

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного
и финансового права

**ПРАВОВАЯ ОЦЕНКА ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С
УНИЧТОЖЕНИЕМ, УДАЛЕНИЕМ, ИЗМЕНЕНИЕМ ЛИБО ЗАМЕНОЙ
СРЕДСТВ ИДЕНТИФИКАЦИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ
ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 6 курса 641 группы
специальности 080115 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Рагуля Натальи Михайловны

Научный руководитель
доцент, к.х.н.

_____ Е.Л.Власова
подпись, дата

Зав. кафедрой таможенного,
административного
и финансового права, к.ю.н.

_____ С.А. Овсянников
подпись, дата

Саратов 2016

Введение. *Актуальность темы исследования* определяется тем, что благодаря участию в государственном регулировании внешнеэкономической деятельности и осуществлении фискальной функции, таможенные органы регулярно пополняют государственный бюджет, и тем самым оказывают положительный эффект на экономику страны в целом и повышению благосостояния населения.

В течение исполнения своих служебных обязанностей сотрудники таможенных органов регулярно сталкиваются с проблемой, связанной с ввозом в страну запрещенных и ограниченных к ввозу товаров. Поэтому одной из основных задач таможенных органов является правильное использование технических средств таможенного контроля, проведение форм контроля, чтобы максимально уменьшить поток запрещенных грузов, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Одним из важных инструментов таможенного контроля являются средства идентификации.

С помощью средств идентификации, применяемых таможенными органами, можно определить вложение товаров в транспортное средство, подмены одного товара другим, а также подмену документов, касающихся товаров, находящихся под таможенным контролем.

Объектом исследования выступают общественные отношения, связанные с проведением таможенными органами таможенного контроля с применением средств таможенной идентификации, а *предметом* - нормы таможенного и административного права, регулирующие применение средств идентификации, таможенными органами в целях проведения таможенного контроля товаров перемещаемых через границу Евразийского экономического союза.

Цель выпускной работы заключается в рассмотрении средств идентификации как одного из вида инструментов таможенного контроля, в определении востребованности такой нормы административного права, как ответственность за правонарушения, предусмотренной ст. 16.11 КоАП РФ «Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации».

В соответствии с указанной целью были поставлены следующие **задачи**, отражающие основные идеи и аспекты работы:

- проанализировать основные положения таможенного контроля как основной функции таможенных органов;
- изучить понятия идентификации и средств идентификации, виды средств идентификации, используемые таможенными органами;
- провести анализ административных правонарушений в сфере таможенного дела (нарушений таможенных правил);
- рассмотреть состав правонарушения, предусмотренного ст. 16.11 КоАП РФ «Уничтожение, удаление, изменение или замена средств идентификации»;
- определить необходимость в проведении экспертизы при административном расследовании дел о нарушении таможенных правил, предусмотренных ст. 16.11 КоАП РФ;
- провести анализ судебной практики по делам об обжаловании участниками ВЭД постановлений таможенных органов о привлечении к административной ответственности по ст. 16.11 КоАП РФ.

Реализация намеченных целей и задач осуществлялась на основе изучения юридической и учебной литературы, посвященной заявленной теме. Повышенный интерес к вопросу о средствах идентификации, применяемых таможенными органами, проявляли следующие авторы: А.В. Толкушкин, Л.В. Сорокина, С.С. Ерошенко, А.А. Костин, А.Ф. Колпаков и другие.

При написании выпускной квалификационной работы использовались такие подходы и методы как сравнительно-правовой, логический, хронологический и статистический.

Работа состоит из введения, двух глав, включающих семь параграфов, заключения и списка литературы.

Основное содержание работы. Первая глава дипломной работы посвящена исследованию основных понятий таможенного контроля, средств идентификации как инструмента таможенного контроля и видов таких средств.

Таможенный контроль – важное звено в реализации торговой политики государства и в обеспечении его экономической безопасности. Особенность его является выполнение сложнейших задач – сокращение допустимого времени на его осуществление при регулярном возрастании объемов и разнообразия перемещаемых через таможенную границу товаров.

При проведении таможенного контроля необходимо соблюдать принципы его проведения, при этом важно учитывать способы проведения таможенного контроля, представляющие собой меры, применяемые таможенными органами для наиболее эффективной реализации избранной формы таможенного контроля.

Должностные лица таможенных органов следуют принципам выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации в области таможенного дела.

Наряду с различными формами таможенного контроля таможенные органы наделены дополнительными полномочиями, обеспечивающими качественное проведение таможенного контроля. Одно из важных дополнительных полномочий является проведение идентификации товаров и транспортных средств.

Одними из инструментов таможенной идентификации являются средства идентификации, применяемые таможенными органами. Они могут уничтожаться или изменяться (заменяться) только таможенными органами или с их разрешения, за исключением случаев, если существует реальная угроза уничтожения, утраты или существенной порчи товаров и транспортных средств. Таможенному органу незамедлительно сообщается об изменении, удалении, уничтожении или о повреждении средств идентификации и представляются доказательства существования указанной угрозы. Об изменении, удалении, уничтожении или о замене средств идентификации таможенным органом составляется акт по утвержденной форме,

устанавливаемой решением Комиссии Таможенного союза (решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 260 «О формах таможенных документов»).

Основными требованиями, которым должны соответствовать средства идентификации является:

- невозможность подделки оттисков (штампы, печати, подписи, маркировка);

- невозможность нарушения без видимых следов целостности атрибутов (пломбы, клейкие ленты, замки);

- стойкость штемпельных и оттисковых материалов и средств письма (чернила, пломбы, клеевые покрытия) к внешним климатическим воздействиям;

- четкость воспроизводимых отпечатков и оттисков на документы и упаковки товаров и транспортных средств.

Самым популярным средством идентификации в таможенном деле являются запорно-пломбировочные устройства.

Запорно-пломбировочное устройство, как средство таможенной идентификации - накладывается на грузовые помещения транспортного средства международной перевозки, которые допущены к перевозке товаров под таможенными печатями и пломбами в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 260 «О формах таможенных документов» и нормативными правовыми актами ФТС России.

Запорно-пломбировочные устройства не применяются при перевозке под таможенным контролем следующих видов товаров:

- живые животные;
- валюта и валютные ценности;
- транспортные средства, за исключением случаев, когда такие транспортные средства перемещают товары;
- товары, пересылаемые в международных почтовых отправлениях;
- экспресс-грузы.

Удаление запорно-пломбировочного устройства производится путем перекусывания гибкого троса с помощью клещей кусачек или тросореза. Должностное лицо таможенного органа назначения, проводящее таможенный досмотр, в случае уничтожения, удаления, изменения, повреждения, утраты либо замены запорно-пломбировочного устройства или сомнения в его подлинности обязано:

- незамедлительно доложить об этом начальнику таможенного поста;
- обеспечить сохранность запорно-пломбировочного устройства.

Начальник таможенного поста обязан:

- поместить товары и транспортные средства международной перевозки на склад временного хранения или разместить их в зоне таможенного контроля;
- провести полный таможенный досмотр доставленных товаров и транспортных средств международной перевозки;
- предпринять меры в соответствии с законодательством Российской Федерации по фактам, связанным с уничтожением, удалением, изменением, повреждением, утратой либо заменой запорно-пломбировочного устройства;
- направить запорно-пломбировочное устройство на экспертизу.

Методы проведения таможенного контроля обширны, но именно с помощью применения средств идентификации должностные лица таможенных органов быстро и качественно могут провести проверку на законность ввоза или вывоза товаров, транспортных средств и документов.

Однако, не смотря на практичность и качественность использования средств идентификации есть необходимость в усовершенствовании запорно-пломбировочных устройств, как одного из самых популярных видов средств идентификации.

Связано это с тем, что участники внешнеэкономической деятельности зачастую сталкиваются с тем, что запорно-пломбировочные устройства деформируются в связи с какими-то внешними факторами, но ни как не по вине декларанта либо перевозчика.

Конечно, после проведения таможенной экспертизы будет установлено каким способом произошла деформация запорно-пломбировочного устройства, но затраченное время может сильно повлиять на сторону данной организации, а значит и в каком-то роде и на экономику страны в общем.

Альтернативной заменой применяемых средств идентификации может выступать электронная идентификация (электронные замки, чипы и др.). Данный способ широко применяется в системах управления доступом, системах автоматизированного учета и хранения, системах охраны, системах учета рабочего времени. Также объектом идентификации может быть товар, транспортное средство или оборудование, контейнер с грузом или изделие в процессе производства или ценные предметы.

Технология электронных средств идентификации обладает следующими преимуществами:

- высокая физическая надежность средств идентификации, повышенная надежность системы в целом за счет отсутствия механического износа и децентрализации обработки информации;

- возможность размещения идентификатора и считывателя на металлических поверхностях и внутри неметаллических конструкций;

- возможность скрытного размещения не извлекаемого идентификатора, в том числе его встраивания в объект (например, внутрь пластмассовой детали при ее отливке);

- высокая независимость от условий эксплуатации (температура, газы, пыль, грязь, смазка, краска, дым, вибрации, вода, свет, механические вибрации, электрические шумы и т.п.);

- может использоваться даже в агрессивных средах, могут читаться через грязь, краску, пар, воду, пластмассу, древесину;

- фактически неограниченный срок эксплуатации.

Изготовление усовершенствованных идентификационных средств поможет как таможенным органам в проведении оперативного и эффективного таможенного контроля, так и участникам внешнеэкономической деятельности

избежать излишних затрат при ввозе либо вывозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

Применение таких средств идентификации повлечет создания новых методик исследования средств идентификации, а также расширит круг специальных познаний экспертов при проведении криминалистических экспертиз.

Глава вторая исследования посвящена административным правонарушениям, связанным с таможенной деятельностью. Рассмотрена глава 16 КоАП РФ, а также состав правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 16.11 КоАП РФ. Также во второй главе была раскрыта таможенная экспертиза, как важная составляющая при проведении административного расследования и приведены примеры по рассмотрению судами административных дел по обжалованию постановлений таможенных органов о привлечении к административной ответственности по ст. 16.11 КоАП РФ.

Административное правонарушение в сфере таможенного дела – это противозаконное действие (бездействие) физических или юридических лиц, посягающих на установленные правом Евразийского экономического союза и таможенного законодательства Российской Федерации правила таможенного регулирования, за которое установлена административная ответственность.

Нормативным фундаментом административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела на таможенной территории Российской Федерации является Кодекс об административных правонарушениях в Российской Федерации.

Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела наступает в случае, если эти нарушения не влекут за собой уголовной ответственности по законодательству Российской Федерации.

Фактическим основанием для наступления административной ответственности является действительно совершенное нарушение таможенных

правил, которое должно обладать совокупностью объективных и субъективных признаков.

Объектом таможенного проступка являются общественные отношения, которые урегулированы нормами таможенного законодательства и которым наносится вред либо создается угроза нанесения такого вреда.

Объективная сторона таможенного проступка выступает как внешнее выражение правонарушения, которое включает деяние и его признаки, описанные в главе 16 КоАП РФ .

Субъектом таможенного проступка может быть лицо, которое совершило противоправное деяние, ответственность за которое предусматривается Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Субъективной стороной таможенного проступка являются признаки, характеризующие психическое отношение лица к совершенному правонарушению и его последствиям, выражается в форме умысла и неосторожности.

Таким образом, административную ответственность за нарушения таможенных правил можно определить как форму воздействия государства на лицо, совершившее деяние, обладающее всеми признаками состава административного правонарушения, посягающее на установленный законодательством Российской Федерации порядок перемещения, таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через границу Евразийского экономического союза, обложения таможенными платежами и их уплаты, выражающуюся в возложении на нарушителя обязанности претерпеть определенные неблагоприятные последствия.

За уничтожение, удаление, изменение или замену средств идентификации, применяемых таможенными органами, предусматривается административная ответственность в соответствии со ст. 16.11 КоАП РФ.

Дела об административных правонарушениях, предусмотренных данной статьей, рассматривают должностные лица таможенных органов, в соответствии со ст. 23.8 КоАП РФ «Таможенные органы».

В силу ст. 16.11 КоАП РФ уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации, используемых таможенными органами, без разрешения таможенного органа или повреждение либо утрата таких средств идентификации влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от трехсот до одной тысячи рублей;
- на должностных лиц – от пятисот до двух тысяч рублей;
- на юридических лиц – от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

При рассмотрении дел о привлечении к административной ответственности, предусмотренной ст. 16.11 КоАП РФ «Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации» следует учитывать, что субъектом таких правонарушений может являться не только лицо, фактически осуществившее действия, перечисленные в диспозициях приведенных норм, но и перевозчик, не исполнивший обязанностей, определенных п. 2 и 3 ст. 223 ТК ТС «Обязанности перевозчика при таможенной процедуре таможенного транзита», по обеспечению сохранности средств идентификации и недопущению совершения грузовых операций с товарами без разрешения таможенных органов, если будет установлено наличие вины перевозчика в неисполнении этих обязанностей.

Данная норма также отражается в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного суда от 08 ноября 2013 г. № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства».

В случае, если неправомерные действия со средствами идентификации сопряжены с их использованием для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза, может возникнуть вопрос о разграничении признаков правонарушений, предусмотренных ст. 16.11 «Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации» и ст. 16.1 «Незаконное перемещение через

таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки» КоАП РФ.

При этом необходимо учитывать, что если товары и транспортные средства перемещаются через таможенную границу Евразийского экономического союза с использованием средства идентификации, в которое были внесены изменения, то деяние должно быть квалифицировано по ст. 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки» КоАП РФ и дополнительно по ст. 16.11 «Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации» КоАП РФ. Однако, если такое перемещение осуществлялось с использованием поддельного средства идентификации, которое является полностью фальшивым, а не стало таковым в результате изменения, либо подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам, подобные действия квалификации по ст. 16.11 «Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации» КоАП РФ не подлежат. Ответственность за такое деяние предусмотрена ст. 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки» КоАП РФ.

При проведении таможенного контроля, при производстве по делам об административных правонарушениях (нарушениях таможенных правил) или их рассмотрении должностными лицами принимается решение о назначении таможенной экспертизы.

Проведение таможенной экспертизы является важным этапом при проведении административного расследования, так как только лишь с помощью заключения эксперта можно получить ответы на вопросы, которые так или иначе возникают у должностных лиц таможенного органа.

Для проведения экспертизы средств идентификации назначается криминалистическая экспертиза. Она проводится с целью установления подлинности таможенных и других документов, имеющих значение при

проведении таможенного контроля, ценных бумаг, а также таможенных средств идентификации.

Криминалистическая экспертиза включает в себя типовые экспертизы, каждая из которых отвечает на определенные вопросы.

При проведении экспертизы пломб и запорно-пломбировочных устройств ставятся следующие вопросы:

- вскрывалась ли представленная пломба после её первоначального навешивания, если да, то каким способом?
- обжималась ли пломба представленными пломбировочными тисками?
- каким орудием оставлены следы повреждения?
- не образованы ли имеющиеся следы постороннего воздействия на пломбу вскрытием и повторным навешиванием пломбы?
- возможен ли самопроизвольный разрыв пломбы?
- каково содержание буквенных, цифровых и других обозначений на контактных поверхностях пломб или запорно-пломбировочных устройств?
- подвергались ли изменению маркировочные обозначения на контактных поверхностях пломбы или запорно-пломбировочного устройства, если да, то каково первоначальное содержание маркировочного обозначения?
- каким способом изменено маркировочное обозначение на контактных поверхностях пломбы или запорно-пломбировочных устройств?

По результатам проведенной экспертизы эксперт дает заключение либо отказ от дачи заключения, который должен быть заявлен экспертом в письменном виде с изложением мотивов отказа.

Проведение таможенной экспертизы при административном расследовании дел об правонарушениях в таможенной сфере, а тем более по средства идентификации, необходима. Так как с помощью экспертного заключения должностные лица получают ответы на вопросы, которые помогут квалифицировать правонарушение, определить его состав и как следствие принять по делу постановление.

Привлечение к административной ответственности должно осуществляться по факту установления правонарушения и его состава. Наказание назначается строго по нормам Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В данной работе приведена судебная практика по делам об оспаривании постановлений таможенных органов по привлечении к административной ответственности по ст. 16.11 КоАП РФ, в которой было выявлено единообразное применение судами норм административного законодательства РФ. Также были отмечены дела, по которым были приняты судебные акты об отмене постановления таможенного органа в связи с малозначительностью. Принятием таких судебных актов послужил вывод судов о том, что правонарушение не повлекло существенной угрозы охраняемым общественным отношениям, не причинило существенного вреда интересам граждан, общества и государства.

При исследовании данной судебной практики отмечено незначительное количество обращений с заявлениями об обжаловании в судебном порядке постановлений таможенных органов о привлечении к административной ответственности по ст. 16.11 КоАП РФ.

По мнению автора это связано с тем, что в современное время таможенными органами редко применяется норма административного законодательства РФ по правонарушениям, ответственность за которые предусмотрена ст. 16.11 КоАП РФ. А в случае принятия постановления о привлечении к административной ответственности по удалению, изменению, уничтожению либо замене средств идентификации участники внешнеэкономической деятельности используют досудебный порядок обжалования данных постановлений.

Правовая основа применения средств идентификации как инструмента таможенного контроля заложена в Таможенном Кодексе Таможенного союза. В целях идентификации товаров таможенные органы имеют право накладывать таможенные пломбы и печати на транспортные средства. Данный способ

идентификации считается наиболее эффективным. Основные требования при применении данного способа идентификации:

- невозможность подделки оттисков,
- невозможность нарушения целостности пломб и печатей, их стойкость по отношению к внешним воздействиям и четкость отпечатков и оттисков.

Таможенные органы могут признавать в качестве средств идентификации таможенные пломбы или другие средства идентификации таможенных органов иностранных государств. Конструкция и оборудование транспортных средств должны быть такими, чтобы:

- таможенные пломбы и печати могли быть наложены простым и надежным способом;

- товары не могли быть извлечены из опломбированной части грузового помещения транспортного средства или вложены в нее без оставления видимых следов вскрытия грузового помещения транспортного средства или повреждения таможенных пломб и печатей;

- в транспортном средстве и его грузовых помещениях отсутствовали потайные места для сокрытия товаров;

- все места, в которых могут находиться товары, были легко доступны для таможенного осмотра.

Средства идентификации, применяемые таможенными органами, помогают должностным лицам определить такие важные факты (необходимые при осуществлении таможенного контроля), как вложение товаров в транспортное средство, подмены одного товара другим, подмены документов, касающихся товаров, находящихся под таможенным контролем и др. Они применяются для сохранности перевозимых товаров.

В законодательстве Российской Федерации за уничтожение, удаление, изменение либо замене средств идентификации предусмотрена административная ответственность, в соответствии со ст. 16.11 КоАП РФ.

Установлено, что в ходе расследований по делам об административных правонарушениях по ст. 16.11 КоАП РФ таможенной экспертизе значительная

роль принадлежит таможенной экспертизе. С помощью экспертного заключения раскрываются вопросы, на которые без специального исследования нельзя квалифицированно ответить. При получении экспертного заключения должностные лица могут правильно квалифицировать правонарушение, определить его состав и принять законное постановление по делу.

Порядок привлечения к административной ответственности носит внесудебный характер, то есть наказание назначается должностными лицами таможенных органов.

Исследование обзора судебной практики об оспаривании постановлений таможенных органов по привлечению к административной ответственности по ст. 16.11 КоАП РФ показало единообразное применение судами норм административного законодательства РФ. В месте с этим были отмечены дела, по которым судами выносились судебные акты об отмене постановления таможенного органа в связи с малозначительностью. Выводом принятия данных актов послужило то, что правонарушение не повлекло существенной угрозы охраняемым общественным отношениям, не причинило существенного вреда интересам граждан, общества и государства.

Законодательство Российской Федерации и работа таможенных органов, в частности, направлена на защиту экономики нашей страны, на защиту от незаконного ввоза или вывоза товаров, которые подпадают под запреты и ограничения. А самое главное – это защита прав и интересов граждан Российской Федерации.

Основным резервом эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов в части пресечения и профилактики административных правонарушений в области таможенного дела было и остается освоение и внедрение правильного применения КоАП РФ, ТК ТС, а также других нормативных правовых актов, регламентирующих работу правоохранительных подразделений таможенных органов по незаконному перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Административные правонарушения в сфере таможенного дела являются весьма важным и серьезным вопросом, заслуживающим пристального внимания как со стороны государства так и со стороны участников внешнеэкономической деятельности.

В **заключении** подведены итоги работы и сделаны следующие предложения, направленные на усовершенствование деятельности таможенных органов:

1) используемые в настоящее время средств идентификации имеют относительно низкое качество надежности. Всё чаще стали встречаться случаи деформации средств идентификации при помощи внешних воздействий, не зависящих от декларанта либо перевозчика. Современные технологии позволяют изготавливать более надежные и удобные в использовании средства идентификации;

2) необходимо в практику применения средств идентификации в таможенном деле внедрять новые, более совершенные технологии, а именно внедрять новые виды средств идентификации. Это в свою очередь потребует разработку и внедрение новых методик по производству криминалистических таможенных экспертиз, а также повышения уровня квалификации должностных лиц таможенных органов;

3) деятельность таможенных органов необходимо усовершенствовать таким образом, чтобы правонарушения, не влекущие существенной угрозы охраняемым общественным отношениям, не причиняющие существенного вреда интересам граждан, общества и государства отменялись в связи с малозначительностью ещё на стадии административного производства. Это возможно посредством совершенствования нормативно-правовых актов в области таможенного дела.