

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ:
СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕАЭС**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Заяц Евгении Дмитриевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Д.А. Кондращенко

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

С.А. Овсянников

Саратов 2021

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. В связи с наличием единой таможенной территории и общей таможенной границы Союза наблюдается необходимость максимально возможной гармонизации национального законодательства стран ЕАЭС в сфере правоохранительной деятельности для эффективного взаимодействия в рамках выявления, предупреждения, пресечения и расследования правонарушений и преступлений в таможенной сфере.

Фактически, на сегодняшний день стороны Договора о ЕАЭС подписали Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и государств-членов, оставив само уголовное и административное законодательство национально ориентированным. Таким образом, сложилась противоречивая ситуация, когда страны-участницы ЕАЭС, имеющие общую таможенную территорию, цели и задачи, регулируют правовые отношения по вопросам неправомерного поведения в сфере таможенной деятельности национальным законодательством.

Вследствие названной ситуации сложились препятствия в организации эффективного взаимодействия правоохранительных органов стран-участниц ЕАЭС. Проблема оперативного принятия решения о возбуждении уголовного дела, несоответствие мер процессуального принуждения, проведение оперативно-розыскной деятельности, привлечение виновных к ответственности и прочее.

Степень научной разработанности темы. Теоретико-правовые основы привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил в соответствии с законодательством стран-участниц ЕАЭС исследовались в трудах К.В. Аноприенко, М.Е. Огановой, А.Х. Пихова, В. А. Майбородина, Б.Э. Чарчяна, Л.И. Поповой, В.М. Малиновской, Ф.А. Российского, В.К. Кузьменко, О.В. Благаренко и др. Актуальным вопросам привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил в соответствии с

законодательством стран-участниц ЕАЭС посвящены работы следующих российских правоведов: Е.А. Азаренкова, Е.В. Миллеров и др.

Вопросы сравнительно-правового анализа национального законодательства стран-участниц ЕАЭС, регламентирующих ответственность за нарушение таможенных правил, остаются малоизученными. В выделенной области ранее были проведены исследования узкой направленности, которые не могут в полной мере раскрыть проблематику данной темы. Так же стоит учесть временной фактор, в рамках которого вышеупомянутые проведенные исследования теряют свою актуальность.

Целью дипломной работы является комплексный сравнительно-правовой анализ законодательства государств-членов ЕАЭС, регламентирующего ответственность за нарушение таможенных правил, а также выявление теоретических и практических проблем реализации нормативных положений и определение способов их решения.

Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих задач:

- изучить теоретико-правовые основы привлечения к административной ответственности за нарушение таможенных правил в соответствии с законодательством стран-участниц ЕАЭС;
- исследовать теоретико-правовые основы привлечения к уголовной ответственности за нарушение таможенных правил в соответствии с законодательством стран-участниц ЕАЭС;
- провести сравнительно-правовой анализ института ответственности в сфере таможенного дела по отраслевому законодательству стран-участниц ЕАЭС;
- выявить проблемы гармонизации национального законодательства стран-участниц ЕАЭС и определить способы их решения;
- изучить статистику привлечения к ответственности в таможенной сфере стран-участниц ЕАЭС;

– сформулировать предложения по совершенствованию законодательства стран-участниц ЕАЭС, регламентирующего привлечение к ответственности за правонарушения и преступления в сфере таможенного дела.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил в государствах-членах ЕАЭС.

Предметом исследования следует считать нормативно-правовые акты стран-участниц ЕАЭС, регламентирующие процесс привлечения к ответственности за правонарушения и преступления в сфере таможенного дела, научные концепции и положения, содержащиеся в правовой и экономической литературе по избранной и смежной проблематике.

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы, среди которых можно выделить: дедуктивный, диалектический, структурно-логический, статистический и некоторые другие. Применение данных методов познания позволило выявить определенные тенденции, детально проанализировать и обобщить правовой материал, а также выработать предложения и рекомендации по гармонизации законодательства стран-участниц ЕАЭС в сфере таможенного дела.

Теоретическую основу исследования составили труды ученых, рассматривающих отдельные аспекты гармонизации законодательства государств-членов ЕАЭС в сфере таможенного дела. Среди таких ученых можно выделить: В.В. Григорьева, А.С. Черкасову, Е.А. Азаренкову, И.С. Ермилова, В.А. Майбородина и некоторых других.

Нормативная основа исследования представлена Таможенным кодексом ЕАЭС, Уголовным кодексом Российской Федерации, Уголовным кодексом Республики Беларусь, Уголовным кодексом Республики Казахстан, Уголовным кодексом Республики Армения, Уголовным кодексом Кыргызской Республики, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Кодексом Республики Беларусь об

административных правонарушениях, Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях, Кодексом Кыргызской Республики о нарушениях, Кодексом Республики Армения «Об административных правонарушениях» и др.

Структура дипломной работы обусловлена целями и задачами исследования и включает в себя: введение, две главы, объединяющие четыре параграфа, заключение и список использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Теоретико-правовые основы привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил в соответствии с законодательством стран-участниц ЕАЭС» посвящена изучению понятия, сущности и особенностей привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил в соответствии с законодательством стран-участниц ЕАЭС. Юридическую ответственность за нарушение таможенных правил можно определить как форму воздействия государства на лицо, совершившее противоправное деяние, посягающее на установленный законодательством РФ порядок перемещения, таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, обложения таможенными платежами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими, выражающуюся в возложении на нарушителя обязанности претерпеть определенные неблагоприятные последствия.

Превращение территорий России, Казахстана, Белоруссии, Армении и Киргизии в единое таможенное пространство предполагает необходимость построения системы единообразных норм, регламентирующих юридическую ответственность равного уровня за аналогичные правонарушения на территории любого государства ЕАЭС. Однако в сфере определения административных санкций за нарушение таможенных правил в национальном законодательстве стран-участниц Союза имеют место значительные различия. Несмотря на структурную близость национальных законодательств вышеупомянутых государств, схожесть доктринального

фундамента и острую потребность гармонизации данной сфере правового регулирования в условиях экономической интеграции.

Отдельное внимание было уделено рассмотрению законодательства стран ЕАЭС, устанавливающим административную и уголовную ответственность за нарушение таможенных правил.

Автором были составлены две сводные таблицы: Таблица 1 – Сравнение административного законодательства стран ЕАЭС и Таблица 2 – Сравнение уголовного законодательства стран ЕАЭС. Критериями сравнения для Таблицы 1 стали:

- правовая основа: наименование законодательного акта, предусматривающего административную ответственность за совершение таможенных правонарушений;
- структурный элемент Кодекса, посвященный установлению ответственности за нарушение таможенных правил: глава;
- количество статей, посвященных таможенным правонарушениям;
- субъекты таможенных правонарушений, определенные законодателем в диспозиции охранительных норм;
- виды санкций, которые предусмотрены каждым отдельно взятым Кодексом стран ЕАЭС за совершение таможенных правонарушений;
- мера исчисления штрафных санкций.

Критериями сравнения для Таблицы 2 стали:

- правовая основа привлечения к ответственности за таможенные преступления;
- количество статей, закрепляющих ответственность за нарушение таможенных правил;
- виды санкций, предусмотренных за вышеуказанные преступления.

В рамках данной главы, в том числе, рассматриваются теоретические установки нормативно-правовой базы в выбранной сфере, а именно определение термина «административное правонарушение» в национальных

законодательствах стран-участниц ЕАЭС и трактовка термина «преступление» в уголовном законодательстве государств-членов ЕАЭС.

Вторая глава «Актуальные вопросы привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил в соответствии с законодательством стран-участниц ЕАЭС» посвящена изучению практических проблем гармонизации национального законодательства и анализу статистических данных работы таможенных служб стран ЕАЭС.

Автором проведен сравнительный анализ одного из основных административных правонарушений в области таможенного дела, по итогам которого было выявлено два варианта трактовки данного деяния.

В первом случае речь идет о бездействии, так как с точки зрения лингвистики термин «недекларирование» трактуется именно так. К этому варианту диспозиции нормы относится законодательство Республики Беларусь.

Второй вариант делает акцент на недекларировании по установленной форме. Здесь законодатель вносит дополнительный смысл в указанное деяние. Ведь в таком случае «недекларирование по установленной форме» приобретает форму действия, а если быть точнее – «декларирование по неустановленной форме». К этому варианту трактовки деяния обратились законодатели Республики Армения, Кыргызской Республики и Российской Федерации.

Республика Казахстан в своем законодательстве предусмотрела оба указанных варианта, включив в Кодекс вышеупомянутые статьи 535 и 551.

Обращаясь к уголовному законодательству, автор делает акцент на деянии, представляющем наибольшую общественную опасность среди таможенных преступлений, а именно – на контрабанде. В странах-участницах ЕАЭС преступление контрабанды криминализовано, ответственность за его совершение установлена нормами уголовного законодательства. Однако национальное уголовное законодательство по-разному формулирует составы контрабанды.

Проведя сравнительный анализ правовой базы уголовного законодательства стран-участниц ЕАЭС, автор выявил, что отношение к таможенным преступлениям законодателей стран различное. Большинство Уголовных кодексов этих стран, в первую очередь, относят данные деликты в преобладающем количестве случаев к преступлениям в сфере экономической деятельности. Исключения связаны, в первую очередь, с отдельными видами контрабанды, то есть незаконного перемещения предметов, изъятых из гражданского оборота, либо ограниченных в нем. Как правило, указанные виды контрабанды законодатели либо включают как отдельную часть (обычно часть 2) состава контрабанды, в целом относящейся к преступлениям в сфере экономической деятельности, либо как полностью самостоятельные составы в иных главах.

Различия в Уголовных кодексах связаны с разными факторами, как количественного характера (связанного с количеством составов - от двух в УК РК, УК РБ и УК КР до четырех в УК РФ), так и качественного - то есть признанием того, какие именно деликты относятся к таможенным преступлениям, их местоположением в Особенной части.

Автором дипломной работы было проведено статистическое исследование, демонстрирующее результаты работы таможенных органов, в том числе с количеством выявленных нарушений таможенных правил. Анализ статистических данных позволил сделать вывод об актуальности проблемы гармонизации национального законодательства стран-участниц ЕАЭС и определить уровень распространенности тех или иных правонарушений и преступлений с точки зрения территориальности.

Также автором было рассмотрено одно из самых резонансных дел о контрабанде, так называемое, «дело о черепахах». В июне 2019 года Оренбургская таможня пресекла незаконный ввоз в Россию более 4 тыс. среднеазиатских сухопутных черепах, следовавших из Казахстана и замаскированных под 7 тонн свежей капусты.

Автор обращает внимание на разницу санкций, предусмотренных в законодательствах Республики Казахстан и Российской Федерации за контрабанду животных, занесенных в Красную книгу. Проведенный анализ законодательства этих двух стран позволил говорить о существенной разнице между установленными санкциями. В данном случае сложилась ситуация, когда для нарушителей таможенных правил привлечение к ответственности в одной стране становится «выгоднее», чем в другой, что недопустимо в рамках единой таможенной территории. Это влечет за собой рост уровня преступности и развитие преступных схем. Вышерассмотренное дело о контрабанде сухопутных черепах подтверждает актуальность проблемы гармонизации национальных законодательств государств-членов ЕАЭС.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Проведя сравнительно-правовой анализ национального законодательства всех стран-участниц ЕАЭС в сфере привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил, были сделаны следующие выводы.

В современных условиях основным направлением нормотворческой деятельности государств-членов ЕАЭС должна стать максимально возможная унификация и гармонизация национальных законодательств, в частности связанная с таможенными правонарушениями.

Помимо этого дифференциация административного законодательства пяти государств ЕАЭС приводит к снижению эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов.

Для разрешения данной проблемы автором было предложено выработать единые концептуальные подходы к унификации единых составов таможенных правонарушений и санкций за них и на основании таких подходов принять и подписать договор, который даст возможность внести изменения в соответствующие главы КоАП государств-членов ЕАЭС.

Проведенный сравнительный анализ правовой базы уголовного законодательства стран-участниц ЕАЭС, говорит о том, что отношение к таможенным преступлениям законодателей стран различное.

Автором были предложены меры по унификации уголовного законодательства стран-участниц ЕАЭС и приведения его к соответствию с международным Договором:

1. В первую очередь, необходимо четко определить место совершения преступления. Наиболее подходящей является формулировка «таможенная граница Таможенного Союза в рамках ЕАЭС либо государственная граница между государствами-членами в рамках ЕАЭС». Таким образом, учитываются преступления, совершаемые при незаконном перемещении товаров как из третьих стран, так из государств-членов ЕАЭС.

2. Во-вторых, следует исключить из диспозиций статей такой обязательный элемент состава преступления как способ. Перечисление способов имеет второстепенное значение, но в случае, если формально лицо совершило преступление, но его действия не соответствуют закреплённому способу, то оно может избежать ответственности.

3. В-третьих, необходимо унифицировать крупный размер, который является обязательным признаком объективной стороны преступления в каждом из государств-членов ЕАЭС и своеобразным порогом, переступив через который деяние практически автоматически квалифицируется как преступление.

4. В-четвертых, унификации подлежат и санкции за совершение преступления. Несмотря на их близость по многим показателям, всё же сохраняется возможность, когда совершение преступления в одной стране будет «выгоднее» с точки зрения возможных санкций, чем в другой. В связи с этим можно предположить, что количество преступлений будет оставаться на том же уровне, если не изменить существующие санкции национального законодательства.

Гармонизация и унификация законодательства – это необходимое условие придания ему системности с опорой на зарубежный опыт при построении тех или иных уголовно-правовых норм.

Более того, такая унификация позволит избежать повышения концентрации совершения определенных таможенных деликтов в тех странах, где таковые преступлениями не являются, либо санкции за их совершение существенно ниже, и, возможно, внесет свой определенный вклад в снижение их количества.