

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

**АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ
ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 6 курса 641 группы
специальности 080115 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Бояршиновой Надежды Олеговны

Научный руководитель
доцент, к.и.н.

_____ О.Ю. Апарина
подпись, дата

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

_____ С.А. Овсянников
подпись, дата

Саратов 2016

Введение. Социальные, экономические и политические изменения, происходящие в стране, непременно влекут за собой необходимость пересматривать и совершенствовать ее правовую систему, приведение в соответствие и решение задач, которые ставит перед собой общество и государство на данном этапе своего развития.

Наибольшее внимание в этом направлении должно быть уделено тем ее институтам, правовое регулирование которых особо нуждается в глубоком осмыслении и действенном изменении. Сегодня к числу таковых с абсолютным основанием можно отнести институт административной ответственности за нарушения таможенных правил.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что в настоящее время в связи с созданием и функционированием Таможенного союза и изменениями в законодательстве Российской Федерации, связанными с таможенными преступлениями, роль административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов неуклонно возрастает. Следует отметить, несмотря на либерализацию административного и таможенного законодательства, количество административных правонарушений остается значительным.

Для предотвращения административных правонарушений, таможенным органам необходимо осуществлять правоохранительную деятельность. Правоохранительный статус Федеральной таможенной службы закреплен Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» и Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 «О Федеральной таможенной службе».

Правоохранительная деятельность (правоохрана) является одной из функций таможенных органов. В действующем таможенном законодательстве в качестве одной из основных задач таможенных органов определена задача по выявлению, предупреждению и пресечению административных правонарушений и преступлений в соответствии с

законодательством государств - членов Таможенного союза. Поэтому знания в области правоохранительной деятельности являются необходимой предпосылкой успешной работы в таможенных органах.

Изучение административной ответственности за нарушения таможенных правил вытекает из общего учения административной ответственности, и образует с ней единое целое. Следовательно, содержание и исследование особенностей административной ответственности за нарушения таможенных правил, необходимо начинать с определения характерных черт, присущих административной ответственности в целом.

Цель дипломной работы – исследование теоретических положений административной ответственности как одного из видов юридической ответственности, изучение правовых аспектов нарушения таможенных правил, выявление основных проблем при привлечении к административной ответственности за нарушение таможенного законодательства и пути их решения.

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

- раскрыть понятие, функции и признаки административной ответственности;
- дать понятие и определить состав нарушения таможенных правил;
- изучить основные виды административных правонарушений в области таможенного дела;
- исследовать правоохранительную деятельность таможенных органов Российской Федерации;
- изучить проблемы привлечения к административной ответственности в таможенной сфере и определить пути их решения.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе применения норм об административной ответственности за нарушения таможенных правил.

Предмет исследования – нормативно-правовые акты, определяющие общую характеристику административной ответственности за нарушение таможенных правил.

Нормативно-правовую базу исследования составили положения Конституции РФ, Кодекса об административных правонарушениях РФ, Таможенного кодекса Таможенного союза, Федерального закона № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и других федеральных законов.

Различные аспекты правового регулирования административной ответственности в целом и за нарушения таможенных правил в частности подвергались анализу в *работах* ученых: О.Ю. Бакаевой, Д.Н. Бахраха, Б.В. Россинского, Ю.Н. Старилова, Ю.А. Дмитриев, И.А. Полянский, Е.В. Трофимов, А.И. Стахов, Н.В. Румянцев, Г.В. Матвиенко, Б.Н. Габричидзе, А.Б. Агапов, Ю.С. Адушкин, В.Д. Сорокин.

В соответствии с целью и задачами построена *структура* дипломной работы. Она состоит из введения, двух глав, включающих 5 параграфов, заключения и списка литературы.

Основное содержание работы. Глава первая дипломной работы посвящена исследованию общей характеристике административной ответственности за нарушение таможенных правил. Среди ее характерных особенностей можно выделить следующие.

1. Административная ответственность назначается за правонарушения, не представляющие высокой степени общественной опасности. Вследствие этого карательные санкции государства за такие противоправные деяния называются административными правонарушениями, в отличие от них преступления представляют несоизмеримо более высокую степень опасности для общественных и частноправовых интересов.

2. Ответственность по административному праву всегда представляет собой следствие противоправного действия (бездействия) юридического или физического лица. В возникающих правоотношениях всегда участвуют

субъекты публично-правовой сферы (области общегосударственных интересов) – органы исполнительной власти и наделенные ее полномочиями должностные лица. Все виды правовой ответственности налагаются органами (должностными лицами) государства, однако одним из участников административного правоотношения всегда является орган исполнительной власти или исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления (муниципальный орган).

3. Административная ответственность по преимуществу наступает вследствие правонарушений в сфере общегосударственных, а не частноправовых интересов.

В статье 2.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее - КоАП РФ) говорится, что административной ответственности подлежит лицо, достигшее к моменту совершения административного правонарушения возраста шестнадцати лет.

Существует три тесно взаимосвязанных основания административной ответственности: юридическое, фактическое, процессуальное. Если отсутствует один из них, то исключается сама постановка вопроса о привлечении того или иного субъекта к ответственности.

В главе 1 КоАП РФ содержится ряд принципов административной ответственности. Первый принцип состоит в том, что лица, совершившие административные правонарушения, равны перед законом (ст. 1.4 КоАП РФ). Физические лица подлежат административной ответственности независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств. Юридические лица подлежат административной ответственности независимо от места нахождения, организационно-правовых форм, подчиненности, а также других обстоятельств.

Второй принцип – презумпция невиновности (ст. 1.5 КоАП РФ). Этот принцип лежит в основе справедливого судопроизводства и других процедур

привлечения к ответственности. Лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

Третий принцип – обеспечение законности при применении мер административного принуждения (ст. 1.6 КоАП РФ), этот принцип состоит в том, что лицо, привлекаемое к административной ответственности, не может быть подвергнуто административному наказанию и мерам обеспечения производства по делу об административном правонарушении иначе как на основаниях и в порядке, установленных законом. Применение уполномоченными на то органом или должностным лицом административного наказания и мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении в связи с административным правонарушением осуществляется в пределах компетенции указанных органа или должностного лица в соответствии с законом.

Нарушение таможенных правил можно определить как противоправное, виновное действие или бездействие физического или юридического лица, посягающее на предусмотренный Таможенным кодексом Таможенного Союза и иными актами законодательства Российской Федерации о таможенном деле порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного Союза, порядок их таможенного контроля, таможенного оформления, обложения таможенными платежами и их уплаты, а также порядок предоставления таможенных льгот и пользования ими, за которое Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Можно сформулировать основные особенности административной ответственности за нарушение таможенных правил:

- объект посягательства заключается в установлении Таможенным кодексом Таможенного союза, Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и иными нормативными актами порядка осуществления внешнеторговой деятельности, связанной с перемещением через таможенную границу товаров, валюты, других денежных средств, услуг, соблюдением установленных законодательством запретов и ограничений, а также порядка таможенного оформления и контроля товаров и транспортных средств, исчисления и уплаты таможенных платежей, предоставления таможенных льгот и пользования ими, порядок осуществления деятельности в области таможенного дела;

- правонарушения в области таможенного дела в основном носят корыстный характер, в их субъективной стороне чаще всего отмечается вина в форме умысла. Наиболее характерно это для правонарушений, предусмотренных ч. 2, ч. 3 ст. 16.2 и ст. 16.3 КоАП РФ, где квалифицирующим признаком является цель, мотив совершения деяния;

- нарушения таможенных правил носят экономический характер, посягают на экономические интересы, угрожают экономической безопасности России. 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 наказания;

- 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. Кроме перечисленных к ним можно отнести индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, таможенных перевозчиков, декларантов,

таможенных представителей, владельцев складов временного хранения, магазинов беспошлинной торговли, уполномоченных экономических операторов и др. Следует подчеркнуть, что субъектами ответственности могут являться только участники внешнеторговой деятельности. Наличие специальных субъектов не характерно для других видов административных правонарушений;

- в качестве основного субъекта, привлекаемого к административной ответственности за нарушения таможенных правил, выступают физические лица;

- законодательство о нарушениях таможенных правил состоит из КоАП Российской Федерации и отдельных норм Таможенного кодекса Таможенного союза и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

- дела о нарушениях таможенных правил, в соответствии с КоАП РФ, рассматривают судьи и таможенные органы. Однако судьи обладают компетенцией и в рассмотрении других дел о нарушении таможенных правил, в основном составы которых предусматривают конфискацию товаров и транспортных средств, если таможенный орган, которому поступило дело о таком административном правонарушении, передает его на рассмотрение судьи. От имени таможенных органов дела вправе рассматривать: руководитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители (ФТС России); руководитель структурного подразделения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители (ФТС России); начальники региональных и центральных таможенных управлений, их заместители; начальники таможен, их заместители; начальники таможенных постов - об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами (в том числе и должностными лицами);

Глава вторая дипломного исследования посвящена анализу деятельности таможенных органов по привлечению к административной ответственности.

Проведя анализ правоохранительной деятельности таможенных органов можно сделать вывод о том, что в последние годы совершается большое количество административных правонарушений. Следует отметить, что таможенные правонарушения обладают повышенной общественной опасностью. Их совершение не только нарушает экономические интересы России, но и ставит под угрозу ее экономическую безопасность, порождая опасность причинения невосполнимого ущерба гражданам, обществу, государству. Незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза сопряжено также с уклонением от уплаты таможенных платежей, делая вывод из вышесказанного можно сказать, что федеральный бюджет страны теряет огромные денежные средства.

При этом проведенный анализ показывает, что 20 % юридических и физических лиц подверглось административному наказанию неоднократно в течение года из общего количества дел, возбужденных в 2015 году, примерно каждый пятый правонарушитель совершал повторно правонарушение в области таможенного дела¹.

Эти обстоятельства указывают на то, что административные наказания в области таможенного дела не имеют должного предупредительного эффекта. При этом анализ практики привлечения к административной ответственности в области таможенного дела указывает о наличии проблем применения норм, которые устанавливают административные наказания, в том числе связанных с избранием вида и размера наказания, учетом обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную

¹ Ким Н.И. Совершенствование правового регулирования назначения административных наказаний в области таможенного дела: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Люберцы, 2014. С. 45.

ответственность, компетенцией юрисдикционных органов в рассматриваемой сфере.

Ввиду изложенного, необходимо внести предложения по усовершенствованию нормативного регулирования назначения административных наказаний в области таможенного дела, а также по улучшению административно - юрисдикционной деятельности таможенных органов и судов.

Еще одна проблема в науке административного права и правоприменительной деятельности – привлечение юридических лиц к административной ответственности.

Признание юридического лица субъектом административной ответственности на уровне единого закона означает, что в случае привлечения юридического лица к административной ответственности на него распространяются в равной мере общие задачи, принципы законодательства об административных правонарушениях, правила назначения административных наказаний, процессуальный порядок возбуждения, рассмотрения дел об административных правонарушениях, вынесения решения о привлечении к ответственности и его исполнения.

Проблема заключается в следующем:

- во-первых, недостатки действующего законодательства. Это связано с вопросами недостаточной научной исследованности механизмов наступления административной ответственности юридических лиц, так как институт административной ответственности коллективных субъектов является новшеством КоАП РФ;

- во-вторых, отсутствие единообразия правоприменителя. До настоящего времени в юрисдикционных органах отсутствует единообразие в подходах к применению норм, устанавливающих административную ответственность. Такая ситуация характерна как для исполнительных органов государственной власти – таможенных органов, так и для судебной ветви власти. В значительной мере это касается вопросов установления

вины юридического лица, а также в надлежащем оформлении доказательственной базы.

При более детальном рассмотрении проблемы привлечения к административной ответственности юридических лиц можно выделить такой блок как процессуальные аспекты.

Это ошибки, допускаемые должностными лицами таможенных органов в отношении юридических лиц при определении субъекта ответственности, особенно если в деле участвуют несколько организаций. Несоответствие правовых процедур, используемых при рассмотрении дел об административных правонарушениях в судах, в отношении определения статуса таможенного органа. К примеру, должностное лицо таможенного органа, которое осуществляло производство по данному делу либо отсутствует в судебном заседании, либо участвует в роли специалиста или свидетеля.

Таможенные органы являются неотъемлемой стороной процесса, что в свою очередь должно найти соответствующее законодательное закрепление. Должностное лицо таможенного органа обязано участвовать в судебном рассмотрении по делу в качестве представителя со стороны государственного обвинения, поскольку именно оно осуществляло сбор доказательств установления виновности юридического лица, владеет спецификой совершаемых правонарушений в области таможенного дела и может квалифицированно изложить доказательственную базу. Эта проблема может быть решена, например внесением изменений в действующее законодательство РФ или введением специализированных административных судов.

Одним из путей совершенствования производства по делам об административных правонарушениях является необходимость поддержания высокой квалификации должностных лиц таможенных органов, а в случае ее отсутствия – принятие мер для ее повышения. Создание технически высокого оснащения рабочего места лиц, осуществляющих производство по

делам об административных правонарушениях, а также регулярное проведение анализа и обобщения административной и судебной практики по рассматриваемой категории дел.

На данный момент проблема ответственности в таможенном праве – широкая и многоаспектная, охватывающая в свою очередь значимый ряд проблем и актуальных вопросов, имеющих тесную связь с уголовным, административным, гражданским, налоговым правом, валютным законодательством и контролем.

Если говорить о проведении работы по унификации административной ответственности в государствах – членах ЕАЭС, то это весьма длительный и многоэтапный процесс. Конечно, из-за различий уровня социально-экономического развития государств на первоначальной стадии становления ЕАЭС было бы ошибкой одновременно унифицировать законодательство об административной ответственности за правонарушения, к тому же еще и во всех сферах общественных отношений.

Унификации административной ответственности должна предшествовать работа по его постепенной гармонизации с учетом динамики углубления интеграционных процессов. Причем данная гармонизация ответственности должна осуществляться не во всех сферах общественных отношений, а лишь в тех, которые непосредственно связаны с функционированием ЕАЭС (ответственность за нарушения таможенных правил, а также, в частности, нарушения транспортного, ветеринарного, фитосанитарного и иного законодательств).

Логичным началом данной работы может стать определение общих принципов привлечения к административной ответственности (например, введение единых сроков давности привлечения к ответственности и принципа, в соответствии с которым совершение правонарушения на территории одной из Сторон будет считаться отягчающим обстоятельством при определении другой Стороной размера наказания за совершенное правонарушение).

В заключении проведенного исследования института таможенных процедур, можно сделать следующие выводы.

Проанализировав основные вопросы, которые являются предметом исследования данной дипломной работы, изучив нормативные акты и специальную литературу по данной тематике можно сделать вывод, что в процессе привлечения к административной ответственности за нарушение таможенных правил в правоприменительной практике возникают проблемы, нуждающиеся в разрешении. Совершение административных правонарушений в таможенной сфере – достаточно частое явление, однако таможенные органы должны выявить их совершение и своей эффективной работой уменьшить их количество.

В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

Во-первых, административная ответственность выполняет большую профилактическую роль в предупреждении преступлений, поскольку объект посягательства во многих административных правонарушениях и уголовных преступлениях один и тот же: права и свободы граждан, собственность, общественный порядок, порядок управления и другие административно-правовые отношения.

Особенность административной ответственности состоит в том, что исключительно широк правовой аспект регулируемых общественных отношений. Административное принуждение и административная ответственность предназначены для защиты личности, охраны прав и свобод человека и гражданина, санитарно-эпидемиологического благополучия населения, защиты общественной нравственности, охраны окружающей среды, установленного порядка осуществления государственной власти, общественного порядка и общественной безопасности, собственности, защиты законных экономических интересов физических и юридических лиц, общества и государства от административных правонарушений.

Во-вторых, административная ответственность за нарушение таможенных правил представляет собой опосредованный объективной реальностью комплекс прав и обязанностей субъектов – конкретное правоотношение, содержанием которого является, с одной стороны, право компетентного таможенного органа как органа исполнительной власти в строгом процессуальном порядке оценить поведение субъекта, участника внешнеэкономической деятельности с точки зрения его соответствия правовым предписаниям таможенного законодательства и применить к правонарушителю санкции, предусмотренные действующим законом, в случае обнаружения состава правонарушения, а с другой стороны, корреспондирующая с этим правом юридическая обязанность правонарушителя подвергнуться действию наложенных в законном порядке санкций.

В-третьих, в гл. 16 КоАП РФ представлены 24 вида административных правонарушений в области таможенного дела, за каждое из которых законодательством предусмотрена ответственность, применение административного наказания.

В-четвертых, состав административного правонарушения за нарушение таможенных правил представляет собой совокупность нескольких элементов состава, каждый из которых включает в себе некоторую совокупность признаков: субъект, субъективная сторона, объект, объективная сторона. Элементы состава отражают те необходимые условия, при которых вступает в действие санкция соответствующей нормы права. Претворение в жизнь теоретической модели проступка, закрепленной в составе правонарушения, является фактическим основанием для привлечения к административной ответственности, т.е. непосредственно административным правонарушением.

В-пятых, особо важную роль играет правоохранительная деятельность таможенных органов. Правоохранительная сторона их работы исходит из самой природы функций и полномочий этих органов. Вся деятельность таможенных органов, так или иначе, связана с охраной государственных

интересов, направлена на сохранение стабильности и обеспечение бесперебойности функционирования всей таможенно-правовой системы.

Рассмотрев проблемы, которые были указаны в данной работе, были вынесены предложения по их урегулированию:

- внести предложения по усовершенствованию нормативного регулирования назначения административных наказаний в области таможенного дела, а также по улучшению административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов и судов;

- поддержка высокой квалификации должностных лиц таможенных органов, а в случае ее отсутствия - принятие мер для ее повышения. Создание технически высокого оснащения рабочего места лиц, осуществляющих производство по делам об административных правонарушениях, а также регулярное проведение анализа и обобщения административной и судебной практики по рассматриваемой категории дел.