



Государственное казенное образовательное
учреждение
высшего профессионального образования
«РОССИЙСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ АКАДЕМИЯ»
RUSSIAN CUSTOMS ACADEMY



ЛЕКЦИЯ

на тему: «Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля» **ТЕМА 2.2**

Ст. преподаватель:
кандидат юридических наук, доцент
Кожуханов Николай Михайлович

Учебные вопросы:

1. *Понятие перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу.*
2. *Составы нарушений таможенных правил перемещения товаров и ТС МП через таможенную границу.*
3. *Несоблюдение запретов или ограничений, установленных внешнеторговым законодательством на ввоз (вывоз) товаров на таможенную территорию ТС.*
4. *Характеристика и правовая квалификация правонарушений, связанных с порядком проведения таможенного контроля.*

Нормативно правовые акты:

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001. № 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. № 1 (часть I) Ст. 1 (с посл. изм. и доп.).

Таможенный кодекс Таможенного союза от 27.11.2009 № 17. (с посл. изм. и допл.) - М.: Эксмо, 2010.

Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации». – от 27 ноября 2010г. №311-ФЗ. – Российская газета.- 29 ноября.- 2010г.

Приказ ФТС России от 01.03.2012 № 368 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» // Российская газета. – 2012 г. 20 апреля.

Учебники, учебные пособия

Алехин А.П., Кармолицкий А.А. Административное право России. Учебник. М.: Зерцало. 2013.

Зубач А.В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: Учебник, - СПб.: Троицкий мост, 2012.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Таможенное законодательство Таможенного союза изменило наше представление о таможенной операции по перемещению товаров через таможенную границу ТС, придавая широкое понимание этому процессу по сравнению с ранее действовавшими нормами. При этом выделяются **этапы**:

- **прибытия товаров** на таможенную территорию ТС (гл. 23 ТК ТС) и **убытия товаров** с таможенной территории ТС (гл. 24 ТК ТС; гл. 22 ФЗ № 311), непосредственно связанные с пересечением государственной границы Российской Федерации и таможенной границы ТС в местах, установленных для перемещения товаров;
- **осуществление таможенного контроля товаров** в специально отведенных для этого зонах (ст. 97 ТК ТС), с предоставлением ТО документов и сведений, необходимых для таможенных целей (ст. 159 ТК ТС);
- **помещение товаров на временное хранение**, либо их таможенное декларирование и выпуск в соответствии с заявленной таможенной процедурой в месте прибытия (ст. 16.7 ТК ТС);
- **доставка товаров из места прибытия** в определенное ТО место назначения либо убытия по процедуре таможенного транзита (ч. 2 ст. 215 ТК ТС).

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

В соответствии с требованиями таможенного законодательства (ч. 1 ст. 193 ФЗ № 311) ввоз товаров в Российскую Федерацию непосредственно с территорий государств, не являющихся членами ТС, осуществляется в местах, указанных, определенных законодательством государств – членов Таможенного союза. Места прибытия на государственной границе Российской Федерации определяются Правительством Российской Федерации в соответствии с российским законодательством о Государственной границе Российской Федерации, включая случаи и порядок, когда товары могут перемещаться в иных местах, не являющихся местами прибытия, определенных ст. 156 ТК ТС. Ввоз товаров на территорию России из государств, не являющихся членами ТС, помещенных при прибытии под таможенную процедуру таможенного транзита (ТТ), может осуществляться в любых местах по маршруту движения перевозчика в определенное таможенным органом отправления место доставки товара.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Определение незаконного перемещения товаров через таможенную границу дано в пункте 19 ст. 4 ТК ТС, согласно которому под это понятие подпадают противоправные действия, признаки которых даны в ст.ст. 16.1; 16.2 и 16.3 КоАП РФ, т. е. применяется более узкий подход и трактовка содержания перемещения товаров, чем в нормах, регламентирующих этот процесс.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

В таможенном законодательстве установлены основные принципы перемещения товаров:

во-первых, перемещение Т и ТС международной перевозки производится только в соответствии с таможенными процедурами (ст. 167, 179, 215),

во-вторых, товары подлежат таможенному контролю (ч. 3 ст. 150, 206 ТК ТС);

в третьих, до выпуска для внутреннего потребления (ст. 209 ТК ТС) либо вывоза с территории ТС товар находится под таможенным контролем.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Субъектом ответственности данной видовой группы НТП выступает лицо, обладающее в отношении перемещаемых товаров и транспортных средств правомочиями владения, пользования или распоряжения, поместившее их в установленном порядке под таможенную процедуру и, в силу этого, имеющее право совершения с товарами, находящимися под таможенным контролем, юридически значимых действий, использования в полном объеме всех выгод, льгот и преимуществ, предоставляемых гражданским законодательством.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Деяния, предусмотренные ст. ст. 16.1; 16.3 КоАП РФ при ввозе Т и ТС международной перевозки совершается лицом непосредственно при пересечении таможенной границы.

В ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ объектом посягательств является также и порядок осуществления таможенного контроля, а в ч. 4 ст. 16.1 – несоблюдение установленных запретов и ограничений на перемещение товаров через таможенную границу ТС, а в ст. 16.21 не только порядок перемещения товаров через таможенную границу, но и приобретение, пользование незаконно перемещенными товарами.



Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Составы нарушений таможенных правил перемещения товаров и ТС МП через таможенную границу.

Правонарушения, связанные с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу (ст. 16.1) и несоблюдение запретов и ограничений на ввоз Т и ТС на таможенную территорию России или вывоз с территории России (ст. 16.3) представляют собой наиболее опасные составы правонарушений в области таможенного дела, граничащие с уголовными преступлениями (ст. 226.1; 229.1 УК РФ).

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного



В статье **16.1 КоАП РФ** даны четыре самостоятельных состава НТП, отличающиеся способами совершения правонарушения (объективной стороной), охватывающие составы административных правонарушений в области таможенного дела, связанные:

- с нарушением порядка фактического перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза;
- с сокрытием товара от таможенного контроля при перемещении через таможенную границу;
- с сообщением таможенному органу недостоверных сведений о количественных характеристиках товара путем использования недействительных документов либо использования поддельных средств идентификации;
- с предоставлением недействительных документов, если такие документы могли послужить основанием для несоблюдения установленных таможенным законодательством ТС и нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений, кроме мер нетарифного регулирования.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Объективную сторону правонарушения, предусмотренного **ч. 1 ст. 16.1 КоАП РФ** составляют:

- а) нарушение порядка прибытия Т и ТС МП на таможенную территорию Таможенного союза и Российской Федерации путем их ввоза помимо мест перемещения товаров через таможенную границу ТС, которыми являются пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации (ППГГ), либо иных установленных мест прибытия (ст. 156 ТК ТС);
- б) ввоз товаров вне времени работы таможенных органов в ППГГ;
- в) совершение действий, непосредственно направленных на фактическое пересечение таможенной границы вне пунктов пропуска;
- г) убытие Т и ТС МП, их вывоз помимо мест перемещения товаров либо иных мест, установленных таможенным законодательством ТС и российским законодательством;
- д) фактическое пересечение таможенной границы без разрешения таможенных органов.



Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Предметом правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 16.1 КоАП РФ являются ТиТС МП, перемещаемые с нарушением порядка прибытия или убытия на таможенную территорию ТС и Российской Федерации. При этом транспортные средства, на которых перевозятся товары, орудиями совершения данного правонарушения не являются. Исключением являются случаи, когда товары ввозятся на таможенную территорию ТС вне установленных мест прибытия, помимо таможенного контроля либо когда они оборудованы тайниками для сокрытия товаров от таможенного контроля (ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ). В таких случаях транспортное средство рассматривается как орудие совершения правонарушения и является предметом АП.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Ответственность за совершение данного НТП несут лица, осуществляющие перевозку товара и ТС МП с нарушением порядка их прибытия или убытия. Субъективную сторону АП составляет чаще всего умышленная форма вины физических лиц и вина юридических лиц в соответствии с ч. 2 чст.2.1 КоАП РФ.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Объективную сторону правонарушения, по ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ составляет сокрытие от таможенного контроля при перемещении через таможенную границу товаров путем использования тайников, иных способов, затрудняющих их обнаружение при таможенном контроле, либо придания одним товарам вида других.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Понятие «тайник» заимствовано из уголовного права. Тайниками признаются специально изготовленные или оборудованные места или приспособления для сокрытия товаров. Что касается способов, затрудняющих обнаружение товаров, к ним относятся любые изощренные способы утаивания товаров, не позволяющие их обнаружить путем обычного визуального осмотра без применения технических средств таможенного контроля, личного досмотра, либо помещения товара в места, доступ в которые затруднен, или не предназначенные для их транспортировки и хранения. Существенные изменения внешних характерных признаков товаров (придание одним товарам вида других), которые позволяют отнести их к товарам иного вида, рассматриваются как квалифицирующий признак этого АП.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

При ввозе на таможенную территорию сокрытие товаров происходит в местах их прибытия. Сам факт сокрытия может быть обнаружен таможенным органом на любом этапе ввоза и таможенного оформления товаров. При вывозе сокрытие товаров от таможенного контроля может быть совершено как при декларировании, так и при убытии товара с таможенной территории России.

Предметом данного НТП являются товары, укрытые от таможенного контроля, в отношении которых предоставлены недостоверные сведения.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Субъектом правонарушения является лицо, осуществляющее перемещение товара. К ответственности по этой статье может быть привлечен российский отправитель товаров, если будет установлено его участие в совершении конкретных действий по их сокрытию (оборудование тайника). Иностранцы отправители не могут являться субъектами ответственности, поскольку не совершают противоправные действия на территории нашей страны.

Субъективную сторону НТП составляет вина физических лиц в форме прямого умысла и юридических лиц в соответствии с ч. 2 ст. 2.1 КоАП РФ.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

По части 3 ст. 16.1 КоАП РФ подлежит квалификации деяние, выразившееся в сообщении таможенному органу недостоверных сведений о товарах: о количестве грузовых мест, их маркировке, о наименовании, весе или объеме товаров при их прибытии на таможенную территорию ТС, убытии с территории ТС либо помещении Т и ТС МП под таможенную процедуру таможенного транзита или на СВХ. В качестве основания для привлечения к административной ответственности и квалифицирующего признака АП рассматривается представление таможенному органу при осуществлении таможенного контроля недействительных документов и/или использования поддельного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам. Понятие «недействительных документов» раскрывается в примечании 2 к ст. 16.1 КоАП РФ.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Заявление недостоверных сведений при таможенном декларировании, а также предоставление недействительных документов при декларировании Т и ТС МП следует квалифицировать по частям 2 и 3 ст. 16.2, а при условном выпуске товара до подачи таможенной декларации – по ст. 16.17 КоАП РФ. Диспозиция статьи содержит исчерпывающий перечень недостоверных сведений о товарах, за сообщение которых наступает административная ответственность. Это – количество грузовых мест, их маркировка, наименование товара, вес, объем и другие количественные показатели.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Наряду с представлением таможенному органу недействительных документов объективную сторону АП образует использование поддельного, фиктивного средства идентификации либо подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Правонарушение выявляется на этапе фактического перемещения Т и ТС МП через таможенную границу либо при помещении товара под таможенную процедуру. Предметом данного НТП являются товары, в отношении которых предоставлены недостоверные сведения. Представление иных сведений о товарах ТО не подпадает под действие ч.2 ст.16.1 КоАП РФ. Сообщение о меньшем количестве товара при ввозе на таможенную территорию ТС, чем имеется в наличии, не влечет административной ответственности ввиду отсутствия предмета правонарушения, т.к. фактически не перемещается на таможенную территорию. Прибытие товаров в большем количестве, чем указано в транспортных и коммерческих документах является правонарушением, а предметом АП будут товары не указанные в представленных документах. Вывоз иностранных товаров в меньшем количестве, чем указано в товаросопроводительных и коммерческих документах также не является нарушением таможенных правил, поскольку в соответствии с ч.3 ст. 164 ТК ТС товары Таможенного союза могут быть вывезены 16.1 в меньшем количестве, чем было заявлено, вне зависимости от причин, по которым произошло уменьшение количества товара. Однако при сообщении ТО недостоверных сведений о количестве вывозимого иностранного товара такие действия следует квалифицировать по ч. 3 ст.16.1 КоАП РФ. Если НТП выявляется при перевозке иностранных Т и ТС МП, перемещаемых по процедуре ТТ, необходимо рассмотреть вопрос о возможном наличии в действиях перевозчика признаков правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 16.9 КоАП РФ.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Субъектом правонарушения является лицо, фактически сообщившее недостоверные сведения о количественных характеристиках товара и представившее недействительные документы. Это могут быть лица, указанные в ст. 18 ТК ТС, перевозчик, экспедитор, если он является гражданином государства – члена ТС, и другие лица в зависимости от этапа перемещения Т и ТС МП. Для рассматриваемых правонарушений (включая 4 часть ст. 16.1) характерно наличие специальных субъектов, каковыми являются таможенные перевозчики, обязанности которых при перемещении товаров и транспортных средств и ответственность определены таможенным законодательством ТС. Это могут быть физические, должностные и юридические лица.

Правовая квалификация нарушений порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного контроля

Субъективная сторона деяния чаще всего характеризуется наличием умысла. Однако для правильной квалификации НТП по рассматриваемой статье следует установить в какой мере перевозчиком были использованы положения упомянутых выше международных договоров в области перевозок, представляющие возможности надлежащего выполнения возложенных на него обязанностей



Государственное казенное образовательное
учреждение
высшего профессионального образования
«РОССИЙСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ АКАДЕМИЯ»
RUSSIAN CUSTOMS ACADEMY



Спасибо за внимание!

Ст. преподаватель:
кандидат юридических наук, доцент
Кожуханов Николай Михайлович