и для других стран, включая государства-участницы ЕАЭС.

При помещении под данную процедуру необходимо соблюдение различных норм и правил, контроль за которыми осуществляется таможенными органами и различными национальными и международными нормативно-правовыми актами.

В свою очередь, страны Союза обладают высоким потенциалом для развития транзитных грузоперевозок, имеют выгодное географическое положение, выходы к морским бассейнам, обширные границы, а также развитую сеть железнодорожных путей, которые делают данные маршруты наиболее привлекательными.

Также для России и ЕАЭС в целом, имеются важные направления в осуществлении транзитных перевозок, которые выражены в развитии международных транспортных коридоров пролегающим по их территориям. К таким маршрутам относятся направления «Восток-Запад», «Север-Юг», а также отдельно для Российской Федерации важным является развитие Северного морского пути, который может стать аналогом маршрута через Суэцкий канал.

При таможенном транзите также, как и при других таможенных процедурах, сотрудники таможенных органов сталкиваются с различными видами нарушений. Основными из них являются административные правонарушения, которые проявляются в виде несоблюдения норм и законов, установленных таможенным кодексом ЕАЭС. Характерной чертой всех таможенных правонарушений является то, что они в различной мере нарушают нормы таможенного права, в состав которых входят четыре основных элемента: объект, субъект, объективная сторона и субъективная сторона.

Субъектами данных правонарушений могут выступать юридические и физические лица, а также должностные лица в виде сотрудников таможенной службы.

Основным субъектом правонарушений при процедуре таможенного транзита выступает перевозчик, осуществляющий перевозку товаров, так как основной причиной правонарушений является ненадлежащее исполнение обязательств со стороны перевозчиков и других лиц, ответственных за осуществление таможенного транзита.

Можно сделать вывод, что Россия и страны Союза уделяют особое внимание развитию и контролю процедуры таможенного транзита. Несмотря на это, в настоящее время при осуществлении контроля за таможенным транзитом, таможенные органы сталкиваются с определенными проблемами, об этом говорит практика правонарушений данной процедуры.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза "(ред. от 29.05.2019, с изм. от 18.03.2023)// КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/25a63a938f14a35dc93ac6f4efd181885bf9d0ca. – 10.03.2024.
- 2 Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации: принят Гос. думой 20 декабря 2001 г.: одобр. Советом Федерации 26 декабря 2001 г.: по состоянию на 25.12.2023 - Режим доступа: <https://rulaws.ru/koap/Razdel-II/Glava-16>. – 20.05.2024.
- 3 Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) // Административное право [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://makutchev.github.io/a_law/items/item7-7.html
- 4 Административные правонарушения в области таможенного дела // энциклопедия IFCG [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyclopedia.ifcg.ru/wiki>. – 20.04.2024.
- 5 Таможенные платежи в таможенной процедуре таможенного транзита // customsspec.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customsspec.ru/учебные-материалы/таможенные-платежи/таможенные-платежи-в-процедуре-транз>. – 24.05.2024.
- 6 Таможенная процедура таможенного транзита, особенности таможенных операций при ее совершении: учебное пособие для вузов / И. С. Бойцова. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14671-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 12 — [Электронный ресурс].: <https://urait.ru/bcode/544361/p.12>. – 24.05.2024.
- 7 Применение таможенной процедуры таможенного транзита // Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://customs.gov.ru/storage/document/document_file/2023-12/20/tr_20_12_2023.pdf . – 25.04.2024.

8 Постановление правительства Российской Федерации "О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение" от 11 сентября 2018 № 1082 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_306628. – 24.05.2024.

9 Евразийские транспортные коридоры: текущий статус и перспективы // Всероссийская академия внешней торговли [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.vavt-imef.ru/wp-content/uploads/2019/11/Доклад-ВВАТ-ЦЭИ.pdf>. – 20.04.2024.

10 Итоговые доклады о результатах деятельности // ФТС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti>. – 24.05.2024.

11 Маршрут восток запад // Zabir.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zabir.ru/marshrut/vostok/zapad>. – 24.05.2024.

12 Северный морской путь презентация росатом // Зеленый сад [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zelengarden.ru/9-foto/severnyj-morskoj-put-prezentaciya-rosatom.html>. – 20.05.2024.

13 Северный морской путь // ДЗЕН [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://dzen.ru/b/YzLjAqRUtkaacN_e. – 24.02.2024.

14 Скуридина, О. О. Понятие и виды административных правонарушений в таможенной сфере / О. О. Скуридина. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 44 (386). — С. 142-144. — URL: <https://moluch.ru/archive/386/84962>. – 20.05.2024.

15 Лашук, В. С. Административная ответственность юридических лиц за нарушение таможенных правил / В.С. Лашук // Научный аспект. — 2017. — № 2–1. — С. 38–44.

16 Бойцова, И. С. Таможенная процедура таможенного транзита, особенности таможенных операций при ее совершении: учебное пособие для вузов / И. С. Бойцова. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 135 с. —

(Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14671-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 12 — URL: <https://urait.ru/bcode/544361/p.12>. — 25.04.2024.

17 Петрушко, Е. Н. Концептуальные основы правовой работы таможенных органов Российской Федерации / Е. Н. Петрушко // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № 5. — URL: <https://esj.today/PDF/39ECVN523.pdf>. — 20.24.2024.

18 Куракин, В. С. Законодательное регулирование деятельности таможенных органов Российской Федерации / В. С. Куракин. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 22 (364). — С. 332-335. — URL: <https://moluch.ru/archive/364/81757>. — 22.05.2024.

19 Рамалданов, Х. Х. Таможенные преступления: понятие, особенности и классификация / Х. Х. Рамалданов, А. И. Полищук, А. А. Девятова. — Текст: непосредственный // Новый юридический вестник. — 2020. — № 8 (22). — С. 19-23. — URL: <https://moluch.ru/th/9/archive/178/5333>. — 28.04.2024.

20 Состав административного правонарушения и его особенности в сфере таможенного дела // Инфопедия [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://infopedia.su/8x7b91.html>. — 28.04.2024.

21 Административные правонарушения в таможенной сфере // студопедия.нет [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://studopedia.net/13_32443_administrativnie-pravonarusheniya-v-tamozhennoy-sfere-ponyatie-vidi-sostav-otvetstvennost.html (дата обращения: 28.04.2024).

22 Таможенные процедуры. Виды и назначения // novelco [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://novelco.ru/pressentr/tamozhennye-protsedury-vidy-i-naznacheniya>. — 28.04.2024.

23 Решение Комиссии Таможенного союза "О Порядке совершения таможенными органами таможенных операций, связанных с подачей, регистрацией транзитной декларации и завершением таможенной процедуры таможенного транзита" от 17 августа 2010 г. № 438 // АЛЬТА СОФТ

[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.alta.ru/tamdoc/10sr0438>. – 25.04.2024.

24 Как преобразуются транспортные коридоры внутри ЕАЭС и по внешним направлениям // 24 МИР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mir24.tv/news/16555036/kak-preobrazuyutsya-transportnye-koridory-vnutri-eaes-i-po-vneshnim-napravleniyam>. –12.05.2024.

25 Евроазиатские транспортные коридоры // Bstudy.net [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://bstudy.net/739955/tehnika/evroaziatskie_transportnye_koridory. –20.05.2024.

26 Новости Северо-Запада // АЛЬТА СОФТ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.alta.ru/szfo_news/99031. – 25.04.2024.

27 Международный транспортный коридор «Север-Юг»: создание транспортного каркаса Евразии // Евразийский Банк Развития [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://eabr.org/upload/iblock/9c6/EDB_2021_Summary_INSTC_rus-_1_.pdf. - 20.05.2024.

28 Судебная практика по административным делам // SudAct.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://sudact.ru/arbitral/?arbitral-txt=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to. - 20.05.2024.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Карта транспортных коридоров ЕАЭС²²



²² Маршрут восток запад // Zabor.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zabor.ru/marshrut/vostok/zapad/> (дата обращения: 20.05.2024).

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

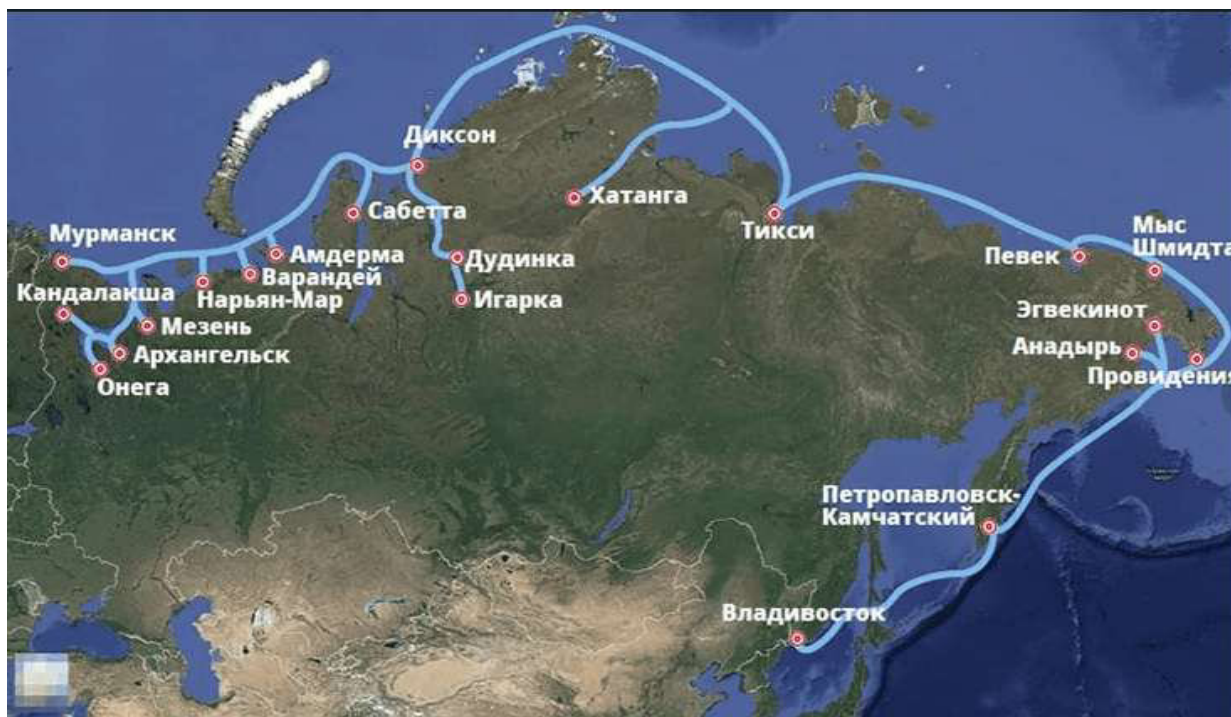
Карта международного транспортного коридора «Север-Юг»²³



²³ Международный транспортный коридор «Север-Юг»: создание транспортного каркаса Евразии // Евразийский Банк Развития [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://eabr.org/upload/iblock/9c6/EDB_2021_Summary_INSTC_rus-_1_.pdf (дата обращения: 20.05.2024).

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Карта северного морского пути²⁴



²⁴ СЕВЕРНЫЙ МОРСКОЙ ПУТЬ ПРЕЗЕНТАЦИЯ РОСАТОМ // Зеленый сад [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zelengarden.ru/9-foto/severnyj-morskoj-put-prezentaciya-rosatom.html> (дата обращения: 20.05.2024).

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Маршруты транспортировки грузов²⁵

Маршруты транспортировки грузов

Маршрут с использованием
Северного морского пути

7 300

Расстояние, морские мили

20

Время в пути, сутки

Маршрут, использующий
Суэцкий канал и Индийский океан

12 500

Расстояние, морские мили

33

Время в пути, сутки



²⁵ Северный морской путь // ДЗЕН [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://dzen.ru/b/YzLjAqRUtkaacN_e (дата обращения: 20.05.2024).