

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ
ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ,
ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ
(НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студентки

очного отделения 5 курса группы 05001207

Поляковой Елены Андреевны

**Научный руководитель:
к.э.н., доцент кафедры
Социальных технологий
Костякова Ю.В.**

**Рецензент:
Фамилия, инициалы**

БЕЛГОРОД, 2017 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ РАССЛЕДОВАНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ПРОЦЕССЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ	8
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА РАССЛЕДОВАНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ	29
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	65
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	69
ПРИЛОЖЕНИЯ	78

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Таможенные органы являются составной частью системы федеральных органов исполнительной власти РФ, реализующие как исполнительную, так и распорядительную деятельность.

В связи с преобразованием Таможенного союза (далее – ТС) в Евразийский экономический союз (далее – ЕАЭС) возросла роль таможенной службы, вместе с тем возрос риск несоблюдения таможенного законодательства.

Со вступлением в силу Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС) расширились полномочия таможенных органов в области осуществления таможенного контроля после выпуска товаров (последующего контроля) и появилась новая форма его реализации – таможенная проверка, которая пришла взамен таможенной ревизии. Таможенный контроль после выпуска товаров позволяет значительно сократить время таможенного декларирования, минимизировать расходы участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД), и дает право таможенным органам осуществлять проверочные мероприятия в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем¹.

Основополагающая цель контроля после выпуска товаров – борьба со схемами уклонения от уплаты таможенных платежей участниками ВЭД, также организация и проведение различных профилактических проверок. Для реализации данной цели проводится таможенная проверка, чтобы установленные таможенным законодательством ТС и законодательством государств-членов ТС требования были соблюдены.

Контроль за выпущенными товарами является одним из значимых направлений деятельности таможенных органов. Таможенные органы осуществляют контроль не только за товарами, перемещаемыми через таможен-

¹ Шашкина А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в государствах-членах Таможенного союза ЕврАзЭС // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 4. С. 134.

ную границу, но и реализуемыми на внутреннем рынке в качестве иностранных.

При этом неотъемлемой составляющей проведения таможенного контроля после выпуска товаров является административно-правовая деятельность, которая заключается не только в обнаружении признаков и фактов административных правонарушений в сфере таможенного дела, их расследовании, но и во взаимодействии с другими государственными контролирующими органами.

Деятельность таможенных органов, в части рассмотрения дел об административных правонарушениях (далее – АП), регламентируется таким критерием как подведомственность.

Компетенция таможенных органов по делам об АП заключается в том, что таможенные органы являются и органами дознания, и осуществляют оперативно-розыскную деятельность. Также им делегировано право вести административный процесс, то есть непосредственно осуществлять производство по делам об АП и привлекать лиц к административной ответственности.

Таким образом, административному праву отведена особая функция в механизме правового воздействия, так как оно неразрывно сопряжено с государственным управлением, и представляется неотъемлемым и важным инструментом управления общественными процессами. В условиях торгово-экономической интеграции особую актуальность приобретает задача повышения эффективности правоприменительной практики относительно контроля выпущенных товаров, так как растет число административных правонарушений в области таможенного дела.

Таким образом, актуальность исследуемой темы обусловлена тем, что несмотря на способность таможенных органов выявить и доказать недобросовестные действия участников ВЭД, пытающихся уклониться от уплаты таможенных платежей, возможность привлечения лиц к ответственности, вви-

ду недостаточно разработанного механизма реализации правоприменительной практики, осуществляется не в полной мере.

Анализ степени изученности выбранной темы. Научными, методологическими и практическими вопросами организации и осуществления таможенного контроля после выпуска товаров занимались следующие авторы: С.А. Агамагомедова, Т.В. Лузина, Ю.Н. Самолаев, Ю.Н. Старилов и ряд других¹.

Вопросы совершенствования и административно-правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров освещены в работах: Р.И. Васильева, А.В. Черемухиной, А.Н. Шашкиной и др.².

Определение степени изученности темы позволяет перейти к формулированию проблемы дипломного исследования.

Проблема исследования обусловлена наличием противоречия между необходимостью совершенствования правоприменительной практики по делам об административных правонарушениях, выявленных при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, и недостаточно разработанным механизмом реализации данной задачи.

Объектом дипломного исследования являются административные правонарушения, выявленные при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.

Предметом исследования являются методы и формы административно-правового воздействия в области таможенного дела при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне.

¹ Агамагомедова С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров. СПб, 2014; Лузина Т.В. Таможенный контроль после выпуска товаров. М., 2013; Самолаев Ю.Н. Организация таможенного дела в Российской Федерации. М., 2015; Старилов Ю.Н. Административное судопроизводство в Российской Федерации: развитие теории и формирование административно-процессуального законодательства. М., 2013.

² Васильев Р. И. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: автореф. дис. ...канд. юрид. наук. М., 2013; Черемухина А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок: автореф. дис. ...канд. эконом. наук. М., 2013; Шашкина А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров: автореф. дис. ...канд. юрид. наук. М., 2015.

Целью дипломной работы является разработка рекомендаций, направленных на совершенствование правоприменительной практики по делам об административных правонарушениях, выявленных при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне.

Реализация данной цели возможна посредством решения следующих задач:

1. Рассмотреть организационно-правовые основы расследования административных правонарушений в процессе таможенного контроля;
2. Исследовать практику расследования административных правонарушений при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне;
3. Разработать предложения по совершенствованию правоприменительной практики по делам об административных правонарушениях при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.

Теоретико-методологической основой послужили разработки отечественных ученых-административистов.

Проблемы административно-процессуального права исследовались В.Д. Сорокиным¹. Им внесен огромный вклад в развитие концепции административно-процессуального права, концепции единого предмета и единого метода правового регулирования.

Одной из фундаментальных работ является труд российского специалиста в области государственного и административного права Д. Н. Бахраха². Он исследовал вопросы организации органов исполнительной власти, обеспечения легитимности в государственном управлении, административной ответственности, административного производства и ряд других важных вопросов.

¹ Сорокин В.Д. Правовое регулирование: предмет, метод, процесс. СПб, 2004.

² Бахрах Д.Н. Административное право России. М., 2011.

Немаловажный вклад в развитие административной науки внес советский и российский ученый-административист Ю. Н. Старилов¹. В своей работе он исследовал содержание общественного и государственного управления; предмет и методы регулирования; нормы и отношения; субъекты, реализующие установленный законодательством правовой статус; органы исполнительной власти; государственные служащие; формы и методы управленческих действий; административный процесс.

В процессе выполнения работы были использованы такие методы как анализ, обобщение. Методы, используемые как на эмпирическом, так и на теоретическом уровне исследования – индукция, дедукция, а также качественный анализ нормативных документов.

Эмпирической базой исследования являются следующие документы: Таможенный кодекс Таможенного союза, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и другие нормативно-правовые акты ФТС России².

Научно-практическая значимость заключается в возможности использования результатов, полученных в ходе исследования, в деятельности таможенных органов при дальнейшей разработке мероприятий, направленных на совершенствование правоприменительной практики при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех разделов, заключения, списка источников и литературы, приложения.

¹ Старилов Ю.Н. Административное право. М., 2010.

² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009г. № 17) (ред. от 10 октября 2014г., с изм. от 08 мая 2015) // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://base.garant.ru/12171455/1/> (дата обращения: 23.12.2016); Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://base.garant.ru/12125267/> (дата обращения: 23.12.2016); О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://base.garant.ru/12180625/> (дата обращения: 23.12.2016).

РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ РАССЛЕДОВАНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ПРОЦЕССЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Значимая роль в обеспечении экономических интересов государства отведена таможенной службе. В компетенцию таможенных органов входит реализация управления в сфере таможенного дела.

Место и роль таможенных органов в общей системе органов исполнительной власти определены указами Президента, согласно которым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, является Федеральная таможенная служба (ФТС) России. Таможенная служба реализует государственно-властные функции в пределах своего ведения и подчиняется Министерству финансов РФ. Компетенция таможенных органов определена на уровне национального и международного законодательства ТС, состоит в решении задач, реализуемых в сфере таможенного регулирования, а также закрепленные в соответствии с ними властные функции (обязанности) и права таможенных органов.

В связи с образованием Таможенного союза (далее – ТС) компетенция таможенных органов РФ претерпела изменения и в настоящее время дополнительно нацелена на решение целого ряда внешних задач, которые ставит перед таможенной системой России ТС, образованный в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Открытые границы внутри союза способствуют развитию торговых связей. Вместе с тем, появляется угроза извне, и существует необходимость укрепления мер таможенного контроля.

В то же время при наличии такого понятия как единая территория ЕАЭС, отсутствует единый правовой документ, в котором будут прописаны нормы, устанавливающие правопорядок на этой территории для всех государств-членов ЕАЭС. Что осложняет определение порядка осуществления функций и полномочий таможенных органов.

Образование ТС в рамках ЕАЭС предполагает регулирование и функционирование его деятельности посредством единого правового механизма. И переход к такой экономически интегрированной форме еще больше актуализирует проблему обеспечения безопасности ЕАЭС.

Помимо этого одной из первостепенных функций ФТС является реализация правоохранительной деятельности. И увеличивается число нарушений административного права по делам, которые входят в компетенцию таможенных органов. В настоящее время существует много схем по уклонению от уплаты таможенных платежей.

В связи с чем, существует высокий риск несоблюдения таможенного законодательства. Чтобы минимизировать этот риск, проводится таможенный контроль, под которым понимают «совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств-членов таможенного союза»¹.

Тем не менее, интеграционные процессы преобразования ТС в ЕАЭС значительно не затронули правоохранительную деятельность таможенной службы РФ.

Согласно ст. 7 ТК ТС «таможенные органы государств-членов Таможенного союза привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с национальным законодательством государств. Виды административных правонарушений, а также порядок и принципы привлечения лиц к административной ответственности определяются законодательством госу-

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17). – Ст. 4. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1100 (дата обращения: 07.02.2017).

дарств-членов Таможенного союза с особенностями, установленными международными договорами»¹.

Нормативной базой административной ответственности в области таможенного дела на таможенной территории РФ является КоАП, который определяет:

- составы административных проступков в таможенной сфере;
- виды административных наказаний и принципы их применения;
- круг субъектов, уполномоченных привлекать виновных лиц к административной ответственности;
- процедуру привлечения к административной ответственности и ее процессуальную форму.

Глава 16 КоАП посвящена вопросам административной ответственности в сфере таможенного дела. При этом «в применении мер воздействия за АП не освобождает лицо, привлекаемое к ответственности от обязанности уплаты таможенных платежей, и выполнения других требований, предусмотренных ТК ТС»².

Нарушения таможенных правил, описанные в главе 16 КоАП, можно разбить на группы³:

- нарушение порядка перемещения товаров и транспортных средств: ст. 16.1;

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17). – Ст. 7. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: http://base.garant.ru/12171455/1/#block_1000 (дата обращения: 20.02.2017).

² О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) от 6.12.2011 г. № 409-ФЗ // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70103052/paragraph/109:4> (дата обращения: 06.03.2017).

³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями и дополнениями). Глава 16. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/81055786:6> (дата обращения: 06.03.2017).

- нарушение порядка декларирования товаров и транспортных средств: ст. 16.2, ст. 16.4, ст. 16.12;
- нарушение порядка осуществления таможенного контроля: ст. 16.5, ст. 16.6, ст. 16.8, ст. 16.11, ст. 16.13;
- нарушение порядка ввоза и вывоза товаров: ст. 16.3, ст. 16.18;
- нарушение порядка уплаты таможенных платежей: ст. 16.22;
- нарушение порядка осуществления деятельности в области таможенного дела: 16.23;
- нарушение порядка помещения товаров под таможенные процедуры: ст. 16.10, ст. 16.14, ст. 16.19, ст. 16.24;
- нарушение порядка хранения и пользования товарами: ст. 16.9, ст. 16.16, ст. 16.20, ст. 16.21;
- нарушение порядка представления сведений и документов для таможенных целей: ст. 16.7, ст. 16.15, ст. 16.17.

Есть место быть вопросам относительно разграничения таможенных проступков и преступлений в таможенной сфере. Важнейшее отличие преступления от проступка состоит в степени общественной опасности: у преступления она выше, чем у проступка. Параметры такого разграничения могут быть обозначены нормами права, или могут вытекать из его теории.

Одна из главных мер обеспечения и соблюдения таможенного законодательства это таможенный контроль. Его роль и значение приобретают особую важность в условиях сокращения затратности на его прохождение, упрощения ряда процедур, направленных на содействие развитию торговли, в том числе беспрепятственному движению грузопотоков. И от того насколько эффективно будет проводиться таможенный контроль зависит безопасность государства в целом.

В процессе проведения таможенного контроля, таможенными органами выявляются признаки правонарушений, совершенных в области таможенного

дела. Также им делегировано право вести сам административный процесс, и осуществлять процессуальные действия в отношении правонарушителей.

Таможенные органы координируют свои действия в соответствии с принципом выборочности, и применяют только те формы таможенного контроля, которые достаточны для соблюдения таможенных правил.

Опираясь на КоАП ч. 2 ст. 2.1, можно дать следующее определение, «административное правонарушение – это противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица за которое КоАП установлена административная ответственность»¹.

Правовые нормы КоАП являются законодательным основанием административной ответственности в сфере таможенного дела, прежде всего, это Глава 16 КоАП РФ. Фактическим основанием для наступления административной ответственности служит факт совершенного нарушения таможенных правил, который совокупляет в себе состав таможенного правонарушения, то есть это деяния, подпадающие под признаки статей Главы 16 КоАП РФ. Процессуальным же основанием выступают акты компетентных субъектов, уполномоченных применять меры административного воздействия в отношении виновных лиц.

Состав таможенного правонарушения характеризуется определенными признаками АП, совокупность которых позволяет определить наличие или отсутствие такового: объективная сторона состава АП; субъективная сторона; субъект; объект.

Объективная сторона состава АП – это противозаконность самого действия или его отсутствие. Выделяют формальную, которая представляется наказанием в виде штрафа за совершенное правонарушение; и материальную, а это нанесение ущерба чему-либо.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 2.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/142:0> (дата обращения: 15.02.2017).

Субъективная сторона это, прежде всего, наличие вины, квалифицируемая умыслом или неосторожностью.

В соответствии со ст. 2.2. КоАП РФ «АП признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий или сознательно их допускало либо относилось к ним безразлично»¹.

«Административное правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало на предотвращение таких последствий либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть»².

Субъектом правонарушения выступают физические и юридические лица. А объектом АП являются общественные отношения, охраняемые законом.

За совершение административных правонарушений на территории РФ могут применяться следующие «виды наказаний: предупреждение; административный штраф; конфискация орудия совершения или предмета АП (по решению суда); лишение специального права, предоставленного физическому лицу; административный арест; административное выдворение за пределы РФ иностранных граждан, либо лиц без гражданства; дисквалификация (отстранение от права ведения внешнеэкономической деятельности); административное приостановление деятельности; обязательные работы; админи-

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 2.2. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/148:0> (дата обращения: 15.02.2017).

² Там же.

стративный запрет на посещение мест проведения официальных спортивных мероприятий в дни их проведения»¹.

Необходимо учесть, что административное наказание может быть назначено только в установленных законом пределах. Также никто не может нести ответственность дважды за одно и то же правонарушение. В случае совершения лицом нескольких АП, оно привлекается отдельно за каждое.

КоАП предусматривает три формы производства по делам об АП:

- общий порядок заключается в составлении протокола об АП и передача его на рассмотрение;
- специальный порядок предполагает стадию административного расследования;
- упрощенный порядок предусматривает наказание на месте совершения АП без составления протокола.

При применении общего порядка «протокол об АП составляется немедленно, либо в течение двух суток с момента выявления правонарушения»². Протокол, по сути, является обвинительным актом и должен включать в себя все доказательства события нарушения и вины определенного лица.

«После составления протокола, он и все материалы дела в течение трех суток направляются на рассмотрение» уполномоченному лицу для привлечения к ответственности³.

При специальном порядке производство предполагает стадию административного расследования, которая производится по месту совершения или

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 3.2. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/192:0> (дата обращения: 15.02.2017).

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3547:0> (дата обращения: 15.02.2017).

³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.8. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3568:0> (дата обращения: 15.02.2017).

выявления АП. Административное расследование назначается таможенными органами в случае, если требуются значительные временные затраты в отношении проводимых мероприятий. Срок административного расследования ограничен – «1 месяц с возможностью продления»¹. Продлевается данный срок «начальником вышестоящего таможенного органа на срок до 6 месяцев»².

В ходе расследования могут быть проведены изъятие либо арест товара; экспертизы и т.д.

По результатам расследования «составляется протокол, который затем направляется на рассмотрение в общем порядке, либо выносится постановление о прекращении дела»³.

Упрощенная форма производства по делу заключается в назначении наказания в виде штрафа либо предупреждения должностными лицами таможенных органов в установленном порядке. Копия постановления по делу об АП вручается под расписку лицу, в отношении которого оно вынесено, а также потерпевшему.

Такая практика используется, в случае если АП не представляет серьезной общественной опасности и не влечет вредных последствий; когда состав правонарушения очевиден; также, если физическое лицо, совершившее правонарушение, признает свою вину, не оспаривает справедливости налагаемого взыскания и готово уплатить административный штраф на месте.

«Производство по делу не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии хотя бы одного из обстоятельств:

- отсутствие события об АП, то есть факта его совершения;
- отсутствие состава АП, а именно субъекта или объекта;

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.7. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/1073750873:0> (дата обращения: 15.02.2017).

² Там же.

³ Там же.

- если лицо действовало в состоянии крайней необходимости, например, если существует угроза жизни, либо здоровью;
- издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административной ответственности;
- отмена закона, устанавливающего административную ответственность;
- истечение срока давности привлечения к ответственности, что составляет 2 года;
- наличие по одному и тому же факту совершения противоправных действий лицом, в отношении которого ведется производство по делу; либо существует постановление о назначении административного наказания; либо постановление о прекращении производства по делу; либо постановление о возбуждении уголовного дела;
- смерть физического лица в отношении, которого ведется дело»¹.

Существующий общий принцип привлечения к ответственности базируется на том, что закон смягчающий или отменяющий административную ответственность, имеет и обратную силу.

Непосредственно в самом производстве по делам об АП «участниками могут выступать: субъект состава АП, то есть лицо, в отношении которого ведется производство по делу об АП; потерпевший; законные представители физического или юридического лица; защитник; свидетель; понятой; эксперт; переводчик; прокурор; уполномоченный при Президенте РФ по защите прав предпринимателей»².

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 24.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/1073750085:0> (дата обращения: 15.02.2017).

² Об этом более подробно см.: Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Глава 25. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3110:1> (дата обращения: 15.02.2017).

Существуют процессуальные права «лица в отношении, которого ведется производство по делу: знакомиться со всеми материалами дела; давать объяснения по возникающим вопросам; заявлять ходатайства и отводы; обжалование процессуальных действий; пользование услугами переводчика; пользование юридической помощью защитника»¹. Следует отметить, что ходатайства это непосредственное приобщение предметов к материалам дела, а отводы производятся в отношении самих участников.

В свою очередь, субъектами делопроизводства являются: судья; должностное лицо государственного органа в производстве, которого находится дело.

Таможенный орган рассматривает дела об АП, предусмотренные Главой 16 КоАП (ст. 16.1. – ст. 16.24.). При этом «рассматривать указанные дела от имени таможенного органа вправе:

1. Руководители федерального органа исполнительной власти уполномоченного отдела – руководитель ФТС, его заместитель;
2. Начальники РТУ, их заместители;
3. Начальники таможен, их заместители;
4. Начальники таможенных постов, их заместители»².

При этом должностное лицо не может быть допущено к ведению производства по делу либо к его рассмотрению, если:

- оно ранее участвовало в производстве по данному делу или его рассматривало в качестве эксперта, свидетеля, специалиста и т.д.;
- оно является родственником лица, привлекаемого к ответственности, его адвоката или представителя;

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 25.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3084:1> (дата обращения: 15.02.2017).

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 23.8. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/2609:0> (дата обращения: 15.02.2017).

– имеются иные обстоятельства, дающие основания полагать, что должностное лицо лично, то есть прямо либо косвенно заинтересовано в исходе дела.

Для достижения целей производства по делам об административных правонарушениях применяются меры обеспечения – это вид мер административного принуждения, применяемых уполномоченными субъектами в установленном процессуальном порядке¹.

«К мерам обеспечения относят:

- доставление – принудительное препровождение физического лица в целях составления протокола об АП при невозможности составления его на месте, если составление протокола является обязательным;
- административное задержание – кратковременное ограничение свободы физического лица, применяется в исключительных случаях;
- личный досмотр, досмотр вещей, находящихся при физическом лице;
- осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий, и находящихся там вещей и документов;
- досмотр транспортных средств;
- изъятие вещей и документов с целью проверки, проведения экспертизы; для этого составляется акт об изъятии;
- арест товаров, транспортных средств, и иных вещей, то есть это означает вывод из оборота, при этом объект может оставаться у лица;
- временный запрет деятельности;

¹ Меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях.
URL: http://www.e-reading.club/chapter.php/97336/146/Makareiko_-_Administrativnoe_pravo.html.

- привод физического лица или законного представителя юридического лица, законного представителя несовершеннолетнего лица, а также свидетеля, когда его присутствие необходимо»¹.

Меры обеспечения производства по делам об АП применяются в целях: установления личности нарушителя; составления протокола об АП при невозможности его составления на месте выявления АП; обеспечения своевременного и правильного рассмотрения дела об АП; исполнения принятого решения по делу об АП.

В соответствии со ст. 28.1. КоАП РФ «поводами по возбуждению дела об АП являются:

- непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об АП, достаточных данных, указывающих на событие АП;
- поступившие из правоохранительных органов и иных государственных органов, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события АП;
- сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения из средств массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события АП;
- фиксация об АП в области дорожного движения или в области благоустройства территории, работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами»².

«Дело об АП считается возбужденным с момента:

- составления протокола осмотра места совершения АП;

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 27.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3270:0> (дата обращения: 15.02.2017).

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/1073749184:0> (дата обращения: 27.02.2017).

- составления первого протокола о применении мер обеспечения производства по делу об АП;
- составления протокола об АП;
- вынесения определения о возбуждении дела об АП при необходимости проведения административного расследования;
- вынесения постановления по делу об АП в случаях предусмотренных ст. 28.6. КоАП «Назначение административного наказания без составления протокола»¹.

В случае отказа возбуждения дела об АП выносится мотивированное определение об отказе возбуждения дела должностным лицом таможенного органа.

Можно сказать, что протокол является первым процессуальным документом, лежащим в основе возбуждения административного производства по делу. Приказом ФТС России № 2344 «Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» утвержден список должностных лиц, которые уполномочены составлять протокол².

Протокол об АП составляется немедленно после выявления факта нарушения таможенных правил. В случае если требуется дополнительное выяснение обстоятельств, он составляется в течение двух суток. В случае проведения административного расследования по его окончанию.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3431:0> (дата обращения: 15.02.2017).

² Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание: Приказ ФТС России от 2 декабря 2014 г. № 2344 // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://base.garant.ru/70842108/> (дата обращения: 27.02.2017).

Протокол должен содержать: «дата и место его составления; должность; фамилия и инициалы составившего; сведения о лице нарушения состава; сведения о свидетелях и потерпевших; место и время совершения; статья КоАП РФ; объяснения лица в отношении, которого возбуждено дело»¹.

«В течение трех дней копия протокола направляется лицу» в отношении, которого начато производство по делу².

В том случае, когда «непосредственно на месте совершения АП должностным лицом выносится наказание в виде предупреждения или штрафа, протокол не составляется, а выносится постановление по делу об АП»³.

После выявления АП, требующего осуществления процессуальных действий должностных лиц со значительными временными затратами, проводится административное расследование по окончании которого составляется протокол, либо выносится постановление о прекращении дела.

Подготовка к рассмотрению дела об АП является самостоятельной стадией производства. При подготовке к делу судья или должностное лицо обязано выяснить:

- относится ли к их компетенции рассмотрение данного дела, т.е. это вытекает из критерия подсудности – для судов, либо подведомственности – определенный перечень дел, который имеет право рассматривать таможня;
- имеются ли обстоятельства, исключающие возможность рассмотрения дела судьей или должностным лицом;
- правильно ли составлены протокол и иные материалы дела;
- имеются ли обстоятельства, исключающие производство по делу;

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.2. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3420:0> (дата обращения: 15.02.2017).

² Там же.

³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3547:0> (дата обращения: 15.02.2017)

- достаточно ли имеющихся в деле материалов для рассмотрения его по существу;
- имеются ли ходатайства и отводы.

При подготовке к рассмотрению дела разрешаются следующие вопросы, по которым выносятся определения: о назначении времени и места рассмотрения дела; о вызове лиц, назначении экспертизы, об истребовании документов; об отложении рассмотрения дела; о возвращении протокола, в случае его неправильного составления; о передаче данного дела по подведомственности, либо подсудности.

По общему правилу «дело об АП рассматривается по месту его совершения»¹: по ходатайству лица в отношении, которого ведется производство; либо по месту жительства лица.

Дело об административном правонарушении, по которому было проведено административное расследование, рассматривается по месту нахождения органа, проводившего расследование.

Дело, как правило, «рассматривается в течение 15 дней со дня получения должностным лицом», правомочным его рассматривать, «если оно рассматривается судьей, то в двух месячный срок»².

Необходимо отметить, что решения, носящие процессуальный характер, не затрагивающие существа дела принимаются в форме определения. А в форме постановления принимаются решения по существу.

По результатам рассмотрения дела может быть вынесено постановление: о назначении административного наказания; либо о прекращении производства по делу.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 29.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/1087871572:0> (дата обращения: 16.02.2017).

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 29.6. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3613:0> (дата обращения: 22.02.2017).

Также по результатам рассмотрения дела может быть вынесено определение: о передаче дела судье либо в иной орган, уполномоченный назначать наказание иного вида или размера, либо применять другого вида воздействия; о передаче дела на рассмотрение по подведомственности либо подсудности.

Постановления по делу объявляются немедленно по окончании рассмотрения дела. В исключительных случаях мотивированное постановление может быть отложено на срок не более чем 3 дня со дня окончания разбирательства, но резолютивная часть должна быть объявлена немедленно. При этом день изготовления постановления в полном объеме является днем его вынесения.

Существуют определенные инстанции, в которые обжалуются постановления по делам об АП в зависимости от органа, вынесшего постановление, если вынесено судом, то в вышестоящий суд; вынесено должностным лицом государственного органа – в вышестоящий орган, либо в районный суд по месту рассмотрения дела.

«Жалоба на постановление подается судье, либо в орган должностным лицом которого вынесено постановление, и которые обязаны в течение трех суток со дня поступления жалобы направить ее со всеми материалами дела в соответствующую инстанцию»¹. При этом жалоба может подаваться в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления.

В случае пропуска данного срока, указанный срок по ходатайству лица, подающего жалобу, может быть восстановлен судьей или должностным лицом правомочным рассматривать жалобу. В случае отклонения ходатайства выносится определение.

«При подготовке к рассмотрению жалобы, выясняют:

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 30.2. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3716:0> (дата обращения: 22.02.2017).

– имеются ли обстоятельства, исключающие возможность рассмотрения жалобы должностным лицом или судьей, а также обстоятельства, исключающие это рассмотрение;

– разрешают ходатайства; при необходимости назначают экспертизу; истребуют дополнительные документы; вызывают лиц, участие которых признано необходимым при рассмотрении жалоб»¹.

Жалоба рассматривается в течение 10 дней со дня ее поступления, но для контролирующих органов в двухдневный срок².

«По результатам рассмотрения жалобы выносится одно из следующих решений:

- об оставлении постановления без изменений, а жалобы без удовлетворения;
- об изменении постановления, если при этом не усиливается административное наказание или иным образом не ухудшается положение лица, в отношении которого вынесено постановление;
- об отмене постановления и о прекращении производства по делу при наличии хотя бы одного из обстоятельств, исключающих его, а также при недоказанности обстоятельств, на основе которых вынесено постановление;
- об отмене постановления и возвращении дела на новое рассмотрение, в случае нарушения процессуальных требований, если это не позволило всесторонне, полно, объективно рассмотреть дело;

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 30.4. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3730:0> (дата обращения: 22.02.2017).

² Об этом более подробно см.: Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 30.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3736:0> (дата обращения: 22.02.2017).

- об отмене постановления и о направлении дела по подведомственности, если при рассмотрении жалобы установлено, что постановление вынесено неправомочным лицом»¹.

Данное решение по жалобе на постановление оглашается немедленно после его вынесения, при этом копия решения в срок до трех суток после его вынесения вручается или высылается лицу, которым подавалась жалоба.

Не вступившие в законную силу постановления и последующие решения вышестоящих инстанций по жалобам на это постановление могут быть опротестованы прокурором. Также КоАП РФ закреплен перечень судов, уполномоченных рассматривать жалобы и протесты в порядке надзора.

Судья, принявший к рассмотрению жалобу, имеет право проверить дело в полном объеме. Решение выносится не позднее двух месяцев со дня поступления жалобы, а в случае истребования дела – не позднее 1го месяца со дня поступления дела в суд. Повторная подача жалобы по тем же основаниям в суд, ранее рассматривавший его, не допускается.

С момента вступления в законную силу постановления по делу об АП возникают правовые последствия в виде начала его исполнения. «Момент вступления в законную силу постановления наступает:

- после истечения срока, установленного для обжалования постановления о жалобе, если указанное постановление не было обжаловано;
- после истечения срока, установленного для обжалования решения по жалобе, если указанное решение не было обжаловано за исключением случаев, если решение отменяется постановлением;
- немедленно после вынесения неподлежащего обжалованию решения по жалобе за исключением случаев, если решение отменяет вынесенное постановление»¹.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 30.7. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3756:0> (дата обращения: 22.02.2017).

Постановление подлежит исполнению всеми: органами государственной власти, физическими лицами, юридическими лицами, общественными объединениями и т.д. Обращение в постановление к исполнению возлагается на судью или орган, должностное лицо, которого вынесло постановление.

«При наличии обстоятельств, вследствие которых исполнение постановления о назначении административного наказания в виде ареста, лишения специального права или в виде административного штрафа невозможно в установленные сроки, судья или должностное лицо, вынесшее постановление могут отсрочить исполнение постановления на срок до одного месяца. С учетом материального положения лица уплата административного штрафа может быть рассрочена судьей или должностным лицом на срок до трех месяцев»².

Но к иностранным гражданам эта процедура не применяется.

Судья либо должностное лицо, вынесшее постановление, приостанавливают исполнение постановления в случае принятия протеста на вступившее в законную силу постановление до рассмотрения протеста. О приостановлении исполнения постановления выносится определение.

«Исполнение постановления прекращается в случае: издания акта амнистии, если таковой акт устраняет применение административного наказания; отмены или признания утратившим силу закона, устанавливающего административную ответственность; смерти лица, привлеченного к административной ответственности или объявления его в установленном порядке

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 31.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3792:0> (дата обращения: 22.02.2017).

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 31.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3812:0> (дата обращения: 22.02.2017).

умершим; истечение срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания – 2 года; отмены постановления»¹.

Решение о прекращении исполнения постановления выносится в виде постановления. Постановление о назначении административного наказания, по которому исполнение произведено полностью с отметкой об исполнении административного наказания возвращается органом приводившим постановление в исполнение; возвращается судьбе или должностному лицу, вынесшему постановление.

«Если же постановление о назначении административного наказания, по которому исполнение не производилось или произведено не полностью возвращается в случае:

– если по адресу, указанному судьей не проживает, не работает, не учится привлеченное к административной ответственности лицо; либо не находится юридическое лицо по адресу;

– если у лица, привлеченного к административной ответственности, отсутствует имущество или доходы, на которые может быть обращено административное взыскание, и меры по отысканию имущества такого лица оказались безрезультатными;

– если истек срок давности исполнения постановления о назначении административного наказания с момента вступления в законную силу»².

Так производится выявление административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Итак, подводя итог всему вышесказанному, можно сделать следующие выводы:

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 31.7. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3820:0> (дата обращения: 22.02.2017).

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 31.10. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3840:0> (дата обращения: 22.02.2017).

Во-первых, нарушение таможенных правил, выявленное в ходе осуществления таможенного контроля, представляет собой противоправное виновное действие (бездействие), за которое предусмотрена административная ответственность КоАП РФ. Состав административного правонарушения позволяет определить наличие или же его отсутствие по определенным признакам: объективная сторона состава; субъективная сторона; субъект; объект. Необходимо обратить внимание, что административная ответственность совокупляет в себе 3 основания: юридическое, фактическое, процессуальное. Виды, порядок и принципы административных правонарушений определены законодательством государств-членов ТС. В России – это Кодекс об административных правонарушениях РФ. Таким образом, лицо, совершившее правонарушение, привлекается к административной ответственности в соответствии с национальным законодательством.

Во-вторых, все виды правонарушений в области таможенного дела связаны с посягательством на общественные отношения, урегулированные таможенным законодательством и законодательством Российской Федерации. Глава 16 КоАП устанавливает административную ответственность за правонарушения в таможенной сфере. КоАП определяет состав АП, то есть наличие всех признаков, указывающих на факт его совершения; виды наказания; круг лиц, которые могут быть привлечены к ответственности; процедуру привлечения к ответственности и ее форму.

В-третьих, деятельность таможенных органов регламентируется критерием подведомственности, и им предоставлено право вести административный процесс. В связи с чем производство по делам о нарушении таможенных правил осуществляется в трех формах (общем, специальном или упрощенном порядке). При этом в целях пресечения АП и создания необходимых условий для ведения производства, рассмотрения дел и разрешения их в соответствии с законом могут применяться меры обеспечения производства по делам об АП.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА РАССЛЕДОВАНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

14 февраля 1992 Государственным таможенным комитетом Российской Федерации было принято решение об образовании Белгородской таможни. Выписка из приказа ГТК РФ от 14.02.1992 №45: «В целях совершенствования системы таможенного контроля, повышения его эффективности и культуры – преобразовать Белгородский таможенный пост Воронежской таможни в Белгородскую таможню, определив зоной её деятельности территорию области»¹.

Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области.

В составе таможни: 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Из 8 автомобильных пунктов пропуска, функционирующих в регионе деятельности Белгородской таможни, 4 являются многосторонними: Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка. Многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка расположен на одной из важнейших автомагистралей, соединяющих центральную часть России с Республикой Крым и является крупнейшим автомобильным пунктом пропуска в Европе².

¹ О создании таможенных органов: Приказ ГТК РФ от 14 февраля 1992 г. № 45 // Законодательная база Российской Федерации URL: <http://zakonbase.ru/content/base/29870/> (дата обращения: 22.03.2017).

² Официальный сайт ФТС России: Общая информация о Белгородской таможне. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=433%3Aobsch-inf-bel&Itemid=127 (дата обращения: 22.03.2017).

Возглавляет Белгородскую таможенную начальную инспекцию Ушаков Анатолий Васильевич – генерал-майор таможенной службы.

Начальник назначается на должность и освобождается от нее руководителем ФТС России. Начальник таможни имеет заместителей, которые также назначаются и освобождаются от должности руководителем ФТС России по представлению начальника таможни.

Начальник таможни несет персональную ответственность за осуществление возложенных на таможенную инспекцию полномочий, выполнение программ, планов и показателей ее деятельности. Во время отсутствия начальника временное исполнение его обязанностей переходит на заместителя.

Начальник таможни руководит деятельностью таможни на основе принципа единоначалия; осуществляет общее руководство деятельностью таможенных постов и контроль за ней; распределяет обязанности между своими заместителями; издает на основании настоящего положения, правовых актов ФТС России и регионального таможенного управления правовые акты ненормативного характера по вопросам, отнесенным к компетенции таможни, и организует контроль за их исполнением и т.д.

Белгородская таможенная инспекция является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба РФ и со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ.

Таможенная инспекция осуществляет свою деятельность под общим руководством ФТС России и непосредственным руководством регионального таможенного управления. Организацию, контроль и координацию деятельности таможни осуществляет региональное таможенное управление.

Структура таможни устанавливается в соответствии с перечнем типовых структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации. Штатную численность таможни утверждает ФТС России. Организационная структура Белгородской таможни относится к линейно-функциональному типу. Такая структура обеспечивает минимальные из-

держки деятельности и минимальную себестоимость различного рода мероприятий. Линейная структура ориентирована на большой объем информации, передаваемой от одного уровня управления к другому.

Таким образом, функциональная организационная структура управления состоит из нескольких специализированных линейных структур подчиненных первому лицу, то есть все подразделения, входящие в состав таможни подчиняются начальнику таможни (См. Приложение 1).

Расследованием нарушений таможенных правил занимается отдел административных расследований (далее – ОАР), который является структурным подразделением Белгородской таможни. Отдел непосредственно осуществляет возбуждение дел об АП, отнесенных к компетенции таможенных органов, и проведение по ним административного расследования, а также организует деятельность структурных подразделений таможни и таможенных постов, подчиненных таможне, по административному производству.

ОАР в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, таможенным законодательством ТС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, международными договорами Российской Федерации, КоАП РФ, Федеральным законом «О противодействии коррупции», другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, распоряжениями и постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами Центрального таможенного управления и Белгородской таможни, а также Положением об отделе.

Перед ОАР таможни стоят важные задачи. Во-первых, обеспечение всестороннего, полного, объективного и своевременного выяснения обстоятельств каждого дела об АП и разрешения его в соответствии с российским законодательством, а также обеспечение исполнения вынесенного постановления. Во-вторых, организация и контроль административного производства. В-третьих, выявление причин и условий, способствующих совершению АП,

их предупреждение. В-третьих, анализ статистических данных по делам об АП.

ОАР таможи включает ряд функций, основные из них:

- рассмотрение по письменному поручению заместителя начальника таможи, курирующего правоохранительную деятельность, материалов, поступивших из структурных подразделений таможи, должностные лица которых не уполномочены составлять протоколы по делам об АП, из правоохранительных и других государственных органов, органов местного самоуправления и общественных объединений, сообщений и заявлений физических и юридических лиц, а также сообщений в средствах массовой информации, содержащих данные, указывающие на наличие события АП;
- принятие на основании ч. 4 ст. 28.7 КоАП России по письменному решению заместителя начальника таможи, курирующего правоохранительную деятельность, к производству дел об АП для осуществления административного расследования;
- возбуждение дел об АП и ведение по ним административного производства;
- осуществление контроля соблюдения законности при привлечении лиц к административной ответственности;
- исполнение самостоятельно или с привлечением должностных лиц других структурных подразделений таможи и подчиненных таможенных постов запросов либо поручений таможенных органов о производстве процессуальных действий по делам об АП в соответствии с порядком и сроками, предусмотренными КоАП России;
- информирование других правоохранительных органов об относящихся к их компетенции фактах правонарушений, выявленных в ходе административного производства или при рассмотрении материалов, поступивших из правоохранительных и других государственных органов, органов местного самоуправления и общественных объединений, сообщений и заяв-

лений физических и юридических лиц, а также сообщений в средствах массовой информации;

- участие в подборе и расстановке кадров ОАР, а также в согласовании назначения и освобождения от должности начальников подразделений административных расследований подчиненных таможенных постов;
- выявление правовых проблем, возникающих при административном производстве, а также при рассмотрении судами дел об АП, подготовка и внесение согласно установленному порядку на рассмотрение заместителю начальника таможни, курирующему правоохранительную деятельность, руководству Центральной оперативной таможни и Управления таможенных расследований и дознания ФТС России (далее – УТРД ФТС России) предложений об их разрешении;
- подготовка и представление заместителю начальника таможни, курирующему правоохранительную деятельность, аналитических отчетов о результатах работы ОАР и предложений о ее совершенствовании для направления согласно установленному порядку руководству Центральной оперативной таможни и УТРД ФТС России.

Организационное, методическое руководство и контроль деятельности ОАР осуществляет Центральная оперативная таможня, а в части выполнения задач и функций, возложенных на отдел – заместитель начальника таможни, курирующий правоохранительную деятельность, осуществляющий координацию и контроль деятельности ОАР.

ОАР Белгородской таможни для выполнения возложенных задач и функций имеет право:

- вносить на рассмотрение начальнику таможни, его заместителю предложения по вопросам своей деятельности;
- запрашивать и получать от структурных подразделений таможни и подчиненных таможенных постов необходимые статистические, аналитические данные, документы, заключения и иные сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции отдела;

- пользоваться согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создавать собственные базы данных;
- взаимодействовать в установленном порядке с органами государственной власти, местного самоуправления, юридическими и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию отдела;
- заявлять ходатайства о продлении сроков административного расследования по находящимся в производстве отдела делам об АП;
- вносить на рассмотрение заместителю начальника таможни предложения о проведении служебных проверок в отношении должностных лиц таможни и подчиненных таможенных постов, допустивших нарушения законодательства Российской Федерации при осуществлении своих должностных обязанностей, выявленные в ходе административного производства;
- привлекать должностных лиц таможни и подчиненных таможенных постов к участию в производстве процессуальных действий по делам об АП;
- истребовать и получать в соответствии с КоАП России от государственных органов, организаций независимо от форм собственности и подчиненности, от должностных лиц правоохранительных, контролирующих и иных государственных органов необходимые документы и сведения;
- должностные лица ОАР имеют право беспрепятственно проходить в служебные помещения таможни, подчиненных таможенных постов, в зоны таможенного контроля и находиться там при выполнении ими своих должностных обязанностей;
- должностные лица ОАР при осуществлении административного производства обладают всеми процессуальными полномочиями, предусмотренными КоАП России;
- ОАР пользуется иными правами, предусмотренными законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России.

ОАР возглавляет начальник отдела, который подчиняется непосредственно заместителю начальника таможни, курирующему правоохранительную деятельность.

Работа ОАР строится на основе планов работы Белгородской таможни и отдела. В основе решения вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица отдела за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений лежит принцип единоначалия.

План работы ОАР Белгородской таможни согласовывается с Центральной оперативной таможней и утверждается заместителем начальника таможни, курирующим правоохранительную деятельность.

ОАР решает возложенные на отдел задачи как непосредственно, так и через подразделения административных расследований подчиненных таможенных постов, и в их взаимодействии.

Делопроизводство и мероприятия по обеспечению режима секретности в ОАР осуществляются согласно установленному порядку. По вопросам обеспечения информационной безопасности в ходе осуществления своей деятельности ОАР соблюдает требования правовых актов ФТС России.

Штатная численность ОАР устанавливается в рамках штатного расписания таможни, которое утверждается приказом таможни.

Начальник ОАР, а также его заместитель назначаются и освобождаются от должности, увольняются со службы в таможенных органах приказом таможни по представлению заместителя начальника таможни, курирующего правоохранительную деятельность и по согласованию с Центральной оперативной таможней и УТРД ФТС России.

В период отсутствия начальника ОАР исполнение его должностных обязанностей возлагается на его заместителя или иное должностное лицо ОАР, назначенное в установленном порядке приказом таможни.

В отношении иных должностных лиц ОАР решения утверждаются приказом таможни по представлению заместителя начальника таможни, ку-

рирующего правоохранительную деятельность. Также, должностные лица ОАР, назначаемые на должность, должны отвечать установленным квалификационным требованиям.

Ответственность, права и обязанности должностных лиц ОАР регламентируются должностными инструкциями, утвержденными в соответствии с порядком, установленным ФТС России.

Начальник ОАР:

- осуществляет руководство отделом на основе принципа единоначалия, организует и контролирует его работу;
- принимает участие в совещаниях, проводимых руководством Центральной оперативной таможни, руководством таможни при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции отдела;
- распределяет обязанности между должностными лицами отдела, дает им указания и поручения обязательные для исполнения;
- планирует и анализирует работу отдела, контролирует проводимые мероприятия, готовит отчеты о деятельности отдела;
- участвует в подборе, расстановке кадров отдела, вносит на рассмотрение начальнику таможни предложения о его численности, обеспечивает соблюдение служебной дисциплины;
- вносит согласно установленному порядку начальнику таможни предложения о направлении должностных лиц отдела в служебные командировки;
- визирует проекты документов, подготовленные должностными лицами отдела, а также иные документы, поступившие на согласование из других структурных подразделений таможни;
- вносит в соответствии с установленным порядком представления о присвоении специальных званий должностным лицам отдела, а также предложения о применении в отношении них мер поощрения и дисциплинарного воздействия;

- представляет отдел в государственных органах, общественных объединениях и других организациях;
- создает условия для повышения квалификации должностных лиц отдела, способствует улучшению условий их службы;
- несет другие обязанности, пользуется другими правами и несет иную ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Начальник ОАР закрепляет криминалистическую технику и технические средства за конкретными должностными лицами отдела, которые используют их в соответствии с установленным порядком.

Начальник ОАР несет персональную ответственность за осуществление возложенных на отдел функций, в том числе за выполнение в рамках компетенции отдела программ, планов и показателей деятельности таможни.

Служба в таможенных органах является особым видом государственной службы граждан РФ, осуществляющих профессиональную деятельность по реализации функций, прав и обязанностей таможенных органов, входящих в систему правоохранительных органов Российской Федерации¹.

Правоохранительный статус закреплен ТК ТС, а также указами Президента от 18 сентября 1993 г. № 1390 «О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации» и от 22 декабря 1993 г. № 2253 «Об отнесении таможенных органов Российской Федерации к государственным военизированным организациям» в целях борьбы с преступностью².

Правоохранительной деятельности таможенных органов посвящена отдельная статья в ТК ТС. В ней раскрываются основные полномочия и функции таможенного органа, а так же регламентируются специальные его пол-

¹ О службе в таможенных органах Российской Федерации: федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: http://base.garant.ru/11900786/1/#block_100 (дата обращения: 04.04.2017).

² Об отнесении таможенных органов Российской Федерации к государственным военизированным организациям: Указ Президента РФ от 22 декабря 1993 № 2253. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации: Указ Президента РФ от 18 сентября 1993 г. № 1390. Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

номочия. Так, согласно п. 1 ст. 7 ТК ТС «таможенным органам присвоен статус органа дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях производство по которым в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза отнесено к ведению таможенных органов»¹.

Таким образом, реализация данных функций в таможенных органах отведена правоохранительному блоку. Непосредственно в самой таможне функционируют следующие правоохранительные подразделения, основные из них: ОАР, отдел дознания, отдел по борьбе с особо опасными видами контрабанды, оперативно-розыскной отдел, оперативно-аналитический отдел.

Осуществление производства по делам об АП в сфере таможенного дела является важной составной частью правоохранительной деятельности таможенных органов. Правоохранительный блок таможни нацелен на пресечение правонарушений, поиск и наказание правонарушителей.

Практическая деятельность таможенных органов в сфере привлечения к административной ответственности за нарушения таможенных правил, и иные административные правонарушения регламентируется КоАП РФ. В компетенцию ОАР входит рассмотрение дел по статьям 16.1-16.24 Главы 16 КоАП РФ.

Помимо этого ОАР тесно взаимодействует с отделом таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ОТКПВТ). В рамках данного взаимодействия был проведен анализ показателей их деятельности, что позволит наглядно оценить функционирование исследуемого объекта дипломной работы.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17). – Ст. 7. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://base.garant.ru/12171455/1/> (дата обращения: 04.04.2017).

Показатели отчетности по взаимодействию в рамках таможенного контроля после выпуска товаров за 2015 г. представлены в Приложении 2, за 2016 г. – в Приложении 3.

В 2016 году ОТКПВТ совместно с правоохранительными подразделениями таможни было проведено 55 таможенных проверок, что по сравнению с 2015 годом на 9,1% (или на 5 таможенных проверок) больше. Таможенная проверка является перспективной формой таможенного контроля после выпуска товаров. Проверки проводятся таможенными органами, в том числе на основании полученной информации, свидетельствующей о наличии факта нарушения таможенного законодательства. Тем самым, общая тенденция к увеличению правонарушений в сфере таможенного дела свидетельствует о необходимости проведения большего количества таможенных проверок.

Были изучены материалы, поступившие из подразделений ТКПВТ для дачи правовой оценки, на конец 2015 года их количество составило – 7, на конец 2016 года – 0. Такая процедура была актуальной в целях выявления наличия или отсутствия правонарушений непосредственно в материалах дела.

Возвращенных материалов с заключением об отсутствии события или состава АП в 2016 году не обнаружено, в 2015 году было выявлено 2 материала, в которых отсутствовал состав АП. В 2015 году было возвращено 3 материала для доработки в подразделение ТКПВТ, в 2016 году их количество свелось к нулю, что свидетельствует об улучшении качества работы таможенных органов.

В 2016 году по результатам проведения проверочных мероприятий было возбуждено 77 дел об АП, в 2015 году – 52¹.

Таким образом, наблюдается увеличение общего количества возбужденных дел об АП в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 32,6 % (или на 25 дел об АП).

¹ Отчет опубликован не был.

При общей тенденции увеличения количества возбужденных дел об АП в 2016 году, основное количество выявляемых административных правонарушений Белгородской таможней приходится на составы, предусмотренные КоАП РФ, связанные с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров; представлением недействительных документов при совершении таможенных операций; несоблюдением сроков подачи таможенной декларации или представлением документов и сведений.

Доля возбужденных дел об административных правонарушениях, с разбивкой по статьям 16.2, 16.7, 16.12 КоАП РФ, составила в 2016 году 54,8% (или 62 дела об АП), доля выявленных правонарушений по данным составам в 2015 году составила 45,2% (или 51 дело об АП) от общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях за соответствующие периоды¹.

В 2016 году вынесено – 42 решения о назначении административных наказаний, в 2015 году – 17. Данный индикатор подтверждает, что риск несоблюдения таможенного законодательства высок и по сравнению с 2015 годом вырос на 40,5%. Назначено наказаний: в виде административных штрафов на сумму (тыс. руб.) в 2016 году – 5202, 63, что по сравнению с 2015 годом (1640, 346) выше на 31,5%; конфисковано товаров на сумму (тыс. руб.) 26, 001 в 2015 году, в 2016 году – 0².

Всего таможенными органами в 2015 году прекращено 1 дело в соответствии со ст. 2.9 КоАП России в связи с малозначительностью совершенного правонарушения; в 2016 году данный показатель равен нулю.

В 2016 году было зарегистрировано 3 рапорта об обнаружении признаков преступления, в 2015 году – 7. Рапорт, по сути, является обвинительным документально оформленным сообщением физического лица на предмет совершения преступления. Также он служит поводом для возбуждения уголов-

¹ Отчет опубликован не был.

² Там же.

ного дела. Данный показатель снизился на 57,2 %. При этом в 2016 году было возбуждено 5 уголовных дел, в 2015 году – 4¹.

Что касается статистических показателей по передаче материалов дел по подведомственности²:

1) В 2015 году было передано 1 дело в следственные органы, в 2016 году – 0;

2) Для проведения таможенной проверки в 2016 году были переданы 15 материалов оперативно-розыскными подразделениями в подразделение ТКПВТ, в 2015 году их количество также составило 15;

3) Подразделениями дознания и административного расследования в подразделение ТКПВТ для проведения таможенной проверки в 2015 году было передано 2 материала, в 2016 году – 0.

В Приложении 4 представлена аналитическая справка о результатах взаимодействия с ОТКПВТ таможни за 2015 год в целом, за 1-3 квартал 2015г., и 1-3 квартал 2016 г.

За январь-сентябрь 2016 года в таможне возбуждено 57 дел об АП, из них административное расследование проводилось по 5 делам об АП, что составляет 8,7 % от общего количества возбужденных дел об АП³.

В общем, за 2015 год в таможне было возбуждено 52 дела об АП, из них административное расследование проводилось по 1 делу об АП, что составляет 1,9 % от общего количества возбужденных дел.

За январь-сентябрь 2015 года в таможне было возбуждено 18 дел об АП, из них административное расследование проводилось по 1 делу об АП, что составляет 5,5 % от общего количества возбужденных дел⁴.

Таким образом, наблюдается увеличение общего количества возбужденных дел об АП за январь-сентябрь 2016 года по сравнению с 2015 годом за январь-сентябрь на 68,4 % (или на 39 дел об АП).

¹ Отчет не был опубликован.

² Там же.

³ Там же.

⁴ Там же.

Основными причинами увеличения количества возбужденных дел об АП может являться, с одной стороны, потенциальное снижение легального грузопотока в регионе деятельности Белгородской таможни при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС, с другой, проводимые таможенными органами на постоянной основе мероприятия, направленными на повышение эффективности применения системы управления рисками. Вместе с тем, существует необходимость разработки дополнительных мер в указанном направлении.

Так как данная система в большей части реагирует только на те индикаторы риска, которые разработаны таможенными органами в целях их минимизации. Соответственно, механизм ее реализации недостаточно разработан, требует постоянного совершенствования.

При общей тенденции увеличения количества возбужденных дел об АП за 1-3 квартал 2016 года, основное количество выявляемых административных правонарушений должностными лицами таможни приходится на составы, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, связанные с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров, а также представлением недействительных документов при совершении таможенных операций. Причины могут быть разные, но цель одна – уклонение от уплаты таможенных платежей. Лицо может предоставлять недостоверные сведения, в целях снижения ставки таможенных пошлин, занижать таможенную стоимость товаров, реализовывать на внутреннем рынке по более высоким ценам и т.д.

Доля возбужденных дел об административных правонарушениях, по статьям 16.2, 16.7, 16.12, 16.21 КоАП РФ, составила за 1-3 кв. 2016 года 73,9 % (или 51 дело об АП), доля выявленных правонарушений по данным составам за 2015 год составила 26,1 % (или 18 дел об АП) от общего количества возбужденных дел об АП за соответствующие периоды¹.

¹ Отчет опубликован не был.

В 2016 году за январь-сентябрь рассмотрено 31 дело об АП, за указанный период 2015 года – 15 дел об АП. Из них судами были рассмотрены 1-3 кв. 2016 года – 24 дела; за соответствующий период 2015 года – 13 дел. Возбуждено в форме протокола 5 дел об АП (за январь-сентябрь 2015 года – 1 дело об АП).

Необходимо отметить, что общая сумма наложенных штрафов по результатам таможенных проверок составила за 1-3 кв. 2016 года – 4 894 330 рублей, за 1-3 кв. 2015 года – 1 625 426 рублей, отмечается увеличение на 33,2 %. За 2015 год по результатам таможенных проверок конфискованы товары на сумму 26 001 рублей¹.

Всего в 2015 году прекращено таможенной 1 дело об АП (5,8% от общего числа рассмотренных дел об АП) в соответствии со ст. 2.9 КоАП России в связи возможностью освобождения от административной ответственности при малозначительности административного правонарушения.

Общая сумма взысканных штрафов по делам об АП составила на период 1-3 кв. 2016 года – 234 980 рублей, за аналогичный период 2015 года – 1 453 360 рублей, таким образом, имеет место существенное снижение на 83,8% (или на 1 218 380 рублей), что свидетельствует о необходимости повышения эффективности взаимодействия таможенных органов с органами, осуществляющими исполнительное производство².

Порядок взаимодействия подразделения ТКПВТ и подразделения по направлениям деятельности Управления таможенных расследований и дознания (далее – УТРД) таможенного органа при организации и проведении таможенной проверки устанавливает Приказ ФТС № 1277 от 30 июня 2016г. «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительных подразделений и подразделений по

¹ Отчет опубликован не был.

² Там же.

противодействию коррупции таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки».

В рамках взаимодействия в целях организации таможенной проверки подразделение по направлениям деятельности УТРД направляет информацию в подразделение ТКПВТ, в случае выявления при рассмотрении сообщений о преступлениях, производстве дознания и неотложных следственных действий либо при проведении административного производства данных, которые могут свидетельствовать о совершении иного преступления или АП, для установления которого необходимо проведение таможенного контроля в форме таможенной проверки.

Информация направляется с приложением комплекта документов, в виде служебной записки, подразделением по направлениям деятельности УТРД в подразделение ТКПВТ, содержащей следующие сведения:

- полное наименование лица (организационно-правовая форма для юридических лиц; ФИО для индивидуального предпринимателя);
- адрес государственной регистрации, сведения о месте фактического нахождения исполнительного органа лица;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), код причины постановки на учет (КПП), основной государственный регистрационный номер (ОГРН);
- предложения о кандидатурах должностных лиц подразделения по направлениям деятельности УТРД, которые включаются в состав комиссии для проведения таможенной проверки, а также о привлечении к проведению таможенного контроля иных должностных лиц таможенных органов, специалистов (экспертов).

Подразделение ТКПВТ рассматривает служебную записку и прилагаемые к ней материалы в течение семи рабочих дней после ее получения, и направляет начальнику таможенного органа либо его заместителю, докладную записку о целесообразности либо нецелесообразности проведения таможенной проверки, либо направляет в УТРД служебную записку о направле-

нии поручения о проведении таможенной проверки нижестоящим таможенным органом.

В случае, если представленных сведений недостаточно для принятия решения о проведения таможенной проверки, подразделение ТКПВТ запрашивает у подразделения по направлениям деятельности УТРД дополнительную необходимую информацию.

Подразделение ТКПВТ в установленном порядке письменно информирует подразделение по направлениям деятельности УТРД, представившее сведения:

- о целесообразности либо о нецелесообразности проведения таможенной проверки в течение трех рабочих дней со дня наложения соответствующей резолюции начальником таможенного органа либо его заместителем на докладной записке подразделения ТКПВТ;
- о результатах проведения таможенной проверки в течение пяти рабочих дней со дня утверждения акта проверки, а в случае поручения о проведении таможенной проверки нижестоящим таможенным органом – в течение пяти рабочих дней со дня получения ФТС России, РТУ информации о завершении таможенной проверки.

В состав комиссии по проведению выездной таможенной проверки включаются сотрудники подразделений УТРД (в таможенных и оперативных таможенных – по согласованию с заместителем начальника таможенного органа, курирующего правоохранительную деятельность).

В случае отсутствия в таможенном органе, проводящем таможенную проверку, подразделения по направлениям деятельности УТРД в состав комиссии включается должностное лицо таможенного органа, в котором такое подразделение имеется. При проведении таможенной проверки РТУ в состав комиссии включаются сотрудники УТРД соответствующей оперативной таможни.

В ходе проведения таможенной проверки должностное лицо подразделения дознания, входящее в состав комиссии, дает правовую оценку матери-

алам таможенной проверки на предмет достаточных данных, свидетельствующих о наличии события АП. А должностное лицо ОАР принимает решение о возбуждении дела об АП.

Таким образом, при выявлении в ходе таможенной проверки достаточных данных, указывающих на наличие события АП, производство по которому отнесено к компетенции таможенных органов, когда его правовая оценка (квалификация деяния, субъект АП) не вызывает затруднения, должностное лицо, уполномоченное составлять протоколы об АП и проводящее таможенную проверку, принимает решение о возбуждении дела.

При выявлении в ходе таможенной проверки, проводимой Главным управлением ТКПВТ, достаточных данных, указывающих на правонарушение, материалы проверки, содержащие такие данные, передаются в УТРД для принятия мер в соответствии с КоАП РФ.

При выявлении в ходе таможенной проверки, нарушений международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС, и законодательства РФ, контроль за соблюдением которого несет таможенная служба, в случае, когда имеются сложности в определении квалификации деяния, а также субъекта АП, все материалы с необходимыми пояснениями передаются в ОАР для изучения на предмет установления данных, указывающих на возможное наличие АП. Материалы могут передаваться нарочным либо с использованием иных доступных средств связи служебной запиской, рапортом.

Должностное лицо ОАР изучает представленные материалы и информацию и по результатам дает правовую оценку. В случае установления факта АП, должностное лицо ОАР возбуждает дело об АП.

Если после изучения материалов должностное лицо ОАР установит, что нет достаточных данных, свидетельствующих о совершении АП, представленные документы возвращаются в ОТКПВТ.

В случае обнаружения в процессе проведения таможенной проверки признаков преступления должностное лицо, обнаружившее их и обладающее полномочиями на прием сообщений о преступлениях, незамедлительно со-

ставляет рапорт об обнаружении в соответствии с Инструкцией о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах РФ сообщений о преступлениях.

Если же должностное лицо не обладает такими полномочиями, после консультации с подразделением дознания направляет докладную записку начальнику органа дознания или его заместителю. Докладная записка в обязательном порядке визируется председателем комиссии по проведению таможенной проверки и начальником подразделения ТКПВТ.

В случае проведения таможенной проверки Главным управлением ТКПВТ должностное лицо, обнаружившее признаки преступления, предварительно консультируется с УТРД, в случае проверки службой ТКПВТ РТУ – с подразделением дознания соответствующей оперативной таможни, в случае проверки подразделением ТКПВТ – с подразделением дознания таможни.

К докладной записке прилагаются материалы таможенной проверки.

После вынесения уполномоченным должностным лицом таможенного органа постановления по делу об АП, возбужденному по результатам таможенной проверки, ОАР в течение трех рабочих дней с момента вынесения постановления направляет в ОТКПВТ его копию.

При выявлении в ходе таможенной проверки данных, указывающих на возможное наличие события АП, производство по которому отнесено в соответствии с законодательством РФ к компетенции других государственных органов, копии материалов таможенной проверки передаются подразделением ТКПВТ в эти органы в установленном порядке.

Итак, подводя итог всему вышесказанному, можно сделать следующие выводы:

Во-первых, Белгородская таможня является одной из крупнейших в центральном регионе. ОАР является структурным подразделением Белгородской таможни, занимающимся расследованием по делам об АП, в компетенцию которого входит возбуждение дела, и полное всестороннее его рассмотрение.

ОАР обеспечивает обоснованность и своевременность возбуждения дел об АП. Оказывает методическую помощь структурным подразделениям таможни и подчиненным таможенным постам при осуществлении ими административного производства, в частности при принятии решений о его прекращении. Взаимодействует с судебными, правоохранными и другими государственными органами по поводу выявления, предупреждения, пресечения АП и осуществления административного производства.

Во-вторых, в силу риска несоблюдения таможенного законодательства, непосредственно расследованием по делам о нарушении таможенных правил занимается ОАР. Что является составной частью правоохранительной деятельности. При этом ОАР тесно взаимодействует с ОТКПВТ в рамках контроля за выпущенными товарами в соответствии с Приказом ФТС от 30 июня 2016 года № 1277, который определяет организацию и проведение таможенной проверки по взаимодействию структурных подразделений таможенных органов. Таможенным органом осуществляются таможенные проверки, основанием которых может служить информация, свидетельствующая о нарушении таможенных правил.

В-третьих, в процессе проведенного анализа по взаимодействию с ОТКПВТ таможни за 2015-2016гг. было установлено, что количество таможенных проверок увеличилось на 9,1% по сравнению с 2015 годом, а возбужденных дел об АП выросло на 32,6%. Это может говорить одновременно и об увеличении правонарушений в области таможенного дела, и о повышении эффективности деятельности таможни.

Основное количество выявляемых АП Белгородской таможней приходится на составы КоАП, которые связаны с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров; представлением недействительных документов; несоблюдением сроков подачи таможенной декларации. Основная причина – это уклонение от уплаты таможенных платежей. В связи, с чем есть необходимость принятия дополнительных мер по борьбе с правонарушителями.

Несмотря на то, что растет число назначенных наказаний в виде штрафа, общая сумма взысканных существенно снизилась к 2016 году на 83,8% (или на 1 218 380 рублей), есть необходимость повышения эффективности взаимодействия между структурными подразделениями, исполняющими производство.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

В настоящее время прослеживается отрицательная тенденция в международной торговле Российской Федерации с другими странами. Соответственно, большое внимание уделяется анализу структуры товарооборота, логистике в сфере таможенного дела, а также упрощению процесса декларирования.

На развитие данных направлений повлиял ряд факторов, таких как мировой экономический кризис, введение санкций в отношении России.

В сложившихся условиях одним из приоритетных направлений развития таможенной службы является совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТКПВТ). Связано это с тем, что существует риск экономической безопасности государства, так как контроль в отношении выпущенных товаров недостаточно отвечает реализации своей главной цели, а именно борьба с нарушителями таможенного законодательства, и полное пополнение федерального бюджета за счет взимания таможенных платежей. Возможность уклонения правонарушителей от ответственности является риском в обеспечении и соблюдении норм таможенного законодательства. И всецело от этого зависит уровень взимания таможенных платежей.

Вследствие этого совершенствование правоприменительной практики по делам об АП, выявленных при осуществлении постконтроля, на наш взгляд, должно быть направлено на решение двух главных проблем:

1. Проблема выбора объектов с применением системы управления рисками (далее – СУР);

2. Проблема правоприменительной практики, и срока давности привлечения лица к ответственности при осуществлении ТКПВТ.

Для решения первой указанной проблемы требуется своевременное воздействие посредством принятия комплекса мер, направленных на повышение эффективности средств постконтроля, которые состоят в разработке, принятии и реализации срочных согласованных действий государственных контролирующих структур в области таможенного дела. В целом повышение эффективности контроля выпущенных товаров в регионе деятельности таможенно возможно при совместном взаимодействии и координации усилий органов законодательной и исполнительной власти.

ТКПВТ ведущая форма таможенного контроля, позволяющая обеспечить соблюдение законодательства ЕАЭС, в полной мере. На сегодняшний день, данное направление деятельности таможенных органов должно свести к минимуму ряд процедур, упростить таможенные формальности, так как подразумевает сдвиг акцента таможенного контроля на контроль выпущенных товаров.

ТКПВТ руководствуется непростым выбором последующего развития относительно его результативности: реализация работы с помощью СУР, реагирующей на потенциальные риски нарушения права; либо деятельность должностных лиц таможенных органов различных подразделений на предмет изучения и анализа, имеющихся в их ведении данных, а также идентификация каждого отдельно ввезенного товара в страну на последующем контроле.

Есть необходимость детерминировать насколько совершенна система ТКПВТ на сегодняшний день.

Таможенное законодательство ЕАЭС, регулирующее правоотношения в сфере ТКПВТ, ставит своей целью эффективного пользования таможенными ресурсами сам выбор объектов, подлежащий постконтролю.

При отборе объектов проверки таможенные органы руководствуются изучением информации различных критериев, таких как добросовестность участников ВЭД, оценка результатов ранее проведенных проверок в отноше-

нии деятельности декларанта, индикатор предпринимательской активности и другие.

В ходе самой проверки важно подтверждение факта того, что товар был помещен под таможенную процедуру, достоверности сведений, указанных в декларации и других документах, предъявленных при таможенном оформлении, помимо этого должны быть соблюдены все требования таможенного законодательства.

В свою очередь, п.3 ст. 122 ТК ТС закрепляет перечень объектов в открытом доступе¹. Отсюда следует, что таможенные органы имеют право на выборку иных объектов, подлежащих ТКПВТ, которые в таможенном контроле не обозначены.

Аналитическая работа таможенных органов уполномоченных подразделений является первоосновой определения таких объектов, с использованием СУР, в том числе. Важно обратить внимание, что таможенное законодательство не закрепляет порядок действий таможенных органов подразделений ТКПВТ при управлении рисками, но их деятельность нацелена на их минимизацию, как и при осуществлении таможенного контроля до выпуска товаров.

В современных условиях развития внешнеторговой деятельности механизм реализации таможенного контроля с применением СУР не в полной мере соответствует настоящей действительности и международному опыту таможенных администраций.

А именно, такая система развивается медленными темпами в рамках ее автоматизирования, в силу того, что аналитическая работа входит в обязанность должностных лиц таможенных органов посредством анализа направле-

¹ Об этом более подробно см.: Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17). – Ст. 122. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12171455/paragraph/879:4> (дата обращения: 18.04.2017).

ний, в которых развивается бизнес-сообщество относительно объектов ТКПВТ.

Если брать во внимание Положения Киотской Конвенции, то СУР должна выступать не только в качестве ужесточения таможенного контроля, но и должна способствовать его оптимизации. В отношении Российской Федерации данный регулятивный инструмент работает не в той должной степени, на которую рассчитана его предполагаемая эффективность.

В настоящее время задействовано множество программных средств, баз данных, включительно база данных о результатах ТКПВТ, включая информационные ресурсы, в частности, систему передачи профилей рисков, что при наличии всех этих элементов обязывает СУР минимизировать риски посредством индикаторов с заданными параметрами, а их огромное количество, а также по числу различных комбинаций.

Система не может выполнять все функции вплоть до принятия «машинного» решения на предмет объектов риска. Поэтому неотъемлемым элементом ее эффективного функционирования является участие должностного лица таможенного органа.

Опираясь на интервью заместителя начальника Главного управления ТКПВТ ФТС России Галины Леонтьевой, отмечается, что важным преобразованием в системе ТКПВТ станет «введение маркировки товаров контрольными знаками»¹. Что позволит сократить оборот незаконного импорта, и увеличит результативность контроля выпущенных товаров. Также это поможет отфильтровать товар ЕАЭС от иностранного. При этом декларация на товары должна содержать номер идентификации контрольных знаков товара, которыми они промаркированы. Это снимет часть функций с СУР, и будет содействовать повышению качества работы ТКПВТ.

¹ Об этом более подробно см.: Интервью первого заместителя начальника Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России Галины Леонтьевой. «Таможня». 2016. № 6. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22886:-lr-6-2016-lr&catid=26:2011-01-24-14-45-21&Itemid=1830.

Внедрение маркировки товаров должно содействовать увеличению эффективности постконтроля, что также должно существенно снизить незаконную реализацию товара на отечественном рынке.

Это значит, что такая мера усилит таможенный контроль, как при декларировании товаров, так и при их выпуске. Маркировка выступит в качестве инструмента, обеспечивающего соответствие заявленным сведениям для законности импорта товаров.

В процессе ТКПВТ, благодаря такому внедрению, должностным лицам таможенных органов будет проще выявить незаконно ввезенный продукт реализации, а эта процедура не будет обременительна для их владельца.

Мы считаем, что сопутствующим решением в выборе объектов с помощью СУР будет уместным совершенствование системного взаимодействия, представляющегося информационными и техническими средствами самого постконтроля.

Распространенной проблемой среди декларантов является недостоверность заявленных сведений в процессе оформления таможенной документации. Что требует постоянного совершенствования профессиональных навыков должностных лиц таможенных органов, а также повышения эффективности их работы.

В этом направлении разработка и внедрение информационных систем открытого доступа должны обеспечить повышение уровня осведомленности участников ВЭД. Это должно повысить их ответственность и будет способствовать меньшему количеству допущенных ошибок непосредственно при оформлении, за исключением лиц, которые намеренно нарушают таможенные правила. Что в конечном итоге поможет снизить показатели возбужденных дел об АП. То есть в данном случае, возможно, снизить негативный эффект.

Резюмируя вышеизложенное, следует, что СУР – это составная часть организации и проведения постконтроля, а также качественный механизм борьбы с правонарушениями при условии его непрерывного совершенство-

вания. Для этого необходимо содействие различных контролирующих государственных органов, самой таможенной службы в развитии торговых отношений участников внешнеэкономической деятельности.

По нашему мнению, ТКПВТ с применением СУР представляется важным механизмом обеспечения экономической безопасности РФ в мировом сообществе в пределах существующих сегодня экономических условий. Тем не менее, нормативно-правовая база разработана не в достаточной степени, как и сам ее ресурс, используется неполно.

Осуществление постконтроля требует увеличения правовой ответственности должностных лиц уполномоченных подразделений ТКПВТ, так как именно они анализируют насколько является уместным использование тех или иных форм контроля выпущенных товаров. Отсюда вытекает, что сам процесс постконтроля является полуформализованным.

Подводя итог, важно отметить, что качественное преобразование системы ТКПВТ с применением СУР, по части нормативно-правового механизма ее реализации является важнейшим фактором развития таможенных органов. ТКПВТ как заключительный этап представляется значимым в системе таможенного контроля, и есть необходимость уделять внимание проверочным мероприятиям, так как эффективность данных форм контроля заключается в их качестве. Нужно создать условия, при которых будет невыгодно незаконное перемещение, либо нарушение таможенного права.

Для анализа и решения второй затронутой нами проблемы необходимо провести исторический экскурс. До вступления в 2010 году в законную силу Таможенного кодекса Таможенного союза, таможенное дело в Российской Федерации регулировал Таможенный кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ). В соответствии со ст. 361 ТК РФ идентификация предоставленных сведений о выпущенных товарах могла быть произведена в течение одного года со дня их выпуска, а именно с момента утраты товарами статуса нахождения под таможенным контролем.

Также по старому законодательству, таможенными органами производилась таможенная проверка в форме ревизии, то есть вся информация, содержащаяся в декларации и других документах, соотносилась с различными видами финансовой отчетности.

С принятием ТК ТС срок проверочных мероприятий был продлен до трех лет, что дает возможность должностным лицам уполномоченных подразделений более внимательно подходить к выбору проверяемых объектов, и тщательно изучать предъявляемые сведения в процессе осуществления пост-контроля.

В настоящее время таможенная проверка выступает в качестве инструмента, регулирующего исполнение требований таможенных правил. Но по сути, таможенная ревизия и таможенная проверка идентичны по функциям их осуществления.

ТК РФ трансформировался в ТК ТС в силу того, что образование таможенного союза требовало создания нормативно-правового документа, регулирующего таможенную сферу, отвечающего новым условиям его функционирования. К тому же старое таможенное законодательство было несовершенным, имело множество некорректных аспектов.

В ТК ТС четко определены и конкретизированы основные понятия, сроки и порядок осуществления таможенного контроля.

На данный момент, образовавшийся ЕАЭС, предполагает создание таможенной евразийской экономической территории. В разрезе этого на территории союза пока регулирует правоотношения таможенный кодекс каждого отдельно взятого государства, входящего в ЕАЭС, применительно к своей таможенной территории. Сам ТК ЕАЭС предположительно должен вступить в силу с 1 июля 2017 года.

Некоторые нормативно-правовые документы утрачивают свою силу. А новые правила регулирования требуют тщательного изучения должностными лицами таможенных органов. Так как это новая форма интеграции и между странами-участницами союза будут установлены новые взаимовыгодные

условия торговли. И в целом данный переходный период ожидается как сложный этап, а именно перестройка под новое законодательство.

Рассматривая ТКПВТ нужно сказать, что он теперь предусматривает несколько иной порядок осуществления. Ранее данный порядок проведения проверочных мероприятий в отношении выпущенных товаров регулировал Приказ ФТС России от 06.07.2012 № 1373 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки»¹. Но как вступит в силу новый нормативно-правовой документ, порядок действий будет конкретизирован.

Несовершенство и недоработанность правового обеспечения норм технического регулирования ЕАЭС – это достаточно естественный исход стадии формирования. В этой связи это сокращает эффективность правоприменительной практики из-за сохранения наложений и несогласованности подзаконных актов и норм права, которые действуют.

Нужно сказать, что изменения законодательства процесс динамичный, потому как возникает необходимость адаптироваться к постоянно изменяющимся условиям.

В рамках дипломного исследования выделена проблема правоприменительной практики по делам об АП, и срок в течение, которого можно привлечь лицо к административной ответственности при осуществлении ТКПВТ.

Таможенными органами производится корректировка таможенной стоимости по причине занижения ее ценового порога, в ряде чего задекларированная стоимость является не подкрепленной в полной мере фактическими документами.

Рассмотрим, как осуществляется установление достоверности указанной стоимости, а также взаимодействие заявителя и таможенного органа.

¹ Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки: Приказ ФТС России от 06 июля 2012 г. № 1373 // Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Пример первый: дело об АП № А32-8727/2013. Общество с ограниченной ответственностью «А» обжалует решение таможенного органа о корректировке заявленной стоимости в арбитражный суд.

Общество руководствовалось первым методом определения таможенной стоимости, а именно по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Исходя из вычислений заявителя, таможенная стоимость равна 30 437,76 долл. США, что при конвертировании в рубли на момент регистрации декларации на товары составляло 917 972,40 руб.

Таможня посредством проведения камеральной проверки определила, что представленных документов для определения стоимости по первому методу недостаточно. Общество дополнительно предъявило пакет документов, который также не удовлетворил запрос таможни. Согласно мнению Общества, представленные сведения были исчерпывающими. В процессе судебного разбирательства было определено, что пакет документов, представленный Обществом с ограниченной ответственностью «А», в полной мере отвечал требованиям таможенного законодательства.

Соответственно, суды принимают решения не в пользу таможенных органов по причине недостаточной работы по выборке сведений, на основании которых производится корректировка таможенной стоимости товара.

Таможенные органы при установлении таможенной стоимости товара должны координировать свои действия в соответствии с принципами законности и достоверности. В решении Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» закреплён перечень необходимых документов, удовлетворяющих декларируемую таможенную стоимость¹. А истребование таможенным органом дополнительных документов, не включённых в

¹ О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 (с изм. и доп.) // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://base.garant.ru/12178905/> (дата обращения: 18.04.2017).

этот список, является основанием для обжалования действий таможенных органов.

Помимо этого, существует проблема, связанная с прекращением срока ТКПВТ, что также является основанием для принятия решения судом в пользу участников ВЭД.

В качестве второго примера выступило дело об АП № А70-534/2012, в рамках которого заявитель ОАО «Б» подало жалобу в арбитражный суд. Основанием к опротестованию решения таможенного органа для ОАО «Б» явилось распространение 3-летнего срока проведения таможенного контроля, установленного статьей 99 ТК ТС, в пределах которого таможенным органом может проводиться ТКПВТ, на правовые отношения, возникшие до вступления в силу самого ТК ТС.

Таможня направила запрос ОАО «Б» № 02-21/14243 от 05.10.2011 на получение товаротранспортных накладных в срок до 13.11.2011 в соответствии со ст. 98, 134, 135 ТК ТС на предмет достоверности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей.

Данный запрос был получен ОАО «Б» 01.11.2011, но требуемые таможенной документы не были представлены в определенный запросом срок. ОАО «Б» направило в таможню отказ в их представлении письмом от 02.11.2011 № 360/4480и-ТБ, сославшись на незаконность истребования заявленных документов.

На основании этого должностным лицом таможни был составлен протокол об АП ч. 3 ст. 16.12 КоАП РФ. В связи с чем было вынесено Постановление от 27.12.2011 № 10413000-257/2011 о назначении административного наказания в виде штрафа на сумму 50 000 руб.

Перемещение товаров через таможенную границу осуществлялось в январе-марте 2010 г., на тот момент таможенную сферу регулировал ТК РФ. В свою очередь, ст. 361 ТК РФ закрепляла срок 1 год, в пределах которого таможенным органом может производиться идентификация сведений в отношении выпущенных товаров.

Таким образом, функционировавшая на тот период правовая таможенная система позволяла осуществлять проверочные мероприятия в отношении выпущенных товаров в течение одного года. На этом основании арбитражный суд удовлетворил жалобу ОАО «Б» и вынес решение об отмене Постановления от 27.12.2011 № 10413000-257/2011, и принятии его незаконным.

Следовательно, из рассмотренного нами дела можно заключить, что должностные лица таможенных органов должны внимательно осуществлять свои действия в рамках законодательства, и быть в курсе его действующих изменений.

Важно отметить, арбитражные апелляционные суды нередко постановляют отмену решений судов первой инстанции, свидетельствующих посредством результатов проверочных мероприятий о каких-либо нарушениях.

Иногда это происходит по причине неоднозначных действий со стороны должностных лиц таможенных органов при истребовании документов у декларанта. В данном случае они должны координировать свои действия в рамках нормативно-правовых актов для обеспечения легитимности их деятельности, также важно руководствоваться сроками проведения пост-контроля, и не нарушать их.

Хотя даже наличие состава правонарушения не может выступать гарантом того, что требования таможенных органов будут удовлетворены, по причине несогласованности сроков обнаружения АП, и как следствие невозможности наказания виновных лиц. Исходя из этого, в силу несовершенства административной правоприменительной практики не всегда является возможным привлечь виновное лицо к административной ответственности.

Кроме того, проблемы правоприменительной практики существуют и в разрезе сроков привлечения лица к ответственности.

Таможенными органами производятся ежегодные проверочные мероприятия в отношении физических и юридических лиц. В административно-правовой практике существует такой термин «исковая давность», который определяется как срок, установленный законодательными актами для судов,

для таможенного органа в целях защиты прав лица, которые были нарушены, по исковому заявлению. Истечение срока исковой давности лишает лицо судебной защиты.

Суть самого предписания «истечения срока давности привлечения лица к административной ответственности» заключается в систематизации и приведении административного процесса по делам об АП к единым нормативным требованиям их рассмотрения.

Важно, что подобные ограничения обязуют должностных лиц рассматривать дела в установленных законом пределах, и не затягивать осуществление процессуальных действий.

В административном праве в целях защиты прав граждан и организаций, а также определения четких границ деятельности государства по предупреждению, выявлению и пресечению административных правонарушений используется понятие срока давности привлечения лица к ответственности.

Нарушение норм таможенного законодательства предполагает срок давности 2 года по административному праву. В самом же ТК ТС установлен срок, в течение которого может проводиться ТКПВТ, который составляет 3 года (ч.1 ст. 99 ТК ТС)¹.

Исход судебных споров и позитивная результативность правоприменения зависят напрямую от согласованности процессуальных сроков, установленных нормативно-правовыми документами. Это означает, что при наличии доказательств вины лица, оно не может быть привлечено к административной ответственности в случае истечения данного срока, предусмотренного п.1 ст. 4.5 КоАП РФ².

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17). – Ст. 99. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12171455/paragraph/700:2> (дата обращения: 23.04.2017).

² Об этом более подробно см.: Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 4.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://base.garant.ru/12125267/4/#friends> (дата обращения: 23.04.2017).

То есть уполномоченные подразделения таможенных органов, выявляя нарушения в ходе таможенных проверок или применении иных форм таможенного контроля, при наличии всей совокупности данных, указывающих на эти нарушения, не могут привлечь виновное лицо за совершенное деяние, если срок давности истек, хотя имеется состав АП.

В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ: «постановление по делу об АП не может быть вынесено за нарушение таможенного законодательства Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле по истечении двух лет со дня совершения АП»¹. Получается, после того момента, как нахождение товара под таможенным контролем завершается, постконтроль должен быть осуществлен в течение 3 лет, несмотря на это уже не является возможным каким-либо способом воздействовать на виновное лицо, применять к нему меры административного принуждения, если уже прошло 2 года с момента совершения АП.

К примеру, проверка товаров, выпуск которых произведен 2 года назад, показала наличие факта нарушения таможенных правил. В таком случае уполномоченные должностные лица таможенных органов уже не смогут применить меры процессуального воздействия.

На наш взгляд, ст. 4.5 КоАП РФ требует соответствующих изменений, а именно продление срока давности до 3-х лет. Этот корректив поможет решить проблему расхождения срока давности привлечения к административной ответственности и срока реализации ТКПВТ, что будет содействовать повышению эффективности работы уполномоченных подразделений.

Итак, подводя итог всему вышесказанному, можно сделать следующие выводы:

Во-первых, на фоне развития мировой торговли и интеграции ЕАЭС растет конкуренция сфере бизнеса в связи, с чем основной упор делается на

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 4.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант URL: <http://base.garant.ru/12125267/4/#friends> (дата обращения: 24.04.2017).

смещении широкомасштабного контроля в сторону выборочного. Таможенные органы с одной стороны, должны создать благоприятные условия в целях содействия торговле, с другой стороны, необходимо качественное проведение таможенного контроля, чтобы обеспечить безопасность государства, и гарантировать соблюдение таможенных правил.

Поэтому основной объем работы процесса декларирования товаров сводится к ее переключению на постконтроль. Эта практика отмечается эффективностью, которая заключается в упрощении ряда процедур, ускорении товарооборота, упрощении ряда формальностей для участников ВЭД.

Во-вторых, проблема выбора объектов при осуществлении ТКПВТ с помощью СУР требует решения, или хотя бы снижения негативного эффекта.

Для этого посредством взаимодействия органов законодательной и исполнительной власти необходимо разработать комплекс мер, которые будут направлены на интенсификацию средств ТКПВТ. Именно контроль в отношении выпущенных товаров должен располагать к эффективному использованию ресурсов таможенными органами, находящимися в их ведении.

В обязанность должностных лиц входит изучение всевозможных параметров объекта. Такая аналитическая работа является основанием в их определении с помощью СУР. Но сама система развивается достаточно медленно, и неполно отвечает существующим сегодня условиям.

На наш взгляд, возможно следующее:

- внедрение системы маркировки товаров. Маркировка должна ужесточить сам порядок осуществления таможенного контроля. И позволит отслеживать продукцию в процессе дальнейшей ее реализации. Это означает, что данное нововведение будет систематизировать работу СУР и повысит качество постконтроля;
- сопутствующим решением будет уместно совершенствование системного взаимодействия, а именно информационных и технических средств. При этом должен быть открыт доступ для участников ВЭД. Что это даст, с их помощью можно предотвратить ошибки при оформлении таможенных доку-

ментов, допущенных из-за их неосведомленности. И лучше, если такие консультации будут проводиться на безвозмездной основе.

В-третьих, нами выделена проблема правоприменительной практики, и срок в течение, которого можно привлечь лицо к административной ответственности при осуществлении постконтроля.

В рамках первой части проблемы, нами изучены два дела об АП, в которых мы рассмотрели, как осуществляется взаимодействие декларанта с должностными лицами таможенных органов, и то каким образом устанавливается достоверность заявленной таможенной стоимости.

Проблема привлечения лица к ответственности по истечению установленного срока назрела довольно давно. Чтобы решить ее, мы считаем, целесообразно изменить ст. 4.5 КоАП РФ, а именно продлить срок давности привлечения лица к административной ответственности до трех лет. Что, несомненно, создаст более эффективный механизм взаимодействия подразделений таможенного органа в рамках расследования административных правонарушений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В сложившейся нынешней ситуации совершенствование постконтроля и сохранение балансировки между стимулированием международной торговли и поддержанием экономической безопасности государства достигается посредством развития следующих направлений: упрощение ряда формальностей относительно перемещения товаров через таможенную границу; сокращение временных затрат при таможенном оформлении.

Уполномоченные подразделения таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТКПВТ) полномочны в реализации контроля за обращением выпущенного товара. Эта правомочность состоит в проведении проверочных мероприятий, которые заключаются в идентификации представленных данных, заявленных в таможенных документах, с различными видами финансовой отчетности. На основании такого сопоставления должностным лицом таможенного органа принимается решение насколько целесообразно осуществление таможенной проверки в каждом отдельном случае.

ТКПВТ регулируется обширной базой нормативно-правовых актов, основополагающими являются: Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»; Приказ ФТС от 30 июня 2016г. № 1277 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительных подразделений и подразделений по противодействию коррупции таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки»; Таможенный кодекс Таможенного союза (далее – ТК ТС) (непосредственно ст. 122, ст.123 ТК ТС); Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Методика осуществления проверок рассчитана на масштабный оборот различных документов, порядок которых регламентирован, и установлены их формы.

Проведенный нами анализ по взаимодействию с ОТКПВТ Белгородской таможни за 2015-2016 гг., показывает, что количество таможенных проверок выросло на 9,1% в сравнении с прошлым годом. При этом доля возбужденных дел об АП выросла на 32,6%. Это говорит об увеличении нарушений таможенного права. В связи с чем, необходима нацеленность не столько на большее осуществление проверок, как на их качество.

Нами выделены статьи КоАП по которым чаще всего лица привлекаются к административной ответственности: недекларирование либо недостоверное декларирование товаров; представление недействительных документов; несоблюдение сроков подачи таможенной декларации. Одна из основных причин – это уклонение от уплаты таможенных платежей. Но наряду с этим, нужно также выделить неосведомленность участников ВЭД.

При росте административных наказаний в виде штрафа, общая сумма взысканных значительно снизилась к 2016 году на 83,8% (или на 1 218 380 рублей). Только путем развития взаимодействия между структурными подразделениями, исполняющими производство, можно добиться повышения эффективности.

Вследствие ряда факторов, в частности образования интеграционного евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), ТКПВТ как перспективное направление модернизации таможенной службы нуждается в совершенствовании, и полном использовании ресурсов, находящихся в ее ведении.

Поэтому совершенствование правоприменительной практики по делам об АП, выявленных при осуществлении постконтроля, на наш взгляд, требует решения двух главных проблем:

1. Проблема выбора объектов с применением системы управления рисками (далее – СУР);
2. Проблема правоприменительной практики, и срока давности привлечения лица к ответственности при осуществлении ТКПВТ.

Нами было обосновано, насколько не совершенен выбор объектов с помощью СУР. Во-первых, при обширном множестве баз данных, в том чис-

ле базы данных по самим результатам проведенных проверок, с применением СУР – в совокупности эти информационные ресурсы, в связи с недоработанностью механизма их реализации, не могут выступать в качестве гаранта обеспечения таможенного права.

А именно полное пользование таможенными ресурсами возможно только при их совершенствовании. И насколько верно и обоснованно будет произведен выбор объектов, подлежащих контролю после их выпуска, тем результативнее будет осуществлена таможенная проверка.

Во-вторых, в качестве основания в выборе объектов ТКПВТ выступает аналитическая работа должностных лиц таможенных органов. Так как невозможно руководствоваться только принятием «машинного решения». Ко всему прочему, важно отметить, что порядок действий должностных лиц при управлении рисками никак не регламентирован.

То есть, по сути, сам процесс реализации ТКПВТ является полуформализованным. Но при этом его осуществление требует увеличения правовой ответственности должностных лиц уполномоченных подразделений, так как именно они анализируют информацию и принимают конечное решение.

Мы предлагаем следующие рекомендации, направленные на совершенствование ТКПВТ с применением СУР:

- внедрение системы маркировки товаров. Маркировка усилит меры проведения таможенного контроля. Поможет систематизировать объекты по легальности их ввоза, а также остальные параметры дальнейшей их реализации. Это означает, что данное нововведение упорядочит работу СУР, и повысит качество проверочных мероприятий;

- дополнительным решением, на наш взгляд, будет уместно повышение качества системного взаимодействия посредством информационных и технических средств. Важно, чтобы к этому ресурсу имели доступ участники ВЭД. Такая мера повысит уровень их осведомленности, что должно помочь предотвратить ошибки при таможенном оформлении. Лучше, если такие консультации будут проводиться на безвозмездной основе. Так будет проще

таможенным органам отфильтровать тех участников ВЭД, которые намеренно нарушают таможенные правила.

В рамках второй проблемы, на примере изученных нами дел, мы выявили, что правоприменительная практика далеко не совершенна.

По делу об АП общество с ограниченной ответственностью «А» №А32-8727/2013 мы сделали вывод, что должностные лица таможенных органов должны тщательно осуществлять выбор данных, на основании которых они производят корректировку таможенной стоимости товара. Так как именно по этой причине суды довольно часто принимают решения не в их пользу.

Второе дело об АП ОАО «Б» № 02-21/14243, которое мы рассмотрели, выступает примером того, что должностные лица уполномоченных подразделений должны быть в курсе действующих изменений таможенного законодательства. И не выходить за его рамки. Потому как правоприменительная практика должна выстраиваться согласно нормам права.

Что касается срока давности привлечения лица к ответственности при осуществлении ТКПВТ, нами выявлена несогласованность нормативно-правовых документов.

Так административное право устанавливает срок давности 2 года за нарушение правил таможенного законодательства. Наряду с этим, ТК ТС предусмотрен срок, в течение которого может проводиться ТКПВТ, который составляет 3 года (ч.1 ст. 99 ТК ТС).

В данном случае, мы считаем, целесообразно изменить ст. 4.5 КоАП РФ, а именно увеличить срок давности привлечения лица к административной ответственности до трех лет. Потому как, исход судебного решения напрямую зависит от согласованности срока привлечения лица к ответственности и срока в течение, которого может быть проведена таможенная проверка.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) [Текст] (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://base.garant.ru/12171455/1/>.
2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) [Текст]: (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015). – Ст. 4. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://base.garant.ru/12171455/1/>.
3. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) [Текст]: (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015). – Ст. 7. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://base.garant.ru/12171455/1/>.
4. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) [Текст]: (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015). – Ст. 99. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12171455/paragraph/700:2>.
5. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) [Текст]: (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015). – Ст. 122. //

Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12171455/paragraph/879:4>.

6. О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Текст]: Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 (с изм. и доп.) // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс] : [сайт] / Режим доступа: <http://base.garant.ru/12178905/>.

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (КоАП РФ) (ред. от 07.02.2017 с изменениями и дополнениями) [Текст] // Российская газета. – 2001. – № 256. – 31 декабря.

8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 2.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/142:0>.

9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 2.2. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/148:0>.

10. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 3.2. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/192:0>

11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 4.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант

[Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://base.garant.ru/12125267/4/#friends>.

12. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Глава 16. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/81055786:6>.

13. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 23.8. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/2609:0>.

14. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 24.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/1073750085:0>.

15. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Глава 25. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3110:1>.

16. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 25.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3084:1>.

17. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от

07.02.2017). – Ст. 27.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3270:0>.

18. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/1073749184:0>.

19. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3431:0>.

20. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.2. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3420:0>.

21. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3547:0>.

22. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.7. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/1073750873:0>.

23. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 28.8. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3568:0>.

24. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 29.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/1087871572:0>.

25. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 29.6. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3613:0>.

26. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 30.2. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3716:0>.

27. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 30.4. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3730:0>.

28. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 30.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант

[Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3736:0>.

29. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 30.7. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3756:0>.

30. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 31.1. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3792:0>.

31. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 31.5. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3812:0>.

32. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 31.7. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3820:0>.

33. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: федер. закон 30 декабря 2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017). – Ст. 31.10. // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа:
<http://ivo.garant.ru/#/document/12125267/paragraph/3840:0>.

34. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ // Информационно-правовое

обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://base.garant.ru/12180625/>.

35. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) [Текст]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 409-ФЗ // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/70103052/paragraph/109:4>.

36. Об отнесении таможенных органов Российской Федерации к государственным военизированным организациям [Текст] : Указ Президента РФ от 22 декабря 1993 № 2253 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

37. О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации [Текст]: Указ Президента РФ от 18 сентября 1993 г. № 1390 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

38. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ // Информационно-правовое обеспечение Гарант [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: http://base.garant.ru/11900786/1/#block_100.

39. Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание [Текст] : Приказ ФТС России от 2 декабря 2014 г. № 2344 // Информационно-правовое обеспечение «Гарант» [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://base.garant.ru/70842108/>.

40. О создании таможенных органов [Текст] : Приказ ГТК РФ от 14 февраля 1992 г. № 45 // Законодательная база Российской Федерации [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: <http://zakonbase.ru/content/base/29870/>.

41. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 06 июля 2012 г. № 1373 // Документ опубликован не был. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

42. Агамагомедова, С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров [Текст] / С. А. Агамагомедова, О. В. Шишкина. – СПб : «Троицкий мост», 2014. – 224 с.

43. Лузина, Т.В. Таможенный контроль после выпуска товаров [Текст] / Т. В. Лузина. – Тюмень : Изд-во ТюмГУ, 2013. – 176 с.

44. Самолаев, Ю.Н. Организация таможенного дела в Российской Федерации [Текст] / Ю. Н. Самолаев. – М., 2015. – 262 с.

45. Стариков, Ю.Н. Административное судопроизводство в Российской Федерации: развитие теории и формирование административно-процессуального законодательства [Текст] / Ю. Н. Стариков. – Москва: Директ-Медиа, 2013. – 280 с.

46. Сорокин, В.Д. Правовое регулирование: предмет, метод, процесс [Текст] / В. Д. Сорокин. – СПб: Юридический центр Пресс, 2004. – 661 с.

47. Бахрах, Д.Н. Административное право России [Текст] / Д. Н. Бахрах. – Москва: Эксмо, 2011. – 662 с.

48. Стариков, Ю.Н. Административное право [Текст] / Ю. Н. Стариков. – Москва: НОРМА, 2010. – 224 с.

49. Шашкина, А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в государствах-членах Таможенного союза ЕврАзЭС [Текст] / А. Н. Шашкина // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 4. С. 134.

50. Васильев, Р. И. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости [Текст] : автореф. дис. ...канд. юрид. наук / Р. И. Васильев. – М., 2013. – 27 с.

51. Черемухина, А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок [Текст] : автореф. дис. ...канд. эконом. наук / А. В. Черемухина. – М., 2013. – 31 с.

52. Шашкина, А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : автореф. дис. ...канд. юрид. наук / А. Н. Шашкина. – М., 2015. – 25 с.

53. Официальный сайт ФТС России: // Общая информация о Белгородской таможне [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=433%3Aobsch-inf-bel&Itemid=127.

54. Интервью первого заместителя начальника Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России Галины Леонтьевой [Электронный ресурс] : электрон. журн. «Таможня». – 2016. – № 6. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22886:lr-6-2016-l-rr&catid=26:2011-01-24-14-45-21&Itemid=1830.

55. Меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: [сайт] / Режим доступа: http://www.e_reading.club/chapter.php/97336/146/Makareiko_Administrativnoe_pravo.html.

ПРИЛОЖЕНИЯ