

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**СООТНОШЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНОЙ И УГОЛОВНОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРАВОНАРУШЕНИЯ, СОВЕРШАЕМЫЕ В
ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Федоровой Натальи Александровны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Д.А. Кондращенко

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

С.А. Овсянников

Саратов 2019

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

В современном мире международное таможенное сотрудничество является одним из видов международных отношений, целями которых являются совместное преодоление проблем, оказание взаимной помощи в таможенной области. Международное таможенное сотрудничество государств по борьбе с преступлениями в таможенной сфере прочно связано с деятельностью международных организаций, которые играют одну из важнейших ролей, в том числе и в сфере унификации и гармонизации норм и принципов международного таможенного права. Международное сотрудничество требует развития правовых основ для снижения числа совершаемой преступной деятельности, которая в свою очередь негативно сказывается на экономике страны.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что преступные деяния, совершаемые в таможенной сфере, негативно влияют на развитие экономики России. Для обеспечения защиты экономической безопасности государства необходимо пресекать совершаемые преступления и те правонарушения, которые находятся на этапе подготовки, а также привлекать к ответственности лиц, совершивших противоправное деяние. В связи с этим, особую актуальность имеет исследование уголовной и административной ответственности за правонарушения, совершаемые в таможенной сфере.

Целью дипломной работы является комплексный анализ административной и уголовной ответственности за правонарушения, совершаемые в области таможенного дела, выявление проблем их соотношения и формулирование предложений по совершенствованию законодательства Российской Федерации. Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих задач:

- изучить понятие, особенности, цели, виды и принципы юридической ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела;

- рассмотреть административную ответственность за правонарушения в области таможенного дела;
- исследовать уголовную ответственность за преступления в сфере таможенного дела;
- определить отличительные признаки уголовной и административной ответственности;
- выявить проблемы соотношения административной и уголовной ответственности за правонарушения в таможенной сфере;
- сформулировать предложения по совершенствованию административного и уголовного законодательства Российской Федерации в таможенной сфере

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие при привлечении к административной и уголовной ответственности за противоправные деяния в сфере таможенного дела.

Предметом исследования выступают нормативно-правовые акты, регламентирующие административную и уголовную ответственность в сфере таможенного дела, научные концепции и положения, содержащиеся в юридической литературе по избранной и смежной проблематике.

Теоретико-правовую основу исследования составили идеи и взгляды, содержащиеся в публикациях ученых, которые проводили исследования в области применения норм законодательства и привлечения к уголовной и административной ответственности за правонарушения в таможенном деле, а также проблем привлечения к ответственности. В основе теории были использованы труды таких ученых, как: В.А. Кузьмин, Т.А. Коновалова, Е.В. Крицкая, В.А. Жбанков и другие.

Нормативную базу исследования составили: Конституция Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Уголовный кодекс Российской Федерации, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Федеральный закон об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности,

Федеральный закон о наркотических средствах и психотропных веществах, Федеральный закон о валютном регулировании и валютном контроле, Приказ ФТС России об утверждении порядка фиксирования даты и времени подачи декларации на товары, а также иные нормативные правовые акты.

Методологическую основу исследования составили: нормативно-правовой анализ, сравнительно-правовой метод, метод классификации, метод обобщения материалов исследования.

Научная новизна работы заключается в том, что в ней проведен анализ действующих механизмов привлечения к административной и уголовной ответственности в сфере таможенного дела с целью их дальнейшего совершенствования с учетом современных правовых и экономических реалий.

Структура работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, двух глав, включающих пять параграфов, заключения и списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Теоретико-правовые основы административной и уголовной ответственности за правонарушения, совершаемые в области таможенного дела» посвящена изучению понятий, признаков, целей, видов и принципов юридической ответственности за правонарушения в области таможенного дела.

Юридическая ответственность за правонарушения в области таможенного дела характеризуется, как предусмотренное нормами таможенного законодательства обязательство субъекта нарушения таможенных правил претерпевать определенные негативные последствия после совершенных им противоправных деяний.

Для нее характерны особенности:

- Выступает как средство защиты правопорядка и средство реализации государственной власти;
- Имеет нормативно-правовые нормы и меры воздействия установление порядка;
- Выступает как результат противоправного деяния;
- Несет в себе государственное и общественное осуждение виновного;
- Выступает в форме обязательного принуждения с негативным последствием для виновного;
- Исполняется в соответствующей процессуальной форме.

Цель любой ответственности заложена в функциях. Их две: воспитывать и наказывать. Воспитание виновного осуществляется в форме предупреждения правонарушения, тем самым возникает процесс стимулирования субъекта к уважению закона, с целью сделать переворот моральных норм личности по отношению к закону. Наказание выражается в применении неприятных мер, указанных в нормах законодательства, по отношению к виновному за совершенное им противоправное деяние.

Привлечение к ответственности за правонарушения в области таможенного дела устанавливается с общепринятыми принципами юридической ответственности:

- Законность
- Недопустимость удвоения ответственности
- Неотвратимость наказания
- Индивидуализация
- Виновность
- Обоснованность
- Гуманизм

В результате изучения научной литературы, к видам юридической ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела относят административную и уголовную ответственность. Отсюда следует, что правонарушения необходимо распределять на проступки и на преступления.

Административная ответственность выражается в применении к виновным мер административного взыскания, если совершенное этими лицами правонарушение по своему характеру не влечет за собой уголовную ответственность. Ее основанием возникновения правоотношения является действие или бездействие правонарушителя.

В главе 16 КоАП РФ устанавливается перечень административных правонарушений, отнесенных непосредственно к деятельности таможенных органов, которая содержит 24 статьи, посягающих на общественные отношения в сфере таможенного дела:

- Статья 16.1 КоАП РФ Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки
- Статья 16.2 КоАП РФ Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров

- Статья 16.3 КоАП РФ Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации
- Статья 16.4 КоАП РФ Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов
- Статья 16.5 КоАП РФ Нарушение режима зоны таможенного контроля
- Статья 16.6. Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы
- Статья 16.7 КоАП РФ Представление недействительных документов при совершении таможенных операций
- Статья 16.8 КоАП РФ Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам
- Статья 16.9 КоАП РФ Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них
- Статья 16.10 КоАП РФ Несоблюдение порядка таможенного транзита
- Статья 16.11 КоАП РФ Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации
- Статья 16.12 КоАП РФ Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений
- Статья 16.13 КоАП РФ Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа
- Статья 16.14 КоАП РФ Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций
- Статья 16.15 КоАП РФ Непредставление в таможенный орган отчетности
- Статья 16.16 КоАП РФ Нарушение сроков временного хранения товаров

- Статья 16.17 КоАП РФ Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации
- Статья 16.18 КоАП РФ Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами
- Статья 16.19 КоАП РФ Несоблюдение таможенной процедуры
- Статья 16.20 КоАП РФ Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами
- Статья 16.21 КоАП РФ Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка
- Статья 16.22 КоАП РФ Нарушение сроков уплаты таможенных платежей
- Статья 16.23 КоАП РФ Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела
- Статья 16.24 КоАП РФ Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами

Данные статьи подробно рассмотрены, выделен состав правонарушений.

Уголовная ответственность представляет собой реализацию прав и обязанностей субъектов уголовного правоотношения, то есть государства в лице его органов, с одной стороны, и лица, совершившего преступление, - с другой стороны

Таможенные органы вправе возбуждать и расследовать уголовные дела по 13 статьям УК РФ:

- Ст.173.1 УК РФ Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица;
- Ст.173.2 УК РФ Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица;
- Ст.174 УК РФ Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем;
- Ст.174.1 УК РФ Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления;

- Ст.189 УК РФ Незаконный экспорт из РФ или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники;
- Ст.190 УК РФ Невозвращение на территорию РФ культурных ценностей;
- Ст.193 УК РФ Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ;
- Ст.193.1 УК РФ Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов;
- Ст.194 УК РФ Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица;
- Ст.200.1 УК РФ Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов;
- Ст.200.2 УК РФ Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий;
- Ст.226.1 УК РФ Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов;
- Ст.229.1 УК РФ Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих

наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ.

Рассмотрен состав преступлений по каждой статье.

Глава 2 «Актуальные вопросы привлечения к ответственности за правонарушения, совершаемые в области таможенного дела» посвящена изучению проблем соотношения административной и уголовной ответственности за правонарушения, а так же предложено совершенствование административного и уголовного законодательства Российской Федерации в таможенной сфере.

Проблема соотношения уголовной и административной ответственности существовала практически всегда. Такая проблема сложилась из-за большого объема российского законодательства, в котором, различные нормативные акты, по отношению друг к другу имеют несоответствия.

Чтобы разобраться, какую ответственность будет нести нарушитель уголовную или административную, был проведен анализ соотношения статей Уголовного кодекса РФ и статей Кодекса РФ об административных правонарушениях, относящихся к деятельности таможенных органов, по результатам которого было выделено несколько статей: 16.1 КоАП РФ и 200.2 УК РФ, 16.1 КоАП РФ и 226.1 УК РФ, 16.1 КоАП РФ и 229.1 УК РФ, 16.4 КоАП РФ и 200.1 УК РФ, 16.22 КоАП РФ и 194 УК РФ.

Было изучено, что субъектами административного правонарушения могут выступать: граждане, должностные лица, юридические лица.

В уголовных, же, преступлениях выступают только вменяемые физические лица.

Что касается классификации таможенных преступлений по степени тяжести, отметим, что для административных нарушений она законодателем не предусмотрена, чего не скажешь об уголовных преступлениях

(преступления небольшой тяжести, средней тяжести, тяжкие преступления, особо тяжкие).

Так же еще одним фактором разграничения в привлечении к ответственности имеет наличие соучастников. В уголовной ответственности такое наличие имеет место быть (совершенное группой лиц по предварительному сговору или организованной группой), в административной – нет.

Отсюда и вытекают разные цели наказания. В КоАП РФ - предупреждение совершения новых правонарушений в таможенной сфере (штраф, конфискация). А по УК РФ – исправление виновного (исправительные работы, лишение права занимать определенные должности, лишение свободы). Необходимо подчеркнуть, что штраф, как общая мера наказания для уголовной и административной ответственности, отличается только размером.

Проводя сравнение уголовной и административной ответственности в сфере таможенного дела, разумно было ознакомиться со статистикой возбуждения дел административных и уголовных правонарушений.

Согласно статистической информации с официального портала Федеральной таможенной службы, количество административных правонарушений растет с каждым годом, а возбуждение уголовных дел не значительно, но сокращается.

На основании проведенного анализа в главе 1 данного исследования, а так же соотношения уголовной и административной ответственности, статистических данных деятельности таможенных органов, изучения норм законодательства и комментариев к ним, на основании учебных и научных источников, а также практики применения наказаний можно предложить рекомендации совершенствования уголовного и административного законодательства Российской Федерации в таможенной сфере.

Так, например, ст. 226.1 УК РФ, стоит разделить на несколько статей, поскольку предметы посягательства не имеют ничего общего, кроме запрета и ограничения. Таким образом, получим:

- Ст. о контрабанде особо ценных диких животных, растений и водных биологических ресурсов, занесенных в Красную книгу.
- Ст. о контрабанде культурных ценностей.
- Ст. о контрабанде сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники.

После чего, за каждое преступление назначить соответствующее справедливое наказание.

Далее, сравнивая ст. 226.1 УК РФ и аналогичную ст. 229.1. УК РФ, можно заметить пробел законодательства. Рассматривая квалифицированный состав этих преступлений, законодатель, по непонятной причине не внес в ст. 226.1 УК РФ квалифицированный признак, который подразумевает совершение преступления группой лиц по предварительному сговору, что поможет бороться с преступниками, которые совершают преступление группой, а не поодиночке, поэтому стоит этим дополнить статью.

Также необходимо добавить в ст. 226.1 УК РФ квалификацию за совершение преступления в особо крупном размере и ужесточить наказание.

Далее, на что нужно обратить внимание, если лицо, перемещающее товары и (или) транспортные средства, осознано какие могут возникнуть последствия его действий или бездействий и желает это предотвратить, необходимо дополнить статьи примечанием об освобождении от ответственности.

Например, в ст. 16.2 КоАП РФ следует добавить примечание следующего формата: лицо, обратившееся в таможенный орган с заявлением о внесении изменений в декларацию на товары до момента выявления таможенным органом административных правонарушений, а также с заявлением об отзыве декларации на товары до выпуска товаров и обнаружения таможенным органом административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена частями 2 и 3 настоящей статьи, освобождается от административной ответственности за указанные правонарушения.

Следующее сравнение ст. 16.22 КоАП РФ о нарушении сроков уплаты таможенных платежей и ст. 194 УК РФ об уклонении от уплаты таможенных платежей, дает право предложить изменить порог крупного размера неуплаты таможенных платежей, который на сегодняшний день равен двум миллионам рублей. Это необходимо, поскольку за нарушением сроков уплаты может скрываться уклонение от уплаты, так, в ст. 16.22 КоАП РФ за нарушение срока уплаты, например одного миллиона рублей физическим лицом будет назначен административный штраф в размере до двух с половиной тысяч рублей, что является не справедливым наказанием. Поэтому рекомендуется снизить порог крупного размера до пятисот тысяч, и соответственно увеличить размер административного наказания для каждого субъекта правонарушения.

Все перечисленные рекомендации являются пробелом в российском законодательстве, которые необходимо внести в законопроект о внесении изменений в соответствующие нормы права и в методические издания.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Выделяются некоторые проблемы регулирования служебных отношений, требующие незамедлительного решения.

Целью данного исследования являлся комплексный анализ основ юридической ответственности для выявления проблем и их соотношения,

другими словами, необходимо было проанализировать уголовное и административное законодательство в применении привлечения к ответственности, выяснить проблемы применения и разграничения ответственности и сформулировать рекомендации по совершенствованию.

Для достижения цели были отражены теоретические основы учебных работ и литературы, использовались методы анализа и сравнения, использовалась практика привлечения к той или иной ответственности, были выявлены проблемы применения норм права и найдены пути решения в совершенствовании уголовного и административного законодательства РФ.

Говоря о соотношении уголовной и административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела, можно еще раз представить в виде обобщающего итога, то, что проблема соотношения уголовной и административной ответственности существовала всегда и необходимо найти пути ее решения, поскольку серьезно страдает экономика страны.

Стоит напомнить, что административная ответственность направлена на защиту и охрану отношений, складывающихся в связи с перемещением товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу таможенного союза, предусмотренных диспозициями правовых норм во главе 16 КоАП РФ. По своей форме, такие деяния имеют незначительную опасность для общества.

Уголовная ответственность за преступление в области таможенного дела выражается в общественной опасности, которая проявляется посредством вреда, нанесенным обществу преступным деянием, а так же в количественном проявлении вреда, на которые посягает преступник.

Поэтому, такие понятия как административное правонарушение и уголовное преступление имеют как сходства, так и отличия.

Необходимо подчеркнуть, что применение наказаний должно соответствовать принципам юридической ответственности, а именно, законности, справедливости, индивидуализации, виновности, обоснованности и другим.

По этой причине эффективность деятельности таможенных органов по привлечению к той или иной ответственности, должна основываться на правильной оценке цели и соотношению результатов работы, на ведении статистики возбуждения дел, по которой и будет виден результат применения наказаний. После чего предлагать пути решения проблем, с которыми сталкиваются при привлечении к ответственности, вносить поправки и изменения.

Решение этих проблем будет способствовать более эффективной работе таможенных органов, что, в конечном итоге положительно скажется на экономике России.