

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

**ИССЛЕДОВАНИЕ И ОЦЕНКА ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ПО ДЕЛАМ ОБ  
АДМИНИСТРАТИВНЫХ НАРУШЕНИЯХ, СВЯЗАННЫХ С  
НЕДОСТОВЕРНЫМ ДЕКЛАРИРОВАНИЕМ ТОВАРОВ С УЧЕТОМ  
ТРЕБОВАНИЙ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 552 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело» юридического факультета

Маркарян Роберта

Научный руководитель

доцент, к.ю.н., \_\_\_\_\_

*должность, уч. степень, уч. звание*

\_\_\_\_\_

*(подпись)*

А.П. Панов

*(инициалы, фамилия)*

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой

к.ю.н., \_\_\_\_\_

*должность, уч. степень, уч. звание*

\_\_\_\_\_

*(подпись) (инициалы, фамилия)*

С.А. Овсянников

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Саратов 2017

**Введение.** В современных условиях в связи с созданием и функционированием Единого экономического пространства продолжается либерализация административного и таможенного законодательства. Однако наряду с этим одним из важнейших направлений деятельности таможенных органов России продолжает оставаться правоохранительная функция. Ее составной частью является борьба с административными правонарушениями в области таможенного дела.

Основную долю в общем количестве таможенных правонарушений составляют административные правонарушения, при этом административные правонарушения, влекущие незаконное занижение размера или полное освобождение от уплаты таможенных платежей, являются наиболее распространенной категорией административно-правовых деликтов во внешнеэкономической сфере. Одним из самых распространенных правонарушений в сфере таможенного дела, совершаемых как юридическими, так и физическими лицами, является недекларирование или недостоверное декларирование товаров. Так, в 2015 г. по фактам недекларирования либо недостоверного декларирования товаров возбуждено 32% дел от общего количества возбужденных, в 2016 г. – 35 %, а за 1 квартал 2017 г. уже 33%<sup>1</sup>. Данные показатели свидетельствуют о высокой общественной опасности указанных административных правонарушений.

Любое правонарушение совершается в прошлом, а должностные лица таможенных органов, осуществляющие производство по делам о нарушении таможенных правил, и суд лишены возможности воспринимать его лично и непосредственно, следовательно, познание в административном производстве осуществляется опосредованным путем: при помощи доказательств.

---

<sup>1</sup> Информация Управления таможенных расследований и дознания ФТС России [Электронный ресурс]. URL: [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default)

В этой связи на данном этапе развития таможенного законодательства особое внимание должно уделяться исследованию и оценке доказательств по делам об административных нарушениях, связанных с недостоверным декларированием товаров.

В качестве объекта выпускной квалификационной работы рассматриваются общественные отношения, возникающие в процессе сбора, исследования и оценки доказательств по делам об административных нарушениях, связанных с недостоверным декларированием.

Предметом настоящего исследования выступают нормы административного и таможенного законодательства, закрепляющие и регулирующие процесс исследования и оценки доказательства по делам о нарушении таможенных правил.

Целью выпускной квалификационной работы является комплексное рассмотрение процесса исследования и оценки доказательств по делам об административных нарушениях, связанных с недостоверным декларированием. Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- рассмотреть понятие и сущность таможенного декларирования товаров;
- исследовать особенности административной ответственности за заявление недостоверных сведений при декларировании товаров;
- охарактеризовать предмет доказывания и доказательства по делам о нарушении таможенных правил;
- изучить особенности исследования и оценки доказательств по делам, связанным с предоставлением недостоверных сведений при декларировании товаров;
- проанализировать судебную практику по делам, связанным с недостоверным декларированием товаров

Теоретическую основу исследования составили труды ученых, проявляющих к этой теме интерес, в частности Т.В. Казиной, Д.Р. Канищева, А.Б. Карпова, В.М. Фаттахова и др.

Нормативная основа исследования представлена Конституцией РФ, Кодексом РФ об административных правонарушениях, Таможенным кодексом Таможенного союза и иными нормативно-правовыми актами, регулируемыми исследуемые отношения.

Структура выпускной квалификационной работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, объединяющих четыре параграфа, заключения и списка использованных источников.

**Основное содержание работы.** Декларирование принято рассматривать в качестве основной, центральной стадии таможенного оформления. Именно с моментом подачи декларации законодатель связывает начало помещения товара под таможенную процедуру (п. 1 ст. 174 ТК ТС), то есть основное таможенное оформление.

Основными функциями таможенного декларирования являются:

- предоставление таможенным органам необходимых для таможенных целей сведений о товарах, транспортных средствах;
- контроль за соответствием декларируемых сведений о товарах и транспортных средствах фактическим данным;
- проверка законности действий декларанта в отношении товаров и транспортных средств.

Таможенное декларирование товаров производится декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта.

Таможенная декларация на ввезенные товары подается до истечения срока временного хранения товаров, кроме некоторых случаев (например, при выпуске до подачи таможенной декларации). Таможенная декларация на вывозимые товары подается до их убытия с таможенной территории, кроме

ситуаций, предусмотренных в ТК ТС (например, в случае периодического декларирования товаров).

Недекларирование товаров, подлежащих обязательному декларированию в письменной форме, равно как заявление в декларации недостоверных сведений о товарах, влечет привлечение к административной ответственности (ст.ст. 16.2, 16.4, 16.7, 16.12, 16.17 Кодекса РФ об административных правонарушениях<sup>2</sup>). Наибольшее количество административных дел по недостоверному декларированию товаров возбуждается по ст. 16.2 КоАП РФ, другие статьи являются специальными по отношению к ст. 16.2 КоАП РФ.

Основным критерием разграничения составов правонарушений по ч.ч. 1 и 2 ст. 16.2 КоАП РФ является характер заявляемых сведений. Так, при недекларировании товаров (ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ) декларантом либо таможенным представителем не заявляются в установленном порядке соответствующие действительности сведения о количественных характеристиках товара (штуки, вес, объем товара), т.е. не заявляется весь товар либо его часть.

При недостоверном декларировании, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ, декларантом либо таможенным представителем в таможенной декларации заявляются не соответствующие действительности (недостоверные) сведения о качественных характеристиках товара, необходимых для таможенных целей (первичные или природные свойства, стоимость, происхождение и т.д.).

Часть 2 ст. 16.2 КоАП РФ не содержит конкретного перечня сведений о товаре, за недостоверность которых закон устанавливает ответственность. При этом по смыслу указанной нормы к сведениям, недостоверное заявление которых образует объективную сторону вмененного организации административного правонарушения, относятся качественные

---

<sup>2</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 17.04.2017) // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.

характеристики товара, позволяющие присвоить ему определенный код ТН ВЭД.

Недостоверное декларирование товаров относится к так называемым контрабандообразующим составам административных правонарушений, отличающихся повышенной общественной опасностью, и, как следствие, требует досконального знания действующего таможенного и административного законодательства, позволяющего правильно квалифицировать совершенное противоправное деяние.

Успешное решение задач производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, а именно: своевременное, полное и объективное выяснение обстоятельств каждого дела, 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 предопределяется четким представлением о предмете данной деятельности – предмете доказывания и применением доказательств по данным делам.

Процессуальное регулирование доказывания в Кодексе РФ об административных правонарушениях состоит из: предмета доказывания, доказательств, оценки доказательств.

По делу о недостоверном декларировании, доказыванию подлежат следующие обстоятельства:

1) наличие события административного правонарушения (рассматриваемое правонарушение имеет материальный состав, цель является важным квалификационным признаком объективной стороны);

2) лицо, совершившее противоправные действия (субъектами правонарушения являются физические лица, достигшие 16 лет, и юридические лица);

3) виновность физического или юридического лица в совершении административного правонарушения (недостоверное декларирование характеризуется умышленной или неосторожной формой вины);

4) обстоятельства, смягчающие и отягчающие административную ответственность;

5) характер и размер ущерба, причиненного административным правонарушением;

6) обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении;

7) иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела, а также причины и условия совершения административного правонарушения.

Выяснение указанных обстоятельств является обязанностью должностного лица либо судьи, рассматривающего дело об административном правонарушении. Указанные субъекты, собирая, проверяя и оценивая доказательства, одновременно изучают предмет доказывания с целью полного и всестороннего его познания и лишь на этой познавательной-доказательственной основе приходят к выводу о наличии либо отсутствии фактических обстоятельств по делу об административном правонарушении.

Содержание и форма доказательства находятся в неразрывном единстве и обуславливают основные требования, предъявляемые к доказательствам: относимость, допустимость, достоверность, а в совокупности и достаточностью для разрешения дела о нарушении таможенных правил:

- содержащиеся в нем данные должны быть не просто данными, но фактическими данными, то есть являться не абстрактными оценочными суждениями или мнениями, а достаточно конкретными данными о вполне конкретных действиях людей, об определенных событиях и т.д., позволяя отвечать на вопросы, что, где, когда, каким образом случилось или произошло;

- фактические данные должны быть относимыми к данному конкретному делу. Под относимостью доказательства понимается его способность подтверждать или опровергать определенное обстоятельство, подлежащее доказыванию по делу;

- способы получения и формы закрепления доказательства должны соответствовать виду доказательства и источнику фактических данных. Соответствие доказательств требованиям закона к его процессуальной форме принято называть допустимостью доказательств.

Особенность доказательств по делам о нарушении таможенных правил заключается в том, что они проходят, как правило, двойную проверку: при рассмотрении дела о нарушении таможенного законодательства должностным лицом таможенного органа и, в случае обжалования, при рассмотрении дела в арбитражном суде.

Доказательственная деятельность в производстве по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела отличается выраженной активной ролью должностного лица таможенного органа, в производстве которого находится дело, которая заключается в установлении предмета доказывания по делу, определении средств доказывания и источников информации, необходимых для разрешения конкретного дела.

В качестве элементов доказательственной деятельности чаще всего называют три стадии (этапа) доказывания: сбор, исследование, оценка доказательств<sup>3</sup>.

Существенным моментом исследования доказательств является их проверка, которая достигается путем критического рассмотрения каждого доказательства, выявления новых доказательств, сопоставления всех добытых по делу фактических данных.

Правильное определение границ исследования имеет большое значение для обеспечения объективного, полного и всестороннего исследования

---

<sup>3</sup> Стригунова Н.Ю. Доказывание по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Таможенное дело. 2013. № 4. С. 32.

обстоятельств дела, для установления объективной истины по делу. Эти границы исследования зависят непосредственно от предмета доказывания, а также от особенностей каждого дела.

Важную роль в процессе доказывания в производстве по делам о нарушении таможенных правил играет и оценка доказательств. Под оценкой доказательств принято понимать мыслительную, логическую деятельность по определению относимости, допустимости, достоверности каждого доказательства и их достаточности для установления обстоятельств, входящих в предмет доказывания, а также для принятия процессуального решения по делу.

Доказательственная деятельность должностного лица таможенного органа, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, заключается в том, что оно, во-первых, по результатам административного расследования аргументирует в протоколе об административном правонарушении свои выводы о наличии события административного правонарушения, причинно-следственной связи между действиями (бездействиями) лица и наступившими негативными последствиями. Во-вторых, должностное лицо таможенного органа как субъект доказывания, заинтересованный в установлении действительных обстоятельств дела, проводит всестороннее и полное исследование доказательств, анализирует приведенные факты и доводы участников производства по делу об административном правонарушении, оценивает доказательства по делу по своему внутреннему убеждению.

Привлечение лиц к административной ответственности за недостоверное декларирование является одной из актуальных проблем правоохранительной деятельности таможенных органов. Анализ судебной практики позволяет сделать вывод, что в большинстве случаев декларантом указываются недостоверные сведения о товаре - его описание и код ТН ВЭД. Однако встречаются случаи, когда декларанты верно указывают всю информацию о товаре, кроме его кода ТН ВЭД. В этом случае только

совокупность действий декларанта, включающих в себя недостоверное указание сведений о количестве, свойствах и характеристиках товара, а также неправильную классификацию товара, может свидетельствовать о наличии состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.

**Заключение.** Доминирующим направлением правоохранительной деятельности таможенных органов России является борьба с административными правонарушениями в области таможенного дела. Таможенные органы выявляют, предупреждают, пресекают административные правонарушения, отнесенные законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов, осуществляют административное производство по делам о нарушениях таможенных правил.

В последние годы отмечается повышение числа выявленных общественно опасных правонарушений, предусмотренных ч. 2,3 ст. 16.2 КоАП РФ, а также увеличение количества случаев привлечения лиц к административной ответственности, что говорит об эффективном воздействии таможенных органов на лиц, допустивших нарушение таможенного законодательства, что влияет на уменьшение числа аналогичных правонарушений.

Повышению эффективности производства по делам о нарушениях таможенных правил способствует процессуальное доказывание должностными лицами таможенных органов и судом, т.е. исследование и оценка доказательств по делам указанной категории.

Событие административного правонарушения, связанного с недостоверным декларированием товаров, требует объективного, полного и всестороннего исследования обстоятельств дела, в связи с чем проводится сбор доказательств.

Относимость, допустимость и достоверность, определяющие общие требования к доказательствам по делам о нарушении таможенных правил, являются их формальными признаками. Доказательственная же сила

сведений основывается на субъективном восприятии лицом содержания доказательства, субъективной надежности источника доказательства, субъективной внутренней и внешней непротиворечивости. Именно на основе этого рождается уверенность, убежденность субъекта доказывания в том или ином факте.

В целях совершенствования правового регулирования процесса доказывания по делам об административных правонарушениях, связанных с заявлением недостоверных сведений при декларировании товаров, представляется необходимым законодательное закрепление критериев оценки доказательств.

Связи с недостаточным регламентированием исследования и оценки доказательств по делам о нарушении таможенных правил необходимы дальнейшие исследования, направленные на совершенствование нормативных положений, регулирующих процесс доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.