

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Особенности административных правонарушений в области таможенного дела	
1.1 Общие сведения об административных правонарушениях в области таможенного дела.....	5
1.2 Характеристика административных правонарушений в области таможенного дела.....	11
Глава 2. Административные преступления и правонарушения, возбуждаемые таможенными органами в рамках таможенного контроля после выпуска товаров	
2.1 Анализ выявления административных правонарушений при проведении таможенного контроля и документирование правонарушений при их непосредственном обнаружении.....	22
2.2 Мероприятия по предотвращению административных правонарушений, выявленных таможенными органами РФ при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.....	30
Заключение	37
Список использованных источников	40

ВВЕДЕНИЕ

Таможенные органы являются органами государственного управления специальной компетенции и в исполнение принятых решений имеет право издавать акты по управлению таможенным делом, которые являются обязательными для исполнения юридическими лицами, физическими лицами и другими ведомственными. Другим направлением деятельности таможенных органов является охрана административного, таможенного, уголовного, международного, гражданского, финансового и других отраслей права.

Административно-правовая форма правоохранительной деятельности проявляется таможенными органами в обнаружении административных правонарушений в области таможенного оформления, контроля товара, внутриорганизационной управленческой деятельности. Вследствие либерализации внешнеэкономической деятельности значительно возросло число административных правонарушений, которые совершают участники внешнеэкономической деятельности в области таможенного дела.

Также увеличилось количество административных дел, по которым ведется административное производство со стороны таможенных органов. Достаточно большое количество дел по административным правонарушениям в области таможенного дела обжалуются в суде и проигрываются таможенными органами. Это происходит из-за неправильного определения состава правонарушения, нарушение порядка делопроизводства. Вследствие чего анализ механизмов административных правонарушений и преступлений, возбуждаемых таможенными органами в рамках таможенного контроля после выпуска товаров, приобретает все большую актуальность.

Объектом исследования в курсовой работе являются административные правонарушения и преступления.

Предметом исследования в курсовой работе являются административные правонарушения и преступления, возбуждаемые таможенными органами в рамках таможенного контроля после выпуска товаров.

Целью курсовой работы является изучение административных правонарушений и преступлений, возбуждаемых таможенными органами в рамках таможенного контроля после выпуска товаров.

Исходя из цели курсовой работы, были поставлены следующие задачи:

- изучить общие сведения об административных правонарушениях в области таможенного дела;
- охарактеризовать административные правонарушения в области таможенного дела;
- проанализировать процесс выявления административных правонарушений при проведении таможенного контроля и документирование правонарушений при их непосредственном обнаружении;
- выделить мероприятия по предотвращению административных правонарушений, выявленных таможенными органами РФ при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.

В процессе написания курсовой работы были применены такие методы научного исследования, как изучение научной литературы по теме исследования, аналитический и сравнительный методы.

В ходе написания курсовой работы использовались учебные пособия, нормативно-правовые акты, материалы сети Интернет.

Структура курсовой работы представлена введением, двумя главами, заключением и списком использованных источников.

ГЛАВА 1. ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

1.1 Общие сведения об административных правонарушениях в области таможенного дела

Административные правонарушения в таможенном деле посягают на безопасность государства и его экономические интересы, экономическое благополучие населения и морально-нравственные устои общества. Нормативной основой является Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации. Данный правовой документ определяет следующие положения, представленные на рисунке 1 [18, с. 9].

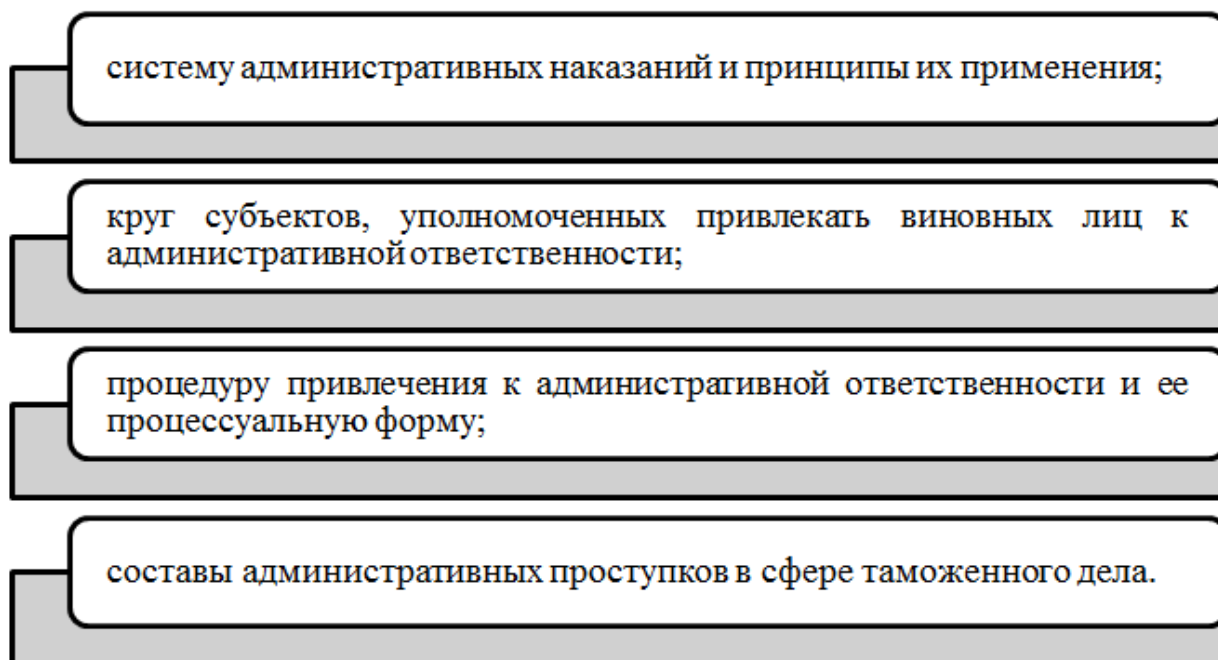


Рис. 1. Основные положения КоАП

Учитывая особенности таможенного регулирования на данный период времени, противоправные деяния посягают на общественные отношения в сфере применения форм таможенного контроля, правил взимания и

установления таможенных платежей, порядка перемещения транспортных средств и товаров через таможенную границу, порядка выпуска, таможенного оформления и использования товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой, порядка перемещения товаров по единой территории Таможенного союза, реализации отношений между лицами, которые осуществляют владения, распоряжения и пользования товарами и таможенными органами.

Под административным правонарушением подразумевается деяние, которое посягает на установленные правила поведения граждан и должностных лиц в рамках государственного управления. Административная ответственность наступает только при условии, что данные нарушения не влекут за собой уголовной ответственности. Признаки присущие административным правонарушениям представлены на рисунке 2 [18, с. 11].

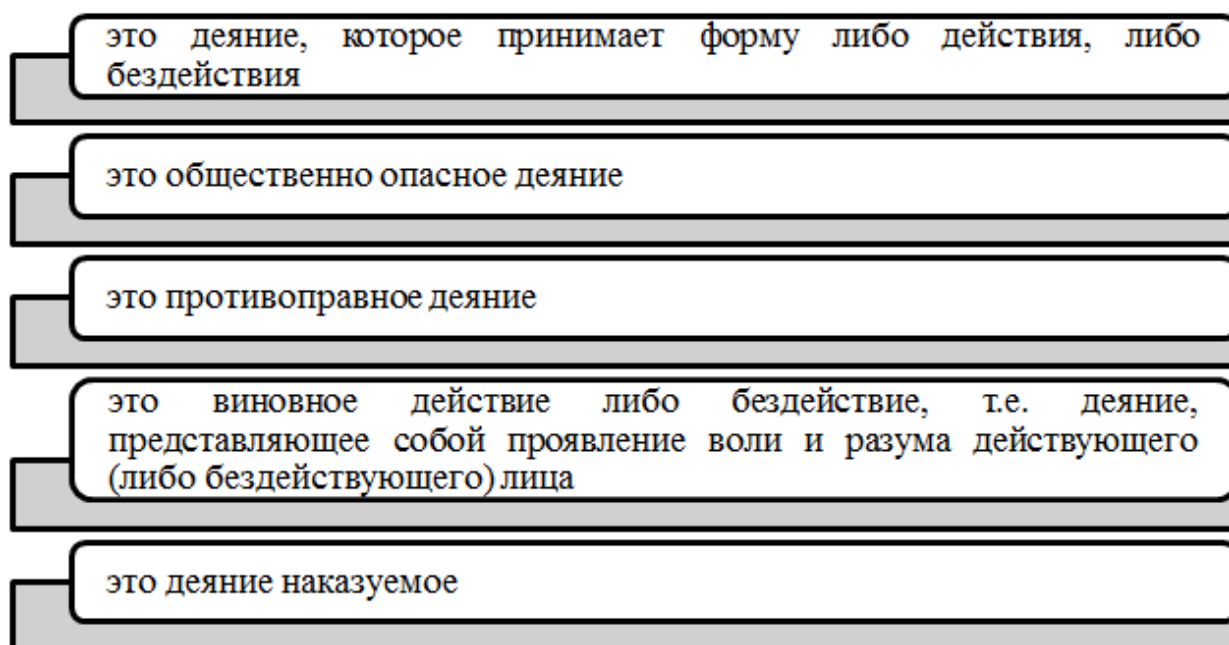


Рис. 2. Признаки присущие административным правонарушениям

В состав любого административного правонарушения включаются четыре элемента: объект, субъект, объективная сторона и субъективная сторона.

В качестве объекта таможенного правонарушения выступают общественные отношения, которые регулируются нормами таможенного

законодательства, могут причинить угрозу или вред. В зависимости от конкретизации выделяет общий и непосредственный объекты таможенного правонарушения. Общий объект правонарушения регулируются нормами таможенного законодательства. Непосредственный объект таможенного правонарушения конкретизирует общественные отношения, которые возникают на стадиях таможенных операций при декларировании товара, уплаты и взимания таможенных платежей, проведении таможенного контроля и так далее [18, с. 12].

Объекты административных правонарушений в области таможенного права представлены на рисунке 3.

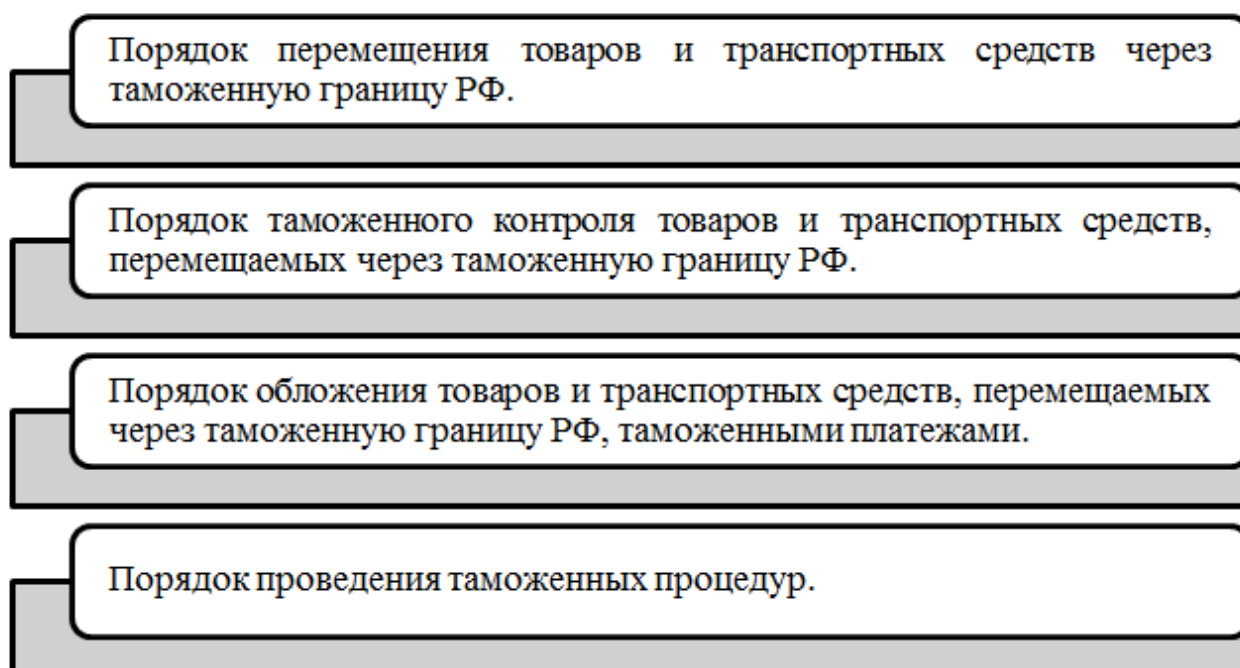


Рис. 3. Объекты административных правонарушений в области таможенного права

Предметом таможенного правонарушения являются объекты материального мира, посредством воздействия на которые совершаются правонарушения, то есть это товары, которые перемещаются с сокрытием от таможенного контроля, были утрачены вследствие действия непреодолимой силы, незадекларированные валюта или денежные инструменты.

Признаки объективной стороны правонарушения представлены на рисунке 4 [18, с. 17].

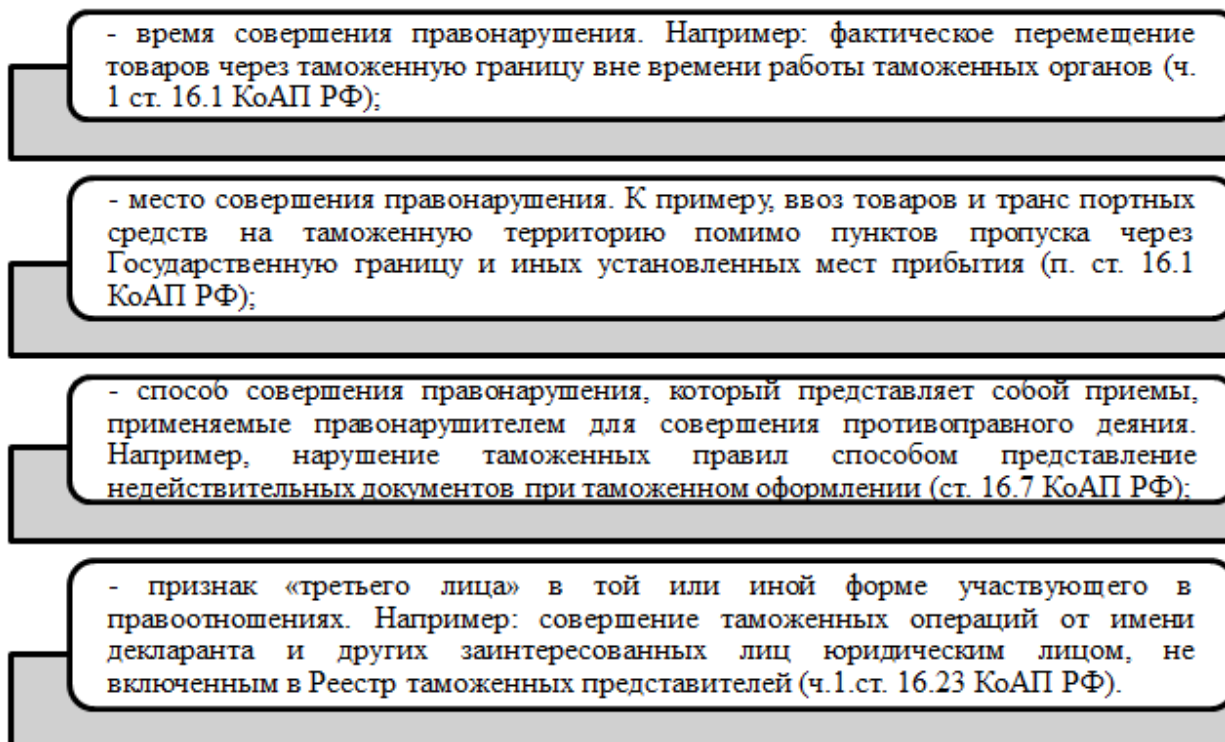


Рис. 4. Признаки объективной стороны правонарушения

Под объективной стороной таможенного правонарушения понимается внешнее выражение правонарушения, которое включает в себя признаки и деяние. Содержание объективной стороны их характеризуют такие признаки как неоднократность, систематичность, повторность, злостность. Объективная сторона может выражаться в двух формах, таких как форма действия, при которой нарушается прямой запрет и форма бездействия, которое нарушает правовое предписание.

Под субъектом таможенного правонарушения подразумевается лицо, которое совершило поступок, который закреплен во главе 16 Кодекса об административных правонарушениях. В качестве субъектов правонарушения могут выступать физические лица или индивидуальные субъекты и юридические лица или коллективные субъекты.

Признаки индивидуальных и коллективных субъектов правонарушения представлены на рисунке 5 [18, с. 19].

Признаки индивидуального субъекта правонарушения

- общие, которыми должны обладать любые лица, привлекаемые к административной ответственности. Их два: достижение 16-ти летнего 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;

Признаки коллективного субъекта правонарушения

- 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 пере возчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, уполномоченных экономических операторов и т.д.

Рис. 5. Признаки индивидуальных и коллективных субъектов правонарушения

Субъективная сторона применительно к физическим лицам может быть выражено в форме умысла или неосторожности. При действиях с умыслом нарушитель осознает противоправность действий или бездействий, которые он совершает. Также он предвидит неизбежность наступления последствий и возможность их наступления. Наличие умышленной вины может служить основанием для применения более строгого наказания. Правонарушения физическими лицами также могут быть совершенные по неосторожности, при этом вина проявляется в двух формах. При легкомыслии лицо предвидит возможность наступления противоправного результата, но считает возможным по своей самонадеянности его предотвратить. При небрежности физическое лицо не предвидит возможности противоправных последствий,

хотя оно должно и может их предотвратить. Данные правонарушения являются менее опасными.

Юридическое лицо признается виновным в совершении административных правонарушений, если установлено, что у него имелась возможность для соблюдения норм и правил, но данным лицом не были приняты зависящие от него меры для их соблюдения.

Квалификацию правонарушение осуществляют административно-юрисдикционные органы. Начальным этапом квалификации является установление, к какому виду относится правонарушение: преступление, гражданско-правовой деликт, дисциплинарный проступок или административное правонарушение [18, с.23].

Основные виды административных наказаний в области таможенного дела представлены на рисунке 6.

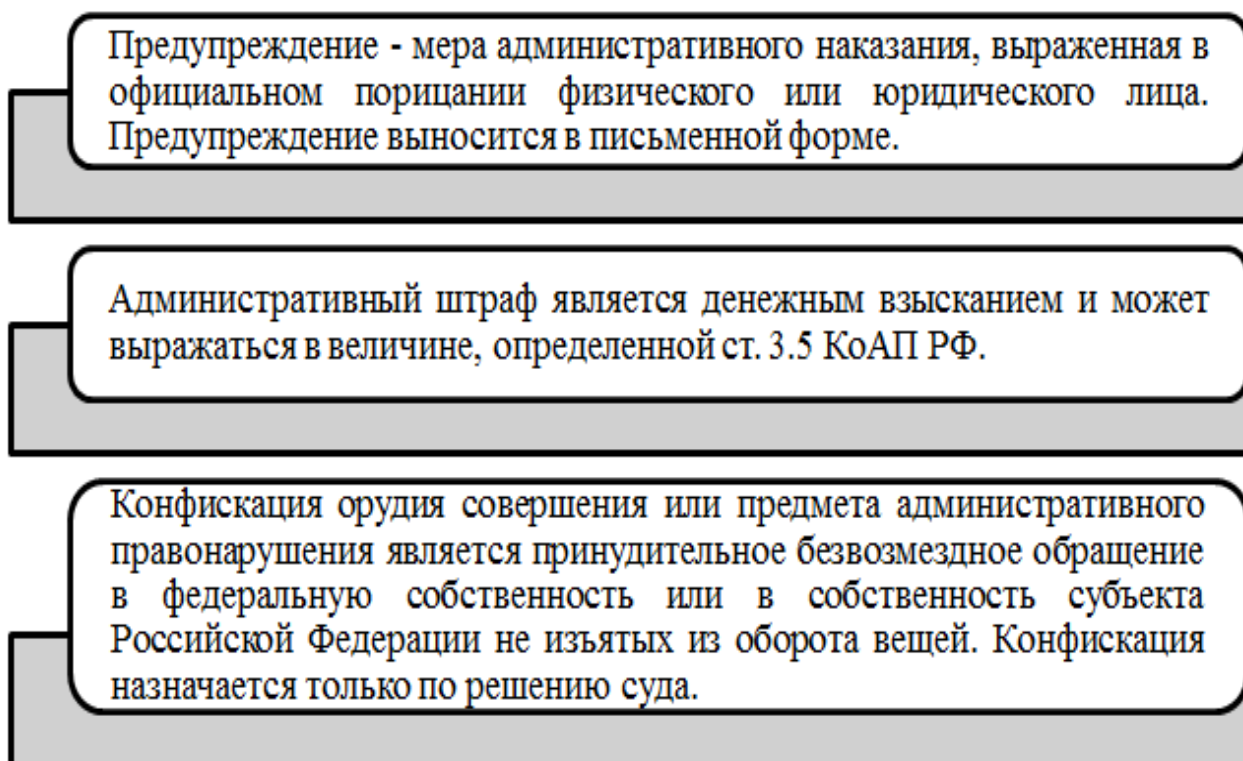


Рис. 6. Основные виды административных наказаний в области таможенного дела

1.2 Характеристика административных правонарушений в области таможенного дела

Глава 16 Кодекса об административных правонарушениях содержит 24 статьи, в которых закреплён состав таможенных правонарушений. Согласно квалификации Таможенного союза под состав главы 16 подпадают правонарушения, которые выявлены на таможенной территории Российской Федерации, а также за ее пределами, если они связаны с товарами и документами, которые были выпущены органами Российской Федерации. Основанием для наступления административной ответственности является нарушение таможенных правил, которые должны обладать субъективными и объективными признаками: объектом и субъектом таможенного правонарушения, субъективной и объективной сторонами таможенного правонарушения. Общим признаком для правонарушений, которые совершаются в сфере таможенного дела является, является то что они посягают на общественные отношения, которые регулируются нормами таможенного законодательства [8].

Статья 16.1 регламентирует незаконное перемещение через таможенную границу товаров и транспортных средств международной перевозки. В данном случае субъектами правонарушений являются физические лица и юридические лица, которые нарушили установленный порядок. Субъективная сторона выражается в наличии умысла или неосторожности для физических лиц. Юридические лица признаются виновным если установлено, что у них была возможность соблюсти порядок перемещения. Объектом правонарушения является порядок убытия и прибытия товара и транспортного средства. Объективная сторона данного правонарушения выражается частями 1-3 Кодекса об административных правонарушениях. Часть 1 статьи 16.1 определяет административную ответственность при ввозе или вывозе с таможенной территории товаров и

транспортных средства помимо мест перемещения товаров через таможенную границу или вне времени работы таможенных органов. В части 2 устанавливается ответственность за сокрытие товара с использованием тайника или других способов, которые затрудняют обнаружение товара. В части 3 устанавливается ответственность за сообщение недостоверных сведений о маркировке товара, количестве грузовых мест, весе и так далее. Размер ответственности за нарушение основных положений статьи 16.1 представлен в таблице 1 [8].

Таблица 1

**Размер ответственности за нарушение основных положений статьи
16.1 КоАП**

Статья КоАП	Ответственность
----------------	-----------------

Статья 16.2 предусматривает ответственность за недекларирование либо недобросовестное декларирование товара. Часть 1 определяет ответственность за недекларирование товара по установленной форме. Часть 2 устанавливает ответственность за заявление недостоверных сведений о товаре, если данные сведения могут послужить основанием для занижения

или освобождения от уплаты налогов и таможенных пошлин. Часть 3 определяет ответственность за предоставление недействительных документов и недостоверных сведений, если они могут служить основанием для несоблюдения запретов и ограничений, которые установлены таможенным законодательством. Размер ответственности за нарушение основных положений статей 16.2-16.4 представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Размер ответственности за нарушение основных положений статьи
16.2-16.4 КоАП**

Статья КоАП	Ответственность
----------------	-----------------

Статья 16.3 регламентирует ответственность за несоблюдение ограничений и запретов при ввозе и вывозе товаров с таможенной территории ТС. Размер ответственности за нарушение основных положений статьей 16.5-16.9 представлен в таблице 3 [8].

Таблица 3

**Размер ответственности за нарушение основных положений статьи
16.5-16.9 КоАП**

Статья КоАП	Ответственность
----------------	-----------------

Статья 16.4 регламентирует наступление ответственности за недостоверное или не декларирование валюты физическими лицами как иностранной, так и национальной.

Статья 16.5 регламентирует ответственность за нарушение режима зоны таможенного контроля.

Статья 16.6 регламентирует ответственность за непринятие мер в случае действия непреодолимой силы или аварии. В части 1 данной статьи

устанавливается ответственность перевозчика за непринятие действий в случаи аварии и обстоятельств непреодолимой силы, которые препятствовали доставки товара в место прибытия. Часть 2 данной статьи устанавливает ответственность перевозчика за несообщение в таможенные органы о действиях непреодолимой силы или аварии.

Статья 16.7 предусматривает ответственность за предоставление недействительных документов при осуществлении таможенных операции. Статья 16.8 устанавливает ответственность за причаливания к находящимся под таможенным контролем плавучим средствам и суднам. Статья 16.9 устанавливает ответственность за доставку и выдачу без разрешения либо утрату товара, а также не доставку документов на товар.

Статья 16.10 устанавливает ответственность за несоблюдение порядка таможенного транзита. Статья 16.11 устанавливается ответственность за удаление, уничтожение либо замену средств идентификации [8].

Статья 16.12 регламентируется ответственность за несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или иных сведений и документов. В части 1 данной статьи устанавливается ответственность за несоблюдение сроков для подачи таможенной декларации, часть 2 предусматривает ответственность за подачу таможенной декларации с нарушением установленного срока, когда декларирование было осуществлено после фактического вывоза. Часть 3 устанавливает ответственность за непредставление в таможенные органы сведений и документов, которые необходимы для осуществления таможенного контроля. Часть 4 устанавливает ответственность за несоблюдение сроков подачи таможенной декларации на товар, который являлся средством или орудием административного правонарушения или преступления. Часть 5 закрепляет ответственность за неисполнение лицами обязанности по хранению документов, которые необходимы для осуществления таможенного контроля.

Размер ответственности за нарушение основных положений статьями 16.10-16.12 представлен в таблице 4.

**Размер ответственности за нарушение основных положений статьи
16.10-16.12 КоАП**

Статья КоАП	Ответственность
----------------	-----------------

Статья 16.13 закрепляет ответственность за совершение грузовых и других операций с товаром, которые находятся под таможенным контролем без уведомления и разрешения таможенных органов. Часть 1 данной статьи устанавливает ответственность за совершение операций по погрузке, выгрузке, разгрузке или перегрузки товаров, которые находятся под таможенным контролем, а также за взятие и проб, вскрытие помещений или иных мест, где могут находиться данные товары без разрешения на то таможенного органа. Часть 2 данной статьи устанавливает ответственность за совершение операций по погрузке, выгрузке, разгрузке или перегрузки товаров, которые находятся под таможенным контролем, а также за взятие

образцов и проб, вскрытие помещений или иных мест, где могут находиться данные товары без уведомления на то таможенного органа [8].

Статья 16.14 устанавливает ответственности за нарушение порядка перемещения товара на хранение и порядка его хранения. Статья 16.15 регламентирует ответственность за непредставление в таможенные органы отчётности. Статья 16.16 закрепляет ответственность за нарушение сроков временного хранения товара. Статья 16.17 регламентирует ответственность за предоставление недействительных документов для выпуска товара. В статье 16.18 закреплена ответственность за невывоз или неосуществление обратного ввоза транспортных средств и товаров физическими лицами. Часть 1 данной статьи устанавливает ответственность за невывоз товара и транспортного средства в установленные сроки, часть 2 устанавливает ответственность за неосуществление обратного ввоза товара и транспортного средства, которые обязательны к обратному ввозу.

Статья 16.19 регламентирует ответственность за не соблюдения таможенных процедур. В части 1 данной статьи закрепляется ответственность за заявление в декларациях на товар недостоверных сведений или представление недействительных документов, если данные документы и сведения являются основанием для помещения товаров под ту или иную таможенную процедуру, где происходит частичное или полное освобождение от уплаты налогов и таможенных пошлин. В части 2 регламентируется ответственность за распоряжение или пользование товарами в нарушении таможенной процедуры, под которую они помещены. Часть 3 данной статьи устанавливает ответственность за не своевременное завершение таможенной процедуры.

Размер ответственности за нарушение основных положений статьей 16.13-16.18 представлен в таблице 5 [8].

Таблица 5

**Размер ответственности за нарушение основных положений статьи
16.13-16.18 КоАП**

Статья	Ответственность
КоАП	

Статья 16.20 регламентирует ответственность за незаконное пользование и распоряжение условно выпущенным товаром. Часть 1 устанавливает ответственность за передачу и пользования условно выпущенных товаров, а также его продажу. Часть 2 предусматривает ответственность за пользование товарами, которые под таможенным контролем и на них наложен арест. Размер ответственности за нарушение основных положений статьями 16.19-16.20 представлен в таблице 6.

Таблица 6

**Размер ответственности за нарушение основных положений статьи
16.19-16.20 КоАП**

Статья КоАП	Ответственность
----------------	-----------------

Статья 16.21 устанавливает ответственность за незаконное пользование товарами, их хранение, приобретение или транспортировку. Статья 16.22 регламентирует ответственность за нарушение срока уплаты таможенных платежей. Размер ответственности за нарушение основных положений статьей 16.21-16.24 представлен в таблице 7 [8].

Таблица 7

**Размер ответственности за нарушение основных положений статьи
16.19-16.24 КоАП**

Статья КоАП	Ответственность
----------------	-----------------

Статья 16.23 регламентируется ответственность за незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела. В части 1 данной статьи устанавливается ответственность за совершение операций от имени декларанта или другого заинтересованного лица на основании недействительных документов, часть 2 устанавливает ответственность за осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика, уполномоченного экономического оператора, владельца магазина беспошлинной торговли или склада временного хранения лицами, на основании недействительных документов, либо лицами которые исключены

из данного реестра. Часть 3 данной статьи устанавливает ответственность за нарушение сроков сообщения в таможенные органы об изменении сведений, которые указаны в заявлении о включении в один из вышеперечисленных реестров лиц.

Статья 16.24 определяет ответственность за незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами. В части 1 данной статьи устанавливается ответственность за использование временно ввезенных транспортных средств для осуществления внутренних перевозок, а также владения, передача и использование или нарушение установленных ограничений. Часть 2 устанавливает ответственность за передачу права распоряжения или пользования временно ввезенным транспортным средством физическим лицом при несоблюдении условий, которые установлены таможенным законодательством [8].

ГЛАВА 2. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ И ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ВОЗБУЖДАЕМЫЕ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ В РАМКАХ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

2.1 Анализ выявления административных правонарушений при проведении таможенного контроля и документирование правонарушений при их непосредственном обнаружении

При проведении таможенного контроля происходит обнаружение данных, которые являются достаточными для возбуждения дела по административным правонарушениям. Согласно статье 4 ТК ТС под таможенным контролем понимается совокупность мер, которые осуществляют таможенные органы с применением системы управления рисками, для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

На данный период наибольшая доля проверочных мероприятий приходится на последующий таможенный контроль, что соответствует принципам Киотской конвенции и мировой практике. На основе законодательно увеличен срок пост-таможенного контроля до 3 лет, а в некоторых случаях и до 5 лет.

Таможенный контроль после выпуска товара осуществляется в формах, закрепленных в статье 110 ТК ТС [2].

Проверка достоверности сведений, осуществляется таможенными органами, при сопоставлении указанных сведений с информацией, которая была получена из других источников, анализа таможенной статистики, обработки сведений с помощью информационных технологий. При реализации таможенных операций должностные лица имеют право проводить устный опрос физических лиц, представителей, лиц, являющихся

представителями организаций, которые обладают полномочиями в отношении товаров, без оформления объяснение в письменной форме. Получение объяснений таможенными органами оформляется в письменном виде.

Таможенный осмотр территории и помещений осуществляется должностным лицом таможенного органа в целях подтверждения наличия товара, который находится под таможенным контролем, в том числе условно выпущен, в местах временного хранения в помещениях магазинов беспошлинной торговли, таможенных складах и других местах, где может находиться товар под таможенным контролем, а также у лиц, у которых должен находиться товар в соответствии с таможенными процедурами.

Таможенная проверка осуществляется путем сопоставления сведений, которые содержатся в документах, которые были ранее представленные таможенным органом и на основании которых осуществлялось помещение товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, которые имеются у таможенных органов, с данными отчетности и бухгалтерского учёта, со счетами и иной информации, которая была получена таможенными органами [2].

Суть проверки учета или отчетности заключается в том, что осуществляется сверка сведений, которые содержатся в документах отчетности в таможенных органах, со сведениями, которые отражаются на счетах отчетности и бухгалтерского учета и содержится в первичных документах, и должны быть предоставлены таможенным органом по мотивированному запросу.

Отчетность может быть представлена в таможенные органы в электронном виде, если у участников внешнеэкономической деятельности имеется электронно-цифровая подпись, или если у участника внешнеэкономической деятельности отсутствует электронная цифровая подпись в электронном виде с обязательным предоставлением информации на бумажных носителях. Информация на бумажном носителе должна быть

заверена руководителем организации, главным бухгалтером и печатью. Форма отчётности, которая должна быть представлена в таможенные органы, определяется федеральными органами исполнительной власти, которые уполномочены в области таможенного дела.

При проверки маркировки товара специальными знаками, ее отсутствие расценивается как ввоз товаров не прошедших таможенный контроль если декларант или его представитель не могут доказать обратного.

Способы осуществления таможенного контроля после выпуска товара представлены на рисунке 7 [2].

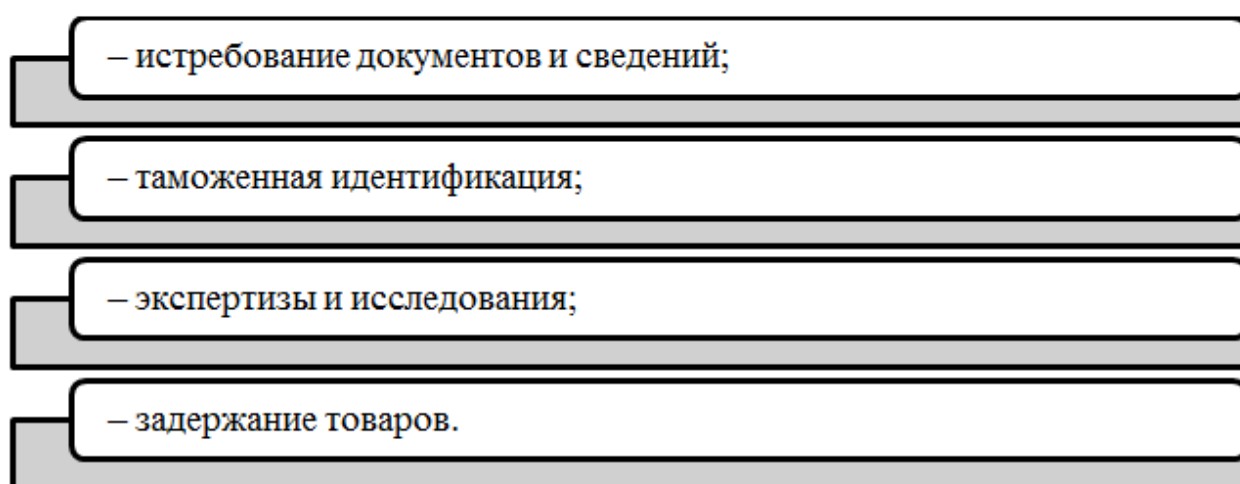


Рис. 7. Способы осуществления таможенного контроля после выпуска товара

Применение такой формы как истребование сведений документов является одним из условий осуществления таких форм контроля как проверка документов и сведений, таможенная проверка, проверка системы учёта и отчётности.

Таможенная идентификация используется таможенными органами для целей конкретизации предмета проверки, то есть обращения внимания на индивидуальные признаки предметов. Использование таможенной идентификации является необходимым условием осуществления ряда таможенных процедур. Таможенная идентификация используется при таких формах контроля как проверка документов, таможенный досмотр товаров и

проверка маркировки. Перечень способов идентификации является открытым и может дополняться с учетом принципов осуществления контроля. Способы отражения индивидуальных признаков при идентификации указаны на рисунке 8 [2].

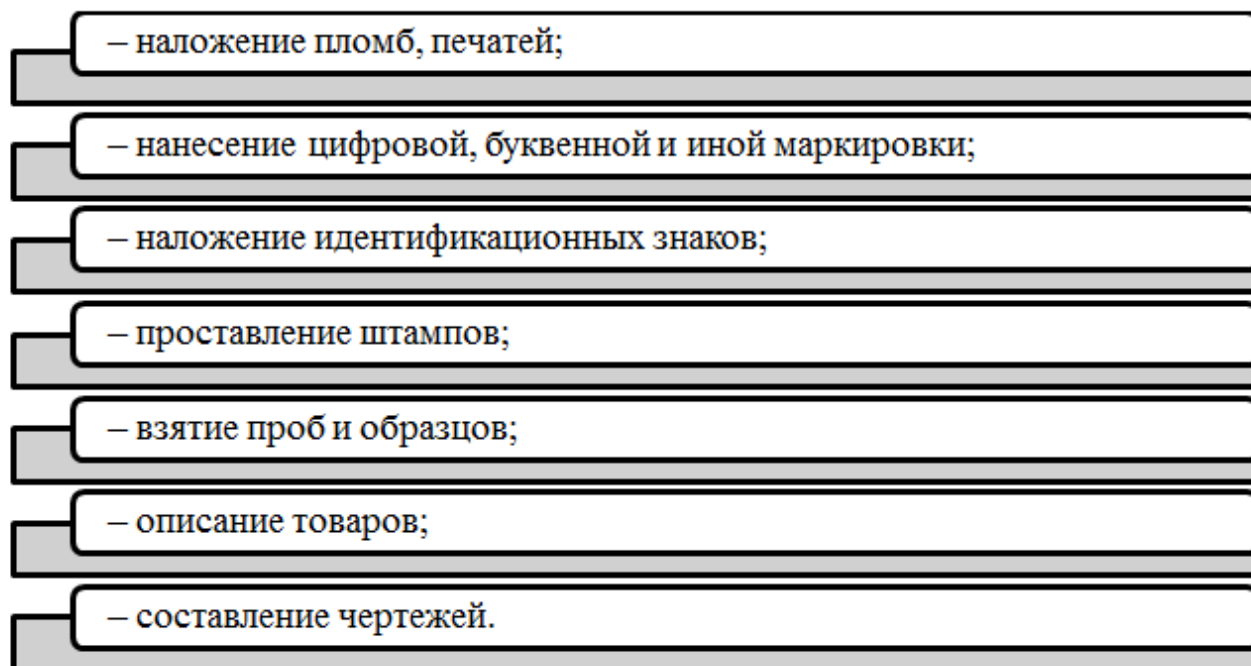


Рис. 8. Способы отражения индивидуальных признаков при идентификации

Под таможенной экспертизой понимается проведение исследований, которые осуществляют таможенные и другие эксперты с применением научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования. Цели таможенной экспертизы: установление качества товара и правильности взимания пошлин; установление факта подлинности документов; определение фактов недостоверного декларирования; установление соответствия товара таможенной декларации и нормам безопасности; исследование физических и химических свойств товара; определение культурной художественные ценности товара и так далее.

Декларант должен быть письменно уведомлен о назначении таможенной экспертизы не позднее одного дня. Основания для отказа в проведении экспертизы установлены Таможенным кодексом Таможенного союза. Отказ должен быть оформлен в письменном виде с указанием

причины. При этом все материалы возвращаются таможенному органу. Срок проведения экспертизы не должен превышать 20 рабочих дней со дня получения материала. Получение образцов и проб в большинстве случаев является составной частью проведения экспертизы. Также данные действия могут рассматриваться в качестве самостоятельного способа таможенного контроля. При отборе образцов и проб обязательно должны присутствовать таможенные эксперты. Также должен быть составлен в двух экземплярах акт, один из которых вручается декларанту, образцы и пробы должны отбираться в минимальном количестве. При отсутствии декларанта пробы отбирают в присутствии двух понятых. Завершением таможенной экспертизы является составление заключения экспертом. Таможенный кодекс регламентирует сведения, которые в обязательном порядке должны содержаться в заключении [2].

Заключение об экспертизе оформляется в двух экземплярах один остается в организации, которая проводил экспертизу, а второе направляется в таможенные органы.

Под задержанием товара понимается процедура, при которой товар изымается и хранится. Форма применяется при несоблюдении декларантом своевременных мер в отношении товара, обязанностей по совершению определенных действий, совершении административных преступлений и правонарушений. Основной целью задержания товара является пресечения и выявление административных правонарушений. Задержание товара осуществляется при несоблюдении ограничений и запретов, сроков временного хранения, при отзыве таможенной декларации, при завершении таможенной процедуры беспошлинной торговли, при несоблюдении условий и сроков хранения товара на таможенном складе.

При задержании протокол составляется по форме, которая определена Комиссией Таможенного союза. Копия вручается лицу, во владении которого находились задержанные товары. Задержанный товар хранится на складе временного хранения или в другом месте, которое определено таможенными

органами расходы несут лица, которые фактически возвращают товары. Если товар не востребован или отсутствует возможность передать его декларанту, то таможенные органы передают данные товары для реализации по акту приема-передачи.

Таможенный орган не позднее чем в течение 15 дней до конца срока хранения должен уведомить об этом декларанта или другого собственника товара. По истечению срока хранения таможенные органы составляют акт, который должен быть составлен в двух экземплярах и не позднее чем в течение 3 рабочих дней направлен заказным письмом указанным лицам. Для задержанных товаров срок хранения равен одному месяцу для скоропортящихся товаров 24 часа товары, товары, которые запрещены к ввозу или вывозу с таможенной территории хранятся в течение 3 суток. При возврате задержанных товаров должен быть составлен акт также в двух экземплярах. Второй экземпляр передается лицу, которому данные товары возвращаются. Если расходы по хранению и реализации данных товаров превышает их стоимость, то эти товары подлежат уничтожению. Расходы по уничтожению ложатся на декларанта, а если таковое лицо отсутствует, то уничтожение осуществляется за счет средств государственного бюджета.

При проведении таможенного контроля могут применяться технические средства таможенного контроля, служебные собаки, информационные ресурсы [2].

Для сокращения времени в момент проведения таможенного контроля, а так же для повышения его эффективности используются технические средства. В таможенном кодексе описаны основные требования, предъявляемые к техническим средствам. Их перечень и порядок использования устанавливается Федеральной таможенной службой. Основными требованиями к техническим средствам проведения таможенного контроля является безопасность их использования для здоровья и жизни людей [2].

Должностные лица таможенных органов самостоятельно определяют технические средства для проведения таможенного контроля в зависимости от целей и видов контроля.

Технические средства для проведения таможенного контроля подразделяются на досмотровые, идентификационные, поисковые. Классификация досмотровых технических средств для проведения таможенного контроля представлена на рисунке 10.



Рис. 9. Классификация досмотровых технических средств для проведения таможенного контроля

Классификация идентификационных технических средств для проведения таможенного контроля представлены на рисунке 10.



Рис. 10. Классификация идентификационных технических средств для проведения таможенного контроля

Классификация поисковых технических средств для проведения таможенного контроля представлены на рисунке 11.



Рис. 11. Классификация поисковых технических средств для проведения таможенного контроля

Большое значение при выявлении административных правонарушений имеет система управления рисками. При использовании системы управления рисками таможенный контроль ограничивается минимально необходимым набором участников, с помощью данной системы формируются профили риска, определяются лица, товары и транспортные средства, которые подлежат проверке.

Особую роль при выявлении административных правонарушений играет регламентация форм, способов и порядка осуществления таможенного контроля. Для повышения эффективности, осуществляемых мероприятий, должностные лица издают нормативно-правовые акты, которые регламентируют организацию работы при выявлении нарушений. Приказами ЦТУ разрабатываются технологические схемы взаимодействия при выявлении административных правонарушений. ФТС России направляет в таможенные органы для использования в практической деятельности

методические рекомендации по взаимодействию подразделений таможенных органов при выявлении административных правонарушений [17].

Если правовая оценка не вызывает затруднения у лица таможенного органа, то оно незамедлительно возбуждает дело об административном правонарушении. Когда имеются сложности в определении квалификации деяния, то все материалы с необходимыми комментариями и пояснениями передаются в подразделения административных расследований. При наличии достаточных оснований уполномоченное лицо подразделения административных расследований возбуждает дело об административных правонарушениях, если достаточно оснований для этого не обнаружено, то документы возвращаются в функциональное подразделение, которое их предоставило с мотивированным заключением. Если собранных материалов и сведений недостаточно должностное лицо подразделения административных расследований указывает на это в заключении, а также указывает мероприятия и действия, которые нужно провести функциональному подразделению для сбора необходимой доказательной базы. После сбора дополнительных сведений составляется протокол об административном правонарушении и вышеуказанные действия по возбуждению дела повторяются заново.

2.2 Мероприятия по предотвращению административных правонарушений, выявленных таможенными органами РФ при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров

В 2016 году таможенные органы возбудили 80 355 дел об АП (в 2015 году – 85 523 дела). По результатам рассмотренных дел принято 81 189 решений (в 2015 году – 84 224 решения), из них должностными лицами принято 53 488 решений (в 2015 году – 54 400 решений), судом или уполномоченным органом – 27 701 решений (в 2015 году 29 824 решения).

Назначено наказаний по 77 587 делам на общую сумму около 140,5 млрд. рублей (в 2015 году – по 80 614 делам на сумму около 196 млрд. рублей), из них должностными лицами таможенных органов назначено наказаний по 51 616 делам на сумму 70,2 млрд. рублей (в 2015 году – по 52 802 делам на сумму 3,2 млрд. рублей), судом или уполномоченным органом – по 25 971 делу на сумму 70,3 млрд. рублей (в 2015 году – по 27 812 делам на сумму 192,7 млрд. рублей).

В 2016 году таможенными органами по результатам пересмотра постановлений по делам об АП вынесено 875 решений, что на 4% меньше по сравнению с 2015 годом (909 решений), из них 570 решений по жалобам лиц и 305 решений по протестам прокуроров [19].

На исполнении в таможенных органах находилось 60 606 постановлений по делам об АП (за исключением дел об АП, возбужденных по фактам нарушений валютного законодательства и актов органов валютного регулирования) на сумму административных штрафов более 2,8 млрд. рублей (за 2015 год – 66 006 постановлений по делам об АП на сумму около 2,9 млрд. рублей).

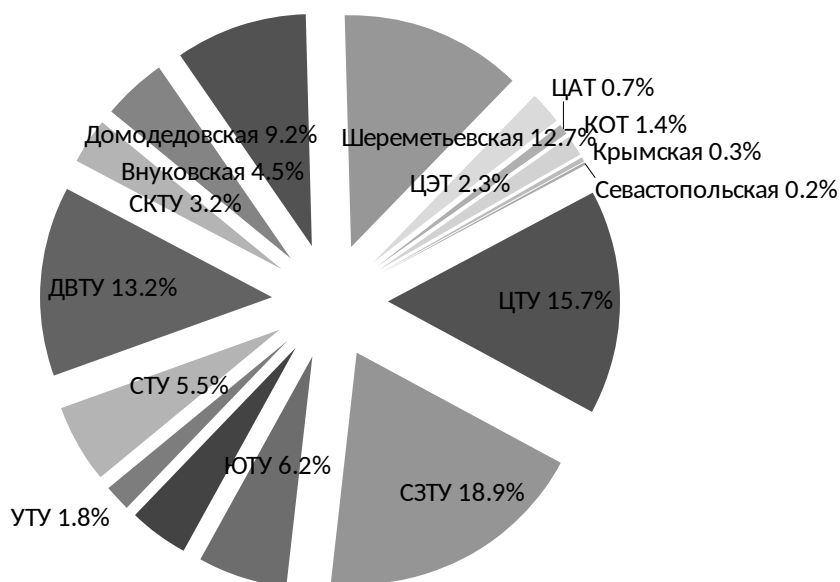
Исполнено 43 357 постановлений по делам об АП, по которым взыскано административных штрафов (с учетом постановлений, принятых к исполнению в предыдущих отчетных периодах) на сумму более 1,2 млрд. рублей (в 2015 году – 47 708 постановлений по делам об АП на сумму свыше 1,1 млрд. рублей).

Несмотря на тенденции к снижению в 2016 году количества постановлений, поступивших на исполнение, сумм назначенных штрафов по ним, а также количества исполненных постановлений по делам об АП, размер взысканных штрафов увеличился на 10% [19].

В 2016 году принято на исполнение 3 008 постановлений по делам об АП, возбужденным по фактам нарушений валютного законодательства и актов органов валютного регулирования, вынесенных таможенными органами, на общую сумму свыше 43,9 млрд. рублей. Из них взысканы

административные штрафы по 818 постановлениям по указанным делам об АП на общую сумму около 24,4 млн. рублей.

Доля взысканных региональными таможенными управлениями и таможнями, непосредственно подчиненными ФТС России, сумм административных штрафов по постановлениям по делам об АП* в общей сумме административных штрафов по ФТС России представлена на рисунке 12 [19].



* За исключением дел об АП, возбужденных по фактам нарушений валютного законодательства и актов органов валютного регулирования.

Рис. 12. Доля взысканных региональными таможенными управлениями и таможнями, непосредственно подчиненными ФТС России, сумм административных штрафов по постановлениям по делам об АП* в общей сумме административных штрафов по ФТС России

20 мая 2016 года подписано Соглашение об информационном взаимодействии между Генеральной прокуратурой Российской Федерации и Федеральной таможенной службой, направленное на организацию и правовое регулирование межведомственного взаимодействия по вопросам обмена информацией в сфере правовой статистики.

Меры общей профилактики по предотвращению административных правонарушений представлены на рисунке 13.

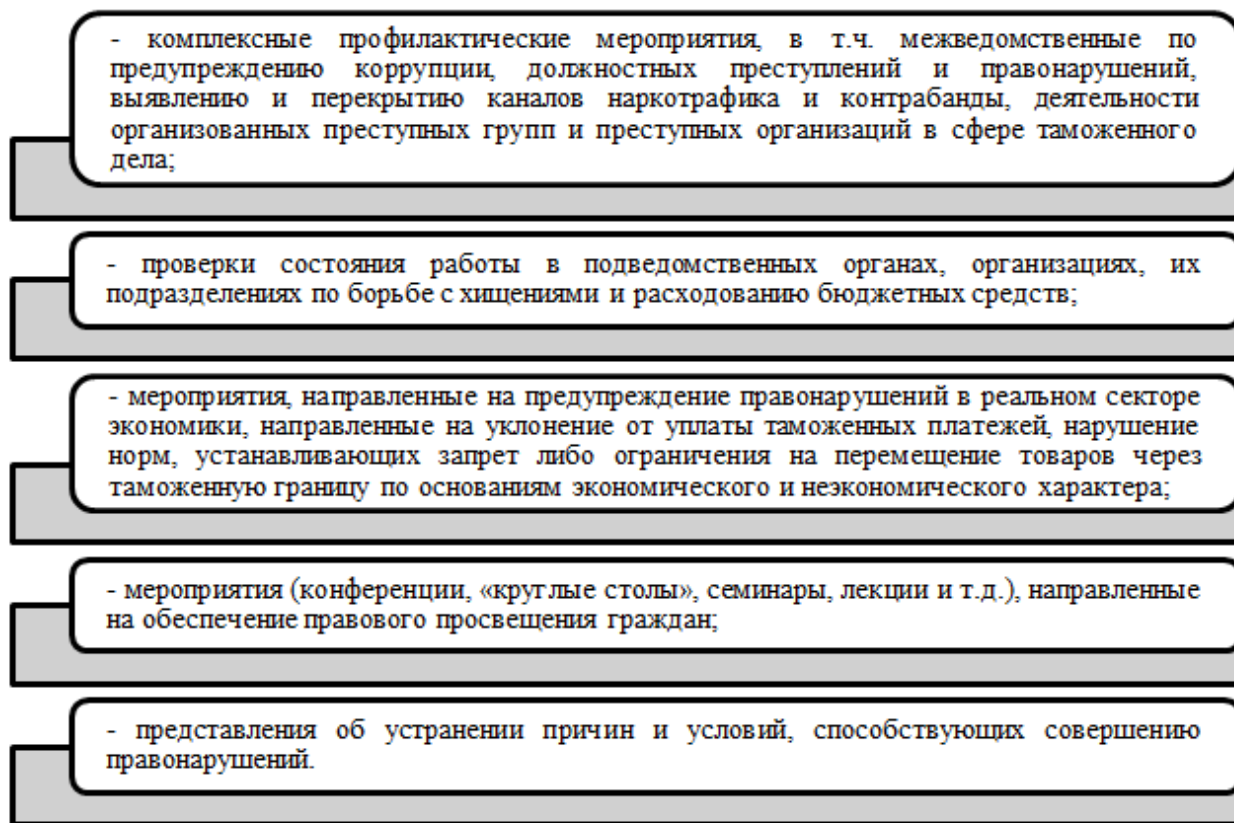


Рис. 13. Меры общей профилактики по предотвращению административных правонарушений

Также могут быть выделены специальные меры по профилактике административных правонарушений. Специальные меры включает в себя реализацию и разработку региональных, международных и национальных программ, направленных на профилактику отдельных видов правонарушений. К таким мероприятиям относятся следующие:

- совершенствование практики взаимодействия с правоохранительными органами в международном формате;
- проведение правоохранительными органами стран-участниц Таможенного союза операций по пресечению и выявлению деятельности организованных преступных групп;
- выявление и нейтрализация незаконного оборота наркотиков, миграции;
- осуществление на регулярной основе оперативно профилактических мероприятий и операций в приграничных районах по

выявлению и пресечению деятельности преступных групп, незаконному обороту наркотиков, изготовлению оружия.

Меры индивидуальной профилактики направлены на работу с лицами, которые совершают правонарушение и антиобщественные действия: это проведение профилактических бесед, постановка на профилактический учет и установление профилактического контроля.

В целях предупреждения правонарушений в рамках уклонения от уплаты таможенных платежей проводятся следующие предупредительно-профилактические работы, которые представлены на рисунке 14.

1. Разработка методических рекомендаций по особенностям отражения в таможенных декларациях налоговых льгот, тарифных преференций и иных особенностей уплаты таможенных платежей.
2. Проведение занятий (на семинарах, совещаниях, в учебных группах) с руководителями подразделений на предмет предупреждения фактов неправильного (неточного, некорректного) заполнения таможенных деклараций при осуществлении процедуры таможенного оформления товаров, приводящих в последующем к неуплате (не полной уплате) таможенных платежей с последующим доведением данной информации руководителями подразделений декларантам и таможенным представителям.
3. Работа с субъектами ВЭД при их обращениях в рамках устного или письменного консультирования.
4. Рассмотрение проблемных вопросов, возникающих в период вступления в силу новых нормативных правовых актов, дающих право на освобождение ввозимых товаров от уплаты таможенных платежей и доведение принятых решений до декларантов и таможенных представителей в части предупреждения по принятию ошибочных решений.

Рис. 14. Предупредительно-профилактические работы в целях предупреждения правонарушений в рамках уклонения от уплаты таможенных платежей

В целях предупреждения правонарушений при проведении таможенного контроля проводятся следующие предупредительно-профилактические работы, которые представлены на рисунке 15.

1. Проведение тщательного и эффективного таможенного досмотра на приграничных таможенных постах (с использованием технических средств таможенного контроля).
2. Осуществление взаимодействия и оказание взаимопомощи таможенным органам приграничных государств при проведении таможенного контроля (в соответствии с международными соглашениями).
3. Организация масштабных операций по пресечению контрабандного и контрафактного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и незаконного оборота.
4. Осуществление эффективного таможенного контроля за условно выпущенными товарами (нецелевое использование условно выпущенных товаров).
5. Обеспечение эффективного таможенного наблюдения в зонах таможенного контроля и местах таможенного декларирования.

Рис. 15. Предупредительно-профилактические работы в целях предупреждения правонарушений в проведения таможенного контроля

Большое значение для предупреждения правонарушений в области таможенного администрирования является недопущение фактов превышение служебных полномочий должностным лицом таможенного органа. Должностные лица таможенных органов подверженным правонарушением в таких случаях как совершение таможенных операций, прием и регистрация таможенной декларации, осуществление таможенного контроля, предоставление тарифных льгот и преференций, исчисление налогов и таможенных платежей, проведение таможенной экспертизы товара, таможенное декларирование товара, принятие решения о выпуске, принятие решений по делам об административных правонарушениях, проведение первоначальных следственных действий, немотивированная задержка товара.

Также необходимо уделять внимание профилактическим мерам по предупреждению правонарушений в около таможенных структурах. К таким структурам относятся таможенные представители, специалисты по таможенному декларированию, таможенные перевозчики, владельцы складов временного хранения и магазинов беспошлинной торговли. Ряд факторов, при которых могут возникнуть преступления и правонарушения зависит именно от вышеперечисленных структур. Предупредительные меры при осуществлении таможенного декларирования представлены на рисунке 16.

1. Должностным лицам, осуществляющим проверку и регистрацию таможенной декларации, необходимо усилить контроль за правильностью заполнения соответствующих граф таможенных деклараций, особое внимание уделить следующим:

- правильности определения таможенной стоимости;
- относительно классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД;
- правильности исчисления таможенных платежей и налогов;
- правильности указания страны происхождения, что в дальнейшем отразится на правильности применения тарифных преференций и льгот;
- предоставлению и правильности заполнения дополнительных документов, необходимых для таможенного декларирования, и др.

2. Выявление фактов незаконного ввоза/вывоза на таможенную территорию Таможенного союза товаров и транспортных средств без подтверждающих на то оснований, документов, в соответствии с требованиями, установленными решениями Комиссии Таможенного союза, национальным законодательством.

3. Проверка необходимых документов для принятия решения о предварительном таможенном декларировании товаров.

***Рис. 16. Предупредительные меры при осуществлении
таможенного декларирования***

Эффективное использование методов предупреждения и борьбы с таможенными правонарушениями и преступлениями, а также взаимодействие всех структурных подразделений таможенных органов, других правоохранительных и государственных органов, а в тех случаях, когда это необходимо, и таможенных органов иностранных государств, значительно снизит уровень правонарушений и преступлений в таможенном администрировании.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Административные правонарушения в таможенном деле посягают на безопасность государства и его экономические интересы, экономическое благополучие населения и морально-нравственные устои общества. Нормативной основой является Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации.

Учитывая особенности таможенного регулирования на данный период времени, противоправные деяния посягают на общественные отношения в сфере применения форм таможенного контроля, правил взимания и установления таможенных платежей, порядка перемещения транспортных средств и товаров через таможенную границу, порядка выпуска, таможенного оформления и использования товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой, порядка перемещения товаров по единой территории Таможенного союза, реализации отношений между лицами, которые осуществляют владения, распоряжения и пользования товарами и таможенными органами.

В качестве объекта таможенного правонарушения выступают общественные отношения, которые регулируются нормами таможенного законодательства, могут причинить угрозу или вред.

Под объективной стороной таможенного правонарушения понимается внешнее выражение правонарушения, которое включает в себя признаки и деяние.

Под субъектом таможенного правонарушения подразумевается лицо, которое совершило поступок, который закреплен во главе 16 Кодекса об административных правонарушениях.

Субъективная сторона применительно к физическим лицам может быть выражено в форме умысла или неосторожности. Юридическое лицо признается виновным в совершении административных правонарушений,

если установлено, что у него имелась возможность для соблюдения норм и правил, но данным лицом не были приняты зависящие от него меры для их соблюдения.

Глава 16 Кодекса об административных правонарушениях содержит 24 статьи, в которых закреплён состав таможенных правонарушений.

При проведении таможенного контроля происходит обнаружение данных, которые являются достаточными для возбуждения дела по административным правонарушениям. Таможенный контроль после выпуска товара осуществляется в формах, закреплённых в статье 110 ТК ТС. Основными способами осуществления таможенного контроля являются таможенная экспертиза, задержание товара, таможенная идентификация, истребование сведений и документов.

Для сокращения времени в момент проведения таможенного контроля, а так же для повышения его эффективности используются технические средства. Большое значение при выявлении административных правонарушений имеет система управления рисками. При использовании системы управления рисками таможенный контроль ограничивается минимально необходимым набором участников, с помощью данной системы формируются профили риска, определяются лица, товары и транспортные средства, которые подлежат проверке.

В 2016 году таможенные органы возбудили 80 355 дел об АП (в 2015 году – 85 523 дела). По результатам рассмотрения дел об АП принято 81 189 решений (в 2015 году – 84 224 решения), из них должностными лицами таможенных органов принято 53 488 решений (в 2015 году – 54 400 решений), судом или уполномоченным органом – 27 701 решений (в 2015 году 29 824 решения).

По предотвращению административных правонарушений разрабатываются меры общей профилактики. Также могут быть выделены специальные меры по профилактике административных правонарушений. Специальные меры включает в себя реализацию и разработку региональных,

международных и национальных программ, направленных на профилактику отдельных видов правонарушений. Меры индивидуальной профилактики направлены на работу с лицами, которые совершают правонарушение и антиобщественные действия: это проведение профилактических бесед, постановка на профилактический учет и установление профилактического контроля.

В целях предупреждения правонарушений в рамках уклонения от уплаты таможенных платежей и таможенного контроля, таможенного декларирования проводятся предупредительно-профилактические работы.

Большое значение для предупреждения правонарушений в области таможенного администрирования является недопущение фактов превышения служебных полномочий должностным лицом таможенного органа. Также необходимо уделять внимание профилактическим мерам по предупреждению правонарушений в около таможенных структурах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская Конвенция)» [Международная Конвенция, Киото, 18 мая 1973 г., в редакции Протокола от 26 июня 1999 г. // Собрание законодательства Российской Федерации от 8 августа 2011г., N 32, ст. 4810].
2. Таможенный кодекс Таможенного союза [приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17, в ред. от 08.05.2015].
3. Договор о Евразийском экономическом союзе [Подписан в г. Астане 29.05.2014, с изменениями на 8 мая 2015 года, редакция, действующая с 12 февраля 2017 года.
4. «О международных договорах таможенного союза в сфере сотрудничества по уголовным и административным делам» [Решение межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества от 5 июля 2010 года N 50]
5. «О взаимной административной помощи таможенных органов государств - членов таможенного союза» [Соглашение подписано правительства государств - членов таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества, с изменениями на 8 мая 2015 года]
6. «О формах таможенных документов» [Решение КТС 20 мая 2010 года N 260, с изменениями на 18 декабря 2014 года].
7. «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля» [Решение КТС от 20 мая 2010 года N 258].
8. «Об административных правонарушениях» [Кодекс РФ от 30.12.2001 N 195-ФЗ, с изменениями на 3 апреля 2017 года]
9. «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [ФЗ от 27.11.2010 N 311-ФЗ, с изменениями на 28 декабря 2016 года].

10. «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок» [Приказ ФТС от 30 декабря 2010 года N 2713, с изменениями на 3 октября 2011 года].
11. «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий» [Приказ ФТС от 16 марта 2011 года N 578, с изменениями на 31 октября 2013 года].
12. «Об утверждении Порядка учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем» [Приказ ФТС от 13 января 2011 года N 74].
13. «Об утверждении Порядка взаимодействия таможенных органов при реализации решения (решений) таможенного органа, проводившего таможенную проверку» [Приказ ФТС от 20 апреля 2011 года N 823].
14. «Об организации работы по выявлению нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности» [Приказ ФТС от 5 февраля 2009 года N 125].
15. «О направлении методических рекомендаций по взаимодействию подразделений таможенных органов при выявлении административных правонарушений» [Письмо ФТС от 29 декабря 2005 года N 01-06/46772].
16. «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации» [Приказ ГТК от 26 сентября 2003 года N 1069].
17. «Об утверждении Типовой технологической схемы взаимодействия отдела контроля за таможенным транзитом товаров, отдела административных расследований и других подразделений таможенного Центрального таможенного управления при выявлении фактов недоставления, выдачи (передачи) без разрешения таможенного органа товаров и транспортных средств, расследовании дел об административных правонарушениях, возбужденных по фактам недоставления, выдачи

(передачи) без разрешения таможенного органа товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, контроля исполнения постановлений и взыскания причитающихся таможенных платежей и пеней Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации» [Приказ ЦТУ от 29 апреля 2009 года N 262].

18. Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие / А.В. Зубач, П.Н. Сафоненков. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2013. – 131 с.

19. Таможенная служба Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: <http://www.customs.ru> (дата обращения 12.04.2017).