



Нарушения таможенных правил и ответственность за них

Таможенные правила можно определить как порядок (включая применение таможенных режимов) и процедуры перемещения, таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, взимания таможенных платежей и их уплаты, предоставления таможенных льгот и применения таможенных ограничений. Таможенным законодательством предусмотрена ответственность за нарушение этих правил.



В ТК сформулированы общие положения, связанные с определением таможенных правил, ответственностью лиц за их нарушение, обстоятельствами, смягчающими и отягчающими ответственность, видами взысканий.

Нарушением таможенных правил согласно ст. 230 ТК признается противоправное действие либо действие лица, посягающее на установленный ТК, Законом "О таможенном тарифе", другими актами законодательства по таможенному делу и международными договорами, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы, порядок перемещения (включая применение таможенных режимов), таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, обложения таможенными платежами, предоставления таможенных льгот и пользования ими, за которое ТК предусмотрена ответственность.

Данное определение требует некоторых комментариев. Под термином "лицо" понимаются в соответствии с п. 6–9 ст. 18 ТК предприятия, учреждения и организации, а также физические лица.



Как уже отмечалось, нарушение таможенных правил есть разновидность административного правонарушения. Исходя из этого не совсем понятно, почему среди признаков такого нарушения не названа вина. По-видимому, законодатель счел ее наличие само собой разумеющимся. Кроме того, вина упомянута в ст. 231 ТК в качестве основания ответственности: "Физические лица и должностные лица несут ответственность за нарушение таможенных правил, если они совершили противоправное действие или бездействие умышленно или по неосторожности".



В таможенном законодательстве предусмотрены условия и обстоятельства, при которых применяется ответственность за нарушение таможенных правил. Физические лица отвечают в случае, если совершили правонарушение в возрасте не моложе 16 лет. Должностные лица несут ответственность за нарушение таможенных правил, если по службе должны были обеспечить выполнение требований, установленных ТК, а также иными актами таможенного законодательства и международными договорами, контроль за выполнением которых возложен на таможенные органы.

Таможенным законодательством установлено, что привлечение к ответственности предприятий, учреждений и организаций, а также индивидуальных предпринимателей не освобождает от ответственности их должностных лиц и иных работников за нарушение ими таможенных правил.



Привлечение к уголовной ответственности за контрабанду и за совершение иных преступлений, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов, должностных лиц и других работников не освобождает предприятие, учреждение и организацию, а также гражданина (граждан) – индивидуального предпринимателя от ответственности за нарушение таможенных правил.

Применение мер воздействия за нарушение таможенных правил не освобождает лиц, привлекаемых к ответственности, от обязанности уплаты таможенных платежей и выполнения других требований, предусмотренных ТК.



В ТК освещены общие вопросы действия законодательства об ответственности за нарушение таможенных правил. Подход к их решению отличается демократизмом и гуманностью, что выражается в следующем. Лицо, которое нарушило таможенные правила, отвечают на основании законодательства, действующего во время совершения правонарушений. Акты, устанавливающие или усиливающие ответственность, обратной силы не имеют, т. е. не распространяются на правонарушения, совершенные до их издания. В качестве исключения из этого правила в ст. 234 ТК предусмотрено: "Акты, смягчающие или отменяющие ответственность за нарушение таможенных правил, имеют обратную силу, т. е. распространяются и на правонарушения, совершенные до издания этих актов". Производство по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрение ведутся по законодательству, действующему во время совершения соответствующих процедур.

Таможенным законодательством предусмотрены и достаточно детально регламентированы условия и обстоятельства освобождения от ответственности за нарушения таможенных правил, а также обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность; характер и принципы наложения взысканий, когда совершено несколько нарушений; назначение более мягкой меры воздействия, чем предусмотрено в ТК.



Оснований освобождения от ответственности за нарушение таможенных правил два:

невменяемость. "Не несет ответственности физическое лицо, которое во время совершения нарушения таможенных правил находилось в состоянии невменяемости, т. е. не могло осознавать значение своих действий или руководить ими вследствие хронического психического заболевания, временного расстройства психики, слабоумия или иного болезненного психического расстройства" (ст. 235 ТК);

малозначительность правонарушения. Критерии малозначительности отсутствуют в таможенном законодательстве, что содействует злоупотреблениям должностных лиц таможенных органов.

В ст. 237 ТК изложены обстоятельства, отягчающие ответственность за нарушение таможенных правил. Ими признаются:

- 1) продолжение противоправного поведения, несмотря на требование должностного лица таможенного органа прекратить его;
- 2) повторное в течение года нарушение таможенных правил;
- 3) нарушение таможенных правил лицом, ранее совершившим контрабанду или иное преступление, производство дознания по которому отнесено к компетенции таможенных органов;
- 4) вовлечение несовершеннолетнего;
- 5) нарушение таможенных правил, совершенное группой лиц;
- 6) нарушение таможенных правил в условиях стихийного бедствия или при других чрезвычайных обстоятельствах;
- 7) нарушение таможенных правил в состоянии опьянения.

Таможенным правом предусмотрены различные виды взысканий, налагаемых за нарушения таможенных правил. К ним относятся:

- 1) предупреждение;
- 2) штраф;
- 3) отзыв лицензии или квалификационного аттестата, выданных таможенным органом на осуществление определенных видов деятельности, предусмотренных ТК;
- 4) конфискация товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения товаров и средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил;
- 5) взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил;
- 6) конфискация транспортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил.

Нарушение режима зоны таможенного контроля. Такие зоны создаются вдоль таможенной границы, в местах таможенного оформления, нахождения таможенных органов и в иных местах, определяемых ТК . Производственная и иная коммерческая деятельность, перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных (т. е. не таможенных) органов, через границы таких зон и в их пределах допускаются только с разрешения таможенных органов и под их контролем, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами. В таких случаях доступ в зоны разрешается с предварительного уведомления таможенных органов. Предусмотрены следующие санкции в случае его совершения: предупреждение либо штраф в размере до десятикратного МРП.

Выдача без разрешения таможенного органа, утрата или недоставление в определенное таможенным органом место товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, влекут штраф в размере от 50 до 100 процентов стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами правонарушения, с их конфискацией или без таковой, либо с взысканием стоимости этих товаров и транспортных средств или без таковой, либо с отзывом лицензии или квалификационного аттестата или без их отзыва.



Нарушение порядка производства таможенного оформления, т. е. несоблюдение установленных требований о его начале и завершении, месте, времени и процедуре проведения, либо предъявление неправомерных претензий на упрощенный порядок таможенного оформления, а равно несоблюдение условий его применения, за исключением случаев, предусмотренных другими статьями главы 39 ТК, влекут предупреждение либо штраф в размере от двух до пятикратного МРП с отзывом лицензии или квалификационного аттестата или без их отзыва; проведение операций с товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено, изменение их состояния, пользование и распоряжение ими, за исключением случаев, предусмотренных другими статьями главы 39 ТК, влекут штраф в размере от 10 до 100 процентов стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами правонарушения.

Непредставление таможенному органу отчетности и несоблюдение порядка ведения учета о ввозимых, вывозимых, поступающих, хранящихся, перерабатываемых, изготавливаемых, приобретаемых и реализуемых товарах, находящихся под таможенным контролем либо на территории свободных таможенных зон и свободных складов, влекут предупреждение либо штраф в размере от пяти - до пятнадцатикратного МРП с отзывом или без отзыва лицензии.



Перемещение товаров через таможенную границу под видом предметов, ввозимых (вывозимых) не для коммерческих целей. Перемещение через таможенную границу физическим лицом под видом товаров не для коммерческих целей предметов, в действительности предназначенных для ведения производственной или иной коммерческой деятельности, за исключением случаев, предусмотренных ст. 282 ТК, при отсутствии признаков преступления влечет штраф в размере от 100 до 200 процентов стоимости товаров, являющихся непосредственными объектами правонарушения.



Нарушение порядка пользования и распоряжения условно выпущенными товарами и транспортными средствами, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам. Пользование и распоряжение условно выпущенными товарами и транспортными средствами, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам, в иных целях, чем те, в связи с которыми были предоставлены такие льготы, без разрешения таможенного органа влекут штраф в размере от 100 до 300 процентов суммы таможенных платежей, не уплаченных в связи с предоставлением таможенных льгот, с отзывом лицензии или квалификационного аттестата или без их отзыва.



Спасибо за внимание