

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт: Социально – гуманитарных технологий

Направление подготовки: Таможенное дело

Кафедра: Истории философии науки и техники

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Возбуждение и расследование дел об административных правонарушениях, отнесенные к компетенции таможенных органов УДК <u>339.543: 342.9</u>

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11912	Ищенко Анна Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ИФНТ	Татаринцева Инга Александровна	Кандидат юридических наук		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу 1 «Общая характеристика стадий производства дел об АП».

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ИФНТ	Татаринцева Инга Александровна	Кандидат юридических наук		

По разделу 2 «Проблемы квалификации и расследования административных дел, отнесенные к компетенции таможенных органов»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ИФНТ	Шараев Павел Сергеевич	Кандидат исторических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой ИФНТ	Трубникова Наталья Валерьевна	Доктор исторических наук		

РЕЦЕНЗИЯ

на дипломную работу студента ИСГТ ИФНТ ТПУ

ИЩЕНКО АННЫ АЛЕКСАНДРОВНЫ на тема: «Возбуждение и расследование дел об административных правонарушениях, отнесенные к компетенции таможенных органов»

Постоянно меняющееся административное законодательство требует постоянного анализа нормативных правовых актов и судебной практики, особенно, в деятельности таможенных органов, что подтверждает актуальность выбранной темы для исследования. Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность. В соответствии с положениями статьи 28.1 КоАП РФ Поводами к возбуждению дела об административном правонарушении являются: 1) непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения; 2) поступившие из правоохранительных органов, а также из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения; 3) сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения. В статьях 16.1-16.23 КоАП РФ определен четкий перечень административных правонарушений, по которым таможенный орган вправе и обязан возбудить дело об административном правонарушении, осуществить административное производство и рассмотреть дело об административном правонарушении.

Теоретические обоснования автором работы подтверждены практикой применения. Студентка собрала и обобщила большое количество материала в рамках изучаемой темы, что свидетельствует о самостоятельности, а также способности автора к научно-исследовательской работе. В целом необходимо отметить, что избранная автором логика исследования, последовательность и содержание глав и разделов позволяет глубоко и качественно раскрыть тему.

Выпускная квалификационная работа выполнена грамотно, аккуратно оформлена, правильно процитирована использованная литература.

Содержание рецензируемой выпускной квалификационной работы соответствует заданию, а структура и оформление – установленным требованиям.

Вместе с тем в качестве недостатков следует отметить, что автор, определив в параграфе 2.2. проблемы при производстве дел об административных правонарушениях не предложил пути решения этих проблем, в связи, с чем хотелось бы уточнить какие предложения необходимо внести для совершенствования законодательства.

Рецензируемая работа отвечает требованиям, предъявляемым к форме и содержанию, полностью соответствует поставленным в задании целям и задачам исследования. Выпускная квалификационная работа Ищенко Анны Александровны может быть допущена к защите и заслуживает положительной оценки.

Дипломное исследование выполнено на высоком теоретическом уровне, носит самостоятельный, творческий характер и заслуживает высокой положительной оценки.

к.ю.н., доцент,

зав. кафедрой гражданского права ЮФ ТУСУР



Т.А. Дедкова

Реферат

Выпускная квалификационная работа на тему «Возбуждение и расследование дел об административных правонарушениях, отнесенные к компетенции таможенных органов».

Ключевые слова: таможенное законодательство, административное расследование, выявление правонарушений, возбуждение дел, квалификация таможенных органов.

Объектом исследования данной работы выступают общественные отношения, складывающиеся в процессе производства по делам об административных правонарушениях, связанные с проведением административного расследования.

Целью данной работы является комплексное изучение правового регулирования административного расследования в механизме производства по делам об административных правонарушениях в деятельности таможенных органов.

В процессе исследования были изучены теоретические основы возбуждения и расследования дел об административных правонарушениях, связанные с компетенцией таможенных органов. Выявлены проблемы квалификации административных правонарушений, проблемы при производстве по делам об административных правонарушениях.

В результате исследования были выявлены проблемы при производстве дел об административных правонарушениях, и предложены пути их решения.

Областью применения является правовая сфера таможенного дела.

Значимость работы заключается в совершенствовании административно-процессуального законодательства, практики его применения.

Abstract

Final qualifying work on «The excitation and investigation of administrative cases assigned to the competence of the customs authorities».

Keywords: customs law, administrative investigation, detection of offenses, the initiation of cases, the qualification of customs authorities.

The object of research is the public relations developing the course of the proceedings on administrative violations related to the conduct of the administrative investigation.

The aim of this work is a comprehensive research of the legal regulation of the administrative investigation of the mechanism in proceedings on administrative violations in the activities of the customs authorities.

During the research the theoretical basis of excitation and investigation of cases on administrative offenses related to the competence of the customs authorities have been studied. The problems of qualification of Administrative Offences and the problems in the manufacture on affairs about administrative offenses have been revealed.

As a result of research were identified problems of the production of administrative cases, and propose ways to resolve them.

The legal sphere of customs affairs is an **area of application**.

The significance of the work lies in the improving of the administrative and procedural legislation, its practical application.

Оглавление

Введение.....	7
Глава 1. Общая характеристика стадий производства дел об АП	12
1.1 Теоретические основы квалификации административных правонарушений, отнесенные к компетенции таможенных органов.....	12
1.2 Выявление административных правонарушений в области таможенного дела	27
1.3 Основы возбуждения дел об административных правонарушениях	37
1.4 Расследование дел об административных правонарушениях в области таможенного дела.....	43
Глава 2. Проблемы квалификации и расследования административных дел, отнесенные к компетенции таможенных органов	59
2.1. Проблемы квалификации административных правонарушений	59
2.2. Проблемы при производстве по делам об административных правонарушениях	74
2.3. Проблемы взаимодействия таможенных органов при производстве по делам об административных правонарушениях	89
Заключение	95
Список используемых источников и литературы:.....	98

Введение

Административная юрисдикционная деятельность таможенных органов в целом и производство по делам об административных правонарушениях, являющееся одним из видов данной деятельности, в частности, обладает своей спецификой и достаточной сложностью.

Этапы выявления, документирования административных правонарушений, возбуждения и расследование дел о нарушении таможенных правил имеют большое значение по отношению к содержанию и результатам дальнейшего производства в целом ввиду того, что основная доказательственная база по делам фактически создается именно на этих этапах.

Процесс выявления, возбуждения и, в частности, расследования таможенными органами дел об административных правонарушениях требует от должностных лиц тщательного изучения и грамотного применения действующих нормативных правовых актов, регламентирующих данную деятельность, а также определяющих формы и методы противодействия правонарушениям в области таможенного дела.

Учитывая существующие условия практической деятельности должностных лиц таможенных органов в рамках созданного Таможенного союза, принимая во внимание, периодически имеющееся законодательство в таможенной сфере, порой неоднозначную судебную практику по различным таможенным спорам, в том числе связанным с производством по делам об административных правонарушениях, крайне важно понимать и уметь на практике, выявлять, квалифицировать и документировать административные правонарушения в области таможенного дела, а также знать методику расследования дел о нарушении таможенных правил.

Одной из важнейших задач нашего государства является формирование взвешенной и обоснованной административно - юрисдикционной политики государства, оказывающей существенное влияние на значительный круг общественных отношений. Одновременно следует сформировать эффективно

работающий механизм разрешения споров между гражданином и государством за счет совершенствования административных процедур и судебных механизмов. Выполнение этих задач во многом зависит и связано с совершенствованием производства по делам об административных правонарушениях, поскольку изменения в политической, экономической и социальной сферах жизни России и других государств диктуют новые требования к теории административного права. Существенные преобразования, происходящие в России, отражаются и на ее правовой системе, где постоянно обновляется, дополняется административное законодательство, обсуждаются проблемы совершенствования и даже глубокого реформирования основных процессуальных отраслей права, а также производства по делам об административных правонарушениях, как одного из институтов административного права, в том числе, и производства, осуществляемого в форме административного расследования. Как правило, в сфере административно-правового регулирования и действия административных институтов возникает много конфликтных ситуаций, в которые втянуты, по сути дела, все субъекты права: граждане, государственные и муниципальные органы, предприятия, организации, что обуславливает повышенное внимание к разработке теории административного расследования, механизма его административно-правового регулирования.

Актуальность исследования различных аспектов административного расследования обусловлена необходимостью совершенствования административно-процессуального законодательства, практики его применения и разработкой теоретической базы для ныне существующей и действующей формы производства по делам об административных правонарушениях. Помимо задачи унификации и уточнения базовых теоретических аспектов административного расследования в период реформирования таможенного законодательства актуален вопрос разрешения существующих коллизий и пробелов в нормативном регулировании

указанной деятельности. Отсутствие необходимого опыта у сотрудников правоохранительной системы, а также сложность объективных и субъективных характеристик совершаемых правонарушений, по которым осуществляется административное расследование, их законодательной конструкции обуславливают трудности, возникающие при проведении административного расследования. Таким образом, теоретическое обоснование административного расследования, а также совершенствование административно-процессуального законодательства, несомненно, положительно отразятся на производстве по делам об административных правонарушениях, в том числе, практике его применения таможенными органами.

В дипломной работе рассмотрены особенности выявления и основы расследования административных правонарушений в сфере таможенного дела с учетом практической деятельности таможенных органов, специфики выявления и документирования наиболее распространённых нарушений таможенных правил, уделено внимание специфическим формам и методам выявления, возбуждения и административного расследования при совершении правонарушений в области таможенного дела.

Актуальность дипломной работы является практика применения предложений по совершенствованию административного расследования таможенными органами.

Объектом дипломного исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе производства по делам об административных правонарушениях, связанные с проведением административного расследования, предметом - административное расследование в механизме производства по делам об административных правонарушениях.

Основной целью работы является комплексное изучение правового регулирования административного расследования в механизме производства

по делам об административных правонарушениях в деятельности таможенных органов.

Достижение поставленных целей предполагает решение таких задач как рассмотрение понятия и сущности административного расследования в таможенной сфере, анализ его правовой регламентации, изучение особенностей мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях и проблем их применения, анализ проблем административного расследования в таможенных органах в период реформирования таможенного законодательства, в том числе возникающих как в целом в ходе производства по делам об административных правонарушениях, так и при квалификации административных правонарушений, взаимодействии между структурными подразделениями таможенных органов и государственными органами.

Работа состоит из введения, двух глав, в свою очередь главы делятся на параграфы, списка используемой литературы и приложений.

В первой главе раскрыты общие характеристики стадий производства по делам об административных правонарушениях.

Во второй главе рассмотрены расследования административных дел, отнесенных к компетенции таможенных органов.

В заключении подводятся итоги, делаются основные выводы, отмечаются вопросы, которые удалось решить, а какие не были раскрыты и требуют дальнейшего исследования.

Методами изучения поставленной проблемы являются анализ и синтез литературы, теоретический анализ и синтез нормативно - правовых актов, конкретизация и идеализация.

Были изучены Таможенный Кодекс Таможенного Союза, Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации, нормативные правовые акты ФТС России, судебные дела, административно-правовая литература.

Теоретико-методологическую базу исследования составили две группы источников. К первой отнесена правовая база, а именно: ТК ТС, КоАП РФ, приказ ФТС России от 14.09.2010 №1690 «Об утверждении инструкции о порядке осуществления контроля за уголовными делами и делами об административных правонарушениях особой важности».

Ко второй группе отнесена административно-правовая литература. К данной группе можно отнести:

- Зубач А.В., Ронжина Н.А., Терентьев Р.В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов.
- Мелехин А.В. Административное право Российской Федерации.
- Административное право России. Учебник /Л.Л. Попов, Ю.И. Мигачев, С.В. Тихомиров.

Глава 1. Общая характеристика стадий производства дел об АП

1.1 Теоретические основы квалификации административных правонарушений, отнесенные к компетенции таможенных органов

Понятие административного правонарушения впервые было сформулировано в 1984 году в Кодексе об административных правонарушениях. В действующем на сегодняшний день Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) дается следующее определение.

Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность¹.

Как видно из определения административное правонарушение – это такое деяние, которое посягает на установленные правом и обеспеченные административно-правовыми санкциями правила поведения граждан и должностных лиц в сфере государственного управления. При этом административная ответственность за правонарушения, предусмотренные КоАП РФ, наступает при условии, что эти нарушения по своему характеру не влекут за собой в соответствии с действующим законодательством уголовной ответственности².

Анализ определения административного правонарушения позволяет выявить общие признаки присущие всем административным правонарушениям, к которым следует отнести следующие:

1. Административное правонарушение – это деяние, которое принимает форму либо действия, либо бездействия. Действие – это активное

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 7 с. Статья 2.1 пункт 1.

² Административное право: учебник/ под ред. Л.Лю Попова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрист, 2006. – 317 с.

невыполнение установленной обязанности или законного требования, нарушения конкретного правила, нормы, стандарта (сокрытие товаров от таможенного контроля, несоблюдение запретов и ограничений, нарушение сроков временного хранения товаров и т.д.). Бездействие – это пассивное поведение, выраженное в не совершении лицом тех действий, которые оно должно было и могло совершить в силу возложенных на него обязанностей (непринятие перевозчиком мер в случае аварии или непреодолимой силы, непредставление в таможенный орган отчетности и т.д.).

2. Административное правонарушение - это общественно опасное деяние. Именно общественная опасность правонарушения обуславливает ответственность за его совершение. Отсутствие данного признака свидетельствует об отсутствии правонарушения. Любое административное правонарушение, посягая на установленный правопорядок, причиняет ему тот или иной вред. Причем нежелательный результат может проявляться как в реальном вреде (недопоступление таможенных платежей в бюджет), так и создании условий для наступления вреда (нарушение сроков уплаты таможенных платежей). Степень общественной опасности является единственным критерием, отграничивающим административное правонарушение от преступления.

3. Административное правонарушение - это противоправное деяние. Противоправность деяния заключается в том, что определенное лицо совершает действие, запрещенное нормой права, или не совершает действия, предписанного правовым актом. На действие либо бездействие признанное общественно опасным, устанавливается правовой запрет на их совершение.

4. Административное правонарушение – это виновное действие либо бездействие, т.е. деяние, представляющее собой проявление воли и разума действующего (либо бездействующего) лица. Вина, при совершении административного правонарушения, может выражаться как в форме умысла, так и в форме неосторожности. Наличие вины правонарушителя является важнейшим и необходимым признаком административного правонарушения.

Человек, совершая тот или иной поступок, осознает его результат, предвидит или учитывает его последствия. Вина – это психологическое отношение правонарушителя к совершенному противоправному действию или бездействию, его последствиям.

Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

5. Административное правонарушение - это деяние наказуемое. Это очень важный признак административного правонарушения. Конкретное действие либо бездействие может быть признано административным правонарушением только в том случае, если за его совершение законодательством предусмотрена административная ответственность³.

Исходя, из вышеизложенного следует заключить, что отсутствие любого из названных признаков административного правонарушения означает, что рассматриваемое деяние не является административным правонарушением.

Кроме этого, исследование указанных признаков, позволяет разграничить административные правонарушения от других видов правонарушений. Так по основному, материальному признаку – степени общественной опасности (вредности), все правонарушения подразделяются на преступления и проступки (административные, дисциплинарные и гражданско-правовые).

Признаки административного правонарушения, закрепленные в законодательстве, образуют сложный юридический состав, являющийся основанием административной ответственности правонарушителя. Вместе с тем совокупность признаков административного правонарушения и его

³ Административное право: учебник/ под ред. Л.Лю Попова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрист, 2006. – 318-322 с.

юридический состав – явления не одинаковые. Они решают разные задачи и имеют различное назначение.

Признаки правонарушения помогают получать общую социально-психологическую и юридическую характеристику того или иного действия или бездействия. В свою очередь юридический состав решает задачу, связанную с правовой квалификацией действия либо бездействия и привлечением нарушителя к ответственности.

Опираясь на общее понятие административного правонарушения, содержащееся в части 2 ст.2.1 КоАП РФ, можно дать следующее определение административного правонарушения в области таможенного дела:

Административное правонарушение в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) - противоправное виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, посягающее на установленные таможенным законодательством Таможенного союза и Российской Федерации правила таможенного регулирования, за которое КоАП РФ установлена административная ответственность.

В теории административного права под составом административного правонарушения понимается единство установленных КоАП РФ объективных и субъективных признаков, характеризующих конкретное общественно опасное деяние как административное правонарушение (например, незаконное перемещение товара через таможенную границу, неуплата таможенных платежей).

Состав административного правонарушения характеризуют четыре элемента: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона.

Объектом таможенного правонарушения являются общественные отношения, урегулированные нормами таможенного законодательства, которым причиняется вред либо угроза причинения вреда. В зависимости от степени конкретизации выделяют родовой (общий) и непосредственный объект таможенного правонарушения.

В зависимости от степени конкретизации выделяют родовой (общий) и непосредственный объект таможенного правонарушения.

Родовой объект таможенного правонарушения – урегулированные нормами таможенного права России и Таможенного союза общественные отношения;

Непосредственный объект таможенного правонарушения - конкретные общественные правоотношения, возникающие на стадиях таможенных операций: декларирования товаров, взимания и уплаты таможенных платежей, помещения товаров на склад временного хранения, проведения таможенного контроля и т.д.

От объекта таможенного правонарушения следует отличать его предмет, являющийся признаком объекта и представляющий собой вещь материального мира, посредством воздействия на которую, совершается правонарушение (товары, перемещаемые с сокрытием от таможенного контроля вещи; товары, утраченные вследствие непреодолимой силы; незадекларированные валюта и иные денежные инструменты)⁴.

Объективная сторона таможенного правонарушения – внешнее выражение правонарушения, которое включает деяние и его признаки, описанные в диспозиции правоохранительной нормы главы 16 КоАП РФ.

К признакам объективной стороны могут относиться:

- время совершения правонарушения. Например: фактическое перемещение товаров через таможенную границу вне времени работы таможенных органов (ч. 1 ст. 16.1 КоАП РФ);

- место совершения правонарушения. К примеру, ввоз товаров и транспортных средств на таможенную территорию помимо пунктов пропуска через Государственную границу и иных установленных мест прибытия (п.1 ст. 16.1 КоАП РФ);

⁴ Кочукова Т. Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил: понятие и проблемы производства // Молодой ученый. — 2015. – 39-40 с.

- способ совершения правонарушения, который представляет собой приемы, применяемые правонарушителем для совершения противоправного деяния. Например, нарушение таможенных правил способом представление недействительных документов при таможенном оформлении (ст. 16.7 КоАП РФ);

- признак «третьего лица» в той или иной форме участвующего в правоотношениях. Например: совершение таможенных операций от имени декларанта и других заинтересованных лиц юридическим лицом, не включенным в Реестр таможенных представителей (ч.1.ст. 16.23 КоАП РФ).

Объективная сторона состава характеризует правонарушение как антиобщественный акт внешнего поведения нарушителя норм права, влекущий административную ответственность.

Анализируя объективную сторону правонарушения необходимо учитывать многообразие проявлений данного элемента состава. Содержание объективной стороны характеризуют такие квалифицирующие признаки, как повторность, неоднократность, злостность, систематичность противоправного посягательства.

Повторность означает совершение одним и тем же лицом в течение года однородного правонарушения, за которое он уже подвергалось административному наказанию. Данный признак служит отягчающим обстоятельством.

Неоднократностью правонарушения признается совершение двух и более тождественных проступков, предусмотренных одной статьей КоАП РФ.

Признак злостности характеризует упорство, четко выраженное нежелание нарушителя подчиняться неоднократно предъявленным законным требованиям. Систематическим признается правонарушение, совершаемое в течение года несколько раз (более трех нарушений), причем в какой-то одной сфере, одними и теми же субъектами. Под продолжаемым административным правонарушением понимается совершение одним и тем

же лицом нескольких тождественных правонарушений, за каждое из которых правонарушитель должен привлекаться к административной ответственности.

Объективная сторона правонарушений, влекущих ответственность юридических лиц, выражается в действии или бездействии руководителей, других должностных лиц либо представителей предприятий, учреждений и организаций, нарушивших установленные правила.

Объективная сторона может быть выражена в 2-х формах:

- форма действия, нарушающего прямой запрет;
- форма бездействия, нарушающего правовое предписание.

По конструктивным особенностям объективной стороны таможенные правонарушения являются формальными, то есть не требуют обязательного наличия материального вреда, причиненного правонарушением.

Субъект таможенного правонарушения – лицо, совершившее проступок, закрепленный в статьях главы 16 КоАП РФ.

Субъектами нарушения таможенных правил могут быть:

- индивидуальные субъекты - физические лица;
- коллективные субъекты - юридические лица.

Признаки индивидуального субъекта правонарушения можно поделить на две группы:

- общие, которыми должны обладать любые лица, привлекаемые к административной ответственности. Их два: достижение 16-тилетнего возраста (ст. 2.3 КоАП РФ) и вменяемость (ст. 2.8 КоАП РФ);

- специальные, связанные с особенностью их деятельности (должностное лицо, индивидуальный предприниматель без образования юридического лица), либо особенностью правового статуса лица (военный, призванный на военные сборы, имеющее специальное звание, несовершеннолетний, гражданин, иностранец, лицо без гражданства). Если норма не содержит специальных признаков субъекта, следовательно, к

ответственности по ней может привлекаться любой субъект, обладающий общими признаками субъекта.

Коллективные субъекты таможенных правонарушений могут быть поделены на две группы по пределам деликтоспособности :

- общие – юридические лица, обладающие общей деликтоспособностью вследствие создания и регистрации в установленном законом порядке;

- специальные – круг юридических лиц, указанных в правоохранительной норме. Например, ст. 16.23 КоАП РФ предусматривает ответственность юридических лиц, осуществляющих коммерческую деятельность в области таможенного дела: таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, уполномоченных экономических операторов и т.д.

Субъективная сторона административного правонарушения представляет собой вину и применительно к физическим лицам может выражаться как в форме умысла, так и в форме неосторожности⁵.

Действуя с умыслом, нарушитель сознает противоправный характер своего действия либо бездействия, предвидит возможность или неизбежность наступления вредных последствий, а также желает этого наступления (прямой умысел) или не желает, но предвидит и сознательно его допускает либо относится к нему с безразличием (косвенный умысел). Правонарушитель подлежит административной ответственности только за совершение тех общественно опасных действий или бездействий и их вредные последствия, в отношении которых установлена его личная вина.

Каждая форма вины имеет важное значение для квалификации деяния, индивидуализации административных наказаний и т.д. В КоАП РФ они разграничены в конкретных составах. В ряде его статей прямо указывается на умышленную форму вины. Но в большинстве случаев умышленную форму

⁵ Кочукова Т. Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил: понятие и проблемы производства // Молодой ученый. — 2015. — 42-44 с.

вины можно установить только на основе анализа всех сторон состава административного правонарушения, и, прежде всего его объективной стороны. Умышленная вина может служить основанием для применения к правонарушителю более строгого наказания.

Содержание умышленной вины определяется характером административного правонарушения, состав которого может быть формальным и материальным. Формальным признается такой состав правонарушения, который не предусматривает наступление при его совершении какого-либо общественно опасного, вредного последствия. Устанавливается только факт нарушения того или иного правила (например, нарушение таможенных правил).

Материальный состав включает в себя кроме противоправного действия или бездействия обязательное наступление в результате совершения административного правонарушения общественно опасных последствий.

Административное правонарушение физическим лицом может быть совершено и по неосторожности, и вина в этом случае проявляется в двух формах.

Легкомыслие состоит в том, что лицо предвидит возможность наступления противоправного результата, но самонадеянно рассчитывает его предотвратить.

Небрежность состоит в непредвидении возможности противоправных последствий, хотя при данных обстоятельствах лицо должно было и могло их предвидеть.

Правонарушение, совершенное по неосторожности, является менее опасным по сравнению с правонарушением, совершенным умышленно.

Исследование общих признаков административного правонарушения, изучение его юридического состава имеет большое значение для квалификации, так как от этого зависит, будет она на данном этапе остановлена, или продолжена в форме дальнейшего исследования признаков состава конкретного правонарушения.

Говоря о вине юридического лица, необходимо отметить, что определенные сложности понятия вины в административной ответственности юридического лица долгое время имели место ввиду того, что организация, как субъект ответственности, лишена возможности что-либо предвидеть, так как термин «юридическое лицо» является условным, юридически фиктивным. Есть основания полагать, что в административном праве вина такого субъекта как юридическое лицо в первую очередь связана не с общественной опасностью своего проступка и осознанием этой общественной опасности, а скорее с противоправностью деяния.

Бесспорно, вина — необходимое условие всякой ответственности. Не может быть ни административной, ни дисциплинарной, ни гражданской, ни уголовной ответственности без наличия вины, т.е. совершения противоправного действия (бездействия)⁶.

Установление и юридическое закрепление точного соответствия между признаками совершенного деяния и признаками конкретного состава административного правонарушения, предусмотренного соответствующей статьей Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, понимается квалификация правонарушений в административном праве. Термин «квалификация» происходит от латинского *qualification* (определение качества, оценка чего-либо) и предполагает отнесение предмета или явления к определенному разряду, группе в зависимости от качественных критериев.

В связи с этим, квалификация административных правонарушений это, прежде всего, деятельность правоприменительных органов и должностных лиц, уполномоченных осуществлять производство по делам об административных правонарушениях. Как составная часть деятельности компетентных должностных лиц (органов) по применению законодательства об административных правонарушениях, квалификация представляет собой

⁶ Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие/ А.В. Зубач, П.Н. Сафоненков. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. – 10-11 с.

мыслительный процесс того или иного лица, заключающийся в сопоставлении признаков совершенного деяния с признаками, включенными законодателем в конструкцию определенного состава. Результатом этого сопоставления является правовая оценка совершенного деяния. Данная оценка является в выводе о том, что деяния содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного той или иной статьей КоАП РФ.

В рамках совершения квалификации административного правонарушения необходимо ответить на четыре вопроса:

1. На какую область общественных отношений направленно неправомерное деяние?

2. Имеется ли причинная связь между противоправным деянием и наступившими вредными последствиями?

3. Является ли лицо, совершившее деяние, дееспособным (деликтоспособным)?

4. Является ли лицо, совершившее правонарушение, виновным, и если да, то какова степень и форма его вины?⁷

Ответив на эти вопросы, можно определить основные параметры правонарушения, которые являются юридическим составом правонарушений.

Квалификация правонарушений входит в компетенцию административно-юрисдикционных органов. При этом следует заметить, что в отличие от уголовного судопроизводства, административная юрисдикция характеризуется наличием ряда особенностей, в том числе и в сфере деятельности по квалификации административных правонарушений. Во-первых, это объясняется множественностью административно-юрисдикционных органов (должностных лиц), наделенных правом квалификации административных правонарушений, во-вторых, неоднородностью этих органов (должностных лиц).

⁷ Юридический словарь/ под ред. А.Н. Азрилиана. – М.: Институт новой экономики, 2007. – 274 с.

Отсутствие единой системы органов административной юрисдикции объясняется объективными обстоятельствами. Административных проступков множество, и на их квалификацию в каком-либо одном органе потребовалось бы много времени и средств на пересылку материалов, вызов участников производства, отвлечение на процедуру рассмотрения должностных лиц, оформивших материалы, от их основной работы. Кроме того, квалификация многих дел, требует специальных знаний.

Административную юрисдикцию характеризует, прежде всего, быстрота (оперативность) реагирования на правонарушение, ее профилактическая направленность, что в свою очередь предполагает осуществление квалификации в максимально сжатые сроки.

Термин квалификация административного правонарушения имеет двоякое значение:

1. Квалификация, как деятельность административно-юрисдикционных органов по установлению точного соответствия между деянием и признаками состава административного правонарушения.

2. Квалификация, как государственно-правовая оценка совершенного противоправного деяния.

Квалификация административных проступков осуществляется практически на всех стадиях производства по делам об административных правонарушениях. В процессе исполнительного производства квалификация административных правонарушений не осуществляется.

Требования к полноте квалификации административных правонарушений на каждой стадии различны, т.к. реальные возможности обеспечения точной и полной квалификации во многом зависят от объема и достоверности информации об обстоятельствах проступка.

На стадии возбуждения дела об административном правонарушении и начальном этапе административного расследования, объем информации иногда бывает достаточным лишь для вывода о противоправности деяния. Задача начальной стадии квалификации нередко заключается в том, чтобы

определить, к какому виду правонарушений относится оцениваемый случай:
а) административное правонарушение; б) преступление; в) дисциплинарный проступок; г) гражданско-правовой деликт.

В процессе административного расследования решается вопрос о том, какой норме законодательства об административных правонарушениях соответствует рассматриваемое деяние. Полученный вывод, как правило, отражается в протоколе об административном правонарушении. Квалификация на стадии возбуждения дела и административного расследования носит как бы предварительный характер. Итоговая правовая оценка содеянному деянию дается правоприменителем на стадии рассмотрения дела об административном правонарушении.

Исследуя его, орган (должностное лицо), соглашается с предварительной квалификацией, либо приходит к выводу об иной квалификации рассматриваемого деяния, что отражается в постановлении о прекращении производства по делу, или о наложении административного взыскания (такое решение принимается, если рассматривающий дело приходит к выводу об отсутствии состава административного правонарушения или о необходимости направления дела органам следствия или дознания при обнаружении в деянии признаков преступления; прекращения производства по делу об административном правонарушении возможно также в иных случаях⁸). В некоторых случаях и эта квалификация не всегда является окончательной.

По общему правилу, постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано и опротестовано. При рассмотрении полномочным органом (должностным лицом) жалобы или протеста проверяются законность и обоснованность вынесения постановления, что предполагает и проверку точности раннее данной оценки (квалификации) деяния.

⁸ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 223 с., ст. 24.5

При обнаружении ошибки в квалификации содеянного деяния орган (должностное лицо), рассматривающий жалобу или протест, отменяет постановление, либо изменяет квалификацию, либо направляет дело на новое расследование.

Квалификация административных правонарушений является важнейшей стадией деятельности по применению норм законодательства об административных правонарушениях. Правильная квалификация – необходимое условие законности всей правоприменительной деятельности.

Как показывает практика, ошибки в квалификации порождают ряд негативных последствий. Например, неправильное признание на стадии возбуждения дела или административного расследования деяния административным правонарушением ведет к незаконному доставлению, задержанию, досмотру, применению иных административно-процессуальных мер к лицу, поведение которого было правомерным.

Неправильное определение вида совершенного административного правонарушения также может повлечь необоснованное применение мер воздействия, например задержания. Особенно когда речь идет о задержании скоропортящихся товаров, это может привести к потере участниками внешнеэкономической деятельности крупной партии товара и негативного отношения с их стороны к должностным лицам таможенных органов.

С другой стороны, совершенное лицом административное правонарушение может вопреки требованию закона не повлечь за собой соответствующих мер правового реагирования в результате ошибочной предварительной квалификации деяния.

Некоторая сложность в квалификации административных правонарушений возникает при совокупности правонарушений, когда действия виновного лица могут быть юридически оценены одновременно по нескольким статьям Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. При совокупности правонарушений, если каждая из правовых норм охватывает совершенное деяние лишь частично,

представляется возможным квалифицировать правонарушение по нескольким статьям Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях⁹.

Процесс квалификации административных правонарушений - сопоставление с целью установления тождества признаков совершенного деяния и признаков состава административного правонарушения, предусмотренного правовой нормой.

Выявление признаков деяния осуществляется посредством сбора и оценки доказательств, которые лежат за рамками квалификации и содержат значительный объем фактических обстоятельств содеянного, как место, время, способ, средства и обстоятельства совершения правонарушения, личности правонарушителя, потерпевшего и т.д. Для квалификации административного правонарушения, из множества признаков фактически совершенного деяния необходимо отобрать наиболее значимые. К ним, в первую очередь, относятся общие признаки, присущие любому виду административного правонарушения: общественная опасность; противоправность деяния.

Вывод об общественной опасности и противоправности деяния основывается на знании лица, осуществляющего квалификацию, действующего законодательства, жизненного и профессионального опыта, а также правосознания.

После признания деяния общественно опасным и противоправным следует второй наиболее сложный этап квалификации. Задачей второго этапа является решение вопроса о том, какая административно-правовая норма предусматривает такое деяние. Здесь необходимо выяснение и сопоставление так называемых видовых признаков, т.е. признаков, характерных именно для данного вида административного правонарушения. Затем из их числа выявляется группа смежных составов, а из числа смежных составов

⁹ Хомяков Л. Л., Карпеченков М. Ю., Сидоров Е. И. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела : учебное пособие/ - Москва : Издательство Российской таможенная академия, 2015. – 84-86 с.

выбирается тот, признаки которого полностью соответствуют признакам квалифицируемого деяния.

Итак, основным содержанием процесса квалификации административных правонарушений является - сопоставление признаков совершенного деяния с признаками юридического состава административного проступка.

1.2 Выявление административных правонарушений в области таможенного дела

В соответствии с пп.1 п.1 ст. 28.1 КоАП РФ одним из поводов к возбуждению дела об административном правонарушении является непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения.

Непосредственное обнаружение достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения, и возбуждение дела об административных правонарушениях происходит, как правило, при проведении уполномоченными должностными лицами таможенных органов различных мероприятий в рамках таможенного контроля.

Понятие таможенного контроля является одним из базовых в сфере таможенного регулирования. При характеристике таможенного контроля целесообразно исходить из того, что понятие таможенного контроля может быть раскрыто в широком и узком понимании.

Определение, данное в ст.4 ТК ТС, связано с широким пониманием таможенного контроля, в соответствии с ним таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного Союза и законодательства государств – членов Таможенного Союза. В той или иной мере всю деятельность таможенных органов можно связать с таможенным

контролем в таком понимании. Для конкретизации указанного термина следует выделить узкое определение, вытекающее из анализа содержания ТК ТС в целом и раздела 3 в частности. В узком понимании таможенный контроль – совокупность проверочных действий в определенных формах, которые достаточны для обеспечения соблюдения и выявления нарушений таможенного законодательства¹⁰.

Анализируя понятие таможенного контроля можно выделить его характерные черты:

1. Таможенный контроль - один из видов государственного контроля, для которого характерны принципы осуществления контролирующей функции органами государственной власти. Общеизвестным является тот факт, что действие Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 134-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)» в силу специфики таможенных отношений на него не распространяется¹¹.

2. Формы таможенного контроля и порядок проведения, как правило, императивно закреплены законодателем.

3. Правовое регулирование таможенного контроля связано с использованием значительного количества актов государств-участников Таможенного Союза.

Существует возможность классификации действий таможенных органов, направленных на осуществление таможенного контроля.

В зависимости от того объекта, на который направлен таможенный контроль, можно выделить:

- таможенный контроль товаров;
- таможенный контроль транспортных средств международной перевозки.

В зависимости от направленности движения товаров различается:

¹⁰ Новиков А.Б. Административный процесс в механизме таможенного регулирования Российской Федерации. СПб., 2008. С. 231.

¹¹ Вагин В.Д. Таможенное право. М., 2009. С. 284.

- таможенный контроль ввозимых на территорию ТС товаров;
- таможенный контроль вывозимых с территории ТС товаров.

Наибольшее распространение получил способ классификации таможенного контроля по формам его проведения, зафиксированным в ст.110 ТК ТС.

По времени проведения таможенного контроля выделяют:

- предварительный контроль (до ввоза товаров на таможенную территорию);
- текущий (осуществляемый после ввоза товаров и транспортных средств международной перевозки и до их выпуска);
- последующий (проводимый после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем).

Современные тенденции в сфере таможенного регулирования свидетельствуют об увеличении доли и значения проверочных мероприятий, проводимых в рамках последующего контроля, что соответствует общемировой практике и принципам Киотской конвенции.

В рамках указанной тенденции законодатель существенно увеличил срок, в течение которого таможенные органы вправе осуществлять проверку достоверности заявленных при таможенном оформлении сведений после выпуска товаров. В соответствии со ст. 99 Таможенного кодекса ТС предельный срок, в течение которого возможно проведение последующего контроля, — три года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем.

Нормативно-закрепленного понятия форм таможенного контроля нет. Принято считать, что формы таможенного контроля — это отдельные категории проверочных действий таможенных органов, направленных на осуществление таможенного контроля.

Перечень форм таможенного контроля нормативно закреплен в ст. 110 ТК ТС, согласно которой формами таможенного контроля являются:

1) проверка документов и сведений – форма таможенного контроля, применяемая должностным лицом таможенного органа с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления;

2) устный опрос – форма таможенного контроля, применяемая таможенными органами при производстве таможенного оформления, которая заключается в получении необходимых сведений от лиц, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме;

3) получение объяснений – получение должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела;

4) таможенное наблюдение – гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в том числе с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций;

5) таможенный осмотр – внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами;

6) таможенный досмотр – действия должностных лиц таможенных органов, связанные со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации, разборкой,

демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами;

7) личный таможенный досмотр – исключительная форма таможенного контроля, применяемая к физическому лицу, при наличии оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства Таможенного союза;

8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков – форма таможенного контроля, проводимого таможенными органами с целью проверки наличия на товарах или их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Таможенного союза;

9) таможенный осмотр помещений и территорий – форма таможенного контроля, проводимая в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в местах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах, где могут находиться товары под таможенным контролем, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур, предусмотренных ТК ТС;

10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем – форма таможенного контроля, позволяющая таможенным органам накапливать информацию о товарах, перемещаемых через таможенную границу, в том числе с использованием информационных систем и технологий;

11) проверка системы учета товаров и отчетности – форма таможенного контроля, предоставляющая право таможенным органам контролировать

систему учета и отчетности по перемещаемым через таможенную границу товарам лиц, для которых ведение такого учета является обязательным;

12) таможенная проверка – форма таможенного контроля, которая заключается в проведении таможенными органами у определенного круга лиц проверки соблюдения требований таможенного законодательства путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в порядке, установленном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств - членов Таможенного союза.

В случае обнаружения должностными лицами функциональных подразделений таможенных органов нарушения таможенного законодательства либо законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, когда его правовая оценка (квалификация деяния и (или) субъект правонарушения) не вызывает затруднения, этими лицами незамедлительно возбуждается дело об административном правонарушении¹².

При выявлении должностными лицами функциональных подразделений таможенных органов нарушения таможенного законодательства либо законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, в случае, когда имеются сложности в определении квалификации деяния и (или) субъекта административного правонарушения в соответствии с КоАП РФ, все материалы с необходимыми пояснениями незамедлительно передаются в находящийся в месте расположения указанных подразделений подразделение административных расследований либо должностному лицу подразделения административных расследований,

¹² Хомяков Л. Л., Карпеченков М. Ю., Сидоров Е. И. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела : учебное пособие/ - Москва : Издательство Российская таможенная академия, 2015. – 126-129

закрепленному куратором за этим функциональным подразделением, для изучения на предмет установления признаков административного правонарушения. Материалы могут передаваться с нарочным либо с использованием иных доступных средств связи (например, факсимильной, электронной почты) по служебной записке, рапорту.

Должностное лицо подразделения административных расследований изучает представленные материалы и информацию, по результатам дает правовую оценку на предмет наличия признаков административного правонарушения. В случае установления достаточности данных, свидетельствующих о совершении правонарушения, должностное лицо подразделения административных расследований возбуждает дело об административном правонарушении. Если после изучения материалов должностное лицо подразделения административных расследований установит, что в них не содержатся достаточные данные, свидетельствующие о совершении административного правонарушения, представленные документы возвращаются в функциональное подразделение с мотивированным заключением об этом.

При неполноте собранных материалов и сведений о возможно совершенном правонарушении должностное лицо подразделения административных расследований в заключении указывает на действия и мероприятия, которые необходимо провести функциональному подразделению в рамках своей компетенции для сбора недостающих доказательств.

После сбора должностными лицами функциональных подразделений таможенных органов, уполномоченных составлять протоколы об административном правонарушении, недостающих сведений и информации в зависимости от установленных обстоятельств ими повторно совершаются указанные выше действия по возбуждению дела.

Согласно п.1 ст. 28.1 КоАП РФ помимо непосредственного обнаружения должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об

административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения (п.п. 1) поводами к возбуждению дела об административном правонарушении также являются:

– поступившие из правоохранительных органов, а также из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения (пп. 2);

– сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения (пп. 3).

Указанные материалы, сообщения, заявления подлежат рассмотрению должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях¹³.

Информация об административном правонарушении, поступившая в таможенный орган, регистрируется в соответствии с установленным порядком.

При обращении физических лиц с устным заявлением, содержащим данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, должностное лицо таможенного органа оформляет протокол заявления о совершении административного правонарушения. Протокол подписывают заявитель и должностное лицо, принявшее заявление.

При обращении физических лиц с устным заявлением, содержащим данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, в таможенный орган в нерабочее время оформление протокола заявления о совершении административного правонарушения осуществляется оперативно – дежурной службой таможенного органа.

¹³ КоАП, ч.2 ст. 28.1.

Сбор и анализ сообщений, содержащих данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, опубликованных или распространенных в средствах массовой информации (далее – СМИ), осуществляется в таможене пресс – секретарем таможни либо иным должностным лицом, назначенным начальником таможни, в зоне деятельности которой находится юридический адрес СМИ.

Учет поступившей информации об административных правонарушениях осуществляется в ФТС России – Управлением таможенных расследований и дознания; в Региональном таможенном управлении и оперативной таможне – учетно-регистрационным отделением (далее – УРО) оперативной таможни; в таможне – УРО таможни, на таможенном посту – УРО таможенного поста.

Если полученные материалы, сообщения, заявления содержат достаточные данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, должностное лицо таможенного органа, уполномоченное составлять протоколы об административных правонарушениях, возбуждает дело об административном правонарушении.

В иных случаях, должностное лицо таможенного органа, проводившее рассмотрение, принимает следующие решения:

- при установлении в ходе рассмотрения информации об административном правонарушении обстоятельств, исключающих производство по делу, выносит мотивированное определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении;

- при наличии признаков преступлений, производство по которым отнесено к компетенции таможенных органов РФ, вопрос о возбуждении уголовного дела решается в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством РФ;

- при обнаружении других правонарушений, не отнесенных к компетенции таможенных органов, направляет соответствующую информацию и имеющиеся данные по подведомственности.

Если для установления события административного правонарушения необходимо провести мероприятия в рамках таможенного или валютного контроля (таможенную ревизию, классификацию товара в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее – ЕТНВЭД ТС), корректировку таможенной стоимости и т.д.), соответствующая информация направляется начальнику таможенного органа либо его заместителю, курирующему определенное направление, для организации проведения таможенного или валютного контроля в установленном порядке. Результаты контроля направляются в отдел (отделение) административных расследований (далее – ОАР) незамедлительно для принятия решения в соответствии с КоАП РФ.

Направление в ОАР либо истребование из функциональных подразделений таможенного органа документов, составленных при проведении таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, необходимых для установления события административного правонарушения, осуществляется в порядке, установленном Типовой инструкцией по делопроизводству и работе архива в таможенных органах, утвержденной приказом ФТС России от 18 октября 2004г. № 160.

Состав сотрудников, осуществляющих рассмотрение информации об административном правонарушении, сроки рассмотрения устанавливает должностное лицо таможенного органа, назначившее рассмотрение, с учетом конкретных задач и характера поступившей информации.

Сроки рассмотрения материалов не должны превышать сроков, установленных для рассмотрения обращений физических и юридических лиц (не более 30 дней со дня регистрации письменного обращения, в исключительных случаях срок может быть продлен руководителем таможенного органа, давшим соответствующее поручение на рассмотрение

материалов, но не более чем на один месяц)¹⁴. Если рассмотрение проводится по поручению вышестоящего таможенного органа, вопрос о продлении сроков заблаговременно согласовывается с органом, назначившим его проведение.

Если сообщения, опубликованные или распространенные в СМИ, содержат данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, имевшего место в зоне деятельности нескольких таможен Регионального таможенного управления, материалы рассмотрения направляются в соответствующее Региональное таможенное управление; нескольких Региональных таможенных управлений – материалы рассмотрения направляются в ФТС России.

1.3 Основы возбуждения дел об административных правонарушениях

Возбуждение дела об административном правонарушении является самостоятельной стадией производства по делам об административных правонарушениях и представляет собой совокупность процессуальных действий, направленных на установление факта административного правонарушения, а также определение подведомственности (подсудности). Возбуждение дела об административном правонарушении включает процессуальную деятельность по получению информации об административном правонарушении, ее оформлению и регистрации. Дело об административном правонарушении может быть возбуждено должностным лицом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях.

В соответствии с требованиями КоАП РФ, перечень должностных лиц таможенных органов РФ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, а также осуществлять административного задержания, установлены Приказом ФТС России от

¹⁴ Федеральный закон от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»; Приказ ФТС России от 18.10.2004 № 160.

01.03.2012 №368 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание». Приказом ограничены полномочия ряда должностных лиц таможенных органов в части составления протоколов по делам об административных правонарушениях и осуществления административного задержания. Поскольку дознаватели, должностные лица авиационных подразделений таможенных органов, должностные лица, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность (в том числе начальники оперативно-розыскных подразделений и их заместители) не включены в перечень, установленный ФТС России, то в соответствии с ч.3 ст. 28.1 КоАП они не вправе возбуждать дела об административных правонарушениях.

Следует отметить, что большинство дел об административных правонарушениях, возбуждаемых таможенными органами, безусловно, приходится на 16 главу КоАП РФ (статьи 16.1-16.24), которая устанавливает административную ответственность за нарушения таможенных правил. Но кроме этого, на практике таможенные органы, как правило, выявляют и административные правонарушения в области валютного законодательства (ст. 15.25 КоАП РФ), в области предпринимательской деятельности, ответственность за которые предусмотрена ст. ст. 14.10 КоАП РФ («Незаконное использование товарного знака»), в области охраны собственности – ч.1 ст. 7.12 КоАП РФ («Нарушение авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав»), а также, связанные с неуплатой административного штрафа – ч.1 ст. 20.25 КоАП РФ («Неуплата административного штрафа в срок, предусмотренный КоАП») и др.

Учитывая ч.1 ст. 28.1 КоАП РФ, подчеркнем, что поводами к возбуждению дела об административном правонарушении в области таможенного дела будут являться:

– непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных

правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения;

– поступившие из правоохранительных органов, а также из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения;

– сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения.

Дело об административном правонарушении может быть возбуждено должностным лицом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, только при наличии хотя бы одного из поводов, предусмотренных частью 1 статьи 28.1 КоАП РФ, и достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения.

В соответствии с ч.4 ст. 28.1 КоАП РФ дело об административном правонарушении считается возбужденным с момента:

– составления протокола осмотра места совершения административного правонарушения;

– составления первого протокола о применении мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении, предусмотренных статьей 27.1 КоАП РФ;

– составления протокола об административном правонарушении или вынесения прокурором постановления о возбуждении дела об административном правонарушении;

– вынесения определения о возбуждении дела об административном правонарушении при необходимости проведения административного расследования, предусмотренного статьей 28.7 КоАП РФ;

– вынесения постановления по делу об административном правонарушении в случае, предусмотренном частью 1 или 3 статьи 28.6 КоАП РФ¹⁵.

При возбуждении дела об административном правонарушении, несомненно, особое значение имеет процессуальное оформление протокола об административном правонарушении. Под протоколом об административном правонарушении понимается такой процессуальный документ, в котором отражаются сведения, связанные с фактом противоправного деяния и характеризующие нарушителя.

В соответствии с КоАП РФ протокол об административном правонарушении составляется во всех случаях, за исключением тех, когда дела об административных правонарушениях возбуждаются прокурором или же рассматриваются в рамках упрощенного производства, то есть когда административное наказание назначается без составления протокола.

В протоколе об административном правонарушении указываются: дата и место его составления, должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол (постановление); сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении; фамилии, адреса свидетелей и потерпевших, если они имеются; место, время совершения и событие административного правонарушения; статья КоАП РФ или закона субъекта Российской Федерации, нормативный акт, предусматривающие ответственность за данное правонарушение; объяснение физического лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело, иные сведения, необходимые для разрешения дела.

Стоит обратить внимание, что КоАП РФ образец бланка протокола об административном правонарушении не установлен, ввиду чего при

¹⁵ Зубач А.В., Сафонов П.Н. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие/. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. – 69-74 с.

составлении данного процессуального документа должностные лица таможенных органов используют бланк (форму), определенную ФТС России.

При составлении протокола об административном правонарушении физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а также иным участникам производства по делу разъясняются их права и обязанности, предусмотренные КоАП РФ, о чем делается запись в протоколе.

Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, должна быть предоставлена возможность ознакомления с протоколом об административном правонарушении. Указанные лица вправе представить объяснения и замечания по содержанию протокола, которые прилагаются к протоколу.

Протокол об административном правонарушении подписывается должностным лицом, его составившим, физическим лицом или законным представителем юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа указанных лиц от подписания протокола в нем делается соответствующая запись.

Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а также потерпевшему (на практике, в делах об административных правонарушениях, относящихся к компетенции таможенных органов, такая сторона по делу, как потерпевший появляется при возбуждении дел об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена ст. 14.10 и 7.12 КоАП РФ) вручается под расписку копия протокола об административном правонарушении.

Протокол об административном правонарушении составляется немедленно после выявления совершения административного

правонарушения. В случае, если требуется дополнительное выяснение обстоятельств дела либо данных о физическом лице или сведений о юридическом лице, в отношении которых возбуждается дело об административном правонарушении, протокол об административном правонарушении составляется в течение двух суток с момента выявления административного правонарушения.

В случае проведения административного расследования протокол об административном правонарушении составляется по окончании расследования в сроки, предусмотренные статьей 28.7 КоАП РФ.

В ряде случаев КоАП РФ предусматривается осуществление производства по делу об административном правонарушении в упрощенном порядке – без составления протокола: должностное лицо, обнаружившее нарушение, самостоятельно принимает решение о наложении административного наказания и исполняет решение немедленно или разъясняет порядок исполнения назначенного наказания. Административное наказание без составления протокола возможно при условии, если оно не представляет серьезной опасности и не влечет вредных последствий. Формальными признаками подобной незначительности административного правонарушения выступают вид административного наказания и его размер.

Административное наказание без составления протокола назначается в виде предупреждения и в виде административного штрафа. При этом назначение без составления протокола административного наказания в виде административного штрафа таможенными органами осуществляется в случае, если размер штрафа не более одного минимального размера оплаты труда, при нарушении таможенных правил — не более десяти минимальных размеров оплаты труда. В данном случае используются постановления-квитанции установленного образца.

В случае, если лицо, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, оспаривает наличие события административного правонарушения и (или) назначенное ему

административное наказание либо отказывается от уплаты административного штрафа на месте совершения административного правонарушения, составляется протокол об административном правонарушении и производство осуществляется в обычном порядке.

В случаях, если после выявления административных правонарушений, в том числе в области таможенного дела, законодательства об авторском праве и смежных правах, о товарных знаках, знаках обслуживания и наименования мест происхождения товаров осуществляется экспертиза или иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат, производится административное расследование.

1.4 Расследование дел об административных правонарушениях в области таможенного дела

Совокупность процессуальных действий, проведение которых требуется для получения дополнительных сведений и материалов, необходимых в свою очередь для правильного разрешения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении, представляет собой административное расследование. Административное расследование проводится по месту совершения или выявления административного правонарушения. Решение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования принимается должностным лицом, уполномоченным составлять протокол об административном правонарушении, немедленно после выявления факта совершения административного правонарушения. Это решение оформляется в виде определения, а прокурором – в виде постановления.

В определении о возбуждении дела об административном правонарушении указываются дата и место составления определения, должность, фамилия и инициалы лица, составившего определение, повод для возбуждения дела об административном правонарушении, данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, статья КоАП РФ либо закона субъекта Российской Федерации,

предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение. При вынесении определения о возбуждении дела об административном правонарушении физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, а также иным участникам производства по делу об административном правонарушении разъясняются их права и обязанности, предусмотренные КоАП РФ, о чем делается запись в определении. Копия определения о возбуждении дела об административном правонарушении в течение суток вручается под расписку либо высылается физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, а также потерпевшему.

В ходе административного расследования таможенными органами чаще всего в зависимости от определенного состава административного правонарушения в соответствии с КоАП РФ осуществляются следующие процессуальные действия:

- опрашиваются свидетели административного правонарушения, отбираются объяснения у лиц, в отношении которых ведется производство по делу,
- применяются меры обеспечения производства по делу,
- отбираются пробы и образцы товаров, являющихся предметами административного правонарушения для последующего проведения экспертных исследований,
- назначается экспертиза (может быть товароведческая, подчарковедческая, комплексная, идентификационная, криминалистическая и др.), письмом ФТС России от 18.04.2006 №01-06/13167 «О направлении методических рекомендаций» (о назначении экспертиз должностными лицами таможенных органов) (в ред. писем ФТС РФ от 18.11.2008 N01-11/48414 от 14.04.2009 N01-11/16216 определен порядок назначения и проведения должностными лицами таможенных органов экспертиз Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением

(ЦЭКТУ) и экспертно-криминалистическими службами – региональными филиалами ЦЭКТУ, иными экспертными организациями и экспертами),

– истребуются у различных лиц, организаций, которым могут быть известны какие-либо сведения по делу, необходимые сведения,

– выполняются запросы и поручения в соответствующие территориальные органы¹⁶.

Кроме этого, в процессе административного расследования дела об административном правонарушении могут назначаться переводчики для выполнения переводов товаротранспортных и иных документов, имеющихся в делах об административных правонарушениях, которые содержат текст на иностранном языке, привлекаться специалисты для оказания содействия в обнаружении, закреплении и изъятии доказательств, а также в применении технических средств, и производиться иные действия.

Процессуальные документы, используемые таможенными органами, выполняются по установленным формам.

Срок проведения административного расследования не может превышать одного месяца с момента возбуждения дела об административном правонарушении. Согласно ч.5 ст. 28.7 КоАП РФ в исключительных случаях указанный срок по письменному ходатайству должностного лица, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, может быть продлен:

1) решением руководителя органа, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, или его заместителя – на срок не более одного месяца;

2) решением руководителя вышестоящего таможенного органа или его заместителя либо решением руководителя федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, в

¹⁶ Зубач А.В., Сафоненков П.Н. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие/. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. – 42-45 с.

производстве которого находится дело об административном правонарушении, или его заместителя – на срок до шести месяцев; и др.

По окончании административного расследования составляется протокол об административном правонарушении либо выносится постановление о прекращении дела об административном правонарушении. Протокол является процессуальным документом, завершающим административное расследование.

Протокол (постановление прокурора) об административном правонарушении направляется должностному лицу (начальнику или заместителю начальника таможенного органа (ФТС России, Регионального таможенного управления (РТУ), таможни) по правоохранительной деятельности – по делам об административных правонарушениях, возбужденных по статьям 16 главы КоАП РФ, кроме ч.2 ст. 16.1 КоАП РФ; начальнику таможенного поста – по аналогичным статьям КоАП РФ по делам об административных правонарушениях, в которых к ответственности привлекаются физические лица), которое уполномочено рассматривать дело об административном правонарушении, судьбе (по ст.ст. КоАП РФ: 6.15, ч.1 ст.7.12, 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, ч.1 и 2 ст. 19.19, ст. 19.26, ч.2 ст. 20.23, ст. 17.7, 17.9, ч.1 ст. 20.25) в течение трех суток с момента составления протокола (вынесения постановления) об административном правонарушении.

При наличии обстоятельств, влекущих согласно ст. 24.5 КоАП РФ прекращение дела об административном правонарушении, судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, выносят постановление о прекращении производства по нему.

Чтобы понять сложность процесса расследования большинства административных правонарушений, в качестве примера, рассмотрим примерные действия сотрудников таможенного органа по расследованию нередко совершаемого юридическими лицами административного

правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.3 ст. 16.1 КоАП РФ.

Данное правонарушение выражается в сообщении в таможенный орган недостоверных сведений о количестве грузовых мест, об их маркировке, о наименовании, весе брутто и (или) об объеме товаров при прибытии на таможенную территорию Таможенного союза, убытии с таможенной территории Таможенного союза либо помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения (далее – СВХ) путем представления недействительных документов либо использование для этих целей поддельного средства идентификации или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и (или) транспортным средствам.

При решении вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении по ч. 3 ст. 16.1 КоАП следует установить, что таможенному органу представлены недостоверные сведения именно о количестве грузовых мест, о маркировке грузовых мест, о наименовании, весе и (или) об объеме товаров.

В случае выявления признаков сообщения таможенному органу недостоверных сведений о наименовании товаров при предъявлении перевозчиком товаросопроводительных документов, выполненных на иностранном языке, необходимо затребовать данные документы, переведенные на русский язык.

В случае обнаружения должностным лицом таможенного органа факта предоставления перевозчиком, экспедитором недостоверных сведений, образующих состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 16.1 КоАП РФ, уполномоченный сотрудник таможенного органа должен проанализировать с учетом требований пунктов, перечисленных ниже, имеющиеся документы и сведения, установить, какие действия и в какие сроки необходимо совершить и в случае достаточности доказательств либо возможности сбора

недостающих сведений в течение сроков, указанных в статье 28.5 КоАП РФ, составить протокол об административном правонарушении по части 3 статьи 16.1 КоАП РФ.

В случае недостаточности имеющейся доказательственной базы и необходимости проведения процессуальных действий, требующих значительных временных затрат, в соответствии со статьей 28.7 КоАП РФ следует вынести определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования. Содержание определения должно отвечать требованиям указанной статьи.

После вынесения определения о возбуждении дела об административном правонарушении необходимо составить план расследования, в который включить перечень необходимых процессуальных действий и указать сроки их выполнения¹⁷.

Необходимо учитывать, что при представлении таможенному органу недействительных документов субъект административного правонарушения по части 3 статьи 16.1 КоАП РФ известен на момент возбуждения дела.

Для закрепления следов правонарушения и сбора доказательств вины лица по делу об административном правонарушении проводятся следующие процессуальные действия:

Изъять в порядке статьи 27.10 КоАП РФ представленные в таможенный орган товаросопроводительные и иные документы, содержащие недостоверные сведения о товарах (книжка международной дорожной перевозки (далее – МДП), международная накладная– СМР, инвойс, упаковочный лист, спецификация и др.), указать в протоколе изъятия полные и точные реквизиты документов (дата, номер, кем выдан и т.д.). С разрешения должностного лица таможенного органа, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, могут быть

¹⁷ Новиков А.Б. Административный процесс в механизме таможенного регулирования Российской Федерации. СПб., 2008. С. 189-190

приобщены надлежащим образом заверенные копии документов, обладающих свойством доказательств.

Необходимо изъять в порядке статьи 27.10 КоАП РФ средства идентификации с указанием в протоколе изъятия выявленных признаков подделки, несанкционированного удаления и т.п.

Произвести в порядке статьи 27.10 КоАП РФ изъятие товаров, являющихся предметом административного правонарушения, для обеспечения возможности конфискации предмета административного правонарушения, предусмотренной в санкции части 3 статьи 16.1 КоАП РФ. В протоколе изъятия подробно указать идентификационные признаки товаров (тип, цвет, размер, марка, модель, материал, производитель и т.д.), при необходимости применить фото-, киносъемку, видеозапись. В случае невозможности изъятия товара необходимо наложить на него арест в соответствии со статьей 27.14 КоАП РФ.

При этом следует принимать во внимание, что при предъявлении таможенным органам документов, содержащих недостоверные сведения, изъятию подлежит товар, в отношении которого заявлены недостоверные сведения, либо товар, сведения о котором не указаны в транспортных и коммерческих документах, т.е. являющийся предметом правонарушения.

Следует принять меры после изъятия/ареста предметов административного правонарушения к обеспечению их сохранности – поместить на СВХ, зону таможенного контроля по акту приема-передачи, иное место, обеспечивающее сохранность доказательств.

Необходимо отметить, что изъятие либо арест предметов правонарушения обязательны, так как такие товары и/или транспортные средства имеют существенное значение в процессе доказывания вины лица, в отношении которого ведется производство по делу, а также в силу того, что санкцией статьи предусмотрена возможность конфискации предмета правонарушения.

Невыполнение одного из указанных процессуальных действий может привести к утрате вещественного доказательства или его подмене. Кроме этого, отсутствие изъятого (арестованного) предмета правонарушения не позволяет его идентифицировать, затрудняет определение стоимости, а в некоторых случаях делает эту процедуру невозможной (при отсутствии четкого описания товара). Это в равной степени относится и к изъятию документов.

Принять меры к установлению личности нарушителя, сведений о нем.

Установить и опросить лицо, которое непосредственно перемещало через таможенную границу РФ товар и/или представляло документы в таможенный орган (физическое лицо, водителя автомашины, машиниста железнодорожного состава, приемосдатчика, капитана воздушного или морского судна, иных должностных лиц или работников перевозчика). Перед опросом установить его личность, полномочия, разъяснить ему права: если опрашивается в качестве лица, в отношении которого возбуждено дело, – права, предусмотренные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.1 КоАП РФ; если опрашивается в качестве свидетеля – права, предусмотренные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ. Объяснения получить по следующим вопросам:

1) когда, где, с какой целью пересечена таможенная граница Таможенного союза при прибытии либо было намерение ее пересечь при убытии;

2) какие товары, на каком транспортном средстве перевозились, на основании каких документов, где, когда и от кого были получены товары и документы, присутствовал ли при получении (загрузке), если нет, то по каким причинам;

3) в чей адрес подлежали доставке товары, кому, где и когда они должны быть переданы (в том числе вручены документы);

4) как проверялась достоверность сведений, заявленных в документах относительно товаров, какие предусмотренные законом, международным

договором, конвенцией меры предпринимались, если нет, то по каким причинам;

5) с какого времени работает в данной организации (место работы, адрес организации, фамилия, имя, отчество руководителя, номер телефона);

6) круг должностных обязанностей;

7) знал или предполагал о недостоверности заявленных сведений в документах на товар и/или транспортное средство;

8) кем, где и когда налагались средства идентификации и каким способом;

9) кто, где, когда, на каком основании подал в таможенный орган документы необходимые для таможенных целей.

В зависимости от ответов и обстоятельств дела необходимо задать иные вопросы.

Для полного, всестороннего и объективного расследования необходимо проверять версии и объяснения лица, привлекаемого к ответственности, сообщенные им при опросе, а также в иных документах, представленных самим лицом либо от его имени (его законным представителем, иным доверенным лицом) в таможенный орган, который ведет производство по делу, об обстоятельствах и цели перемещения товаров и/или транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза в нарушение установленных правил, места их доставки, где и от кого был получен (загружен) товар, об отправителе и получателе (собственнике), об обстоятельствах задержания и т.д.

Проверке подлежат все сведения, сообщенные лицом, привлекаемым к ответственности. Это необходимо в целях выявления каналов незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза, установления организаторов, пособников, соучастников совершенного правонарушения.

Опросить по обстоятельствам дела в качестве свидетелей должностных лиц таможенного органа, проводивших таможенный контроль и

обнаруживших недостоверность заявленных сведений, установив их личность, полномочия, разъяснив им права, предусмотренные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.6 КоАП РФ, по следующим вопросам:

1) все ли сведения, необходимые в соответствии с требованиями Таможенного кодекса Таможенного союза, были представлены;

2) какие документы содержат недостоверные сведения, в чем это выражается;

3) кем, где, когда и при каких обстоятельствах данные документы были представлены в таможенный орган и чем это подтверждается (каковы признаки подделки использованных средств идентификации либо их отнесения к другим товарам);

4) какие недостоверные сведения о товарах были выявлены в процессе проведения таможенного контроля, на что они влияют;

5) каковы обстоятельства обнаружения недостоверных сведений, на каком этапе таможенного оформления это было выявлено;

6) что пояснило лицо по поводу обнаружения недостоверных сведений, брались ли с него письменные объяснения, если нет, то по каким причинам.

В зависимости от ответов и обстоятельств дела необходимо задать иные вопросы.

Необходимо установить местонахождение организации, привлекаемой к ответственности:

1) из реестра таможенных перевозчиков;

2) запросить информацию у российских представителей международных транспортных организаций;

3) если организация является российским юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, то запросить в налоговых органах выписку из Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;

4) запросить сведения о перевозчике в порту приписки. Порт приписки установить через порт прибытия либо в территориальном подразделении пограничной службы.

Опросить по обстоятельствам дела законного представителя лица, в отношении которого ведется производство по делу, предварительно ознакомив с правами, предусмотренными статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 25.1 КоАП РФ, по вопросам, указанным в п. 1.4, а также по следующим вопросам:

1) признает ли факт совершения правонарушения;

2) на основании какого договора (экспедиции) осуществлялась доставка товара;

3) на основании какого договора (экспедиции) осуществлялась подача в таможенный орган документов в целях оформления определенной таможенной процедуры;

4) известны ли обязанности перевозчика (в зависимости от вида транспорта) в контексте Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов от 19.05.1956 (далее – КДПГ); Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенции МДП) от 14.11.1975; Соглашения о международном железнодорожном грузовом сообщении 1956 г.; Временной технологии взаимодействия таможенных органов и железных дорог при таможенном оформлении грузов, перевозимых железнодорожным транспортом, от 20.04.1995; Международной конвенции об унификации временных правил о коносаменте 1924 г.; Конвенции ООН о морской перевозке грузов 1978 г.; Конвенции для унификации некоторых правил, касающихся международных воздушных перевозок (Варшава, 12 октября 1929 г.) (с изменениями и дополнениями от 28 сентября 1955 г.);

5) знакомит ли организация непосредственных исполнителей с их обязанностями в части проверки соответствия транспортным и

коммерческим документам содержимого транспортного средства, в том числе контейнера, прицепа и т.д.;

б) каковы причины сообщения таможенному органу недостоверных сведений о перемещаемых товарах,

7) признает ли виновность лица, в отношении которого ведется производство по делу, в совершении правонарушения.

Исходя из содержания ответов, задать другие вопросы.

К материалам дел, возбужденных в отношении юридических лиц, должны быть приобщены:

1) учредительные, уставные документы, предусмотренные статьей 52 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), определяющие в соответствии с законодательством его правовое положение (правовой статус), при этом нет необходимости приобщать указанные документы в полном объеме и в оригиналах, допускается приобщение актуализированных выписок из них или заверенных надлежащим образом копий;

2) доверенности, представляемые в таможенные органы должностными лицами и сотрудниками юридических лиц при проведении таможенного контроля. Необходимо учитывать такие обстоятельства, как срок действия доверенности, статус представителя, наличие трудовых отношений между ним и доверителем, сведения о конкретных полномочиях представителя, должностном положении лица, подписавшего доверенность.

3) документы, подтверждающие полномочия законного представителя лица, в отношении которого ведется производство по делу (в соответствии со ст. 25.4 КоАП РФ).

Назначить в порядке статьи 26.4 КоАП РФ криминалистическую экспертизу для подтверждения факта подделки документов или фиктивности средств идентификации. Вызвать и ознакомить до проведения экспертизы лицо, привлекаемое к ответственности, с определением о назначении экспертизы, о чем сделать запись в определении.

Фиктивность документов может подтверждаться установлением недействительности штампов и печатей таможенных органов иностранных государств на представленных транспортных и коммерческих документах, неоформление (невыдача) их отправителем, а также совокупностью иных доказательств. Кроме того, при определении недействительности транспортных и коммерческих документов необходимо оценивать факты наличия или отсутствия на них отметок таможенных органов стран-отправителей и транзитных стран, свидетельствующих о перевозке товаров по территории указанных государств, соответствия их установленным образцам и правилам заполнения. В случае установления признаков подделки документов необходимо в порядке статей 144, 145 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (УПК РФ) передать материалы в территориальный орган внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Для проведения данных экспертиз следует изъять в соответствии со статьей 26.5 КоАП РФ и в порядке статьи 27.10 КоАП РФ образцы для сравнительного исследования – бланков, штампов, печатей, подписей. При изъятии средств идентификации их следует упаковать и опечатать в установленном порядке.

Следует опросить представителя российского получателя (отправителя) товаров в качестве свидетеля по вопросам:

- 1) заключения внешнеэкономического контракта;
- 2) получения разрешительных документов, необходимых для перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза;
- 3) наименования и количества, ассортимента товаров, их идентификационных признаков, размера, цвета и т.д., которые должны были поступить (отправить) по конкретной поставке;
- 4) расхождения сведений о товарах, указанных в представленных в таможенный орган документах, фактически перемещаемых;
- 5) присутствия представителя организации при погрузке;

б) поступления в организацию транспортных и коммерческих документов (факсом, почтой).

По иным вопросам в зависимости от обстоятельств дела.

Истребовать в соответствии со статьей 26.10 КоАП РФ заверенные копии уставных, учредительных и регистрационных документов организации, привлекаемой к административной ответственности, трудового соглашения с управляющим транспортным средством либо экспедитором, а также в зависимости от обстоятельств дела копии разрешительных и иных документов (в случае перевозки товаров, на которую требуется лицензия, разрешение и т.п.).

При выявлении правонарушения во внутренней таможне и необходимости получения дополнительной информации направить поручение в порядке статьи 26.9 КоАП РФ в приграничный таможенный орган, где производилось оформление прибытия товаров, с требованием об изъятии представленных при перемещении через границу документов, производстве опроса должностных лиц таможенного органа, представителей транспортной инспекции и др.

В случае, если правонарушение обнаружено при помещении товара на СВХ, необходимо опросить представителей СВХ по обстоятельствам помещения товаров на склад. При опросе задать следующие вопросы:

- 1) заключался ли договор на оказание услуг по хранению груза;
- 2) известны ли лица, представлявшие организацию, заключившие данный договор, период работы с данной организацией;
- 3) производился ли пересчет, взвешивание, измерение объема данного товара;
- 4) кто, когда, у кого и на основании каких данных производил прием товаров и документов на них.

Перечень вопросов, подлежащих выяснению при опросе представителя СВХ, может быть расширен в зависимости от обстоятельств дела.

В случае выполнения всех процессуальных действий на территории Российской Федерации и необходимости получения доказательств от таможенных служб иностранных государств рассмотреть вопрос о направлении в установленном порядке международного запроса.

Принять меры к выявлению смягчающих или отягчающих вину обстоятельств лица, в отношении которого ведется производство, в соответствии со статьями 4.2 и 4.3 КоАП РФ. В том числе истребовать сведения в порядке статьи 26.10 КоАП РФ (об имущественном и финансовом положении лица, привлекаемого к ответственности, о деловой репутации и т.п.). Кроме того, проверить по информационным базам таможенных органов, привлекался ли к административной ответственности за нарушение таможенных правил субъект правонарушения в целях установления повторности совершения однородного правонарушения.

Рассмотреть вопрос о наличии в действиях лиц, непосредственно передавших по поручению лиц, указанных в подпункте 1.2, документы, содержащие недостоверные сведения о товарах, либо недействительные документы в таможенный орган, признаков правонарушения, предусмотренного статьей 16.7 КоАП РФ.

В ходе производства необходимо решить вопрос о возможности привлечения к административной ответственности должностных лиц юридического лица, совершившего правонарушение по части 3 статьи 16.1 КоАП РФ.

Указанный перечень процессуальных действий не является исчерпывающим и в зависимости от обстоятельств дела могут быть проведены другие процессуальные мероприятия, направленные на всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств дела об административном правонарушении.

По окончании административного расследования должностное лицо, проводившее расследование, составляет протокол об административном правонарушении, который должен содержать помимо сведений,

предусмотренных частью 2 статьи 28.2 КоАП РФ, способ совершения, нормы закона, которые нарушены, ссылки на все доказательства, собранные в ходе административного производства (заключения экспертов, показания свидетелей и т.д.), и их оценку, описание доказательств указывается в форме запрос-ответ, правовое обоснование привлечения к административной ответственности, об имеющихся вещественных доказательствах.

При составлении протокола по делу об административном правонарушении, при производстве и рассмотрении дела об административном правонарушении должны быть соблюдены процессуальные права лица, привлекаемого к административной ответственности, а также лиц, участвующих в деле.

Лица, привлекаемые к ответственности, должны заблаговременно уведомляться в установленном порядке о дате составления протокола по делу об административном правонарушении для реализации прав данных лиц, установленных законом, и требований ст. 28.2 КоАП РФ. Нарушение установленных законом прав указанных лиц может явиться основанием для отмены постановления по делу об административном правонарушении согласно пункту 4 статьи 30.7 КоАП РФ¹⁸.

¹⁸ Зубач А.В., Сафоненков П.Н. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие/. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. – 110-115 с.

Глава 2. Проблемы квалификации и расследования

административных дел, отнесенные к компетенции таможенных органов

2.1. Проблемы квалификации административных правонарушений

На сегодняшний день существует ряд проблем в правоохранительной деятельности сотрудников таможенных органов, связанных с квалификацией нарушений, отграничением видов юридической ответственности, не достаточно четкой проработанностью понятийного аппарата.

По итогам 2015 года общее количество судебных дел по региону с участием таможенных органов Сибирского региона составило 2865 дел. Из рассмотренных судами 2423 дел, доля отрицательно вынесенных для таможенных органов судебных решений составила 12,9 %.

Судебные решения не в пользу таможенных органов по большей части приходится на Новосибирскую (27,6 %), Красноярскую (11,8 %), Бурятскую (14,5 %), Иркутскую (11,3 %), Алтайскую (12,6 %) таможни, Сибирскую оперативную таможню (16,2 %).

Наиболее проблемным для таможенных органов Сибирского региона в 2015 году, как и в предыдущем 2014 году, является производство по делам об административных правонарушениях, предусмотренных ч.1, ч. 2 ст.16.2 КоАП РФ, ст.16.15 КоАП РФ.

На указанные статьи КоАП РФ приходится 52,5 % всех решений, вынесенных не в пользу таможенных органов Сибирского региона, на иные статьи КоАП РФ - 47,5 %.

Наиболее часто таможенными органами допускаются нарушения при разграничении составов правонарушений по ч.1 и ч.2 ст.16.2 КоАП РФ, когда неверно определяются особенности товаров, являющихся предметом правонарушения¹⁹.

Например, в одном случае в графе 31 ДТ заявлена посуда (сковороды) из алюминия листового в комплекте со стеклянными крышками, всего 2000

¹⁹ Федеральная таможенная служба. Сибирское таможенное управление. Новости СТУ.
http://stu.customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=fresh&id=4&Itemid=88

штук (2000 грузовых мест). В графе 33 ДТ заявлен классификационный код 761519 90 00 Единой товарной номенклатуры ВЭД (ЕТН ВЭД ТС).

В результате таможенного досмотра установлено, что фактически в контейнерах находится товар в количестве 2000 мест: бытовые изделия, предназначенные для приготовления пищи (сковороды) в комплекте со стеклянными крышками: изготовленные из алюминия - в количестве 1500 шт., из стали - 500 шт.

Изделия столовые, кухонные или прочие изделия для бытовых нужд из чёрных металлов включены в товарную позицию 7323. В этой связи посуда - сковороды, изготовленные из стали, подлежит классификации в подсубпозиции 7323 93 900 0 ЕТН ВЭД ТС. Однако в ДТ заявлена посуда из алюминия, классификационный код 7615 19 900 0 ЕТН ВЭД ТС, при этом в товарную позицию 7615 включены изделия столовые, кухонные или прочие изделия для бытовых нужд и их части из алюминия.

Следовательно, для таможенных целей материал изготовления определяет наименование товара: изделие из алюминия или изделие из стали. При этом сковорода является описанием формы изделия, то есть вторичным свойством.

В связи с чем, изделия из алюминия и изделия из чёрных металлов для таможенных целей рассматриваются как 2 самостоятельных товара (2 разные группы в товарной позиции Единого таможенного тарифа).

Таким образом, деяние подлежит квалификации по ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ.

Однако в аналогичной на первый взгляд ситуации административное правонарушение может быть квалифицировано по ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ.

Так, в графе 31 ДТ заявлен товар: колёса ходовые стальные штампованные бывшие в употреблении с установленными шинами, пригодные для дальнейшего использования для легковых автомобилей (500 шт.). В графе 33 ДТ заявлен классификационный код товара 8708 70 990 ЕТН ВЭД ТС, ставка таможенной пошлины 5 %.

В результате проведения таможенного досмотра товара установлено, что фактически в контейнере находится товар в количестве 500 шт., однако часть автомобильных колёс (50 шт.), бывших в эксплуатации, изготовлены из лёгкого металла.

Колёса из лёгкого сплава металлов (литой диск), бывшие в употреблении, пригодные для использования по прямому назначению в качестве автомобильных ходовых колёс, должны классифицироваться в подсубпозиции 8708 70 500 ЕТН ВЭД ТС, ставка таможенной пошлины 5%.

Разница в таможенных платежах между колесом из стали и колесом из алюминия образуется в результате различной таможенной стоимости указанных товаров.

Таким образом, исходя из структуры ЕТН ВЭД ТС, можно сделать вывод, что материал изготовления является вторичным свойством и не определяет наименование товара, так как и колесо из стали и колесо из алюминия включается в товарную субпозицию «колёса ходовые и их части и принадлежности» и отличаются для таможенных целей только на уровне 7 знака по материалу изготовления.

Следует учитывать, что не влечёт наступления административной ответственности по ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ заявление недостоверных сведений (например, о коде товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ТС), если в результате их корректировки подлежащая уплате сумма таможенных пошлин, налогов уменьшится по сравнению с заявленной декларантом, поскольку в данном случае отсутствуют вредные последствия и такое деяние не носит противоправного характера.

Трудности квалификации правонарушения возникают и в случаях, когда количество по общему наименованию задекларированного товара является одинаковым, а при проведении таможенного контроля установлена пересортица.

Например, в ДТ заявлены лесоматериалы хвойных пород – сосна кедровая 10 м³ и сосна обыкновенная 10 м³. В ходе таможенного досмотра

таможенным органом установлено, что фактически вывозятся лесоматериалы хвойных пород - сосна кедровая 12 м³ и сосна обыкновенная 8м³. Код товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ТС различается на уровне подсубпозиции, ставка по платежам одинаковая.

В соответствии с Инструкцией по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций, утверждённой Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257, как один товар декларируются товары одного наименования (торгового коммерческого наименования), содержащиеся в одной товарной партии, отнесенные к одному классификационному коду по ТН ВЭД ТС, происходящие из одной страны или с территории одного экономического союза или сообщества, либо страна происхождения которых неизвестна, к которым применяются одинаковые условия таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений.

Таким образом, в случае перемещения древесины одного наименования, но разных видов, отдельному декларированию подлежит каждый вид древесины (в данном случае предметом правонарушения, выразившегося в недекларировании товаров, является сосна кедровая в количестве 2 м³).

Не маловажной проблемой, возникающей при квалификации административных правонарушений, является доказывание вины таможенного представителя.

Согласно разъяснениям, содержащимся в Методических рекомендациях по квалификации и расследованию административных правонарушений, предусмотренных ст. ст. 16.1, 16.2 КоАП РФ, направленных письмом ФТС от 31.11.2009 №01-11/57317 за недекларирование товаров, представленных к декларированию вместе с другими товарами, отвечает лицо, подавшее таможенную декларацию, в том числе таможенный брокер (представитель).

До вступления в силу ТК ТС, при привлечении таможенного брокера (представителя) к административной ответственности по ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ за недекларирование товаров таможенные органы руководствовались ч.1 ст. 144 ТК РФ, в соответствии с которой, обязанности таможенного брокера

(представителя) при таможенном оформлении обусловлены требованиями и условиями, установленными КоАП РФ в отношении таможенных операций, необходимых для помещения товаров под таможенный режим или иную таможенную процедуру.

При доказывании вины таможенного брокера (представителя) использовались ссылки на ч.1 ст. 143 ТК РФ, согласно которой, при совершении таможенных операций таможенный брокер (представитель) обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает таможенного брокера (представителя) представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами, и ч.1 ст. 127 ТК РФ, наделяющей декларанта (а с учётом ч.1 ст. 143 и таможенного брокера (представителя) рядом прав).

Неиспользование права осматривать и измерять подлежащие декларированию им товары, в том числе до подачи таможенной декларации, рассматривалось как непринятие таможенным брокером (представителем) всех зависящих от него мер по соблюдению правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ предусмотрена административная ответственность, при наличии возможности для их соблюдения, что, согласно ч.2 ст. 2.1 КоАП РФ, указывало на его виновность в совершении административного правонарушения.

Вступившим в силу с 01.07.2010 года ТК ТС права, обязанности и ответственность таможенных представителей определены иным образом.

В силу п.1 ст. 16 ТК ТС обязанности таможенного представителя при совершении таможенных операций обусловлены требованиями и условиями, установленными таможенным законодательством таможенного союза. При этом в обязанности таможенного представителя не входит совершение таможенных операций, связанных с соблюдением требований и условий заявленных таможенных процедур, а также иных обязанностей, которые в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза возлагаются только на представляемых ими лиц.

В соответствии со ст. 188 ТК ТС обязанность произвести таможенное декларирование товаров возлагается на декларанта, на таможенных представителей такая обязанность таможенным законодательством прямо не возложена, что, с учётом абз.2 п.1 ст. 16 ТК ТС, позволяет судить о том, что таможенное декларирование товаров не входит в обязанности таможенного представителя.

Кроме того, ст. 189 ТК ТС установлено, что ответственность за неисполнение обязанностей, предусмотренных ст. 188 ТК ТС, а также за заявление недостоверных сведений, указанных в таможенной декларации, несёт декларант.

Статьёй 17 ТК ТС, устанавливающей случаи, когда таможенный представитель несёт ответственность, указана лишь общая норма, согласно которой таможенный представитель несёт ответственность за несоблюдение законодательства таможенного союза. Ответственность за неисполнение таможенным представителем при декларировании товаров обязанностей декларанта, а также за заявление недостоверных сведений, указанных в таможенной декларации, прямо кодексом не предусмотрена.

Согласно п.5 ст. 65 ТК ТС установлено, что декларант, либо таможенный представитель, действующий от имени и по поручению декларанта, несёт ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений и неисполнение обязанностей, предусмотренных ст.188 ТК ТС, в соответствии с законодательством государств- членом таможенного союза. Однако ссылка на данную норму, при вменении таможенному представителю неисполнения обязанностей по таможенному декларированию товаров, представляется недопустимой в связи с тем, что, как следует из наименования и местонахождения ст. 65 в структуре ТК ТС, предмет её правового регулирования является декларирование таможенной стоимости товаров, а не таможенное декларирование товаров.

Следует также учитывать, что положениями п.2 ст. 179 ТК ТС, согласно которым, таможенное декларирование товаров производится декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта, установлен круг лиц, имеющих право производства таможенного декларирования, но не их обязанность декларирования товаров таможенному органу.

С точки зрения противоправности деяния, являющейся неотъемлемым признаком административного правонарушения, закреплённым ч.1 ст. 2.1 КоАП РФ, административные правонарушения в области таможенного дела выражаются в невыполнении установленных законодательством обязанностей по соблюдению соответствующих правил и норм лицами, на которых такие обязанности возложены.

В связи с этим, при привлечении таможенных представителей за недекларирование и недостоверное декларирование товаров, возникает проблемный вопрос: неисполнение каких именно обязанностей таможенным представителем, предусмотренных какой именно нормой таможенного законодательства, явилось противоправным деянием, предусмотренным ст. 16.2 КоАП РФ.

Кроме того, при доказывании вины таможенного представителя в совершении недекларирования экспортируемых товаров, таможенный орган не может ссылаться на неиспользование предоставленного ТК ТС права осмотра товаров до подачи таможенной декларации, как непринятие всех зависящих от таможенного представителя мер.

Не смотря на то, что ч.1 ст. 15 ТК ТС предусмотрено, что при совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами (но не обязанностями), что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами, в п.1 ст. 187 ТК ТС права декларанта сформулированы иначе, нежели права таможенного представителя, определенные ч.2 ст. 15 КоАП РФ.

Товары при экспорте принимают статус находящихся под таможенным контролем с момента подачи таможенной декларации, в связи с чем, право их осмотра, измерения, отбора проб и образцов возникает у таможенного представителя уже после подачи декларации на товары, то есть - после совершения им потенциально противоправного деяния.

Таким образом, при обнаружении недекларирования экспортируемых товаров, вменение таможенному представителю в обоснование его вины неиспользование прав, предусмотренных ТК ТС, является неправомерным.

Ещё одним, наиболее распространённым основанием для обжалования постановлений таможенных органов по делам об административных правонарушениях являются результаты методов измерений, применяемых при проведении таможенного досмотра.

Например, постановлением судьи Центрального районного суда г. Новосибирск от 23.09.13 г. ЗАО «N.» признано виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ, и подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа (по делу об АП № 10612000-370/2013). Данное постановление было обжаловано обществом в Новосибирском областном суде. Решение судьи Новосибирского областного суда от 25.12.13г. постановление судьи Центрального районного суда г. Новосибирск от 23.09.13г. отменено, производство по делу прекращено. Причиной отмены постановления судьи послужило следующее: согласно ГОСТ 5306-83 «Пиломатериалы и заготовки. Таблицы объёмов», указанные в нём размеры установлены для пиломатериалов и заготовок с влажностью древесины 20 %. В силу требований п. 2.5 ГОСТ 6564-84 «Правила приёмки, методы контроля маркировка и транспортирование», влажность пиломатериалов или заготовок определяют по ГОСТ 16588. Однако, при проведении таможенного досмотра влажность пиломатериалов не устанавливалась. Таким образом, по мнению суда, расчёт объёма пиломатериалов был произведён с отступлением от требований указанных ГОСТов, неустранимые сомнения в виновности лица,

привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Подобные нарушения, допускаемые таможенными органами, приводят к негативной судебной практике по обжалованию дел об административных правонарушениях, возбужденных по фактам недекларирования лесоматериалов.

Так, таможенными органами при проведении таможенных досмотров лесоматериалов круглых используются методики выполнения измерений (МВИ), рекомендованные для применения приказом ФТС от 22.10.2007 №1291 «О совершенствовании таможенного оформления и таможенного контроля круглых лесоматериалов». При проведении таможенного контроля за окончательный берётся фактический результат без учёта погрешностей, с чем не были согласны таможенные органы.

Однако, Федеральным арбитражным судом Западно-Сибирского округа в конце 2014г. принято постановление по результатам обжалования постановления Новосибирской таможни по делу об административном правонарушении №10612000-401/2013 в отношении ЗАО «N.» по ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ, в соответствии с которым признано правомерным привлечение лица к административной ответственности в случае если выявленное при досмотре превышение заявленного объёма пиломатериалов укладывается в погрешность измерения, допустимую МВИ.

Таким образом, следует учитывать, что установленная погрешность метода измерений не может служить основанием для увеличения на величину погрешности результатов таких измерений, и, как следствие, служить основанием для недекларирования товаров, подлежащих декларированию, и освобождения от ответственности, предусмотренной ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ²⁰.

²⁰ <http://sudact.ru/practice/sudebnaya-praktika-po-administrativnym-delam/>

Вступление в действие Таможенного кодекса таможенного союза обусловило появление в практике таможенных органов проблемы связанной с применением понятийного аппарата.

В связи с изменением с 1 июля 2010 г. порядка таможенного оформления и таможенного контроля товаров, а также в целях приведения норм, устанавливающих уголовную и административную ответственность за нарушения таможенных правил, в соответствие с терминологией, используемой в ТК ТС, ФТС России подготовлен проект федерального закона о внесении изменений в УК РФ и КоАП РФ.

В настоящее время проводится процедура внутригосударственного согласования указанного законопроекта с федеральными органами исполнительной власти.

До вступления в законную силу данного законопроекта при применении норм КоАП РФ необходимо руководствоваться следующими нормами.

В соответствии с ч.2 ст. 1 ТК ТС таможенное регулирование в таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, - в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Таким образом, ТК ТС до его отмены продолжает действовать в части, не противоречащей ТК ТС.

Согласно ст. 151 ТК ТС перемещение товаров через таможенную границу таможенного союза осуществляется через пункты пропуска через государственные либо таможенные границы государств-членов таможенного союза либо иные места, определенные законодательством государств-членов таможенного союза.

Квалификацию деяний по ст. ст. 16.1, 16.3, 16.4, 16.18, 16.21, 16.22 КоАП РФ необходимо осуществлять, руководствуясь положениями ст.2 ТК РФ, определяющими понятия «таможенная граница Российской Федерации», «таможенная территория Российской Федерации».

При выявлении в рамках проведения таможенного контроля несоответствия сведений о товарах, помещенных таможенными органами Республики Беларусь или Республики Казахстан под таможенную процедуру таможенного транзита, сведениям о них, содержащимся в транзитной декларации, деяние подлежит квалификации по ч.3 ст. 16.1 КоАП РФ только в случае сообщения недостоверных сведений о товарах таможенным органам Российской Федерации при завершении таможенного транзита либо помещении товаров на склад временного хранения.

Следует отметить, что в целом порядок совершения таможенных операций при ввозе товаров на единую таможенную территорию таможенного союза и вывозе их с этой территории соответствует тому порядку, что применяется в настоящее время в Российской Федерации.

Поэтому в ТК ТС используется ряд терминов, которые отличаются по написанию, но несут одинаковую смысловую нагрузку с терминами, используемыми в ТК РФ. В связи с этим применять нормы главы 16 КоАП РФ, в которых имеются такие термины, необходимо с учетом понятийного аппарата, содержащегося в статье 4 ТК ТС.

Например, в ст. ст. 16.2, 16.7, 16.23 КоАП РФ используется термин «таможенный брокер». Для обозначения этого же субъекта таможенных правоотношений в ТК ТС применяется термин «таможенный представитель».

При привлечении лиц к административной ответственности по ч.3 ст. 16.1, ст. ст. 16.6, 16.9, 16.10 КоАП РФ необходимо учитывать, что вместо терминов «внутренний таможенный транзит», «международный таможенный транзит» введен термин «таможенный транзит».

По ст. 16.3 КоАП РФ лица подлежат привлечению к административной ответственности за несоблюдение при перемещении товаров через таможенную границу запретов и (или) ограничений, установленных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, неэкономического и экономического характера.

В ТК ТС в отношении запретов и ограничений экономического характера применяется термин «меры нетарифного регулирования».

Статья 16.19 КоАП РФ предусматривает административную ответственность за несоблюдение «таможенного режима», который в ТК ТС обозначается термином «таможенная процедура». Однако в данном случае необходимо учитывать, что в значении ТК ТС к таможенной процедуре относится таможенный транзит, который в ТК РФ не являлся таможенным режимом. Поэтому при выявлении нарушений таможенной процедуры таможенного транзита ст. 16.19 КоАП РФ не применяется, а лицо подлежит привлечению к административной ответственности по ст. ст. 16.1, 16.6, 16.9, 16.10 КоАП РФ в зависимости от вида совершенного деяния, поскольку они являются более специальными нормами.

Новое понятие «таможенная процедура таможенного транзита» включает в себя как перевозку товара по территории таможенного союза с последующим убытием с данной территории, так и без такого убытия. При этом процедура таможенного транзита в соответствии с ТК ТС включает в себя ряд новых положений, на которых необходимо остановиться подробнее.

Во-первых, ранее при помещении товаров под процедуру внутреннего таможенного транзита необходимо было получить письменное разрешение таможенного органа, которое должно было быть выдано в срок не позднее 3 дней со дня принятия транзитной декларации (ст. 80 ТК РФ).

Пункт 1 ст. 215 ТК ТС предусматривает неприменение к товарам, перемещаемым под таможенным транзитом, мер нетарифного регулирования и технических ограничений. При этом пп.8 п.1 ст. 4 ТК ТС содержит наименования конкретных видов запретов и ограничений, которые указаны в законодательстве о регулировании внешнеэкономической деятельности. Например, понятие «меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов» полностью соответствует названию соответствующих мер в ст. 32 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». Таким

образом, можно сразу определить объем запретов и ограничений, которые имеет ввиду законодатель.

В-третьих, в нормах ТК ТС наблюдается несогласованность, связанная с новым для российского законодательства положением о таможенном транзите товаров через территорию иностранного государства. Подпункт 5 п.2 ст. 215 ТК ТС предусматривает возможность придания товарам статуса находящихся под таможенной процедурой таможенного транзита, если они перемещаются между двумя таможенными органами таможенного союза через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза. Данное положение, безусловно, расширяет логистические возможности перевозчиков, позволяя выбрать наиболее удобный путь для перемещения товара. Однако некоторые вопросы все же остаются неурегулированными. Например, возникает вопрос, могут ли товары сохранить статус находящихся под таможенным транзитом, если они перемещаются между двумя таможенными органами таможенного союза морским транспортом. В указанной статье ТК ТС говорится о том, что товар может перемещаться по территории иностранного государства, но не указано, может ли он быть перемещен между двумя таможенными органами таможенного союза вне территориальных вод какого - либо государства.

Неизбежно возникает и вопрос, связанный с возможностью осуществления такого транзита таможенными перевозчиками. В п.2 ст. 18 ТК ТС указано, что таможенный перевозчик осуществляет перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем, по таможенной территории таможенного союза. Таким образом, получается, что п.1 ст. 215 ТК ТС предоставляет участникам ВЭД возможность осуществления таможенного транзита через территорию иностранного государства, однако таможенные перевозчики не могут осуществлять такой транзит именно в силу своего особого статуса.

Кроме того, п.1 ст. 217 ТК ТС устанавливает три вида мер соблюдения таможенного транзита: предоставление обеспечения уплаты таможенных

пошлин и налогов в отношении иностранных товаров, таможенное сопровождение и установление маршрута перевозки товаров. Однако первая мера соблюдения таможенного транзита применяется только в отношении иностранных товаров, а третья применяется только дополнительно к иным двум. Также при осуществлении такого транзита у таможенных органов государств – членов таможенного союза не будет юридических и организационных возможностей осуществить таможенное сопровождение товара по территории иностранного государства.

То есть при таможенном транзите товаров через территорию государств, не являющихся членами таможенного союза, фактически невозможно применение ни одной из мер обеспечения, предусмотренных Таможенным кодексом таможенного союза. Но в соответствии с пп.5 ст. 216 ТК ТС принятие в отношении товаров мер соблюдения таможенного транзита является одним из обязательных условий для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

Таким образом, из-за несогласованности норм законодательства, под сомнение может быть поставлен вопрос о возможности применения описываемой процедуры.

Например, 24.04.2011г. Читинской таможней по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении № 10612000-396/2010, было вынесено постановление о признании ОАО «Российские железные дороги» (далее по тексту - ОАО «РЖД») виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 16.9 КоАП РФ и назначено наказание в виде штрафа в размере 300 100руб.

09.03.2011г. в Читинскую таможню поступила копия жалобы ОАО «РЖД» поданная в Арбитражный суд Забайкальского края на данное

решение, как не соответствующее нормам законодательства РФ, нарушающее права и законные интересы общества²¹.

Согласно жалобе, п.1 ст. 1.6 КоАП РФ установлено, что лицо, привлекаемое к административной ответственности, не может быть подвергнуто административному наказанию иначе как на основаниях и в порядке, установленных законом.

При этом юридические лица подлежат административной ответственности за совершение административного правонарушения в случаях, предусмотренных статьями раздела II КоАП РФ (ч.1 ст. 2.10 КоАП РФ).

Поводом для возбуждения данного дела послужило отсутствие товаров в количестве 193 мест, находящихся под таможенным контролем, в результате чего перевозчиком ОАО «РЖД» не выполнены требования ст. 223 ТК ТС по обеспечению доставки товаров при перевозке по таможенной процедуре таможенного транзита.

Однако состав административного правонарушения, предусмотренный ст. 16.9 КоАП РФ образует недоставка товаров, перевозимых в соответствии с внутренним таможенным транзитом либо помещённых под таможенный режим международного таможенного транзита.

Таким образом, в соответствии со ст. 16.9 КоАП РФ перевозчик может быть привлечён к административной ответственности только за недоставку товаров, перевозимых в соответствии с внутренним таможенным транзитом либо помещённых под таможенный режим международного таможенного транзита, либо хранящихся на таможенном складе или свободном складе.

Учитывая, что товар перемещался по территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, в действиях ОАО «РЖД» отсутствует событие административного правонарушения,

²¹

http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=AVS;n=66285;dst=0;rnd=203280.44978868578759923;SRDSMODE=QSP_GENERAL;SEARCHPLUS=10612000-396/2010;EXCL=PBUN%2CQSBO%2CKRBO%2CCKBO;SRD=true;ts=12771181542032805936821613046448

ответственность за которое предусмотрена ст. 16.9 КоАП РФ. Применение аналогии запрещается при отсутствии конкретного состава правонарушения и применении к нему сходной нормы, предусматривающий сходный (аналогичный) состав.

В настоящее время соответствующие изменения в КоАП РФ, учитывающие положения ТК ТС о таможенной процедуре таможенного транзита, не внесены. Следовательно, в действиях ОАО «РЖД» отсутствует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст. 16.9 КоАП РФ.

Таким образом, отсутствие единого понятийного аппарата, его недостаточная проработанность, возникшая терминологическая неурегулированность между ТК ТС и КоАП РФ порождают двусмысленность, что способствует совершению административных правонарушений в области таможенного дела и освобождению от ответственности виновных в совершении административных правонарушений лиц.

На этапе реформирования таможенного законодательства Российской Федерации, формирования договорно-правовой базы Таможенного союза и ее введения в действие особое значение приобретает приведение в соответствие национального законодательства государств-членов Таможенного союза. К настоящему времени эта работа не завершена, затягивается и приведение национального уголовного и административного законодательства государств-членов Таможенного союза в соответствие с нормами ТК ТС, что естественным образом порождает все новые проблемы в деятельности таможенных органов, в том числе при квалификации административных правонарушений в таможенной сфере.

2.2. Проблемы при производстве по делам об административных правонарушениях

В Российской Федерации производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, в том числе производство по

которым осуществляется в форме административного расследования, регулируется, прежде всего, нормами КоАП РФ, содержащими общие положения, опосредовано ТК ТС, а также ведомственными нормативными правовыми актами, которые конкретизируют те или иные процессуальные действия либо порядок оформления процессуальных документов.

Анализ сведений об административных правонарушениях, выявленных Томской таможней в 2015 году, показывает, что за отчетный период таможенным органом возбуждено 347 дел об административных правонарушениях. Во всех случаях административное расследование проводилось при выявлении административных правонарушений, предусмотренных ч.1 ст. 16.2 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее по тексту - КоАП РФ) (82 правонарушений), ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ (3 правонарушения), ч.1 ст. 16.3 КоАП РФ (21 правонарушений), ст. 16.15 КоАП РФ (15 правонарушений), ч.4 ст. 15.25 КоАП РФ (154 правонарушений)²².

Вступление в действие ТК ТС не решило многих проблем, стоящих перед правоприменителем, в том числе в области привлечения лиц к ответственности, производства по делам об административных правонарушениях в таможенной сфере.

Анализ судебной практики за 2015 год по делам, связанным с оспариванием постановлений таможенных органов о привлечении лиц к административной ответственности, позволяет выделить проблемы, наиболее часто встречающиеся в деятельности таможенных органов при производстве по делам об административных правонарушениях.

Основными причинами отмены постановлений по делам об административных правонарушениях и возвращении их на новое рассмотрение являются как процессуальные нарушения, так и нарушения материальных норм права.

²² Приложение А

К первой группе нарушений относятся: необоснованное или несвоевременное возбуждение дела об административном правонарушении, нарушения порядка составления протокола об административном правонарушении и определения о возбуждении дела об административном правонарушении, необеспечение полноты и всесторонности административного расследования; нарушение прав участников производства по делу об административном правонарушении; получение доказательств по делу об административном правонарушении с нарушением закона, использование недопустимых доказательств, нарушения порядка проведения и назначения экспертизы, применение мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении с нарушением установленных правил, нарушение порядка рассмотрения дела об административном правонарушении, нарушение положений ст. 29.13 КоАП РФ при направлении представления об устранении причин и условий, способствующих совершению административного правонарушения.

Нарушения материальных норм права связаны с неправильной квалификацией действий правонарушителя, неверным определением субъекта административной ответственности, непривлечением к административной ответственности должностных лиц организаций, допустивших нарушение законодательства, неправильным исчислением и применением административного штрафа, неоднозначным применением принципа малозначительности административного правонарушения.

Так, нарушение прав лиц, в отношении которых ведется производство по делам об административных правонарушениях, происходит в случае ненадлежащего уведомления лица о дате, времени и месте составления протокола об административном правонарушении, рассмотрения дела об административном правонарушении, неразъяснения лицам прав, предусмотренных ст. 25.1 КоАП РФ, ч.4 ст. 26.4 КоАП РФ.

Основаниями для принесения надзирающей прокуратурой протестов иногда служит отсутствие в материалах административных дел документов,

свидетельствующих о надлежащем извещении лиц (их законных представителей), в отношении которых велось производство по делам.

Так, вручение главному бухгалтеру и иному сотруднику участника ВЭД уведомлений о времени и месте составления протоколов не является надлежащим извещением лица, в отношении которого ведётся производство по делу и нарушает требования ч.4 ст. 28.2 КоАП РФ.

Кроме того, таможенным органом не проверены полномочия сотрудников участников ВЭД на получение корреспонденции. Нередко судом признаются незаконными и отменяются постановления о привлечении к административной ответственности юридических лиц в связи с уведомлением административным органом о времени и месте совершения процессуальных действий их структурных подразделений, а не самих юридических лиц.

По мнению суда, извещение о времени и месте составления протокола и (или) рассмотрения дела об административном правонарушении структурного подразделения (филиала, представительства) юридического лица, но не его самого, не является доказательством надлежащего извещения самого юридического лица и не позволяет полно, всесторонне и объективно рассмотреть дело об административном правонарушении. И это - несмотря на явку уполномоченного представителя, имеющего право участвовать в совершении указанных процессуальных действий по доверенности.

Зачастую в Федеральную таможенную службу поступают обращения о проблемах, связанных с соблюдением прав иностранных граждан при привлечении их к административной ответственности на основании протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами таможенных органов по ч.1 ст. 15.25 КоАП РФ.

Причиной направления данных обращений, в том числе, послужили вопросы извещения иностранных лиц, нарушивших таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, о времени и месте составления протоколов об АП, рассмотрения дел об АП.

Проблема заключается в том, что уведомления иностранным гражданам, в отношении которых возбуждены дела об АП, направляются по адресам, которые указываются должностными лицами таможенных органов в процессуальных документах на русском языке на основании сведений, имеющихся в иностранных документах, удостоверяющих личность, либо со слов указанных граждан. Подобная практика, зачастую, приводит к неверному указанию сведений о месте жительства лиц. В результате, уведомления не доходят до адресатов, что влечёт в последующем нарушение их прав, предусмотренных КоАП РФ.

Нередко при производстве по делам об административных правонарушениях имеют место случаи уклонения лиц, в отношении которых ведётся производство по делу об административных правонарушениях, в получении уведомления о времени и месте составления протокола об административном правонарушении, рассмотрения дела об административном правонарушении. Так, Омской таможней был выявлен факт уклонения ООО «Сток-транс-сервис» от получения уведомлений. С целью уведомления законного представителя - генерального директора ООО «Сток-транс-сервис», о времени и месте рассмотрения дела об административном правонарушении №10612000-554/2015 по юридическому и фактическому адресам в ходе подготовки к рассмотрению дела об административном правонарушении трижды направлялись уведомления телеграфом. В ответ на указанные исходящие телеграммы Читинской таможней были получены ответы: «Руководителю ООО «Сток-транс-сервис» телеграмма не доставлена», «такого учреждения нет», «адресат выбыл неизвестно куда».

С учетом данных обстоятельств рассмотрение дела об административном правонарушении неоднократно отлаживалось. Кроме того, по факсу, указанному на бланке письма генерального директора ООО «Сток-транс-сервис», направлены определения об отложении рассмотрения дела об административном правонарушении на более позднюю дату. На

указанные выше отправления от представителей ООО «Сток-транс-сервис» какой - либо информации в Омскую таможню не поступало²³.

Указанные обстоятельства свидетельствуют об уклонении директора ООО «Сток-транс-сервис» от реализации прав, предоставленных ему законодательством в ходе административного производства как законному представителю юридического лица. Пунктом 6 постановления Пленума Верховного суда РФ от 24.03.2005г. №5 (в ред. постановления Пленума Верховного суда Российской Федерации от 25.05.2006г. №12), предусмотрено, что поскольку КоАП РФ не содержит каких-либо ограничений, связанных с извещением участвующих в деле лиц, оно может быть произведено с использованием любых доступных средств связи, позволяющих контролировать получение информации лицом, которому оно направлено. На основании п.24.1 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 20.11.2008г. №60 не могут считаться не извещенными лица, отказавшиеся от получения направленных материалов или не явившиеся за их получением, несмотря на почтовое извещение. Таким образом, законный представитель ООО «Сток-транс-сервис» надлежащим образом был уведомлен о явке в Читинскую таможню для участия в рассмотрении дела об административном правонарушении, однако в назначенное время в Омскую таможню не явился, каких - либо заявлений или ходатайств не представил.

В связи с тем, что реализация предоставляемых законом РФ прав зависит от самого лица, привлекаемого к административной ответственности, таможенный орган не вправе обязать лицо исполнить свои права. В этой связи ООО «Сток-транс-сервис» обоснованно признано виновным в совершении административного правонарушения по ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ.

²³ http://sudact.ru/regular/doc/?page=1®ular-doc_type=®ular-court=®ular-date_from=®ular-case_doc=®ular-workflow_stage=®ular-date_to=®ular-area=®ular-txt=%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%BD%D1%8F+%D1%83%D0%BA%D0%BB%D0%BE%D0%BD%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F+++%D0%BE%D1%82+%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%83%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F+%D1%83%D0%B2%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BC%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B9++&_1462274979171®ular-judge=

Необеспечение всестороннего, полного, объективного и своевременного выяснения всех обстоятельств при производстве по делам об административных правонарушениях является еще одним основанием отмены постановлений таможенных органов.

Так, на Новосибирский восточный таможенный пост Новосибирской таможни прибыло транспортное средство с нарушением сроков его обратного вывоза, что является правонарушением согласно ч.1 ст. 16.18 КоАП РФ²⁴. Н., опрошенная в качестве лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, пояснила, что попала в аварию, после чего находилась в лечебном учреждении и не могла вывезти транспортное средство с таможенной территории Российской Федерации ввиду отсутствия денежных средств для ремонта. Постановлением по делу об административном правонарушении данное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения.

Настоящее дело об административном правонарушении было возвращено на новое рассмотрение, поскольку должностное лицо, осуществлявшее производство по нему не оценило всесторонне, полно и объективно все обстоятельства дела в совокупности, что является нарушением ст. 26.11 КоАП РФ. По делу об административном правонарушении не проверен факт нахождения лица в больнице, не исследована возможность его обращения в таможенный орган для продления срока временного ввоза транспортного средства.

Также должностными лицами в ходе проведения административного расследования в допускаются нарушения в части неустановления всех обстоятельств (время совершения административного правонарушения), имеющих значение для правильного разрешения дела. Согласно ч.1 ст. 170

²⁴ http://sudact.ru/regular/doc/?regular-txt=%D0%BD%D0%B5%D0%B2%D1%8B%D1%8F%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5+%D0%BE%D0%B1%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2+%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%BC%D0%B8+%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BC%D0%B8®ular-case_doc=®ular-doc_type=®ular-date_from=®ular-date_to=®ular-workflow_stage=®ular-area=®ular-court=®ular-judge=#searchResult

ТК ТС срок временного хранения товаров, помещённых гражданами на склад, составляет 2 месяца.

В случае, если лицом, поместившим товар на склад временного хранения не были приняты меры для его выпуска, должностными лицами таможи должно выноситься определение о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ст. 16.16 КоАП РФ и проводится административное расследование. При этом, согласно пп.1, 7 ст. 26.1 КоАП РФ, среди обстоятельств, подлежащих выяснению по делу, являются наличие события административного правонарушения и время его совершения.

Однако сотрудники таможенных органов при проведении административного расследования зачастую неправильно исчисляют срок хранения товаров: со дня их помещения на склад временного хранения, а не со дня, следующего за днём регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение, как это требует пп.3 ст. 170 ТК ТС. Неправильное исчисление сроков в таких случаях влечёт за собой и неправильное определение времени совершения административного правонарушения.

Согласно сведениям ФТС России среди процессуальных нарушений, допускаемых таможенными органами при производстве по делам об административных правонарушениях, часто допускаются и нарушения при применении мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении. При этом наиболее распространёнными являются отсутствие в протоколе о применении мер обеспечения подписей понятых об их участии в процессуальном действии; неисполнение лицом, ведущим производство по делу об административном правонарушении, при производстве изъятия документов требования КоАП РФ о вручении их копий; неуказание в протоколах применения мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях сведений об идентификационных признаках вещей и документов.

В соответствии с ч.6 ст. 27.10, ч.4 ст. 27.14 КоАП РФ в протоколах изъятия вещей и документов, а также в протоколах об аресте товаров, транспортных средств и иных вещей указываются, в том числе, сведения об идентификационных признаках арестованных (изъятых) вещах и документах. При наложении ареста также составляется опись арестованных товаров с указанием лицу, которому арестованные товары передаются на ответственное хранение, о запрете их использования и распоряжения.

Вопрос определения и доказывания вины при производстве по делам о нарушении таможенных правил при осуществлении административного расследования остается наиболее проблемным в правоприменительной практике таможенных органов.

Особенно остро данные проблемы существуют при доказывании вины юридических лиц. Постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 15 июля 1999 года №11-П, от 27 апреля 2001 года № 7-П, от 30 июля 2001 года № 13-П и от 24 июня 2009 года №11-П вина определена в качестве необходимого элемента общего понятия состава правонарушения, ее наличие является во всех отраслях права предпосылкой возложения юридической ответственности, если иное прямо и недвусмысленно не установлено непосредственно самим законодателем; федеральный законодатель, устанавливая меры взыскания штрафного характера, может предусматривать - с учётом особенностей предмета регулирования - различные формы вины и распределение бремени её доказывания. Применительно к ответственности за таможенные правонарушения Конституционный Суд Российской Федерации пришёл к выводу, что отсутствие вины при нарушении таможенных правил является одним из обстоятельств, исключающих производство по делу, поскольку свидетельствует об отсутствии самого состава таможенного правонарушения; суд, обеспечивающий в связи с привлечением к ответственности за нарушение таможенных правил защиту прав и свобод физических и юридических лиц посредством судопроизводства, основанного

на состязательности и равноправии сторон (ст.123 Конституции Российской Федерации), не может ограничиваться формальной констатацией лишь факта нарушения таможенных правил, не выявляя иные связанные с ним обстоятельства, в том числе наличие или отсутствие вины соответствующих субъектов, в какой бы форме она ни проявлялась и как бы ни было распределено бремя её доказывания²⁵.

На практике нередки случаи формального подхода к определению вины субъекта правонарушения, что, в свою очередь, влечет его незаконное привлечение к административной ответственности.

Так, постановлением четвертого арбитражного апелляционного суда от 22 октября 2010 года по делу №А-19-13563/10 оставлено без изменения решение Арбитражного суда Иркутской области от 30 августа 2010 года, который пришел к выводу об отсутствии в действиях юридического лица – ОАО «Иркутсккабель», состава административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ, в связи с тем, что таможенной не доказана вина Общества в совершении указанного административного правонарушения. Из материалов дела следует, что 1 марта 2010 года ОАО «Иркутсккабель» на Шелеховский таможенный пост Иркутской таможни к таможенному оформлению в режиме «выпуск для внутреннего потребления» подана грузовая таможенная декларация №10607080/0000246, в графе 31 которой указан товар «гранулированный полиэтилен VISIKO LE 4423 для изоляции кабелей», код по ТН ВЭД России-3901109000, вес брутто 24 960 кг, вес нетто - 24 000 кг, фактурной стоимостью 35040 евро, таможенной стоимостью 1429796,69 руб.

Товар ввезён во исполнение контракта №27/01/2010 от 27 января 2010 года, заключённого с компанией Borealis AG (Австрия). При проведении таможенного досмотра административным органом установлено, что фактически в вагоне № 23798739 находится «гранулированный полиэтилен VISIKO LE 4423» весом нетто 22 000 кг стоимостью 1 460 евро за тонну и

²⁵ http://www.pravo.gov.ru/proxy/ips/?doc_itself=&backlink=1&nd=201055200&&page=1&rdk=0#Ю

«гранулированный полиэтилен AMBICAT LE 4472» весом нетто 2 000 кг стоимостью 3 060 евро за тонну.

Результаты таможенного досмотра оформлены Актом таможенного досмотра от 4 марта 2010 года №10607080/040310/000019. Таким образом, ОАО «Иркутсккабель» в грузовой таможенной декларации не были заявлены сведения о товаре «гранулированный полиэтилен AMBICAT LE 4472», в связи с чем размер подлежащих уплате таможенных платежей был занижен на сумму 38 911,37 руб.

По данному факту 9 марта 2010 года таможенным органом в отношении ОАО «Иркутсккабель» было возбуждено дело об административном правонарушении и назначено административное расследование, о чём вынесено соответствующее определение.

Постановлением по делу об административном правонарушении № 10607000-123/2010 от 23 июня 2010 года ОАО «Иркутсккабель» привлечено к административной ответственности по ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ в виде административного штрафа в размере одной второй суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов, что составляет 19 455,68 руб.

Из протокола об административном правонарушении от 9 июня 2010 года и постановления от 23 июня 2010 года по делу об административном правонарушении следует, что виновность ОАО «Иркутсккабель» в совершении вменяемого ему правонарушения выражается в неиспользовании возможности реализации своих прав, предусмотренных таможенным законодательством (путём осмотра товаров до подачи грузовой таможенной декларации).

Аналогичное обоснование наличия вины Общества приводится и в апелляционной жалобе административного органа. Между тем, суд первой инстанции усмотрел ряд обстоятельств, свидетельствующих об отсутствии вины Общества. По условиям внешнеторгового контракта от 27 января 2010 года товар «гранулированный полиэтилен AMBICAT LE 4472» весом нетто 2 000 кг должен был следовать не в вагоне №23798739, а в одновременно

загруженном вагоне № 23671779 с товаром «гранулированный полиэтилен VISIKO LE 4423» весом нетто 22 000 кг. Согласно инвойсам в вагон № 23798739 должен был быть загружен товар «гранулированный полиэтилен VISIKO LE 4423» весом нетто 22 000 + 2 000 кг. Однако в ходе перегрузки товара из вагонов европейского образца в российские вагоны, производимой одновременно, была допущена ошибка (товар «гранулированный полиэтилен AMBICAT LE 4472» весом нетто 2 000 кг был перегружен в вагон №23798739). В отзыве на апелляционную жалобу ОАО «Иркутсккабель» указало, что с австрийской компанией BOREALIS AG оно имеет длительные договорные отношения (более 12 лет).

За этот период ни разу не возникло ошибок по количеству или ассортименту ввозимого товара, при таможенном оформлении каких-либо претензий до рассматриваемого случая таможенными органами не предъявлялось. Таким образом, грузовая таможенная декларация была оформлена ОАО «Иркутсккабель» на основании имевшихся в распоряжении у него сведений, содержащихся в транспортных (железнодорожная накладная), коммерческих (инвойсы, сертификаты соответствия) и таможенных документах (транзитная декларация). С учётом отмеченных сложившихся многолетних договорных отношений какие-либо основания полагать, что содержащиеся в названных документах сведения о товаре, ввезённом в вагоне № 23798739, являются недостоверными и требуют дополнительной проверки в порядке ст. 127 Таможенного Кодекса РФ, у Общества отсутствовали. Следовательно, суд апелляционной инстанции пришел к выводу о том, что у ОАО «Иркутсккабель» не имелось возможности предвидеть, что сведения о товаре, ввезённом в вагоне № 23798739, которыми оно располагало на момент таможенного оформления могут не соответствовать действительности²⁶. Это обстоятельство с учётом

26

http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=RAPS004;n=7896;dst=0;rnd=203280.8385033905042383;SRDSMODE=QSP_GENERAL;SEARCHPLUS=19-13563/10%20;EXCL=PBUN%20QSQBO%20CRBO%20CPKBO;SRD=true;ts=6585991752032807709265173496133

положений ст.ст. 1.5,2.1 КоАП РФ, а также упомянутых правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации, означает отсутствие вины ОАО «Иркутсккабель» в заявлении при декларировании товара недостоверных сведений и, соответственно, отсутствие правовых оснований для привлечения Общества к административной ответственности, предусмотренной частью 2 ст. 16.2 КоАП РФ. Кроме того, суд апелляционной инстанции счёл необходимым отметить, что такие действия Общества, как корректировка сведений, содержащихся в грузовой таможенной декларации и предварительной грузовой таможенной декларации, подробные письменные объяснения причин заявления недостоверных сведений, доплата таможенных платежей, произведённая до составления протокола об административном правонарушении, открытое и активное взаимодействие с таможенной свидетельствуют о добросовестном поведении Общества и отсутствии у него намерения уклониться от уплаты таможенных платежей путём заявления недостоверных сведений. Во избежании подобных ошибок, нередко допускаемых на практике, при определении вины юридического лица следует руководствоваться Письмом ГТК России № 01-06/2052 от 21 января 2002 года «О доказывании вины юридических лиц», которым понятие вины определяется через три составляющие: лицо должно выполнить таможенную обязанность, могло её выполнить, но не выполнило обязанность.

Однако если при решении вопроса о виновности лица знание им закона подразумевается, то вопрос, обеспечило ли оно выполнение обязанности, подлежит доказыванию.

При исследовании вопроса о мерах, которые лицо могло предпринять для обеспечения выполнения обязанности, недопустимо рассматривать только права, предусмотренные таможенным законодательством, отдельно от тех прав, которые предоставлены лицу иными законами и нормативными актами. Большое значение в этой связи имеет вопрос о достаточности мер, предпринятых лицом для обеспечения выполнения обязанности. Здесь

должен использоваться принцип разумной достаточности, для которого можно выделить следующие основные критерии: - обычаи делового оборота в данной сфере деятельности, то есть те меры, которые обычно принято предпринимать и которых обычно достаточно для выполнения обязанности; - практику работы юридического лица, что и в приведённом случае рассматривалось судом; - характеристику контрагентов (время работы, серьёзность и т.п.); - использовались ли лицом те меры, которые позволяют наиболее полно гарантировать выполнение обязанности; - какому лицу (работнику) было доверено таможенное оформление или иные функции, связанные с выполнением таможенных обязанностей²⁷.

Все вышеперечисленные обстоятельства должны исследоваться и учитываться для определения в каждом конкретном случае достаточности предпринятых лицом действий.

В рассмотренном выше случае при привлечении ОАО «Иркутсккабель» к административной ответственности таможенным органом не учтена практика работы юридического лица, меры, предпринятые им для выполнения обязанности, что послужило основанием для признания незаконным и отмены постановления по делу об административном правонарушении.

Кроме того, помимо правовых возможностей выполнения лицом обязанности, необходимо рассмотреть вопрос о реальной возможности лица при данных конкретных обстоятельствах реализовать указанные права: не было ли каких-либо препятствий, находящихся за пределами его воли (форс-мажор).

Таким образом, только при наличии всех элементов административного правонарушения (состава) может быть положительно решен вопрос о привлечении лица к административной ответственности. Нередко причиной принятия судами решений о прекращении административного производства

²⁷ Административное право России: учебник / под ред. Л.Л. Попов, Ю.И. Мигачев, С.В. Тихомиров. – М.: Проспект, 2010. – с.240

по делам об административных правонарушениях, возбужденных таможенными органами по ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ, в связи с отсутствием состава правонарушения, служит заявление декларантом или таможенным представителем в таможенной декларации достоверного описания товаров при неверном указании их классификационного кода по ЕТН ВЭД ТС, что позволяло таможенному органу в соответствии с таможенным законодательством (п.3 ст. 52 ТК ТС) самостоятельно принять решение о классификации товара и необходимые меры по взысканию неуплаченных таможенных пошлин, налогов.

Как следует из судебных решений, мотив указания ошибочного кода не имеет значения для квалификации действий декларанта, поскольку установление ст. 2.1 КоАП РФ условия определения вины юридического лица не рассматривают умысел в качестве элемента субъективной стороны правонарушения, совершённого организацией.

Учитывая изложенное, при решении вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении таможенными органами необходимо определить, сопряжено ли заявление неверного классификационного кода товаров по ЕТН ВЭД ТС с заявлением недостоверных сведений об их описании, свойствах и характеристиках, то есть установить наличие либо отсутствие обстоятельств, исключающих вину лица в совершении правонарушения, поскольку в соответствии с п.2 ч.1 ст. 24.5 КоАП РФ производство по делу об административном правонарушении не может быть начато при отсутствии состава правонарушения.

Достоверность сведений о товаре, заявленных как в декларации на товары, так и в представленных декларантом документах, в том числе в подтверждение заявленного классификационного кода по ЕТН ВЭД ТС, может определяться, например, путём сопоставления сведений о товаре с информацией, полученной из других источников, проведения экспертизы документов, экспертизы товара (идентификационной, химической, материаловедческой и др.), проведения таможенного досмотра, а также

другими способами, предусмотренными таможенным законодательством Российской Федерации.

Существующие нарушения и недостатки в деятельности таможенных органов при производстве административного расследования создают прецеденты, а в ряде случаев - невозможность привлечения к административной ответственности виновных, что подрывает авторитет и престиж таможенных органов и наносит значительный экономический ущерб государству.

2.3. Проблемы взаимодействия таможенных органов при производстве по делам об административных правонарушениях

В соответствии с Положением о Федеральной таможенной службе России ФТС России осуществляет свою деятельность непосредственно и через таможенные органы и представительства Службы за рубежом во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями²⁸.

Нередко в процессе взаимодействия как между структурными подразделениями таможенных органов, так и таможенных органов и иных государственных органов возникает ряд проблем, влекущих, прежде всего, нарушение сроков при производстве по делам об административных правонарушениях, что, соответственно, негативно отражается на работе таможенных органов.

Одной из актуальных проблем при взаимодействии таможенных органов с иными государственными органами является нарушение сроков предоставления информации по запросам таможенных органов.

Не смотря на то, что соглашениями о взаимодействии сторон урегулированы сроки предоставления информации как планового, так и

²⁸ Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 (ред. от 13.04.2016) "О Федеральной таможенной службе" // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152009/

оперативного (по запросам) характера, государственные органы не всегда их соблюдают, следствием чего является затягивание производства по делам об административных правонарушениях.

Возникновение этой проблемы обуславливает и тот факт, что взаимодействие таможенных органов с некоторыми органами государственной власти происходит только на федеральном уровне.

Так, в соответствии с Соглашением «О взаимодействии Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и Федеральной таможенной службы при предоставлении и получении информации» стороны осуществляют обмен информацией на федеральном уровне и обеспечивают ее доведение до своих территориальных органов.

В силу Соглашения «О взаимодействии Федеральной таможенной службы и Федеральной миграционной службы» Стороны осуществляют плановый обмен информацией на федеральном уровне и обеспечивают ее доведение до своих территориальных органов.

Необходимо отметить, что в условиях действия ТК ТС, обусловившего переход таможенного администрирования на международные нормы и стандарты, основной акцент переносится на проведение контроля на этап после выпуска товаров, в этой связи использование информации, имеющейся в распоряжении других государственных органов, в немалой степени способствует системности и непрерывности контроля.

Предусмотренное ТК ТС увеличение срока, в течение которого таможенным органам предоставлено право осуществления контроля после выпуска товаров, до трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем создает объективные предпосылки для более тесного взаимодействия подразделений таможенной инспекции с налоговыми органами региона при осуществлении своих контрольных функций.

На сегодняшний день проблемы информационного обмена в процессе взаимодействия таможенных и налоговых органов, прежде всего, вызваны изменениями действующей законодательной базы.

Совершенствование взаимодействия таможенных и налоговых органов позволяет более эффективно выполнять функции по обеспечению соблюдения законодательства и экономической безопасности Российской Федерации.

В то же время анализ действующего законодательства, регламентирующего компетенцию как налоговых, так и таможенных органов в сфере борьбы с экономическими и налоговыми правонарушениями, позволяет сделать вывод, что в нормативных правовых актах недостаточно проработаны вопросы взаимодействия, отсутствует согласованность правовых норм, не решены вопросы о руководителях комплексных групп, а также их ответственности, что отрицательно сказывается на совместной деятельности таможенных и налоговых органов.

В целях повышения эффективности обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (и таможенных платежей), а также по обеспечению укрепления взаимодействия между правоохранительными органами и Федеральной налоговой службой России по выявлению и предупреждению налоговых, административных и иных правонарушений целесообразно на федеральном уровне разработать и принять Положение «О взаимодействии Федеральной налоговой службы РФ с Министерством внутренних дел РФ и Федеральными таможенными органами РФ». Для дальнейшего совершенствования работы по обеспечению условий контрольной деятельности за соблюдением законодательства о налогах и сборах и в целях наиболее полного и своевременного отражения сведений о налогоплательщиках и плательщиках таможенных платежей требуется создание единой информационно-аналитической системы между таможенными и налоговыми органами.

Кроме обозначенных проблем имеются и проблемы, возникающие между структурными подразделениями.

Для получения доказательств должностное лицо таможенного органа, осуществляющее производство по делу, вправе поручить совершение отдельных процессуальных действий должностному лицу соответствующего таможенного органа Российской Федерации. Поручение исполняется не позднее чем в пятидневный срок со дня его получения. В целях соблюдения сроков производства для направления поручений и ответов на них должны использоваться все доступные способы и средства связи (телетайп, телефакс и др.) с обязательной досылкой документов по почте. При этом, возможны проблемы при определении таможенного органа, способного надлежащим образом исполнить поручение по делу. Иногда мероприятия, указанные в поручении, необходимо выполнить в зоне деятельности нескольких таможенных органов, тогда оно направляется в адрес оперативной таможни соответствующего региона. Оперативная таможня исполняет поручение самостоятельно либо перепоручает его исполнение соответствующему таможенному органу Российской Федерации и контролирует ход исполнения поручения, что соответствующим образом может сказываться на затягивании сроков производства по делам об административных правонарушениях.

Поручение составляется, как правило, на бланке таможенного органа и должно содержать следующие сведения: об основных обстоятельствах дела; о квалификации правонарушения; о лицах, в отношении которых необходимо произвести процессуальные действия (фамилия, имя, отчество физического или должностного лица, его место проживания, место работы, должность, паспортные и другие данные, наименование, организационно-правовая форма юридического лица, коды ОКПО и ИНН, юридический и фактический адреса, номера телефонов, факсов и т.п.); о товарах и транспортных средствах, являющихся орудиями или предметами административного правонарушения; о процессуальных действиях, которые необходимо выполнить; о сроке исполнения поручения; а также иные сведения, имеющие

значение для исполнения поручения. При этом для опроса лица, в отношении которого ведется производство по делу, или свидетеля в поручении необходимо указать обстоятельства, которые необходимо выяснить и уточнить, последовательность и формулировку вопросов, которые необходимо задать, документы, которые опрашиваемое лицо должно предъявить.

Для осмотра принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий и находящихся там вещей и документов в поручении необходимо указать, какие конкретно объекты необходимо осмотреть, их местонахождение и иную ориентирующую информацию, а также способы фиксации вещественных доказательств, которые необходимо применить при осуществлении осмотра.

Для наложения ареста на товары, транспортные средства и иные вещи (изъятия вещей и документов, имеющих значение доказательств по делу об административном правонарушении) в поручении необходимо указать сведения об идентификационных признаках и возможном местонахождении вещей и документов, способах фиксации вещественных доказательств, которые требуется применить при наложении ареста (изъятии), а также о том, кому передать и где хранить арестованные (изъятые) орудия совершения или предметы административного правонарушения.

Для осуществления досмотра транспортного средства в поручении необходимо указывать сведения об идентификационных признаках транспортного средства, способах фиксации вещественных доказательств, которые требуется применить при осуществлении досмотра.

Для осуществления административного задержания, личного досмотра физического лица и досмотра вещей, находящихся при нем, в поручении необходимо указать сведения о физическом лице, в отношении которого требуется применить соответствующую меру обеспечения производства по делу об административном правонарушении, возможном наличии у лица оружия или иных предметов, которые могут быть использованы для

причинения вреда жизни и здоровью других лиц, способах фиксации вещественных доказательств, которые требуется применить при осуществлении досмотра.

Отсутствие каких-либо из указанных сведений в поручении может послужить основанием для его ненадлежащего исполнения, что в значительной мере сказывается на эффективности работы таможенных органов.

Обстоятельства длительного отсутствия по месту жительства лица, подлежащего опросу, его фактическое местонахождение и прочие сведения могут повлечь неисполнение поручения.

О причинах, в связи с которыми исполнить поручение надлежащим образом не представляется возможным, сообщается лицу, направившему поручение, не позднее чем в пятидневный срок со дня получения указанного поручения. При этом к сообщению прилагаются материалы, подтверждающие принятие всех необходимых мер по его исполнению, а также указывается срок завершения исполнения поручения.

Всё это негативным образом сказывается на эффективности работы таможенных органов.

Заключение

Совершение административных правонарушений в таможенной сфере – достаточно частое явление, однако таможенные органы должны выявить их совершение, своей эффективной работой уменьшить их количество.

Среди выводов по результатам настоящего исследования обозначим следующие.

Административное правонарушение можно охарактеризовать как противоправное, виновное деяние юридического или физического лица, за которое КоАП РФ или законами субъектов Российской Федерации установлена административная ответственность. Особенностью административных правонарушений в таможенной сфере является то, что административная ответственность установлена только КоАП РФ.

Можно выделить следующие основные признаки административных правонарушений:

1. Противоправность. Данный признак обозначает, что данное деяние нарушает конкретную норму права;
2. Виновность. Данный признак обозначает внутреннее интеллектуально-волевое отношение субъекта к совершаемому им деянию;
3. Наказуемость. Данный признак обозначает, что за совершение данного деяния конкретной нормой КоАП РФ или закона субъекта РФ установлена именно административная ответственность.

Состав административного правонарушения – это совокупность признаков, при наличии которых конкретное деяние признается административным правонарушением: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона. Данные элементы характерны для всех административных правонарушений, в том числе и в таможенной сфере. Отметим, что существуют специальные субъекты административных правонарушений в таможенной сфере, в частности, таможенные представители.

В связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Таможенного союза, отношения в сфере таможенного дела регламентируются различными нормативно-правовыми актами. Данный кодекс не содержит перечень административных правонарушений в сфере таможенного дела, однако ссылается на соответствующее законодательство государств – членов Таможенного союза, устанавливает правила поведения участников правоотношений в сфере таможенного дела, подлежащих охране.

Непосредственно составы административных правонарушений в сфере таможенного дела содержит КоАП РФ. Стоит отметить, что указанный кодекс еще не в полной мере приведен в соответствие с ТК ТС, не все принятые поправки еще вступили в силу. Следовательно, необходимо привести КоАП РФ в соответствии с ТК ТС.

Органом, который непосредственно осуществляет борьбу с административными правонарушениями в таможенной сфере, является в России Федеральная таможенная служба.

Что касается видов административных правонарушений, то административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил), за совершение которых может наступить административная ответственность, а также виды и размеры соответствующих санкций содержатся в гл. 16 КоАП РФ, состоящей из 23 статей.

Исходя из исследования, можно сделать вывод, что необходимо гармонизировать законодательство России с Таможенным кодексом Таможенного союза для того, чтобы борьба с совершением таможенных правонарушений была более эффективной.

Также необходимо создание единого законодательства, регулирующие вопросы привлечения лиц к административной ответственности за нарушения таможенных правил, а также ведения административного процесса по делам об административных правонарушениях, потому что на данный момент они отнесены на уровень национального законодательства

государств-членов ЕАЭС. Из-за этого создаются спорные моменты при производстве дел нерезидента страны-участницы ЕАЭС.

После изучения отрицательной судебной практики таможенных органов можно сделать вывод, что большая часть неквалифицированных специалистов работает на внутренних таможнях. Из-за меньшего товаропотока, таможенные органы имеют мало опыта. И для повышения и поддержания квалификации, необходимо постоянно проходить аттестацию таможенных органов.

Список используемых источников и литературы:

Нормативно-правовые акты:

1. «Таможенный кодекс Таможенного союза» (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17).
2. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
3. Приказ ФТС России от 14.09.2010 №1690 «Об утверждении инструкции о порядке осуществления контроля за уголовными делами и делами об административных правонарушениях особой важности»
4. О международных договорах таможенного союза в сфере сотрудничества по уголовным и административным делам: решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 № 50.
5. Постановление Правительства РФ от 26.07.2006 N 459 (ред. от 16.09.2013) «О Федеральной таможенной службе»
6. Постановление Пленума ВАС РФ от 20.11.2008 № 60 «О внесении дополнений в некоторые постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, касающиеся рассмотрения арбитражными судами дел об административных правонарушениях» // Вестник ВАС РФ. – 2009. - № 1.
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
8. Федеральный закон от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».
9. Приказ ФТС России от 18.10.2004 N 160 (ред. от 14.09.2012) «О Типовой инструкции по делопроизводству и работе архива в таможенных органах».

10. Приказ ФТС РФ от 27.11.2006 № 1225 «Об утверждении Типовых положений о подразделении организации дознания, подразделении дознания, подразделении организации административных расследований, подразделении административных расследований, криминалистическом подразделении и учетно-регистрационном подразделении оперативной таможни»
11. Приказ ФТС РФ от 16 апреля 2012 года N 699 «О реализации Соглашения о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы».
12. Письмо ФТС РФ от 29.12.2005 N 01-06/46772 «О направлении Методических рекомендаций по взаимодействию подразделений таможенных органов при выявлении административных правонарушений».

Научная и учебная литература:

1. Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза - "Проспект", 2011 г.
2. Административное право: учебник/ под ред. Л.Лю Попова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юристь, 2006.
3. Зубач А.В., Сафоненков П.Н. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие/. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2013.
4. Юридический словарь/ под ред. А.Н. Азрилиана. – М.: Институт новой экономики, 2007.
5. Новиков А.Б. Административный процесс в механизме таможенного регулирования Российской Федерации. СПб., 2008. С. 231.
6. Вагин В.Д. Таможенное право. М., 2009.

7. Кочукова Т. Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил: понятие и проблемы производства // Молодой ученый. — 2015.
8. Хомяков Л. Л., Карпеченков М. Ю., Сидоров Е. И. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела : учебное пособие/ - Москва : Издательство Российская таможенная академия, 2015
9. Зубач А.В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов : учебник : [гриф УМО] / А. В. Зубач, Н. А. Ронжина, Р. В. Терентьев. – СПб. : Троицкий мост, 2012.
10. Мелехин А.В. Административное право Российской Федерации: учебник:/ Издательство Московская финансово-промышленная академия, 2011.

Приложение А

Постатейная характеристика дел об АП Томской таможни:

Статья КоАП РФ	2014 год	2015 год
15.25(4)	154	154
15.25(5)	1	2
15.25(6)		6
16.1(3)		1
16.2(1)	150	82
16.2(2)	9	3
16.3(1)	60	21
16.3(2)	3	6
16.6(2)	1	2
16.9(1)		1
16.10	15	
16.11	3	4
16.12(3)	2	4
16.12(4)	3	1
16.13(2)		3
16.14	3	1
16.15	10	15
16.16	4	1
16.18(1)	3	11
16.19(2)	4	
16.19(3)	2	2
16.24(2)	3	1
19.4 (1)	2	7
20.25(1)	16	19

итого	448	347
-------	-----	-----

Субъектная характеристика дел об АП:

	2014 год	2015 год
юридические лица	214	223
физические лица	198	78
должностные лица	34	44*
ПБОЮЛ	2	2