

Введение. В последние годы внешняя торговля развивается быстрыми темпами, в том числе увеличивается ее объем и расширяется круг иностранных торговых партнеров Российской Федерации. Российское государство присоединилось к Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, вступило во Всемирную торговую организацию, стало непосредственным участником Евразийского экономического союза. В то же время широкое распространение международного терроризма и транснациональных преступлений требует особого внимания к мерам по обеспечению государственной безопасности и улучшению приграничного контроля. Несмотря на то, что Таможенный кодекс Таможенного союза¹ действует уже почти семь лет и вскоре вступит в силу Таможенный кодекс ЕАЭС, административное законодательство, касающееся нарушения таможенных правил, изменилось не значительно, что затрудняет работу должностных лиц таможенных органов по привлечению физических и юридических лиц, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, к ответственности.

Проводимая в стране административная реформа самым непосредственным и радикальным образом отразилась на системе, структуре, задачах, функциях и полномочиях таможенных органов. Действующее законодательство включает таможенные органы в систему правоохранительных и военизированных органов, а их деятельность направлена на защиту экономического суверенитета и экономической безопасности Российской Федерации, обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и на соблюдение ими обязанностей в области таможенного дела.

Одно из наиболее важных стратегических направлений совершенствования деятельности таможенных органов Российской

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (с изм. от 11.04.2017) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

Федерации в настоящее время заключается в выявлении и пресечении преступлений и правонарушений в таможенной сфере. Это обусловлено тем, что развитие таможенного законодательства в части привлечения к административной ответственности за нарушения таможенных правил способствует реальной интеграции нашего государства в Европейское сообщество.

Объектом дипломной работы выступают общественные отношения, связанные с привлечением к административной ответственности за нарушение таможенных правил.

Предметом исследования выступают нормы административного и таможенного законодательства, регулирующие вопросы привлечения к ответственности за правонарушения в таможенной сфере.

Основной целью дипломной работы является рассмотрение теоретических правовых основ административной ответственности за нарушение таможенных правил в ЕАЭС, а также выявление особенностей рассмотрения дел об административных правонарушениях в области таможенного дела.

Достижение указанной цели обеспечивается решением ряда взаимосвязанных задач:

- исследовать понятие и состав нарушений таможенных правил;
- рассмотреть понятие административной ответственности;
- проанализировать особенности административной ответственности за нарушение таможенных правил;
- рассмотреть меры административного предупреждения за нарушение таможенных правил;
- исследовать особенности административного расследования по делам о нарушении таможенных правил;
- проанализировать современное состояние российского законодательства в исследуемой сфере.

Теоретическую основу исследования составили труды таких ученых, как О.Ю. Бакаева, Д.Н. Бахрах, К.С. Бельский, О.В. Гречкина, А.И. Каплунов, А.Н. Козырин, А.П. Ключниченко, В.М. Манохин, Г.В. Матвиенко, А.Ф. Ноздрачев, Н.А. Погодина, И.В. Тимошенко, Е.И. Сидоров и т.д.

Эмпирическую базу составили Конституция РФ, федеральные законы, постановления Правительства РФ, законодательство ЕАЭС, приказы ФТС России, материалы периодической печати, обзоры судебной практики, справочная литература.

Структура дипломной работы состоит из введения, двух глав, объединяющих пять параграфов, заключения и библиографического списка.

Основное содержание работы. Юридическая ответственность за нарушения таможенных норм и правил существовала и развивалась непрерывно на протяжении всей истории российского государства, и обусловлено это было, в первую очередь, многочисленностью такого вида правонарушений на всем периоде развития нашего государства и тем экономическим ущербом, который причинялся государственным интересам.

В современный период нарушение таможенных правил относится к видам административных правонарушений.

После того как в 1993 году был принят первый Таможенный кодекс Российской Федерации, указанная статья КоАП РСФСР за нарушение таможенных правил фактически не применялась, уступив регулирование административной ответственности таможенному законодательству.

После вступления в силу 1 июля 2001 г. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) все составы правонарушений в сфере таможенного дела были перенесены в его 16-ю главу, которая получила наименование «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)». На сегодняшний момент глава 16 КоАП РФ содержит двадцать четыре статьи и более 40 составов правонарушений. КоАП РФ не содержит понятия

«Нарушение таможенных правил», но статья 2.1 КоАП РФ содержит понятие «Административное правонарушение».

Анализ главы 16 КоАП РФ и таможенного законодательства ЕАЭС, положений ч. 1 ст. 2.1 КоАП РФ позволяет определить нарушение таможенных правил как противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, посягающее на установленный таможенным законодательством порядок, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы, включающий порядок применения таможенных процедур, таможенного контроля и совершения таможенных операций с товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу ЕАЭС, а также порядок соблюдения таможенно-тарифных и нетарифных мер, за которое КоАП РФ предусмотрена ответственность.

В настоящее время таможенные органы России, как и многие другие федеральные органы исполнительной власти, являются субъектами административной юрисдикции, т.е. органами, уполномоченными определять противоправность деяния, квалифицировать признаки правонарушения и применять к нарушителю административные санкции, а также рассматривать споры, возникающие между государственными органами, физическими, юридическими лицами.

Производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела является одним из основных видов юрисдикционных производств, входящих в компетенцию таможенных органов. Таможенные органы для выполнения возложенных на них функций обладают правомочиями осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела и привлекать лиц к ответственности за совершение административных правонарушений в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях.

В соответствии со ст. 23.8 КоАП РФ таможенные органы рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 11.27 (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов), ст. 11.29 (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов), ч. 1 - 6 ст. 12.21.1 (в части осуществления международных автомобильных перевозок, за исключением случаев фиксации административного правонарушения работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, имеющими функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средствами фото- и киносъемки, видеозаписи), ч. 1 ст. 12.21.2 (в части осуществления международных автомобильных перевозок опасных грузов без специального разрешения), ч. 1 и 3 ст. 16.1, ст. ст. 16.2 - 16.23 КоАП РФ.

В целом состояние административного законодательства позволяет должностным лицам таможенных органов в настоящее время эффективно осуществлять производство по административным правонарушениям в области таможенного дела.

Таким образом, характеризуя деятельность должностных лиц таможенных органов, осуществляющих производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, необходимо отметить определенные особенности указанного производства:

- производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела является разновидностью производства по делам об административных правонарушениях и регулируется нормами КоАП РФ и Таможенного кодекса Таможенного союза;

- производство по делам в основном осуществляется с проведением административного расследования;

- основными субъектами правонарушений являются физические лица, что свидетельствует о сложности привлечения юридических лиц за административные правонарушения в области таможенного дела, так как нормы КоАП РФ (ст. 2.1 и др.) не четко регламентируют данную процедуру;

- в большинстве случаев производство проводится по наиболее общественно опасным нарушениям таможенных правил (так называемым контрабандообразующим составам), сопряженным с недекларированием и недостоверным декларированием товаров, а также с ввозом товаров в нарушение установленных запретов и ограничений, наносящим существенный ущерб интересам государства (ст. ст. 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ), которые составляют более 30% от общего количества дел;

- основными административными наказаниями по данным делам являются административный штраф и конфискация орудий или предметов административного правонарушения;

возбуждение дел и производство по делам о нарушении таможенных правил осуществляется широким кругом уполномоченных должностных лиц таможенных органов;

- в ряде случаев возбуждению и производству по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела способствует низкая эффективность работы органов дознания отдельных таможен;

- производство дел в основном осуществляется с проведением административного расследования, в ходе которого назначаются и проводятся различные экспертизы, что указывает на специфическую особенность административных правонарушений в области таможенного дела;

- неоднозначное толкование норм административного законодательства в силу его несовершенства должностными лицами таможенных органов, прокурорами и судьями (арбитражных судов) приводит в ряде случаев к прекращению дел, вынесению протеста и представления по делам, обжалованию постановлений.

Своевременное, полное, объективное выяснение обстоятельств каждого дела о нарушении таможенных правил, разрешение его в точном соответствии с законодательством, обеспечение исполнения вынесенного

постановления, а также выявление причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений, предупреждение правонарушений во многом определяются четким представлением о предмете доказывания.

Законодательством об административных правонарушениях, и в частности ст. 26.1 КоАП РФ, определен обязательный минимум обстоятельств, подлежащих выяснению в ходе проведения административного расследования, а в ст. 26.2 КоАП РФ определена обязанность субъекта доказывания выяснить иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела. При этом необходимо отметить, что эти вопросы должны исследоваться в системной связи с гл. 16 КоАП РФ.

Процесс осуществления административного расследования уполномоченными лицами начинается с выяснения вопроса: имело ли место событие административного правонарушения, т.е. предусмотренное соответствующей статьей гл. 16 КоАП РФ общественно вредное деяние со всеми характеризующими его обстоятельствами (время, место, способ, средства и другие обстоятельства совершения нарушения таможенных правил). Тем самым устанавливается фактическое наличие или отсутствие события административного правонарушения, а также его противоправность.

Для уточнения индивидуальных свойств события административного правонарушения необходимо установить время, место, а в определенных случаях способ и средства совершения правонарушения. Установление предмета административного правонарушения также является необходимым элементом индивидуализации события правонарушения.

законодатель определил вину как обязательное условие наступления административной ответственности. Если в действиях лица вины не установлено, а вредные последствия явились результатом стечения обстоятельств, значит, нет субъективной стороны, нет административного правонарушения и не может быть ответственности.

В предмет доказывания далее входят обстоятельства, влияющие на степень и характер ответственности лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил. Установление данных обстоятельств имеет значение для полного, всестороннего и объективного разрешения дела. К таким обстоятельствам законодатель относит обстоятельства, смягчающие либо отягчающие административную ответственность (ст. ст. 4.2, 4.3 КоАП РФ).

Следующим обстоятельством, подлежащим выяснению по делу, является установление характера и размера ущерба, причиненного административным правонарушением.

Несмотря на то, что в подавляющем большинстве конструкции составов административных правонарушений, предусмотренных гл. 16 КоАП РФ, являются формальными, т.е. не содержат такого признака, как причинение правонарушителем ущерба, все же указанные обстоятельства относятся к разряду влияющих на степень и характер ответственности лица, привлекаемого за нарушение таможенных правил.

Рассматривая вопрос о событии административного правонарушения и об ответственности лица за его совершение, компетентные лица должны выяснять обстоятельства, исключаящие производство по делу об административном правонарушении.

Иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела, а также причины и условия совершения административного правонарушения также подлежат выяснению по делу об административном правонарушении.

Если в ходе совершения правонарушения либо его пресечения имело место применение физической силы, специальных средств и оружия должностными лицами таможенных органов, то данные обстоятельства должны быть установлены в ходе проведения административного расследования и отражены в протоколе об административном правонарушении.

Правильное определение границ исследования или пределов доказывания имеет большое значение для обеспечения объективного, полного и всестороннего исследования обстоятельств дела, для установления объективной истины по делу. Эти границы исследования зависят непосредственно от предмета доказывания, а также от особенностей каждого дела.

На практике неверное определение пределов доказывания приводит к утрате данных, могущих являться доказательством по делу (например, об умышленном характере действий должностного или физического лица), что, в конечном счете, влияет на принятие решения о привлечении не только к административной, но и к уголовной ответственности.

Таким образом, событие административного правонарушения и нарушения таможенных правил, в частности, требует объективного, полного и всестороннего исследования обстоятельств дела, в связи с чем проводится сбор доказательств.

Заключение. В современных условиях возрастает роль и значение российской таможенной службы не только как органа исполнительной власти, регулирующей важные вопросы внешнеэкономической деятельности государства, но также как правоохранительного и контролирующего органа. Увеличивается число административных правонарушений в таможенной сфере, изменяется содержание и характер девиантного поведения в этой области общественных отношений. Поэтому в правоприменительной деятельности органов административной юрисдикции особую актуальность приобретают вопросы квалификации нарушений таможенных правил и административных правонарушений, посягающих на нормальную деятельность таможенных органов, проблемы законности привлечения лиц к административной и иным видам ответственности.

В последние годы отмечается увеличение числа таможенных правонарушений. В связи с этим, борьба с нарушениями таможенных правил, должна быть одной из важнейших направлений в правоохранительной

деятельности государства. Совершение таможенных правонарушений представляет повышенную общественную опасность, что выражается в нарушении экономических интересов Российской Федерации, в угрозе ее экономической безопасности.

Незаконное перемещение товаров через таможенную границу сопряжено также с уклонением от уплаты таможенных платежей, что влечет за собой недополучение федеральным бюджетом страны большого объема денежных средств. В связи с этим первоочередной задачей, направленной на повышение эффективности функционирования таможенной системы Российской Федерации, является совершенствование механизма выявления и пресечения нарушений таможенных правил, а также привлечение виновных лиц к ответственности за их совершение.

В целях дальнейшего совершенствования административного и таможенного законодательства для повышения эффективности и целесообразности производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела предлагается:

- совершенствовать нормы КоАП РФ и других нормативных правовых актов, касающихся производства по данным делам;
- исключить необоснованное возбуждение дел об административных правонарушениях в области таможенного дела, возбуждения административного производства без установления достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения;
- при необходимости производить изъятие или арест товаров, являющихся предметами административного правонарушения, а также применять другие меры обеспечения производства;
- конкретизировать методику производства административного расследования и других процессуальных действий;
- установить ответственность лиц за отказ от дачи показаний и неявку без уважительной причины при производстве по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

- активизировать взаимодействие руководящего состава таможенных органов с надзирающими органами по предупреждению и пресечению нарушений законности при производстве по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела должностными лицами таможенных органов;

- повысить роль ФТС России и региональных (центральных) таможенных управлений по организации и проведению ведомственного контроля за производством по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

Административная ответственность за совершение таможенных правонарушений как составляющая юридической ответственности является важным средством обеспечения законности и правопорядка в сфере внешнеэкономической деятельности, защиты экономических интересов нашего государства, контроля за соблюдением законодательства РФ по вопросам таможенного дела. Она способствует формированию у населения уважения к закону и праву, исходя из этого является существенным фактором построения правового государства.