

***Общая характеристика
административных
правонарушений в
области таможенного
дела***

- Интеграционные процессы вступления в Таможенный союз существенно не затронули правоохранительную деятельность таможенной службы РФ.
- Таможенные органы государств — членов Союза привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с национальным законодательством государств.
- Виды административных правонарушений, а также порядок и принципы привлечения лиц к административной ответственности определяются законодательством государств — членов Союза с особенностями, установленными международными договорами.

- Нормативной основой административной ответственности в сфере таможенного дела на таможенной территории РФ является КоАП, который определяет:
 - составы административных проступков в сфере таможенного дела;
 - систему административных наказаний и принципы их применения;
 - круг субъектов, уполномоченных привлекать виновных лиц к административной ответственности;
 - процедуру привлечения к административной ответственности и ее процессуальную форму.

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

- Учитывая интеграционные особенности таможенного регулирования (ст. 1 ТК ЕАЭС, ст. 2 Закона о таможенном регулировании) на современном этапе, противоправные деяния в области таможенного дела посягают на общественные отношения в сфере:
 - 1) порядка перемещения товаров и средств международных перевозок, находящихся под таможенным контролем, через таможенную границу Таможенного союза и по единой таможенной территории;
 - 2) порядка таможенного оформления, выпуска и использования товаров и средств международных перевозок в соответствии с заявленной таможенной процедурой;
 - 3) применения мер таможенного контроля;
 - 4) правил установления и взимания таможенных платежей;
 - 5) правил предоставления участникам ВЭД таможенных льгот и пользования ими;
 - 6) реализации властных отношений между таможенными органами и лицами, осуществляющими права владения, пользования и распоряжения товарами и транспортными средствами (нормальную работу таможенных органов).

- В рамках Союза квалификации по составам гл. 16 КоАП подлежат правонарушения, выявленные на территории РФ, а также правонарушения, выявленные на единой таможенной территории за пределами территории РФ, если они связаны с недоставкой товаров (документов к ним), выпущенных таможенными органами РФ в соответствии с процедурой транзита.

- Нормы гл. 16 КоАП являются юридическим основанием административной ответственности в области таможенного дела. Фактическим основанием для наступления административной ответственности является реально совершенное событие нарушения таможенных правил, которое должно обладать совокупностью объективных и субъективных признаков (составом таможенного проступка):
 - объект таможенного проступка;
 - объективная сторона таможенного проступка;
 - субъект таможенного проступка;
 - субъективная сторона таможенного проступка.

- **Состав таможенного проступка**
- **Объект таможенного проступка** — *урегулированные нормами таможенного законодательства общественные отношения, которым противоправными деяниями физических или юридических лиц причиняется вред либо создается угроза причинения такого вреда.*
- В зависимости от степени конкретизации выделяют *родовой (общий) и непосредственный* объекты административного таможенного правонарушения.

- **Родовой объект** административного таможенного правонарушения — урегулированные нормами таможенного права России и Таможенного союза общественные отношения.
- **Непосредственный объект** административного 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 проступка 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).

- **Объективная сторона таможенного проступка** — *внешнее выражение правонарушения, которое включает деяние и его признаки, описанные в диспозиции правоохранительной нормы гл. 16 КоАП.* К признакам объективной стороны могут относиться:
- **время совершения правонарушения**, например, фактическое перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза вне времени работы таможенных органов РФ (п. 1 ст. 16.1 КоАП);

- **место совершения правонарушения**, к примеру, ввоз товаров и транспортных средств на таможенную территорию помимо мест перемещения товаров через таможенную границу Союза либо иных установленных законодательством государств — членов ЕАЭС мест (и. 1 ст. 16.1 КоАП);

- **способ совершения правонарушения,** который представляет собой приемы, применяемые правонарушителем для совершения противоправного деяния, например, нарушение таможенных правил способом представления недействительных документов при совершении таможенных операций (ст. 16.7 КоАП);

- **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 (п. 1 ст. 16.23 КоАП).

- Объективная сторона таможенного проступка может быть выражена в двух формах:
- 1) *действия*, нарушающего прямой запрет (уничтожение, повреждение, удаление, изменение либо замена средств идентификации) (ст. 16.11 КоАП);
- 2) *бездействия*, нарушающего правовое предписание (непредставление в таможенный орган отчетности) (ст. 16.15 КоАП).
- По конструктивным особенностям объективной стороны таможенные правонарушения являются *формальными*, т.е. не требуют обязательного наличия материального вреда, причиненного правонарушением.

- **Субъект таможенного проступка** — *лицо, совершившее правонарушение, описанное в статьях гл. 16 КоАП.*
- **Субъектами нарушения таможенных правил** могут быть:
- **индивидуальные субъекты** — физические лица;
- **коллективные субъекты** — юридические лица.

- Признаки индивидуального субъекта правонарушения можно поделить на две группы:
- 1) *общие*, которыми должны обладать любые лица, привлекаемые к административной ответственности: достижение 16-летнего возраста (ст. 2.3 КоАП) и вменяемость (ст. 2.8 КоАП);
- 2) *специальные*, связанные с особенностью деятельности лица (должностное лицо, индивидуальный предприниматель без образования юридического лица) либо особенностью правового статуса лица (военный, призванный на военные сборы; лицо, 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.

- Особенностью гл. 16 КоАП является то, что по ее нормам лица, осуществляющие индивидуальную деятельность без образования юридического лица (ИПБЮЛ), привлекаются к административной ответственности как юридические лица, хотя по общему правилу административного законодательства за совершение иных проступков они привлекаются к административной ответственности как должностные лица (ст. 2.4 КоАП).
- В сфере таможенного дела законодатель ужесточает ответственность ИПБЮЛ, учитывая потенциально высокую степень общественной опасности таможенных правонарушений, которые они могут совершить в процессе своей хозяйственной деятельности в сфере ВЭД.

- *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 предусматривает ответственность юридических лиц, осуществляющих коммерческую деятельность в области таможенного дела: таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, УЭО и т.д.

- Большинство статей гл. 16 КоАП по субъектному составу носят универсальный характер, т.е. охватывают максимально широкий круг возможных субъектов правонарушений: физические, юридические и должностные лица.
- Однако имеются отдельные составы, закрепляющие в качестве правонарушителей только физических лиц (ст. 16.4 КоАП).
- Некоторые же статьи, напротив, исключают физических лиц из круга субъектов правонарушения (п. 2, 3 ст. 16.23 КоАП).

- **Субъективная сторона таможенного проступка** — совокупность признаков, характеризующих психическое отношение лица к содеянному проступку и его последствиям (для физических лиц).
- Важнейшим элементом субъективной стороны правонарушения является **вина**.
- Наличие вины принципиально для отнесения события к правонарушению. Статья 1.5 КоАП, закрепляя презумпцию невиновности, указывает, что лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

- Административное законодательство устанавливает следующие формы вины физических лиц (ст. 2.2 КоАП):
- **умысел** — если лицо, совершившее правонарушение, сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий или сознательно их допускало либо относилось к ним безразлично;
- **неосторожность** — если лицо, совершившее правонарушение, предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало на предотвращение таких последствий либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть.

- Для юридических лиц КоАП конструирует особую форму вины (п. 2 ст. 2.1 КоАП).
- Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

- Общим признаком для всех видов правонарушений в сфере таможенного дела является то, что они посягают на общественные отношения, урегулированные нормами таможенного права Союза и РФ.
- По ряду свойств правонарушения, описанные в гл. 16 КоАП, могут быть поделены на группы (классифицированы).

Классификационные группы

- *По степени общественной опасности*
- **Незначительные нарушения —**
- не наносят существенного ущерба экономике государства
- Статья 16.5 "Нарушение режима зоны таможенного контроля";
- ст. 16.10 "Несоблюдение порядка таможенного транзита";
- ст. 16.15 "Непредставление в таможенный орган отчетности";
- ст. 16.23 "Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела"

- **Грубые нарушения** — наносят реальный ущерб экономике, нравственности, безопасности государства
- Статья 16.1 "Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международных перевозок";
- ст. 16.2 "Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров";
- ст. 16.22 "Нарушение сроков уплаты таможенных платежей"

- ***По объекту посягательства***
- Посягающие на **порядок перемещения товаров**
- Статья 16.1 "Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международных перевозок";
- ст. 16.3 "Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации";
- ст. 16.18 "Невывоз либо неисполнение обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами"

- **Посягающие на порядок оформления товаров, помещения их под таможенные процедуры и проведение мер таможенного контроля**
- Статья 16.2 "Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров"; ст. 16.4 "Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации"; ст. 16.5 "Нарушение режима зоны таможенного контроля"; ст. 16.6 "Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы"; ст. 16.7 "Представление недействительных документов при совершении таможенных операций"; ст. 16.8 "Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам"; ст. 16.9 "Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них"; ст. 16.10 "Несоблюдение порядка таможенного транзита"; ст. 16.11 "Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации"; ст. 16.12 "Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений"; ст. 16.13 "Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа"; ст. 16.14 "Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций"; ст. 16.19 "Несоблюдение таможенной процедуры"; ст. 16.23 "Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела"

- **Посягающие на порядок обложения таможенными платежами**
- **Статья 16.22 "Нарушение сроков уплаты таможенных платежей"**

- **Посягающие на порядок предоставления льгот и пользования ими**
- Статья 16.20 "Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами";
- ст. 16.21 "Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка"

- **Посягающие на нормальную работу таможенных органов**
- Статья 16.12 "Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений";
- ст. 16.15 "Непредставление в таможенный орган отчетности";
- ст. 16.22 "Нарушение сроков уплаты таможенных платежей"

- ***По форме противоправного деяния***
- **Действия**
- Статья 16.1 "Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международных перевозок"
- **Бездействие**
- Статья 16.2 "Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров";
- ст. 16.4 "Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации";
- ст. 16.15 "Непредставление в таможенный орган отчетности"

- Также выделяют **контрабандообразующую** группу правонарушений, к которой относятся правонарушения ст. 16.1, 16.2, 16.4 КоАП, а также деление правонарушений на **длящиеся** и **недлящиеся**, что имеет практическое значение для исчисления сроков давности в процессе правоприменительной деятельности по привлечению лиц к административной ответственности

- Вопросы разграничения таможенных проступков и преступлений в таможенной сфере (ст. 189, 190, 193, 194, 226.1, 229.1 УК) решаются комплексно.
- Основное принципиальное отличие преступления от проступка состоит в степени общественной опасности: у преступления она выше, чем у проступка. Критерии разграничения могут находиться в самой правоохранительной норме либо вытекают из общей теории права.
- Например, ст. 229.1 УК содержит указание на особый предмет правонарушения: наркотические средства, психотропные вещества, их аналоги и т.д., в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу Союза либо государственную границу РФ с государствами — членами ЕАЭС.

- Отличительной особенностью является также субъектный состав правонарушений:
- в отличие от административного правонарушения в области таможенного дела, субъектом уголовного преступления может быть только индивидуальный субъект: физическое или должностное лицо.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!