

## **ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ВЫЯВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ**

В статье рассмотрены вопросы особенностей административной ответственности в сфере таможенного дела. Сделаны выводы о том, что принятие Таможенного кодекса Таможенного союза повлияло на национальное законодательство об административной ответственности, необходимо скорректировать законодательство Российской Федерации об административных правонарушениях с целью повышения уровня выявления административных правонарушений в сфере таможенного дела.

*Ключевые слова:* административный штраф, административные правонарушения, административная ответственность, таможенное дело, Федеральная таможенная служба России.

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

Вместе с тем, достаточно часто возникают ситуации, когда участники правоотношений в таможенной сфере не выполняют требования нормативно-правовых актов, соответственно совершают правонарушения. Большую часть таких правонарушений составляют административные правонарушения.

Государство, реагируя на совершенные административные правонарушения, привлекает участников правоотношений к административной ответственности. Поскольку незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела наносит ущерб отношениям в указанной сфере, законодатель установит административную ответственность за совершение данного правонарушения.

Отношения в сфере таможенного дела регламентируются различными нормативно-правовыми актами.

Таможенный кодекс Таможенного союза (далее – ТК ТС) не содержит перечня административных правонарушений в сфере таможенного дела, однако ссылается на соответствующее законодательство государств-членов Таможен-

---

\* Моторина Юлия Павловна – магистрант, кафедра конституционного и административного права, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, e-mail: yuliya\_fedorova@bk.ru.

ного союза. Так, согласно ст. ч. 4 п. 1 ст. 2 ТК ТС административные правонарушения – это «административные правонарушения, по которым в соответствии с законодательством государств – членов таможенного союза таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство)» [8].

В России ответственность за совершение административных правонарушений в таможенной сфере устанавливается только Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях РФ (далее – КоАП, КоАП РФ). Субъекты РФ не имеют права осуществлять правовое регулирование в рассматриваемой сфере, поскольку таможенное регулирование находится только в ведении Российской Федерации (п. «ж» ст. 71 Конституции РФ [5]).

КоАП РФ является основополагающим документом, законодательно уполномочивающим таможенные органы возбуждать, расследовать и рассматривать дела об административных правонарушениях, в области таможенного дела (нарушения таможенных правил).

Так, в ч. 12 ст. 28.3 КоАП РФ («Должностные лица, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях») говорится, что протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 6.15, ч. 1 ст. 7.12, ст. 11.14, 11.15, 14.10, ч. 1 ст. 15.6, ч. 2 ст. 15.7, ст. 15.8, 15.9, ч. 2 ст. 16.1, ч. 1 ст. 19.4, ч. 1 ст. 19.5, ст. 19.6, 19.7, 19.19, 19.26, ч. 2 ст. 20.23 КоАП РФ (т.е. об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов), составляются должностными лицами таможенных органов.

Таможенные органы выявляют правонарушения достаточно активно. В 2016 году таможенными органами возбуждено 80 355 дел об административных правонарушениях (в 2015 году – 85 523 дела). По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях принято 81 189 решений (в 2015 году – 84 224 решения), из них должностными лицами таможенных органов принято 53 488 решений (в 2015 году – 54 400 решений), судом или уполномоченным органом – 27 701 решений (в 2015 году – 29 824 решения) [7].

Кодекс РФ об административных правонарушениях устанавливает следующие «виды административных наказаний:

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

За совершение таможенных правонарушений могут быть назначены не все из вышеуказанных видов административных наказаний. Например, Анализ мер административной ответственности, предусмотренных в ст. 16.2 и 16.4. КоАП, показывает, что виновному назначается:

1) или административный штраф (в виде основного административного наказания) и может быть назначена конфискация товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения (как дополнительное административное наказание); а по ст. 16.4. – только административный штраф;

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

При этом административный штраф может быть назначен и судьей, и таможенными органами, конфискация – только судьей.

Чаще всего за совершение административных правонарушений назначается административный штраф. Так, «в 2016 года назначено административных наказаний по 77 587 делам об административных правонарушениях на общую сумму около 140,5 млрд р. (в 2015 году – по 80 614 делам на сумму около 196 млрд р.), из них должностными лицами таможенных органов назначено наказаний по 51 616 делам об административных правонарушениях на сумму 70,2 млрд р. (в 2015 году – по 52 802 делам об административных правонарушениях на сумму 3,2 млрд р.), судом или уполномоченным органом – по 25 971 делу об административных правонарушениях на сумму 70,3 млрд р. (в 2015 году – по 27 812 делам об административных правонарушениях на сумму 192,7 млрд р.).

В 2016 году таможенными органами по результатам пересмотра постановлений по делам об административных правонарушениях вынесено 875 решений, что на 4 % меньше по сравнению с 2015 годом (909 решений), из них 570 решений по жалобам лиц и 305 решений по протестам прокуроров» [7].

Суммы, взысканные в доход государства достаточно велики, что позволяет сделать вывод о том, что взыскание административных штрафов в сфере таможенного дела является одной из важных составляющих дохода федерального бюджета России.

Чаще всего административные правонарушения в таможенной сфере связаны с недекларированием и недостоверным декларированием. Как уже отмечалось выше, после декриминализации контрабанды количество деяний, квалифицированных таможенными органами как административные правонарушения резко возросло. Так, «наибольшее количество дел об административных правонарушениях возбуждено по фактам недекларирования либо недостоверного декларирования товаров (27 % от общего количества возбужденных)» [3].

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

ТК ТС содержит определения как термина «таможенное декларирование», так и «таможенная декларация», что создает базу для дальнейшего правового регулирования рассматриваемых вопросов.

Указанные определения достаточно краткие. Так, например, под таможенной декларацией понимается документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров.

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

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

Статьей 4 ТК ТС предусмотрено, что «незаконное перемещение товаров через таможенную границу – перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение» [8].

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

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

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

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

Оконченным данное правонарушение считается с момента недекларирования. Оно совершается в форме бездействия (хотя в ряде случаев, например, при заполнении декларации по неустановленной форме, может совершаться и в форме действий)» [2, с. 280].

Ч. 2 и 3 ст. 16.2 КоАП РФ установлена административная ответственность за недостоверное декларирование товаров. Данное правонарушение нано-

сит большой ущерб формированию доходной части бюджета России, поскольку суммы товаров занижаются.

Так, согласно ч. 2. «заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их наименовании, описании, классификационном коде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, о стране происхождения, об их таможенной стоимости либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, – влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратной суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей» [4].

Согласно ч. 3 ст. 16.2 КоАП «заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений о товарах либо представление недействительных документов, если такие сведения или документы могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств – членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза, запретов и ограничений, – влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц – от ста тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения» [4].

Отметим, что «заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, когда данное деяние не привело к указанным в ч. 2 и 3 ст. 16.2 КоАП РФ последствиям (в частности, технические ошибки и иные неточности), не влечет привлечение лица к мерам административной ответственности, в том числе и по ст. 19.7 КоАП РФ (непредставление сведений или информации). Указание в таможенной декларации сведений, которые повлекли за собой занижение размера подлежащих к уплате сборов за таможенное оформление противоправным не является, и квалифицироваться по ст. 16.2 КоАП РФ не может» [6, с. 203].

Совершая данное правонарушение «виновный:

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

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

б) о таможенной процедуре, стране происхождения, любых иных сведениях (которые обычно указаны в декларации либо в других формах, обычно заполняемых при таможенном оформлении), необходимых для принятия таможенным органом решения о выпуске (либо условном выпуске) товаров и (или) транспортных средств, помещении их под избранный декларантом таможенный режим (например, переработка на таможенной территории) или влияющих на взимание (например, на размер, на предоставление льгот) таможенных платежей» [2, с. 321].

Таким образом, правонарушитель умышленно занижает таможенную стоимость ввозимых товаров.

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

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

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

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

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

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

Оперативный (инициативный и по запросам) обмен информацией производится на федеральном, региональном и территориальном уровнях взаимодействия» [1].

Обобщая вышеизложенное можно сделать следующие выводы.

В сфере внешнеэкономических связей правонарушения совершаются достаточно часто, одни из которых носят административный характер, а другие – уголовный. Законодательство Таможенного союза относит вопрос об ответственности за совершение таможенных правонарушений к компетенции государств-участников Таможенного союза. Борьба с таможенными правонарушениями важна для развития экономики страны, поскольку совершение данных правонарушений наносит значительный ущерб государству.

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

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

Контроль и пресечение таможенных правонарушений является одной из важнейших функций таможенных органов. Несмотря на то, что, как показывает статистика ФТС России, таможенные органы выявляют большое количество таможенных правонарушений, можно обозначить ряд сложностей.

Во-первых, эффективность системы управления рисками при выявлении таможенных правонарушений недостаточно высока, поэтому важно повышать эффективность механизма взаимного обмена информацией о применяемых мерах по минимизации рисков, а также иной информацией, способствующей повышению эффективности проведения таможенного контроля с целью выявления и пресечения таможенных правонарушений.

Во-вторых, необходимо улучшать эффективности межведомственного взаимодействия ФТС России и ФНС России по выявлению и пресечению таможенных правонарушений, поскольку в работе по обмену информацией между

ФТС России и ФНС России существуют некоторые проблемы в обеспечении администрирования налога на добавленную стоимость, своевременного выявления фирм-однодневок, применения налоговой ставки 0 % НДС.

В-третьих, возникают сложности при осуществлении контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств. Несмотря на то, что внедряется контроль крупногабаритных грузов и транспортных средств при помощи инспекционно-досмотровых комплексов, количество ИДК необходимо увеличить.

В-четвертых, в Таможенном союзе ответственность за совершение таможенных правонарушений регламентируется различными нормативными актами, при этом законодательство стран ЕврАзЭС в сфере установления уголовной и административной ответственности не унифицировано. Таким образом, в государствах Сообщества должны быть унифицированы виды, предметы и способы совершения таможенных правонарушений, определенные в диспозициях правовых норм административного законодательства. В этом случае в государствах – членах ЕврАзЭС одно и то же действие (бездействие) будет пониматься одинаково – является ли оно правонарушением или преступлением либо нет.

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

### **Список использованной литературы**

1. Горлов В.В. Взаимодействие налоговых и таможенных органов: актуальные проблемы и перспективы [Электронный ресурс] / В.В. Горлов, И.С. Ларина. – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/49996>.
2. Гуев А.Н. Комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях / А.Н. Гуев. – М. : Проспект, 2012. – 489 с.
3. Итоги правоохранительной деятельности в 2012 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.customs.ru](http://www.customs.ru).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // СЗ РФ. – 2002. – № 1 (ч. I). – Ст. 1.
5. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.) // Рос. газ. – 1993. – 25 дек.
6. Постатейный комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях / под ред. Э.Г. Липатова, С.Е. Чаннова. – М. : ГроссМедиа, 2011. – 912 с.
7. Таможенная служба в 2016 году [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.cusroms.ru](http://www.cusroms.ru).
8. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятый Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // СЗ РФ. – 2010. – 13 дек. – № 50.