

УДК 339.543

Косцов Евгений Владимирович,
заместитель начальника,
таможенный пост Аэропорт Кольцово (пассажирский),
Кольцовская таможня имени В.А. Сорокина
г. Екатеринбург, Российская Федерация

ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Аннотация:

В статье рассматриваются особенности применения административной ответственности к физическим лицам за нарушения таможенных правил в части перемещения товаров во вне торговом обороте, как одного из видов юридической ответственности. Необходимо разрабатывать действенный механизм защиты государственных интересов в виде различных мер принуждения: уголовного, административного в отношении виновных лиц.

Ключевые слова:

Таможенный контроль, таможенное регулирование, товары для личного пользования, воздушный транспорт, беспошлинный ввоз товаров

Нарушения в сфере таможенного дела влекут различные виды ответственности: административную, уголовную, дисциплинарную, материальную (имущественную). Теоретические основы и особенности каждого из этих видов достаточно подробно изложены в работах, как по общей теории права, так и по проблемам ответственности в различных отраслях – административном, гражданском, трудовом, уголовном праве.

Таможенно-правовая ответственность – это сложный комплексный институт, в структуре которого четко выделяются различные, относительно самостоятельные и в то же время взаимосвязанные институты. Важнейшими из них являются институты уголовной и административной ответственности, которые в различной степени регламентируются нормами таможенного законодательства.

Исходя из данного понятия административной ответственности за нарушение таможенных правил, можно сформулировать ее основные особенности:

- законодательство о нарушениях таможенных правил состоит из КоАП РФ, отдельных норм Таможенного кодекса Евразийского экономического союза.

нарушения таможенных правил носят экономический характер, Эта особенность нашла свое отражение и в следующем признаке ответственности за нарушение таможенных правил - преобладании существенных материальных санкций, особенно за правонарушения с квалифицирующими признаками: предельные размеры штрафов, конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения, применение основного и дополнительного наказаний;

в качестве особенности административной ответственности за нарушения таможенных правил можно выделить наличие специальных субъектов. Помимо физических лиц, должностных и юридических лиц, следует выделить довольно большую группу субъектов, профессионально занимающихся деятельностью в области таможенного дела

в качестве основного субъекта, привлекаемого к административной ответственности за нарушения таможенных правил, выступают физические лица. сложность и проблематичность привлечения к административной ответственности иностранных граждан – участников ВЭД, которые после возбуждения дела о нарушении таможенных правил в ряде случаев покидают территорию России и уклоняются от административной ответственности;

Дела об административной ответственности за нарушение таможенных правил – это сфера деятельности и функционирования государственного органа в сфере таможенного дела по рассмотрению и разрешению правовых вопросов ответственности в области таможенного дела.

Рассмотрение и разрешение правовых вопросов ответственности – правовые проступки, административные правонарушения в области таможенного дела – неправомерные действия лиц, противоречащие требованиям административно-правовых норм в области таможенного регулирования.

Нормативно-правовое регулирование процесса привлечения лиц к административной ответственности в области таможенного дела определяется актами национального законодательства РФ, преимущественно КоАП, в частности главой 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)». КоАП РФ содержит главу 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)», которая предусматривает целый ряд составов правонарушений.

На субъектном уровне, а именно на уровне физических лиц тема привлечения к административной ответственности очень актуальна, казалось бы, не приходится говорить о высокой степени нарушения интересов государства, однако в условиях международной интеграции постоянно растет количество дел по нарушению таможенного законодательства физическими лицами и как следствие увеличения количества лиц привлечённых к административной ответственности.

Так через таможенную границу Евразийского экономического союза перевозится огромное количество товаров и транспортных средств, перемещаемых физическими лицами для своих определенных нужд. Не все они подлежат обязательному декларированию таможенному органу РФ в порядке и на условиях, предусмотренных Таможенным кодексом Евразийского экономического союза.

Проанализировав итоги деятельности Кольцовской таможни им. В.А. Сорокина, можно сделать вывод, что за 2016-2017 гг. самым распространенным нарушением является недекларирование либо недостоверное декларирование товаров (ст. 16.2. КоАП РФ) как показано на рисунке 1.

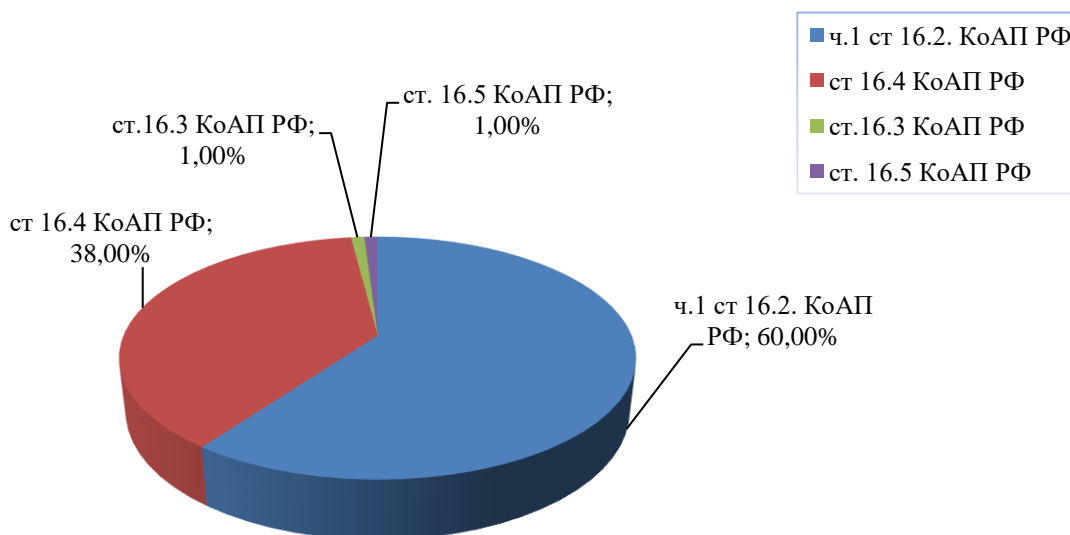


Рисунок 1 - Качественный состав административных правонарушений в области таможенного дела, совершенных физическими лицами за 2019 г., выявленных Кольцовской таможней имени В.А. Сорокина

Между тем, как показывает практика, недекларирование и недостоверное декларирование товаров и транспортных средств является самым распространенным административным правонарушением, совершаемым физическими лицами, перемещающими товары и транспортные средства через таможенную границу ЕАЭС.

Статья 16.2 КоАП РФ посвящена ответственности за недекларирование или недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств.

Под недекларированием товаров следует понимать фактическое невыполнение требований таможенного законодательства Евразийского экономического союза по декларированию и таможенному оформлению товаров. Другими словами, к ответственности по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ привлекут в том случае, если таможенному органу не будет заявлен весь товар либо его часть.

Наиболее частое нарушение законодательства наблюдается в области недостоверного или недекларирование товаров. К этой категории нарушений относится так же превышение установленной квоты и недекларирование в части превышения.

В отношении нарушителей возбуждаются дела об Административных правонарушениях по части 1 статьи 16.2 КоАП РФ.

В отдельных случаях, в целях беспощинного ввоза, физические лица идут на крайние меры. С новых вещей срывают бирки и выдают их за вещи, бывшие в употреблении, хотя декларант планирует их продать, при ввозе на территорию Евразийского экономического союза.

В целях беспощинного ввоза на таможенную территорию Евразийского союза товаров, не предназначенных для дальнейшей коммерческой деятельности, направленной на получение прибыли, недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности изобретают всё новые способы. Самый распространенный способ обхода таможенных платежей – это воспользоваться льготой, предоставляющей беспощинный ввоз товаров для личного пользования физическими лицами.

Очевидно, что большинство физических лиц, пересекающих таможенную границу при въезде в Российскую Федерацию, не ставят перед собой цель осуществления внешнеторговых коммерческих операций, т.е. ввозят в ручной клади и (или) в багаже личные вещи, сувениры, «трофеи шопинга» и т.п. Их, конечно же, интересует один вопрос: что и в каком количестве можно ввезти в Россию без уплаты таможенных платежей и без лишних формальностей, связанных, в частности, с заполнением деклараций без уплаты таможенных платежей физическое лицо вправе ввозить с собой товары, стоимость которых не превышает 1500 евро (для товаров, ввозимых на воздушных судах, - 10 тыс. евро) и (или) вес которых не превышает 50 кг. По общему правилу, содержащемуся в ст. 6 Соглашения [1], если указанные ограничения не превышены, то физическое лицо вправе письменную декларацию в таможенный орган не подавать, а осуществлять декларирование путем прохода через «зеленый коридор». Такой порядок перемещения товаров отражен на специальных информационных стендах, находящихся в зонах таможенного контроля аэропортов, портов, сухопутных (железнодорожных и автомобильных) пунктах перехода через таможенную границу. На первый взгляд все ясно, однако на практике возникает следующая проблема.

Решение о том, признавать ли ввезенные товары «коммерческой партией», соответственно доказывать вину принимает непосредственно должностное лицо таможенного органа. Более подробные разъяснения о том, что следует под этим понимать, в Соглашении, ТК ЕАЭС и Федеральном законе № 311 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» отсутствуют. На основании данного факта возникает проблематика.

Во многих таможенных органах должностные лица решают этот вопрос самостоятельно и по результатам возбуждают в отношении физических лиц дела об административных правонарушениях по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ.

Городские, областные и краевые суды выносят множество постановлений по жалобам граждан, привлеченных к административной ответственности на том основании, что должностными лицами таможенных органов было принято решение о нарушении ими порядка

декларирования перемещаемых товаров. Жалобы по категориям дел на примере Кольцовской таможни имени В.А. Сорокина, рассмотренные судами представлены на рисунке 2.

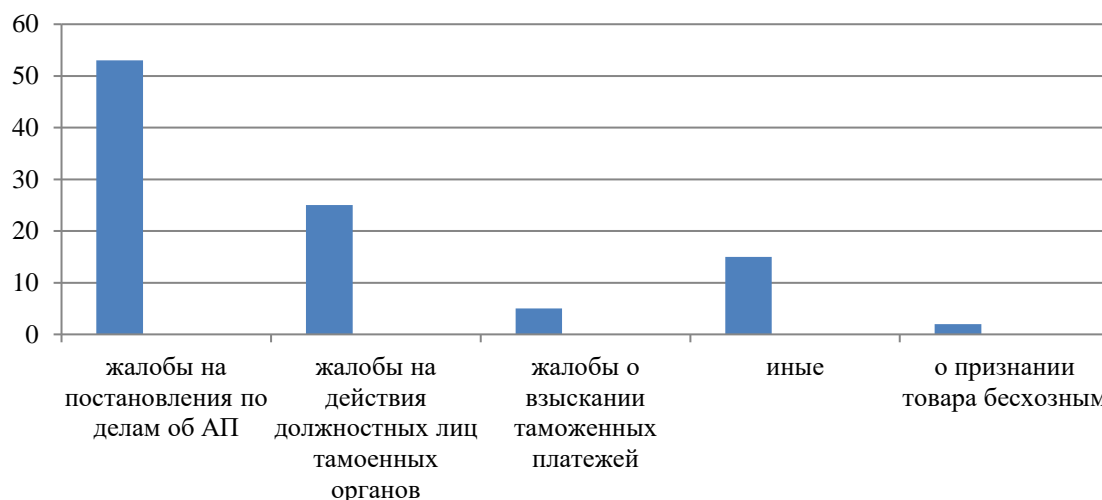


Рис.2 Жалобы по категориям дел на примере Кольцовской таможни имени В.А. Сорокина, рассмотренные судами

Примечательно, что ассортимент, количественные, стоимостные и весовые характеристики товаров, перемещение которых явилось основанием для привлечения граждан к административной ответственности, во всех случаях значительно отличаются друг от друга. В решениях судов упоминаются смартфоны, одежда, обувь, меха, серьги, кулоны, инструменты [2] и т.д., от единиц до сотен штук, весом от 4 до 185 кг, стоимостью от 50 до 800 тыс. руб. Используются и весьма размытые формулировки типа «однородные товары – меховые изделия в значительном количестве» [3].

Все лица на равных условиях имеют право на перемещение товаров через таможенную границу, при этом, товары подлежат таможенному контролю в соответствии с таможенным законодательством [4].

При перемещении товаров через таможенную границу физическими лицами для личного пользования таможенным законодательством определены некоторые особенности [4].

Анализируя правоприменительную практику при определении целей перемещения товаров физическими лицами можно сделать вывод о том, что таможенное законодательство не содержит чётких критериев отнесения или не отнесения товаров для личного пользования (за исключением товаров, поименованных в приложении Приложение №6 к Решению Совета ЕЭК от 20.12.2017 №107). Такая неопределенность приводит к частому нарушению физическими лицами таможенных правил, а также преобладание субъективного мнения должностных лиц таможенных органов при отнесении/не отнесении товаров к товарам для личного пользования.

Так, например, без уплаты таможенных пошлин, налогов для физических лиц разрешен ввоз товаров для личного пользования воздушным видом транспорта, стоимость которых не превышает сумму эквивалентную 10 000 евро, и (или) вес не превышает 50 кг. Кроме того, сверх указанной нормы могут быть ввезены также товары, определенные п. 2 Примечания к Приложению №1 к Решению Совета ЕЭК от 20.12.2017 №107.

Изучение подобных решений позволяет сделать вывод о том, что в нормативных актах должно быть четко разъяснено, какое количество, а также какие категории товаров будут восприняты должностными лицами таможенных органов в качестве «коммерческой партии» (т.е. в каком случае перемещающие их физические лица должны будут декларировать их с применением таможенной декларации на товары и с уплатой таможенных платежей). Кроме того, необходимо определить, что именно считать предметом правонарушения при

привлечении физического лица к административной ответственности за недекларирование или недостоверное декларирование коммерческой партии товара.

Например, в данном случае предметом должен быть весь перемещаемый и не указанный в декларации товар без вычета той части, которую физические лица в соответствии с Соглашением могут перевозить для личного пользования без уплаты таможенных платежей. Очевидно, что такой подход позволил бы сократить количество дел, возбуждаемых пограничными таможенными органами по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ в отношении физических лиц, количество обжалований и соответственно решений по подобным делам.

Помимо этого проблематика исходит от применяемой в таможенном контроле системы управления рисками [5], можно утверждать, что таможенные органы, не смотря на факторы опровергающие состав административного правонарушения в области таможенного дела вынуждены отрабатывать меры обеспечивающие минимизацию данных рисков и на основании этого инициировать состав правонарушения таможенного законодательства.

Решением данной проблемы является применение актуализации профилей рисков. В зависимости от страновой принадлежности. Для целей более четкой конфигурации отнесения товаров к товарам не для личного пользования – снизить нормы перемещаемого воздушным типом без декларирования товара – сформировать критерии доказательной базы в рамках расследования, а не при фактическом контроле. Упрощение административных формальностей при формировании документов в рамках дел об АП.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 (ред. от 08.05.2015) «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Евразийского экономического союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском
2. Решение Свердловского областного суда от 5 марта 2015 г. по делу N 72-218/2015; Московского областного суда от 19 августа 2014 г. по делу N 21-773/2014; Санкт-Петербургского городского суда от 8 октября 2013 г. по делу N 12-305/13; Ленинградского областного суда от 17 мая 2011 г. по делу N 7-311/2011, от 17 мая 2011 г. по делу N 7-312/2011; Постановление Забайкальского краевого суда от 13 августа 2012 г. по делу N 7-131-2012
3. Решение Свердловского областного суда от 5 марта 2015 г. по делу N 72-218/2015
4. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019), ст. 9, ст. 37
5. Генеральное приложение к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киото, 18 мая 1973 г. в ред. Протокола от 26 июня 1999 г.) // СЗ РФ. 2011. N 32. Ст. 4810.

Kostsov Evgeny Vladimirovich,

Deputy Head of the customs post Koltsovo Airport (passenger),

Koltsovskaya Customs named after V. A. Sorokin

Yekaterinburg, Russian Federation

FEATURES OF ADMINISTRATIVE RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF CUSTOMS LEGISLATION

Abstract:

The article deals with the peculiarities of applying administrative liability to individuals for violations of customs rules in terms of the movement of goods in non-commercial circulation, as one of the types of legal liability. It is necessary to develop an effective mechanism for protecting state interests in the form of various coercive measures: criminal, administrative against the perpetrators.

Keywords:

customs control, customs regulation, goods for personal use, air transport, duty-free import of goods