Министерство высшего образования РФ

Пензенский технологический институт

Реферат по правоведению

На тему:

Таможенное право Российской Федерации

 Выполнил: студент III курса гр. 01МП

 Беляков Н.А.

 Кузнецк 2003

**Оглавление**

1) Введение

1.1) Понятие и характеристика единой системы таможенных органов России………..1

1.2) Понятие и содержание правоохранительной деятельности таможенных органов……….7

1.3) Формы правоохранительной деятельности таможенных органов………9

2.1) Понятие и общая характеристика нарушений таможенных правил…….10

2.2) Понятие и виды административных взысканий за нарушения таможенных правил………..14

2.3) Понятие и принципы административного производства по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрения………20

2.4) Стадии производства по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрения…24

2.4.1) Стадия заведения дела о нарушении таможенных правил и его административного расследования……………25

3.1) Ответственность за преступления, отнесенные к компетенции таможенных органов………...25

3.1.1) Контрабанда………………………………26

3.1.2) Незаконный экспорт технологий………..29

3.1.3) Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния……………30

3.1.4) Невозвращение из–за границы средств в иностранной валюте………..31

3.1.5) Уклонение от уплаты таможенных платежей…………………………...32

4) Заключение……………………………………………………………………35

5) Список литературы…………………………………………………………...36

**Введение**

 Таможенная   политика нашей  страны  имеет свою историю, свои характерные  этапы развития. Если в 20-х - начале 30-х годов Советский Союз проводил активную таможенную политику с целью увязки внутренних цен с мировыми, то в дальнейшем она перестала воздействовать на развитие торговли с отдельными странами, поскольку таможенные пошлины на импортируемые  товары покрывались  из госбюджета и  не оказывали существенного влияния  на внутреннее ценообразование и  экономическую эффективность внешнеторговых сделок.   Важными  элементами активной таможенной политики СССР в 20-е годы явились таможенные  тарифы  1922, 1924 и 1927 гг., которые не только защищали  советскую промышленность от конкуренции иностранных товаров, но и стимулировали развитие советского экспорта за счет снижения или отмены вывозной пошлины на значительную часть товаров.   Таможенные  тарифы1930, 1961 и 1981 гг., которые действовали в период командно-административного  управления внешнеэкономическими связями, оказались по сути рутинными правовыми актами. Так, таможенный тариф 1981 г. не являлся и не мог являться по ряду причин инструментом  экономического регулирования внешнеэкономической деятельности. Указанный тариф насчитывал всего триста с небольшим позиций, в то время как в таможенных тарифах большинства промышленно развитых стран число отдельных товарных позиций, подпозиций и т.д. насчитывает от 5 до 7 тысяч, а в тарифах таких стран,  как США и   Япония  - 10 - 12  тысяч.  Тарифу   образца   1981  г.   было   присуще несоответствие уровня таможенных   пошлин  ценам на товары ,сложившимся на внутреннем  и внешних рынках. Так, на большинство видов машин  и оборудования минимальные ставки составляли только 5-10% на топливо - 10-12% , металлы - до 15%, химические продукты -5-10% . И, наконец, действовавший порядок исчисления таможенных пошлин и их внесения в союзный бюджет. Понятие "таможенная пошлина" было подменено термином "таможенные доходы" , в  результате чего организации, импортирующие товары,  перечисляли в бюджет не пошлину, а разницу между стоимостью  товара  на внешнем и внутреннем рынках. Такое  положение считалось вполне нормальным в  эпоху жесткой  централизации  внешней  торговли, отрыва процесса ее осуществления от непосредственных производителей или потребителей товаров, господства административно-командных методов управления этой деятельностью. В условиях демократизации внешнеэкономических связей, вовлечения в экспортно-импортные операции практически всех предприятий, организаций, совместных предприятий и производственных кооперативов требуется разработка эффективной таможенной политики и принятие нового таможенного тарифа, которые бы учитывали изменения, происходящие в этой важной сфере хозяйственной деятельности.

**ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**1.1. Понятие и характеристика единой системы
 таможенных органов России**

Таможенная служба строится и функционирует как единая система таможенных органов Российской Федерации.

Таможенный кодекс Российской Федерации в понятие
единой системы таможенных органов включает название тех
органов, которые эту систему образуют: Государственный таможенный комитет Российской Федерации (ГТК России), региональные таможенные управления (РТУ) Российской Федерации, таможни и таможенные посты Российской Федерации, а также порядок их создания, реорганизации и ликвидации. Каждая из этих подсистем является таможенным органом Российской Федерации, имеет статус правоохранительного органа.

Единая система таможенных органов - это вся совокупность таможенных органов; их взаимосвязь и взаимодействие в осуществлении таможенного дела, основывающиеся на общих системных принципах: целостности, структурности,
иерархичности, взаимозависимости с окружающей социальной
средой.

Целостность системы образуют взаимосвязь и зависимость таможенных органов друг от друга при достижении общих целей (результатов) взаимодействия, реализации своих функций.

Структурность системы создается своеобразием форм
построения организационных структур, таможенных органов, их
связей и отношений в рамках единого технологического процесса осуществления таможенного дела.

Иерархичность системы характеризуют отношения субординации по вертикали и координации действий по горизонтали, которые базируются на распределении полномочий и функций таможенных органов в осуществлении таможенного дела.

Взаимозависимость системы с окружающей социальной
средой воплощена в постоянном взаимодействии таможенных
органов с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Федерации, различными объединениями и структурами участников внешнеэкономических связей.

Отличительные особенности таможенной службы подчеркивают
ее атрибуты и символы, утверждаемые на государственном уровне: герб, флаг, присяга, форма одежды, специальные звания, профессиональный праздник. Права и обязанности сотрудников таможенных органов регламентированы Федеральным законом Российской Федерации "О службе в таможенных органах Российской Федерации", который вступил в силу с 1 сентября 1997 г.

ГТК создавался как центральный таможенный орган России. Его правовой статус, функциональное назначение, задачи и порядок деятельности были закреплены в Положении о Государственном таможенном комитете РСФСР, утвержденном Правительством РСФСР 26 декабря 1991 г. На ГТК России возложена ответственность за реализацию таможенного дела, обеспечение соблюдения законодательства о таможенном деле, эффективное функционирование системы Государственного таможенного комитета.

В соответствии с этим Положением ГТК России действовал почти три года. За это время коренным образом изменились политические и правовые, экономические и социальные условия, сам характер и масштабы деятельности таможенной службы, ее руководящего органа. Эти аспекты получили отражение в новом Положении о ГТК России, утвержденном
указом Президента России 25 октября 1994 г. В нем был закреплен статус ГТК России как федерального органа власти, осуществляющего непосредственное руководство таможенным делом в Российской Федерации. Были расширены его круг ведения и полномочия, особенно в осуществлении правоохранительных функций. Более четко определена система Государственного таможенного комитета России: в нее включены таможни и таможенные посты.

Среди главных задач и функций ГТК России появились новые:

* участие в разработке таможенной политики;
* обеспечение единства таможенной территории страны;
* участие в разработке и реализации порядка квотирования и лицензирования;
* ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической
деятельности;
* осуществление правоохранительной деятельности;
* выполнение функций органа валютного контроля;
* информационно-аналитическая работа; ряд других задач
и функций, которые на практике уже осуществлялись ГТК России, другими таможенными органами.
* Большое значение имело закрепление прав ГТК России,
чего в прежнем Положении не было. В частности, на основании данного Положения ГТК России вправе:
* определять особенности правового регулирования таможенных режимов;
* ограничивать или запрещать ввоз отдельных категорий товаров в свободные таможенные зоны либо помещение их на свободные склады;
* запрашивать у государственных органов исполнительной власти всех уровней, у предприятий, учреждений и организаций, независимо от форм собственности и подчиненности, а также у должностных лиц и граждан документы и сведения, необходимые для выполнения возложенных на него задач и функций, получать такие документы и сведения.

Очерченный круг задач, функций, полномочий ГТК России
определили основные направления его деятельности.

Во главу угла была поставлена разработка новой концепции организации, развития и функционирования российской таможенной службы, отвечающей потребностям становления рыночной экономики, защиты экономических интересов государства, наполнения доходной части федерального бюджета, освоения мировых стандартов таможенного дела На этом этапе концептуальную основу составили Указ Президента Российской Федерации "О неотложных мерах по организации таможенного контроля в Российской Федерации" от 18 июля 1992 г. № 788, постановления Правительства Российской Федерации от 25 августа 1992 г. № 624 и от 4 сентября 1992 г. № 666, определившие меры по выполнению президентского Указа. В прямой связи с ними находится постановление Правительства Российской Федерации "О неотложных мерах по усилению таможенного контроля на государственной
границе Российской Федерации" от 24 мая 1993 г. № 486.

В указанных документах были определены основные направления организации и развития таможенной службы, конкретные меры осуществления внутреннего и пограничного таможенного контроля.

Суть вышеназванной концепции состояла в том, чтобы обеспечить приоритетное развитие сети таможенных органов внутри страны, одновременно наращивая объем работ по укреплению и развертыванию сети пограничных таможенных органов, прежде всего на новых участках государственной границы с бывшими союзными республиками. Такая целевая установка была рассчитана на максимальное приближение мест таможенного оформления и таможенного контроля к индустриальным центрам страны, к непосредственным производителям, отправителям и получателям товаров, т. е. проблема упорядочения таможенного оформления и контроля, обеспечения их эффективности решалась путем увеличения доли внутренних таможен в обработке общего количества грузовых таможенных деклараций и снижения загруженности пограничных пунктов пропуска.

Роль таможенных органов в новых условиях не ограничивается контрольными функциями. Они получили реальную возможность оказывать содействие развитию внешнеэкономических связей предприятий, снижению накладных расходов участников внешнеэкономической деятельности.

Последовательная разработка новых идей, принципов, составивших концепцию организации и развития таможенной службы, а также осуществления таможенного дела, позволила обосновать:

- новую роль таможенной службы - превращение ее в реально действующий инструмент государственного регулирования внешнего торгового оборота, внешнеэкономической деятельности в целом, наполнения доходной части федерального бюджета;

- новые приоритеты таможенного дела

- перенос центра тяжести его осуществления на фискально-экономические и правоохранительные, защитные составляющие;

- необходимость разработки и применения быстровыполняемых процедур таможенного оформления и контроля, максимального приближения их к участникам внешнеэкономических связей, местам интенсивной внешнеэкономической деятельности;

- задачи форсированного расширения и укрепления
системы таможенных органов, усиления технической оснащенности, обеспечения их кадрами, совершенствования управления на всех уровнях таможенной системы, создания и развития объектов таможенной и так называемой околотаможенной инфраструктуры;

- задачи по обеспечению защиты экономического суверенитета и безопасности России, установлению таможенной границы с бывшими союзными республиками.

Становление и развитие единой системы таможенных органов неразрывно связаны с принятием в 1993 г. Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе" и Таможенного кодекса Российской Федерации. Разработка и принятие
этих актов явились важным этапом формирования основ российского таможенного законодательства в условиях перевода
экономики страны на рыночные отношения.

По сути дела, принятие и введение в действие закона "О
таможенном тарифе» и Таможенного кодекса явились началом второго этапа становления и развития единой системы таможенных органов (середина 1993 - август 1996 гг.).

ГТК России разработал "Основные направления развития таможенной службы
Российской Федерации в 1994-1996 годах". Намеченные в них
меры организационного обеспечения деятельности таможенной
службы были направлены на повышение качественных показателей организации таможенного оформления и контроля, укрепление материально-технической базы таможенных органов.

С решением этих задач связывалась реорганизация
структуры таможенных органов. В частности, были созданы:

специализированные досмотровые подразделения,

отделы таможенного оформления и контроля,

отделы нетарифного и экспортного контроля,

отделы контроля за доставкой товаров,

отделы валютного контроля,

отделы таможенных режимов и др.

Большая организационно-структурная перестройка была
подчинена осуществлению правоохранительных функций таможенных органов, в результате чего были организованы:

служба таможенной охраны и ее подразделения,

служба собственной безопасности,

отделы дознания,

оперативные отделы,

отделы по борьбе с таможенными правонарушениями и
другие структуры.

В июне 1995 г. в структуре ГТК России Управление по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил было реорганизовано в Региональное управление по борьбе с таможенными правонарушениями, созданы оперативные таможни.

Формировались новые подразделения для осуществления валютного контроля, контроля таможенной стоимости, ведения таможенной статистики, отделы подготовки кадров и др. Создавались таможенные лаборатории.

Определенные коррективы в систему таможенных органов,
организацию и осуществление таможенного дела внесло образование Таможенного союза России, Белоруссии, Казахстана, Киргизиив начале 1995 года. В связи с отменой таможенного контроля на общих с ними участках границы проводится реорганизация и упразднение действовавших, здесь
таможен, таможенных, постов, пунктов пропуска и переходов. Открыты представительства ГТК России в Минске,
Алма-Ате, Бишкеке.

Качественно новые подходы к решению проблем становления и дееспособности единой системы таможенных органов связаны с разработкой по решению Правительства Российской Федерации Федеральной целевой программы развития таможенной службы России на 1996-1997 гг. и на период до 2000 г. Она утверждена 1 сентября 1996 г. Эта веха открывает третий
этап эволюции единой системы таможенных" органов. Его качественное своеобразие состоит в том, что центр тяжести всей работы переносится на модернизацию и обеспечение полномасштабного функционирования таможенной службы в соответствии с потребностями перехода страны на рыночные отношения и адаптации таможенного дела к международным стандартам.

Согласно Положению о ГТК России выстроена вертикаль
организационно-распорядительных отношений: ГТК России решает возложенные на него задачи непосредственно и через другие подчиненные ему подсистемы - региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты, таможенные лаборатории, подведомственные ему учебные заведения, научно-исследовательские учреждения, вычислительные центры и другие предприятия и организации.

ГТК России издает в пределах своей компетенции нормативные акты по таможенному делу, обязательные для исполнения всеми таможенными и иными государственными органами страны, предприятиями, учреждениями, организациями, независимо от форм собственности и подчиненности, а также должностными лицами и гражданами. Поэтому попытки уклонения любого юридического или физического лица от выполнения указаний ГТК России по таможенному делу при осуществлении внешнеэкономических связей являются незаконными.

Неотъемлемым компонентом, подсистемой единой системы
таможенных органов стали региональные таможенные управления (РТУ). Они заняли в системе организации и управления нишу между ГТК России и таможней. Деятельность РТУ отвечает объективным потребностям:

* обеспечения неразрывного единства развития внешнеэкономических связей и организации таможенного дела на региональном уровне;
* делегирования полномочий высшего органа управления
нижестоящему в целях приближения оперативного управления
к таможням и их подразделениям;
* создания условий, позволяющих ГТК России строить
свою работу на основе анализа и прогнозирования, стратегического планирования, реализации программ развития таможенной службы и таможенного дела, а также освободиться от ряда текущих малозначительных дел.

РТУ осуществляет реализацию таможенной политики на территории подведомственного региона деятельности под непосредственным руководством ГТК России.

Таможенные органы, расположенные на этой территории (за исключением тех, которые непосредственно подчинены ГТК России), находятся в непосредственном подчинении РТУ, a нижестоящие организации, входящие в систему ГТК России, - находятся в оперативном подчинении РТУ. Оно осуществляет координацию деятельности этих организаций и контроль за ней, обеспечивает взаимодействие с другими таможенными органами и организациями таможенной системы России, а также с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Федерации, местного самоуправления, юридическими и физическими лицами - участниками ВЭД.

Всего же в Общем положении о РТУ зафиксировано свыше 100 основных его функций.

Для реализации своих функций РТУ предоставлены соответствующие полномочия. В частности, РТУ имеет право:

* создавать, реорганизовывать и ликвидировать таможенные посты без статуса юридического лица;
* вносить в ГТК России предложения о создании, реорганизации и ликвидации в регионе действия таможен, таможенных постов, а также организаций системы ГТК России;
* издавать в пределах своей компетенции нормативные
правовые акты, которые обязательны для исполнения нижестоящими таможенными органами;
* вносить в ГТК России предложения об издании, изменении, дополнении или отмене нормативных и иных актов ГТК
России, о совершенствовании законодательства Российской Федерации, правовых актов Президента и Правительства Российской Федерации о таможенном деле.

Базовым звеном, подсистемой единой системы таможенных органов является таможня и ее основные подразделения. Именно здесь сосредоточен центр тяжести работ по реализации задач и функций таможенной службы. Таможни и их подразделения создаются, как правило, по территориальному принципу, т. е. осуществляют свою деятельность на территории подведомственного региона, которая определяется ГТК России.

В соответствии с этим принципом участник ВЭД должен
произвести оформление товаров и другие таможенные формальности в той таможне, на подведомственной территории которой зарегистрирован его юридический адрес. Это дает возможность таможенным органам иметь необходимую информацию об участниках внешнеэкономической деятельности, хорошо знать друг друга и заинтересованно взаимодействовать.

Согласно программе модернизации таможенной службы в зоне деятельности таможни создаются центры таможенного оформления, осуществляющие все операции, связанные с оформлением товаров, прибывающих по железнодорожным и автогрузовым путям, а также личного автотранспорта физических лиц и отдельно следующего багажа. В этих службах получатели и отправители грузов не будут иметь прямого контакта с конкретным таможенным работником, т. е. вводятся общепринятые в мировой практике правила и технологии таможенного оформления товаров, создающие гарантии его достоверности и оперативности.

Общее положение о таможне Российской Федерации устанавливает, что она действует под общим руководством ГТК России. Вместе с тем большая часть таможен находится в непосредственном подчинении РТУ. Лишь отдельные
таможни в силу специфики их работы непосредственно подчинены ГТК России.

В непосредственном подчинении таможен находятся таможенные посты, расположенные на территории подведомственного региона. Исключение составляют те из них, которые непосредственно подчинены вышестоящим таможенным органам.

В зависимости от территориального размещения таможен и таможенных постов они подразделяются на пограничные и внутренние. Это связано как с маршрутами перемещения товаров, движения пассажиропотоков, так и с местами концентрации участников внешнеэкономической деятельности.

К пограничным относятся таможни или их подразделения, расположенные в местах пересечения транспортными магистралями границы государства, а также в аэропортах, морских и речных портах. К ним относятся и пункты пропуска (перехода) всех видов автотранспорта через границу страны. Преимущественно они фиксируют прохождение товаров через границу
и сообщают об этом во внутреннюю таможню, осуществляют таможенный контроль пассажиропотоков.

К внутренним относятся таможни и их подразделения, расположенные в местах концентрации участников внешнеэкономической деятельности (получателей и отправителей грузов) на таможенной территории страны. Они осуществляют таможенное оформление товаров и контроль за их доставкой, сборы таможенных платежей и другие таможенные процедуры непосредственно
на местах. Такие таможенные структуры создаются при крупных
железнодорожных узлах, промышленных и добывающих предприятиях, в административно-территориальных центрах.

Первостепенной задачей таможни является непосредственное осуществление таможенного дела на подведомственной территории. В соответствии с этими и многими другими задачами, возложенными на таможню, она выполняет сложные и многообразные функции.

Общее положение о таможне Российской Федерации фиксирует свыше шестидесяти функций. В круг функций таможни входят:

* обеспечение правильного применения в подведомственном регионе таможенных режимов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу государства и при ведении экономической деятельности на ее таможенной территории;
* осуществление таможенного оформления и контроля, в том числе контроля за доставкой товаров и транспортных Средств, находящихся под таможенным контролем, и документов на них в места, определяемые таможенными органами.

Многочисленные обязанности связаны с начислением таможенных пошлин, налогов, иных таможенных платежей, обеспечением полноты их взимания и своевременного перечисления в федеральный бюджет.

Для реализации своих функций таможня наделена широкими полномочиями:

* издавать в пределах своей компетенции ненормативные правовые акты;
* производить таможенный досмотр и таможенный контроль в иных формах, использовать при этом все или только достаточные его формы;
* осуществлять таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных средств и проверять экономическую деятельность участников внешнеэкономических связей;
* привлекать к ответственности нарушителей таможенных правил.

Таможня определяет места расположения своих структур - подразделений, таможенных постов, деятельность которых организует.

Таможенный кодекс Российской Федерации закрепил самостоятельное место таможенного поста в единой системе таможенных органов.

Таможенный пост - это линейное подразделение, с которого начинается осуществление таможенного дела по всей технологической цепи.

Типология таможенных постов многообразна. Их можно классифицировать по признаку непосредственного подчинения либо таможне, либо региональному таможенному управлению, либо ГТК России.

Таможенные посты различаются по своему статусу, так
как решением ГТК России таможенному посту может быть
предоставлен статус юридического лица. Соответственно такой
пост наделяется большими обязанностями и полномочиями по
сравнению с тем, который не имеет этого статуса.

По решению ГТК России создаются специализированные таможенные посты, деятельность которых имеет специфические особенности.

Важнейшим направлением организации сети таможенных постов является их создание непосредственно на крупных промышленных объектах, в местах сосредоточения производителей, отправителей и получателей грузов, участников экспертно - импортных операций.

Акцизный таможенный пост входит в структуру РТУ и непосредственно подчиняется ему, осуществляет свою деятельность в его регионе. В Положении об акцизном таможенном посте определены задачи, функции, права и порядок организации работы этого органа. Главное его назначение - обеспечение выполнения правил ввоза и реализации на таможенной территории России подакцизных товаров, подлежащих маркировке марками акцизного сбора и специальными марками. Акцизный пост осуществляет контроль за выполнением импортерами этих правил, включая таможенное оформление и таможенный контроль маркировки товаров, взимание таможенных
платежей за ввоз этих товаров, а также контроль за своевременным и полным поступлением денежных средств, подлежащих перечислению в доход федерального бюджета.

Таким образом, сложившаяся единая система таможенных органов обеспечивает распределение ее общих полномочий и функций по организации и осуществлению таможенного дела между таможенными органами сверху донизу, позволяет упорядочить построение и функционирование каждого таможенного органа, организовать эффективное управление системой в целом
и отдельными ее подсистемами на всех уровнях.

**1.1. Понятие и содержание
правоохранительной деятельности**

Таможенные органы, являясь органом государственного управления специальной компетенции, т. е. исполнительно-распорядительными органами, имеют право во исполнение решений федеральных органов издавать акты управления по таможенного дела, обязательные для исполнения другими ведомствами, юридическими и физическими лицами, причастными к перемещению товаров через таможенную границу. В том проявляется одно из направлений их участия в административно-правовом регулировании таможенных отношений.

Вторым направлением такого регулирования является охрана урегулированных нормами таможенного, административного, уголовного, государственного, международного, финансового, гражданского и других отраслей права отношений, возникающих в процессе контактов участников ВЭД и должностных лиц таможенных органов по поводу перемещения товаров.

В сфере таможенного дела действует несколько сотен нормативных актов, регулирующих отношения, возникающие между участниками внешнеэкономической деятельности и таможенными органами, как части государственного механизма. Отношения, в которые вступают таможенные органы и физические или юридические лица - участники ВЭД, представляют собой сложный комплекс отношений, относящихся к сфере регулирования международного, таможенного, государственного, административного,
хозяйственного, гражданского, трудового, финансового, земельного, транспортного, морского, воздушного, уголовного, уголовно - процессуального, военного и других отраслей права.

Конституцией РФ установлено, что все государственные органы и отдельные граждане должны быть правопослушными, т.е. выполнять требования правовых норм.

Нормы права - это установленные или санкционированные государством и охраняемые им общеобязательные правила поведения, направленные на регулирование общественных отношений. Различают регулятивные нормы, регулирующие положительное, правомерное поведение участников правоотношений, и правоохранительные нормы, регулирующие неправомерные действия людей.

Нормы права выражают, определяют и защищают интересы личности, общества и государства, они направлены на поддержание рациональных отношений между субъектами права.

Каждая правовая норма имеет логическую и фактическую (реальную) структуры.

Логическую структуру образуют гипотеза, диспозиция и санкция.

В гипотезе - первой части нормы, определяются фактические условия применения данной нормы.

В диспозиции формулируются само правило поведения, права и обязанности участников правоотношения.

В санкции указываются негативные последствия, мера ответственности для лиц, виновных в нарушении правовой нормы.

Реальная (фактическая) структура норм права состоит из двух частей - гипотезы (всегда первая часть) и либо диспозиции (вторая часть регулятивной нормы), либо санкции (вторая часть правоохранительной нормы).

Логическая структура нормы права позволяет государству обеспечить соблюдение регулятивных норм при помощи правоохранительных.

Участвуя в регулировании ВЭД, таможенные органы прежде всего способствуют наиболее оптимальному осуществлению движения товаров и услуг между Россией и другими странами, обеспечивают решение экономических, финансовых, политических, социальных и других задач. Тем самым таможенные органы осуществляют свои функции, возложенные на них в ТК РФ в Законе РФ "О таможенном тарифе" и других законах, подзаконных актах. Они выполняют функции организации, государственного управления, контроля за соблюдением, использованием, исполнением и применением правовых норм, содержащихся в вышеназванных и других актах.

Но так как помимо подавляющего большинства участников
ВЭД, добросовестно выполняющих требования правовых норм
определенная часть этих участников сознательно или бессознательно нарушает нормы, на государственный механизм в целом и на отдельные его подсистемы - правоохранительные органы (прокуратуру, суд, МВД, ФСБ, государственную налоговую полицию, таможенные органы) - возложены функции охраны
права от нарушений и восстановления его действия.

Охрана выражается в защите положительных, желательных правовых и неправовых действий участников ВЭД и должностных лиц таможенных органов и вытеснении, устранении, предотвращении вредных и опасных для личности, общества, государства отношений, возникающих в таможенной сфере. Эта сторона деятельности таможенных органов находит отражение в
запретах на совершение противоправных действий или бездействия, установленных в нормах права, в предусмотренных санкциях за нарушение запретов, а также в применении таможенными органами этих санкций. Таким образом, функция охраны правовых норм реализуется различными способами, в том числе и путем использования мер государственного принуждения к нарушителям правовых норм. Государственное принуждение выражается во взыскании с нарушителя – физического или должностного лица - нанесенного ущерба, ограничений его некоторых личных прав, в принуждении юридического лица исполнить определенные обязанности в отношении пострадавшей стороны - государства, таможенных органов или должностных лиц.

Правоохранительная деятельность таможенных органов является разновидностью государственной деятельности, проявлением внутренних и внешних функций государства в сфере таможенных правоотношений.

Цель этой деятельности заключается в обеспечении соблюдения, использования, исполнения, применения норм государственного, административного, таможенного, гражданского
и других отраслей права в сфере деятельности таможенных органов

Соблюдение нормы права в сфере деятельности таможенных органов - это следование субъектов права, должностных лиц таможенных органов и участников ВЭД ее предписаниям, воздержание от запрещенных нормой соответствующей отрасли права действий. Примером могут служить действия участников ВЭД по соблюдению норм Таможенного кодекса РФ о декларировании товаров, а должностных лиц таможенных органов - о приеме деклараций.

Использование правовой нормы в сфере деятельности таможенных органов - это осуществление субъектами правоотношений, должностными лицами таможенных органов и участниками ВЭД своих прав, предусмотренных этой нормой.

В качестве примера использования правовой нормы может рассматриваться право участника ВЭД получать консультации и информацию по вопросам таможенного оформления товаров и т.п.

Исполнение правовой нормы - это действие физического, должностного или юридического лица по выполнению возложенных на него нормой обязанностей.

Применение нормы права - это властно-регулятивные действия государственных органов, должностных лиц по претворению их предписаний в жизнь.

Правоохранительная деятельность таможенных органов осуществляется в порядке реализации практически всех функций, возложенных на них, так как все они связаны с установлением норм права или их реализацией. Законодательно закрепленные в ТК РФ (ст. 10), эти функции сами являются нормами права, которые должны соблюдаться, использоваться, исполняться и применяться таможенными органами как средство охраны других правовых норм.

В частности, в ст. 10 ТК РФ прямо говорится, что таможенные органы обеспечивают соблюдение законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы Российской Федерации, принимают меры по защите прав и интересов граждан, предприятий, учреждений и организаций при осуществлении таможенного дела (п. 2); обеспечивают в пределах своей компетенции экономическую безопасность Российской Федерации, являющуюся экономической основой суверенитета Российской Федерации (п. 3); защищают экономические интересы Российской Федерации; применяют средства таможенного регулирования (пп. 4, 5); участвуют разработке таможенной политики и мер экономической политики в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, и реализуют эти меры (пп. 1, 7), обеспечивают соблюдение разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ
ведут борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, относящегося к товарам, перемещаемым через таможенную границу; пресекают незаконный. оборот через таможенную границу РФ наркотических средств, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния народов.., объектов интеллектуальной собственности, видов животных и растений, находящихся под угрозой
исчезновения, их частей и дериватов, других товаров, а также оказывают содействие в борьбе с международным терроризмом и пресечении незаконного вмешательства в аэропортах РФ и деятельность международной гражданской авиации (п. 9); содействуют осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, защите животных и растений, охране окружающей природной среды, защите интересов российских потребителей ввозимых товаров (п. 14) и т.д.

Таким образом, вся деятельность таможенных органов, осуществляясь в рамках законов и в интересах их реализации, имеет аспекты правотворческой, правоприменительной, правоисполнительной, правоохранительной деятельности государства.

**1.2. Формы правоохранительной деятельности
таможенных органов**

Правоохранительная деятельность таможенных органов осуществляется в различных формах - административно-правовой, административно- -процессуальной, уголовно-правовой, уголовно - процессуальной, оперативно-розыскной и др., которые тесно взаимосвязаны между собой, дополняют друг друга и являются средствами достижения целей и решения задач, стоящих перед таможенными органами.

Целями правоохранительной деятельности помимо обеспечения реализации правовых норм являются также выявление подготовки или осуществления нарушений российского законодательства и международных договоров, к которым присоединилась Россия, предупреждение наступления или снижение вредных последствий таких нарушений, пресечение действий нарушителей.

Административно-правовая форма правоохранительной деятельности таможенных органов проявляется: в обнаружении путем осуществления таможенного и валютного контроля, таможенного оформления товаров, внутриорганизационной управленческой деятельности и поддержания контактов с другими органами государства признаков и фактов административных нарушений, а также нарушений уголовного, таможенного,
валютного, налогового и иных видов законодательства.

Административно-процессуальная форма правоохранительной деятельности таможенных органов выражается в совершении административно- -процессуальных действий, направленных на проверку выявленных фактов отклонений от требований, установленных административно-правовыми нормами, таможенными правилами, на выявление причастных к нарушениям
лиц, квалификацию деяний, установление мер ответственности за них и принятие мер по предотвращению или минимизации ущерба интересам государства от противоправных деяний.

Эти действия осуществляются в формах составления протоколов об обнаруженных нарушениях административных норм или таможенных правил, заведении дел об административных нарушениях, о нарушении таможенных правил и осуществлении производства по ним, их рассмотрению и применению
взысканий.

Уголовно-процессуальная форма правоохранительной деятельности таможенных органов как органов дознания проявляется в возбуждении уголовных дел по фактам или признакам уголовных преступлений, борьба с которыми отнесена к компетенции таможенных органов (контрабанда и др.), производство дознания по этим делам, а также участии в следственных действиях по поручению органов предварительного следствия.

Важной формой правоохранительной деятельности таможенных органов является обеспечение собственной безопасности, сочетающей в себе меры внутреннего административного контроля, оперативно-розыскные меры и меры физической, военной, технической охраны таможенных объектов, сотрудников и членов их семей.

Одной из форм деятельности таможенных органов, сочетающей в себе элементы правоохранительной (криминалистической и специальной (разведывательной, розыскной) деятельности является оперативно-розыскная деятельность (ОРД).

Назначение этой формы деятельности заключается в повышении эффективности таможенного контроля, выявлении признаков и фактов подготовки и совершения преступлений и нарушений таможенных правил, причастных к ним лиц, причин, условий, способствующих их совершению, предотвращению вреда интересам государства, пресечению преступных посягательств на них.

На этой основе целесообразно рассмотреть отдельные формы правоохранительной деятельности.

АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВАЯ И АДМИНИСТРАТИВНО- ПРОЦЕССУАЛЬНАЯ ФОРМЫ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

**2.1. Понятие и общая характеристика
нарушений таможенных правил**

Понятие нарушения таможенных правил раскрывается в ст. 230 ТК РФ. В соответствии со смыслом этой статьи нарушением таможенных правил (НТП) признается противоправное действие или бездействие лица, посягающее на
установленный (Таможенным кодексом РФ, Законом РФ "О таможенном тарифе", другими актами законодательства РФ по таможенному делу и международными договорами РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РФ) порядок:

1. перемещения через таможенную границу РФ (включая применение таможенных режимов) товаров и транспортных средств;
2. таможенного контроля за ними;
3. таможенного оформления этих товаров и транспортных средств;
4. обложения таможенными платежами и их уплаты;
5. предоставления таможенных льгот и пользования ими, за которое Таможенным кодексом РФ предусмотрена ответственность.

Каждое из перечисленных посягательств на установленный Порядок (в отдельности или в совокупности друг с другом) может содержать признак правонарушения – объективную сторону. При наличии других необходимых признаков правонарушений - субъекта, объекта, субъективной стороны - они
образуют составы нарушений таможенных правил.

Объективная сторона нарушения таможенных правил выражается в совершении противоправного вредного для государства или общественно опасного действия или бездействия, квалифицированного как административное правонарушение.

Вредное или общественно опасное нарушение таможенных правил может выражаться в совершении каких-либо активных действий или в пассивном поведении – воздержании от тех или иных действий, которые участник ВЭД обязан совершить.

Примерами противоправных нарушений таможенных правил, совершенных путем активных действий, могут быть факты воспрепятствования доступу должностного лица таможенного органа РФ на территорию или в помещение для проведения таможенного контроля (ст. 264 ТК РФ ); сокрытие от таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу
РФ (ст. 277 ТК РФ); перемещение товаров и транспортных
средств через таможенную границу РФ с обманным использованием документов или средств идентификации (ст. 278 ТК РФ) и др.

Примером противоправного бездействия участника ВЭД, признаваемого нарушением таможенных правил, является неуведомление таможенного органа при ввозе товаров и транспортных средств о пересечении таможенной границы Российской Федерации (ст. 250 ТК РФ); неуведомление или недостоверное уведомление о намерении вывезти товары и транспортные средства за пределы таможенной территории Российской Федерации (ст. 251 ТК РФ) и др.

Различие между административным правонарушением и преступлением заключается в различии степени общественной опасности каждого из них. При этом важно подчеркнуть, что это различие не только количественное, но и качественное, что предопределяет принципиально различный характер юридической ответственности за каждый из видов правонарушений по
российскому законодательству.

Исходя из содержания ст.230 ТК РФ, следует признать,
что непосредственными объектами нарушения таможенных
правил являются: во-первых, порядок перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств (включая применение таможенных режимов); во-вторых, порядок таможенного оформления и таможенного контроля таких товаров и транспортных средств; в-третьих, порядок их обложения таможенными платежами и их уплаты; в-четвертых, порядок предоставления таможенных льгот и пользования ими.

Субъектами НТП и ответственности за нарушения таможенных правил могут быть как российские, так и иностранные лица:

* юридические лица - участники ВЭД, предприятия, учреждения, организации, фирмы и т.п., а также лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;
* физические лица - участники ВЭД;
* должностные лица государственных органов, в том числе и таможенных органов.

Юридические лица, в отличие от физических и должностных лиц (которые могут быть привлечены к ответственности за нарушение таможенных правил при наличии умышленной или неосторожной вины), привлекаются к ответственности только при наличии признаков объективной стороны.

Военнослужащие Вооруженных Сил РФ, пограничных и внутренних войск, иных воинских формирований, предусмотренных законодательными актами РФ, лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел РФ, сотрудники Службы внешней разведки РФ, Федеральной службы безопасности РФ, а также призванные на военные сборы граждане несут ответственность за нарушение таможенных правил на общих основаниях.

Вторую категорию субъектов нарушения таможенных правил образуют должностные лица предприятий, учреждений и организаций, участвующих во внешнеэкономической деятельности. Они могут быть привлечены к ответственности за нарушения таможенных правил в том случае, если в их служебные обязанности в момент совершения ими правонарушения входили обеспечение выполнения требований актов законодательства
РФ по таможенному делу и международных договоров РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РФ. При этом ответственность должностных лиц за нарушения таможенных правил может наступить независимо от привлечения к ответственности их предприятий, учреждений и организаций.

Лишь в том случае, когда лицо находилось в условиях действительно непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельствах) и не смогло выполнить свои обязанности по этой причине, оно освобождается от ответственности.

Под непреодолимой силой понимается чрезвычайное по своему характеру событие, вредные последствия которого не могли быть предотвращены обязанным лицом никакими доступными в данном конкретном случае средствами. К таким событиям относятся явления стихийного характера: наводнение, шторм, землетрясение, пожар и т.п.

Например, если абстрактное предприятие, будучи участником внешнеэкономической деятельности, не смогло доставить товары и транспортные средства в согласованное с таможенным органом РФ место вследствие пожара или наводнения, оно не может быть привлечено к административной ответственности за свое бездействие, поскольку оно вызвано непреодолимой силой.

К событиям непреодолимой силы относятся и такие случаи, когда невыполнение или ненадлежащее выполнение требований и положений таможенного законодательства обусловлено неправомерными, с точки зрения законодательства РФ, действиями органов или должностных лиц иностранного государства, что должно быть подтверждено консульскими учреждениями
РФ. Такие случаи предусмотрены в ст. 74 и 96 ТК РФ и они
касаются режима временного ввоза (вывоза) товаров и режима
переработки товаров вне таможенной территории.

Говоря об административной ответственности юридических лиц за нарушения таможенных правил следует подчеркнуть, что в процессе производства по этим делам следует каждый раз точно устанавливать дееспособность и правоспособность соответствующих юридических лиц, для чего необходимо истребовать их устав и регистрационные документы. Это
очень важно делать потому, что за нарушения таможенных правил подлежат административной ответственности сами юридические лица, а не их представительства и филиалы (обособленные подразделения), которые обладают полной дееспособностью и действуют (вступают в правоотношения) от имени и по поручению юридического лица.

В случаях, когда нарушения таможенных правил совершены должностными лицами представительств, филиалов юридических лиц, к ответственности должны быть привлечены юридические лица, от имени и по поручению которых выступали представительства и филиалы. Это, разумеется, не исключает возможности привлечения к административной ответственности
и самого непосредственного виновника - представителя юридического лица.

Одной из особенностей таможенного законодательства как раз и является установление двухсубъектной ответственности, при которой за совершение одного таможенного правонарушения допускается привлечение юридических лиц - к административной ответственности и физических лиц - к административной или уголовной ответственности (в зависимости
от характера совершенного правонарушения).

Двухсубъектная ответственность за нарушения таможенных правил практически может наступить только за нарушения во внешнеторговом обороте, когда товары перемещаются для коммерческих или иных производственных целей фирмами и другими предприятиями и организациями, а также
предпринимателями, выступающими во внешней торговле без образования юридического лица (например, недекларирование перемещаемого через таможенную границу РФ товара лицом, которое обязано в силу служебных полномочий или поручения совершать указанные действия). В таких случаях административной ответственности за нарушение таможенных правил подлежит не только сотрудник юридического лица, но и само учреждение, организация и предприятие, т. е. юридическое лицо, по полномочию которого действовало физическое лицо, допустившее нарушение таможенных правил.

Субъективная сторона нарушения таможенных правил со стороны физических и должностных лиц выражается в психическом отношении субъекта правонарушения к противоправному действию или бездействию и его последствиям. Субъективное отношение может быть в двух формах - в форме умысла или неосторожности. Умысел и неосторожность, таким образом, являются двумя формами вины в нарушениях таможенных правил.

Нарушение таможенных правил признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия или бездействия, предвидело его вредные последствия и желало их (прямой умысел) или сознательно допускало наступление этих последствий (косвенный умысел).

Нарушение таможенных правил признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия или бездействия, но легкомысленно рассчитывало на их предотвращение (проявляло излишнюю самонадеянность).

Неосторожное нарушение таможенных правил будет и в том случае, когда нарушитель таможенных правил не предвидел возможности наступления вредных последствий своего действия или бездействия, хотя должен был и мог это предвидеть (проявил небрежность).

При рассмотрении субъективной стороны нарушения таможенных правил физическими и должностными лицами встает вопрос о возможном состоянии невменяемости, что предусмотрено ст. 235 ТК РФ.

Согласно этой статье лицо освобождается от ответственности за нарушение таможенных правил, если оно совершило правонарушение в состоянии невменяемости.

Под невменяемостью понимается такое психическое состояние субъекта, при котором он не мог осознавать значение своих действий или руководить ими вследствие хронического психического заболевания, временного расстройства психики, слабоумия или иного болезненного психического расстройства.

Вменяемость и невменяемость - понятия правовые так как вменяемость является предпосылкой вины, а невменяемость исключает административную ответственность за нарушения таможенных правил.

Говоря об общей характеристике нарушения таможенных правил, следует отметить, что ТК РФ предусматривает возможность освобождения от ответственности за нарушение таможенных правил при малозначительности совершенного нарушения. Вопрос о малозначительности нарушения таможенных правил решает должностное лицо таможенных органов на
основе фактических материалов и обстоятельств дела. Здесь необходимо учитывать характер самого деяния, обстановку и условия его совершения, наличие или отсутствие вредных последствий, незначительность причиненного ущерба, обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность, и ряд других факторов. Нередко этот вопрос можно правильно решить лишь с учетом всей совокупности объективных и субъективных обстоятельств и материалов каждого конкретного дела.

Решение должностного лица таможенного органа об освобождении правонарушителя от ответственности в связи с мало
значительностью совершенного нарушения таможенных правил
должно быть мотивировано в постановлении о прекращении производства по делу.

Производство по делам о нарушении таможенных
правил и их рассмотрение ведутся на основании законодательства, действующего во время производства по делу о
правонарушении и его рассмотрения. Здесь действует, таким
образом, принцип применения того закона, который существует
на момент рассмотрения дела.

Производство по делам о нарушениях таможенных правил не зависит от места совершения проступка, а определяется законодательством, действующим в месте производства и рассмотрения дела.

Нормы об ответственности за нарушения таможенных правил в большинстве своем совсем не ограничены определенными сроками действия. Это означает, что они действуют до их официального изменения либо до их отмены.

Законную силу правовые нормы об ответственности за нарушения таможенных правил приобретают либо с момента подписания содержащих их нормативных актов, либо в тот срок который предусмотрен для вступления соответствующих норм в силу. В настоящее время порядок вступления в силу законов
РФ установлен Федеральным законом РФ "О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания" от 14 июня 1994 г. По общему правилу законодательный акт вступает в силу по истечении 10 дней после опубликования, если иное не предусмотрено самим актом. Федеральные
конституционные законы и федеральные законы в течение 7 дней со дня их подписания Президентом РФ должны быть опубликованы в "Российской газете" и в Собрании законодательства Российской Федерации.

В соответствии со ст. 15 Конституции РФ неопубликованные законы не применяются. Любые нормативные правовые пункты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, не могут применяться, если они не опубликованы официально для всеобщего сведения.

Большое значение для борьбы с нарушениями таможенных правил имеют нормативные приказы ГТК РФ, издаваемые им положения, правила, инструкции, а в некоторых случаях и методические рекомендации, указания, распоряжения, информационные письма. В них иногда содержатся нормативные правовые предписания общего характера, имеющие непосредственное отношение и к вопросам борьбы с нарушениями таможенных правил.

**2.2. Понятие и виды административных взысканий
за нарушения таможенных правил**

Административные взыскания за нарушения таможенных правил - это меры ответственности за таможенные правонарушения. Они применяются таможенными органами (должностными лицами таможенных органов) и обладают рядом общих характерных признаков.

Во-первых, административные взыскания за нарушения таможенных правил всегда выражают реакцию государства па правонарушение в виде отрицательной оценки как совершенного правонарушения, так и самого правонарушителя.

Эта оценка дана прежде всего в норме закона, а при ее применении она отражается в определенном управленческом решении таможенного органа (должностного лица), выступающего от имени государства и наделенного в необходимых случаях правом на государственное принуждение. Государственное принуждение не может быть и не является единственным средством обеспечения исполнения правовых норм, но там, где такая
сила отсутствует, там вообще нет самого права, реального исполнения правовых норм.

Во-вторых, административно-правовые взыскания за нарушения таможенных правил по своей социальной сущности и содержанию представляют собой меры принуждения, причиняющие виновному определенные лишения и страдания.

В-третьих, в ст. 242 ТК РФ содержится исчерпывающий перечень взысканий за нарушения таможенных правил. Другие взыскания, кроме тех, которые предусмотрены в ТК РФ, должностные лица таможенных органов применять не могут. Указанный перечень взысканий за нарушения таможенных правил
включает различные по характеру и тяжести санкции, отражающие различный характер и степень общественной опасности 40 видов нарушений таможенных правил, предусмотренных в ТК РФ.

Наложение взыскания за нарушения таможенных правил влечет за собой определенные юридические последствия - лицо, подвергнутое административному взысканию за нарушение таможенных правил, в течение года со дня окончания исполнения взыскания считается наказанным я
административном порядке.

Повторное же совершение в течение года нарушения таможенных правил признается обстоятельством, отягчающим ответственность за нарушение таможенных правил со всеми вытекающими отсюда последствиями (в том числе влечёт применение при повторном совершении нарушения таможенных правил более строгого административного взыскания).

В ст. 242 ТК РФ установлены следующие виды взысканий, налагаемые за совершение нарушений таможенных правил:

1. предупреждение;
2. штраф;
3. отзыв лицензии или квалификационного аттестата, выданных таможенным органом РФ на осуществление определенных видов деятельности;
4. конфискация товаров и транспортных средств (являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил; со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил);
5. взыскание стоимости товаров и транспортных средств (являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными перемещения через таможенную границу РФ с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушении
таможенных правил);

 6. конфискация транспортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил.

Взыскания, предусмотренные в ТК РФ за нарушение таможенных правил, могут быть разделены на три группы:

а) основные взыскания (предупреждение и штраф);

б) дополнительные наказания (отзыв лицензии или квалификационного аттестата - п. 3; конфискация транспортных средств, на которых перевозились товары и транспортные средства, являющиеся непосредственными объектами правонарушения - п. 6);

в) взыскания, которые могут применяться как в качестве основного, так и в качестве дополнительного (конфискация товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил; со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием
предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил - п. 4; взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил - п. 5).

Следует отметить, что специфика законодательных конструкций административных санкций за нарушения таможенных правил такова, что в одних случаях законодатель предоставляет должностным лицам таможенных органов право назначить за правонарушение наряду с основным и дополнительное взыскание (ст. 254, 281 ТК РФ и др.), в других же случаях устанавливается обязательное применение и основного, и дополнительного взыскания (ч. II ст. 286 ТК РФ и др.).

Одним из наиболее мягких видов административного взыскания, применяемого за нарушения таможенных правил, является предупреждение.

Оно непосредственно направлено на личность правонарушителя, его применение имеет, в основном, моральный характер и не связано с ограничением каких-либо прав виновного лица.

На практике предупреждение применяется в случае совершения незначительных таможенных проступков и в отношении лиц, впервые или по неосторожности совершающих нарушения таможенных правил.

Эта мера взыскания выносится в письменной форме и должна оформляться постановлением полномочного органа (должностного лица).

Предупреждение применяется в качестве основного взыскания. В соответствии со ст. 385 ТК РФ взыскание в виде предупреждения может быть применено на месте обнаружения правонарушения в упрощенном порядке (без составления протокола о нарушении таможенных правил) в виде акта о наложении такого взыскания. Здесь, однако, должны быть соблюдены определенные правила и процедуры, предусмотренные в главе 51 ТК РФ.

Вторым видом взыскания за нарушение таможенных правил является штраф, возможность применения которого предусмотрена почти во всех статьях ТК РФ, устанавливающих ответственность за нарушения таможенных правил.

Штраф - мера ответственности имущественного характера, является денежным взысканием и выражается в получении с нарушителя в доход государства определенной суммы денежных средств.

При определении видов штрафа и его размеров таможенное законодательство учитывает специфику отдельных видов нарушения таможенных правил, особенность этих деяний с точки зрения всех элементов составов правонарушений, причиняющих ущерб экономическим интересам государства. В ТК РФ применяется несколько видов штрафа.

Во-первых, штраф определяется применительно к минимальному месячному размеру оплаты труда. Максимальный размер такого штрафа равен 500 минимальных месячных размеров оплаты труда (ст. 286 ТК РФ), а минимальный - 3-кратному размеру минимальной месячной оплаты труда (ст. 250 ТК РФ).

В большинстве составов нарушений таможенных правил он исчисляется, исходя из минимальной оплаты труда на день совершения правонарушения, а если такой день невозможно установить - на день обнаружения правонарушения.

Во-вторых, в ТК РФ штраф за нарушение таможенных правил определен в виде суммы начислений в процентном отношении, исходя из стоимости товаров и транспорта средств, под которой понимается их свободная (рыночная
цена на день обнаружения правонарушения.

В-третьих, в отдельных статьях ТК РФ штраф установлен в виде кратной суммы неуплаченных платежей (ст. 285 ТК РФ) в связи с предоставлением таможенных льгот.

Применительно к стоимости товаров и транспортных средств максимальный размер штрафа установлен в размере 200% стоимости (ч. 1 ст. 271, 275, 279 ТК РФ), до 300% стоимости (ст. 276, 277 ТК РФ), а минимальный - от 2 до 10% стоимости товаров и транспортных средств (ст. 252 ТК РФ).

Штраф во всех случаях может быть назначен только в качестве основного наказания. Должностным лицам таможенных органов предоставлено право определять размер штрафа с учетом конкретных обстоятельств и материалов того или иного дела, исходя из санкций соответствующих статей ТК РФ.

За нарушения таможенных правил может быть применено и такое административное взыскание как отзыв лицензии или квалификационного аттестата, выданных таможенным органом РФ на осуществление определенных видов деятельности, предусмотренных ТК РФ. Этот вид взыскания может быть
применен к двум категориям лиц:

* к владельцам таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, свободных складов, складов временного хранения;
* к таможенным брокерам, таможенным перевозчикам и специалистам по таможенному оформлению.

Таможенный кодекс РФ довольно подробно определяет требования к владельцам таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, свободных складов и складов временного хранения и характеризует условия, при наличии которых соответствующая лицензия может быть аннулирована или
отозвана.

Отзыв лицензии или квалификационного аттестата может применяться также к таможенным брокерам, таможенным перевозчикам и специалистам по таможенному оформлению в случаях нарушения ими обязанностей, установленных в таможенном законодательстве (как правило, это неоднократное нарушение своих обязанностей перед таможенными органами РФ или причинение неправомерного существенного ущерба отправителю товаров и документов на них).

Отзыв лицензии или квалификационного аттестата применяется только в качестве дополнительного взыскания к указанным выше лицам и лишь в случаях совершения ими нарушения таможенных правил в связи с осуществлением ими деятельности, предусмотренной лицензией или квалификационным аттестатом.

Одним из наиболее часто встречающихся взысканий за нарушение таможенных правил является также конфискация товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу РФ с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил.

Этот вид взыскания выражается в безвозмездном отчуждении указанного имущества в пользу государства. При этом не имеет значения, являются ли собственниками этого имущества лица, совершившие нарушение таможенных правил, или другие лица, установленные или не установленные в процессе
производства по делу о нарушении таможенных правил.

Изучение практических материалов таможенных органов свидетельствует о том, что нередко встречаются случаи, когда товары, транспортные средства и иные предметы, в отношении которых вынесено постановление о конфискации, до обращения постановления к исполнению с разрешения вышестоящего
таможенного органа выкупаются лицом, у которого они были изъяты по двойной стоимости этих предметов на момент обнаружения правонарушения. Иначе говоря, в таких ситуациях по заявлению лица в разрешительном порядке конфискация может быть заменена штрафом в размере 200% стоимости.

Подобного рода замена является не произвольным действием должностных лиц таможенных органов, а мерой, прямо предусмотренной в действующем таможенном законодательстве (ч. IV ст. 380 ТК РФ).

Рассматриваемая мера взыскания предусматривает конфискацию товаров и транспортных средств, непосредственно являющихся объектом правонарушения, т. е. таких предметов, с которыми связано нарушение таможенных правил Иначе говоря, конфисковать в таких случаях можно только те предметы, которые скрывались от таможенного контроля, а не все предметы, в том числе и соответствующие предъявленным на вывоз документам.

Рассматриваемый вид взыскания может применяться как в качестве основного, так и в качестве дополнительного взыскания.

В деятельности таможенных органов нередко применяется взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу РФ с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил.

Этот вид взыскания является специфическим и характерным лишь для таможенного законодательства. Он выражается в принудительном изъятии в доход государства денежной суммы, составляющей свободную (рыночную) цену товаров и транспортных средств, отвечающих указанным выше требованиям, на день обнаружения правонарушения.

В соответствии с ч. III ст.380 ТК РФ при невозможности конфискации товаров и транспортных средств в указанных случаях в процессе исполнения постановления таможенного органа с лиц, совершивших нарушение таможенных правил, взыскивается стоимость указанных товаров и транспортных средств. Однако в таких случаях речь идет не о замене одной меры взыскания другой мерой, а об эквивалентной компенсации реальной стоимости подлежавших конфискации соответствующих предметов и транспортных средств.

Взыскание стоимости товаров и транспортных средств может применяться в качестве как основного, так и дополнительного административного взыскания.

Конфискация транспортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, также является взысканием.

Изучение практики привлечения к ответственности за нарушения таможенных правил российских и иностранных лиц показывает, что таможенное законодательство РФ создает определенные возможности для обеспечения исполнения постановления таможенного органа РФ о наложении взыскания:
предусматривает изъятие товаров и транспортных средств, их залог, истребование гарантии либо внесение денежных сумм на депозит, наложение ареста на имущество лица, привлекаемого к ответственности.

В случае, если изъятие товаров, включая валюту РФ, ценных бумаг в валюте РФ, валютных ценностей и транспортных средств невозможно, то в соответствии со ст. 340 ТК РФ допускается наложение ареста на товары, транспортные средства и иное имущество лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил.

При проведении мероприятий по обеспечению взысканий необходимо учитывать требования ст.337 ТК РФ о том, что товары и транспортные средства, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, документы или иные предметы подлежат изъятию, если у них есть признаки
вещественных доказательств.

В обеспечение взысканий может проводиться изъятие только у ограниченного круга лиц, привлекаемых к ответственности (и в ограниченных случаях: если оплаченный уставный капитал которых и/или стоимость иного находящегося на территории РФ имущества не покрывают размеры возможных взыскании
за исключением товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем):

у физических и должностных лиц, которые не имеют на территории РФ постоянного места жительства;

у иных лиц, не имеющих на территории РФ филиала, представительства, отделения или иного обособленного подразделения;

у российских и иностранных предприятий, учреждении организаций, лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Вместе с тем следует иметь в виду, что при невозможности изъятия товаров и т.п. закон (ст. 340 ТК РФ) допускается указанных выше случаях при наличии отягчающих обстоятельств наложение ареста на имущество как процессуальной меры. Отягчающими обстоятельствами признаются неоднократное нарушение лицом таможенных правил, одновременное привлечение к ответственности лица за совершение нескольких нарушений таможенных правил или если нарушение таможенных правил наносит существенный ущерб интересам государства.

Необходимо также отметить, что согласно ч. V ст. 340 ТК РФ начальник таможенного органа или лицо, его замещающее, вынесшие постановление о наложении ареста на имущество одновременно определяют место, где должно находиться имущество, на которое наложен арест. Из ст. 327 ТК РФ следует,
что имущество, на которое наложен арест, может быть как передано лицу, привлекаемому к ответственности, так и помещено на склад временного хранения. Однако растрата, отчуждение или сокрытие арестованного имущества не допускаются под угрозой уголовной ответственности. Пользование же таким имуществом может быть разрешено таможенным органом при определенных условиях, установленных этим органом, и в по
рядке, определенном ГТК РФ. Нарушение требований и ограничений, установленных таможенным органом на пользование. арестованным имуществом, влечет ответственность, установленную ГТК РФ.

Возможность наложения ареста на товары, транспортные средства и имущество лица, привлекаемого к ответственности, во многом зависит от вида и размера взыскания.

В ТК РФ установлен определенный срок наложения взыскания за нарушение таможенных правил.

Такие взыскания, как предупреждение, штраф и отзыв лицензии или квалификационного аттестата, могут быть наложены на физических лиц или должностных лиц не позднее двух месяцев со дня обнаружения нарушения таможенных правил, на предприятия, учреждения и организации, а также на лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, - не позднее шести месяцев со дня обнаружения правонарушения.

Срок давности привлечения к административной ответственности в указанных случаях установлен в два месяца, а моментом, с которого начинает исчисляться срок давности, является день обнаружения правонарушения.

Это правило представляется не случайным. Дело в том, что большинство нарушений таможенных правил являются длящимися правонарушениями, которые непрерывно осуществляются в течение более или менее продолжительного времени. Момент окончания таких правонарушений точно определить довольно сложно - это правонарушение длится до тех пор, пока либо сам виновный не явится в таможенный орган для осуществления соответствующих действий, либо факт нарушения таможенных правил не будет обнаружен компетентным органом- или должностным лицом таможенных органов.

Другие взыскания, предусмотренные пп. 4-6 ст. 242 ТК РФ (конфискация товаров и транспортных средств и взыскание их стоимости), налагаются независимо от времени совершения или обнаружения нарушения таможенных правил и независимо от того, являются они основными или дополнительными взысканиями. При этом дополнительные взыскания могут быть применены и тогда, когда основное взыскание в установленном порядке не было наложено.

В практике деятельности таможенных органов встречаются случаи, когда соответствующие органы и должностные лица отказывают в возбуждении или прекращении уголовного дела при наличии признаков нарушения таможенных правил, но за них устанавливается административная ответственность. При таких условиях срок наложения взыскания исчисляется с момента получения таможенным органом РФ решения об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

Если до истечения указанных выше сроков лицо совершит новое нарушение таможенных правил, течение срока наложения взыскания за нарушение таможенных правил в таких случаях прерывается. Исчисление этого срока в подобных ситуациях начинается с момента обнаружения нового нарушения таможенных правил. Очень важным моментом при наложении взыскания за нарушение таможенных правил является всемерный учет смягчающих и отягчающих обстоятельств при рассмотрении дела.

Смягчающие обстоятельства, которые должны быть учтены при наложении взыскания за нарушение таможенных правил - это факторы, относящиеся к личности виновного и совершенному им деянию, которые уменьшают общественную опасность нарушения таможенных правил и тем самым смягчают ответственность нарушителя. Перечень таких обстоятельств
дан в ст.236 ТК РФ:

* активное способствование разрешению дела;
* добровольное устранение вредных последствий правонарушения;
* совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
* совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
* совершение правонарушения несовершеннолетним, беременной женщиной или женщиной, имеющей ребенка в возрасте до одного года.

Перечень обстоятельств, смягчающих ответственность за нарушение таможенных правил, является примерным, а не исчерпывающим. Поэтому должностное лицо таможенного органа РФ, рассматривающее дело о нарушении таможенных правил, может признать смягчающими ответственность и другие обстоятельства, не указанные в ТК РФ (например, другие особенности семейного положения, добросовестное отношение к труду,
хорошее поведение в быту и т.п.).

Следует, однако, подчеркнуть, что обстоятельства, влияющие на степень и характер ответственности лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил, входят в предмет доказывания. Поэтому смягчающие обстоятельства в любом случае должны быть установлены процессуальными
средствами доказывания и другими материалами дела.

Перечень обстоятельств, отягчающих ответственность за нарушение таможенных правил, в ТК РФ является исчерпывающим или, как называют его иногда, закрытым. Это означает, что должностное лицо таможенного органа РФ, рассматривающее дело о нарушении таможенных правил, не вправе признавать отягчающими другие обстоятельства, не указанные в ТК РФ.

Обстоятельствами, отягчающими ответственность за нарушение таможенных правил, являются:

* продолжение противоправного поведения, несмотря на требования должностного лица таможенного органа РФ прекратить его;
* повторное в течение года совершение нарушения таможенных правил;
* совершение нарушения таможенных правил лицом, ранее совершившим контрабанду или иное преступление, производство дознания по которому отнесено к компетенции таможенных органов РФ;
* вовлечение несовершеннолетнего в совершение нарушения таможенных правил;
* совершение нарушения таможенных правил группой лиц;
* совершение нарушения таможенных правил в условиях стихийного бедствия или при других чрезвычайных обстоятельствах;
* совершение нарушения таможенных правил в состоянии опьянения.

Должностное лицо таможенного органа РФ, рассматривающее дело о нарушении таможенных правил, в зависимости от характера правонарушения может не признать данное обстоятельство отягчающим ответственность.

Важным принципом назначения взыскания за нарушение таможенных правил, которым должны руководствоваться должностные лица таможенных органов, является индивидуализация взыскания, т. е. смягчение или усиление его на основе оценки всех материалов и обстоятельств данного дела. Этот
принцип предполагает соблюдение ряда законодательных правил: во-первых, при совершении одним лицом двух или более нарушений таможенных правил взыскание налагается за каждое правонарушение в отдельности без погашения менее строгой меры воздействия более строгой мерой (ст. 238 ТК РФ); во-
вторых, должностное лицо таможенного органа, рассматривающее дело, определяет вид и размер взыскания в пределах, установленных санкцией правовой нормы. Выйти за пределы санкции применяемой статьи должностное лицо таможенного органа может лишь при назначении более мягкой меры воздействия, чем предусмотрено ТК РФ, с обязательным указанием
мотивов наложения взыскания ниже низшего предела либо неназначения дополнительного взыскания (ст. 239 ТК РФ).

Наложение взыскания за нарушение таможенных правил оформляется постановлением по делу о нарушении таможенных правил, а в случае использования упрощенной формы применения взыскания в виде предупреждения или штрафа -актом о наложении взыскания.

**2.3. Понятие и принципы административного производства по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрения**

Административное производство по делам о нарушениях таможенных правил - один из видов правоохранительной деятельности таможенных органов РФ, ее важная составная часть. Оно представляет собой систему совершаемых в определенном порядке различных процессуальных действий, предусмотренных ТК РФ, а в части, не урегулированной им, - законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.

Эти процессуальные действия совершаются должностными лицами таможенных органов РФ, а также другими участниками административного производства; они порождают определенные административно- процессуальные отношения, складывающиеся в процессе административного расследования и рассмотрения дел о нарушениях таможенных правил.

Производство по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрение как вид административно-процессуальной деятельности осуществляется на основании общеюрисдикционных принципов, закрепленных в Конституции РФ, других законодательных актах, а также вытекающих из специфики таможенных правоотношений, регулируемых административно-правовыми нормами.

Такими принципами являются:

1. Принцип законности. Этот принцип при производстве по делам о нарушениях таможенных правил выражается прежде всего в том, что все действия должностных лиц таможенных органов РФ, а также других участников административного процесса, должны соответствовать закону.

Это означает, в частности, что меры административного
взыскания за таможенные правонарушения могут быть применены в пределах предоставленной компетенции только уполномоченными на то таможенными органами и их должностными лицами.

При этом исключается возможность ведения производства по делам о нарушениях таможенных правил и его рассмотрении должностными лицами таможенных органов, если они:

во-первых, ранее участвовали в производстве по данному делу или в его рассмотрении в качестве участников административного производства;

во-вторых, если они являются родственником физического или должностного лица, привлекаемого к ответственности, его адвоката или представителя, а также свидетеля, эксперта, ревизора, специалиста, которые участвовали в производстве по делу о нарушениях таможенных правил либо в его рассмотрении;

в-третьих, если имеются иные обстоятельства, дающие основание считать, что должностное лицо таможенного органа РФ лично, прямо или косвенно, заинтересовано в исходе дела.

Соблюдение принципа законности в производстве по делам о нарушениях таможенных правил обеспечивается:

* систематическим ведомственным контролем со стороны вышестоящих таможенных органов и должностных лиц;
* прокурорским надзором;
* правом обжалования действий должностных лиц и другими, предусмотренными законодательством РФ, способами.

Принцип законности при производстве по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрении предполагает не только проведение всего административного производства по делу в рамках и на основании закона, но и исходит из недопустимости оглашения материалов процессуального расследования по делу до его рассмотрения без разрешения должностного
лица таможенного органа, ведущего производство, либо начальника или его заместителя этого или вышестоящего таможенного органа РФ.

2. Принцип оперативности (быстроты) в производстве по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрении.

Этот принцип находит свое выражение в установлении в законодательном порядке сравнительно кратких сроков для осуществления всего комплекса административно-процессуальных действий, совершаемых в процессе административного производства по делам рассматриваемой категории.

При этом производство по делу о нарушении таможенных правил должно быть закончено не позднее чем в месячный срок с момента заведения дела. Этот срок может быть продлен уполномоченными на то должностными лицами таможенных органов РФ, но лишь в пределах сроков наложения
взысканий за нарушение таможенных правил (т. е. не более двух месяцев в отношении нарушений таможенных правил, совершаемых физическими или должностными лицами, и не более 6 месяцев в случаях привлечения к ответственности юридических лиц).

3. Принцип всесторонности, полноты и объективности исследования обстоятельств нарушения таможенных правил (принцип объективной истины). Этот принцип имеет особое значение для деятельности таможенных органов РФ, которые не только возбуждают дела о нарушениях таможенных правил, но и сами их расследуют, рассматривают по существу и назначают соответствующие взыскания. При такой ситуации требуется максимум ответственности и всесторонности, проявление тщательного изучения всех необходимых условий и обстоятельств, связанных с рассматриваемым нарушением таможенных правил.

Всесторонность, полнота и объективность процессуального расследования нарушения таможенных правил предполагает прежде всего исследование обстоятельств, подлежащих доказыванию и составляющих предмет доказывания. К ним относятся:

а) событие правонарушения (время, место, способ и другие обстоятельства совершения нарушения таможенных правил), Сюда же следует отнести и такое обстоятельство, связанное с установлением истины по делу, как квалификация нарушения таможенных правил;

б) виновность физического лица или должностного лица;

в) факт совершения нарушения таможенных правил предприятием, учреждением или организацией, а также лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;

г) обстоятельства, влияющие на степень и характер ответственности лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил;

д) причины и условия, способствовавшие совершению нарушения таможенных правил.

4. Принцип элементарной состязательности.

Суть этого принципа состоит в разделении функций обвинения, защиты и разрешения дела между таможенными органами РФ и их должностными лицами, с одной стороны, и лицами, привлекаемыми к ответственности за нарушения таможенных правил, - с другой:

Состязательность заключается в том, что стороны в административном процессе производства по делам о нарушениях таможенных правил (таможенные органы, с одной стороны, и лица, привлекаемые к административной ответственности, - с другой), а также все другие участники административного процесса имеют широкую возможность с использованием предоставляемых им процессуальных прав отстаивать свои интересы
и влиять на результаты производства по делам о нарушениях
таможенных правил на всех его стадиях.

Состязательность в административном процессе направлена на обеспечение полноты получения и использования фактических и доказательственных материалов, наличие которых является важнейшим условием достижения объективной истины по делу.

5. Принцип равенства граждан перед законом и таможенным органом, рассматривающим дело о нарушении таможенных правил.

Сущность этого принципа заключается в том, что все участники административного производства наделены равными процессуальными правами независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств. Конституция РФ запрещает любые формы ограничения
прав граждан по признакам социальной, расовой, национальной, языковой или религиозной принадлежности.

Процессуальное равноправие граждан перед законом и таможенным органом, рассматривающим дело, обеспечивается тем, что каждое нарушение таможенных правил рассматривается в одном и том же процессуальном порядке, в одних и тех же процессуальных формах, с одинаковым объемом гарантий для всех участников административного расследования и рассмотрения дел о нарушениях таможенных правил.

Данный принцип дополняется также равенством сторон в административном процессе в том смысле, что они, во-первых, равны перед законом и, во-вторых, каждая сторона наделена определенным объемом взаимных процессуальных прав и обязанностей.

В процессе производства по делу о нарушении таможенных правил вплоть до принятия таможенным органом решения по делу (что относится исключительно к его компетенции как органу исполнительной власти) процессуальные стороны в административном производстве соотносятся между собой как
равноправные участники горизонтальных административно-процессуальных отношений.

6. Принцип публичности и гласности в производстве по делам о нарушениях таможенных правил.

Он выражается в том, что таможенное законодательство об ответственности за нарушения таможенных правил реализуется таможенными органами РФ в интересах государства и от имени государства. Публичность при производстве по делам рассматриваемой категории заключается и в том, что дело о нарушении таможенных правил может быть возбуждено по инициативе таможенных органов РФ на основании непосредственного обнаружения должностными лицами таможенного органа РФ признаков нарушения таможенных правил, на основании материалов, сообщений, заявлений граждан, средств массовой информации, а также поступивших от других государственных правоохранительных органов России, иностранных государств, международных организаций. Публичность предполагает также применение мер административного воздействия только уполномоченными на то таможенными органами РФ и их должностными лицами в пределах
их компетенции и в точном соответствии с ТК РФ.

Гласность в производстве по делам о нарушениях таможенных правил находит свое выражение в том, что все дела об административных правонарушениях рассматриваются открыто в том таможенном органе РФ, в зоне действия которого обнаружено это правонарушение. В случаях, вызываемых необходимостью, производство по делу о нарушении таможенных правил
может вестись в таможенном органе РФ, в зоне деятельности которого было совершено таможенное правонарушение.

Следует иметь в виду, что информация, составляющая государственную, коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также конфиденциальная информация (не являющаяся общедоступной и могущая нанести ущерб правам и охраняемым законом интересам предоставившего ее лица) не должна разглашаться, использоваться должностными лицами
таможенных органов РФ в личных целях, передаваться третьим
лицам, а также государственным органам, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами РФ.

7. Принцип охраны прав и свобод человека и гражданина.

Он выражается в том, что в процессе производства по
делам о нарушениях таможенных правил следует в соответствии с законом обеспечивать не только процессуальные гарантии участникам процесса, но и строго соблюдать права и свободы человека и гражданина согласно общепризнанным принципам и нормам международного права и в соответствии с Конституцией РФ.

8. Принцип использования национального языка
производства по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрения.

Производство по делу о нарушении таможенных правил и его рассмотрение ведутся на русском языке. Участвующие в производстве по делу о нарушении таможенных правил и в его рассмотрении лица, не владеющие русским языком, вправе делать заявления, давать объяснения, заявлять ходатайства на
родном языке или другом языке, которым они владеют, если такой язык относится к числу распространенных, а также пользоваться услугами переводчика.

 9. Важным принципом производства по делам о нарушениях таможенных правил является обеспечение права на защиту и презумпция невиновности физических и должностных лиц. В рамках реализации данного принципа лицо, привлекаемое к ответственности, имеет право:

1. знать, за какое нарушение таможенных правил оно привлекается к ответственности;
2. знакомиться с материалами дела после окончания его производства и во время его рассмотрения, делать выписки из них;
3. давать объяснения;
4. предоставлять доказательства;
5. заявлять отводы и ходатайства;
6. пользоваться родным языком или другим языком, которым лицо владеет, а также услугами переводчика;
7. обжаловать постановление по делу.

Обеспечение лицу, привлекаемому к ответственности за нарушение таможенных правил, права на защиту выражается и том, что на государственных органах, в частности на таможенных органах РФ, лежит обязанность доказывать вину физического или должностного лица в совершении нарушения таможенных правил, а лицо, привлекаемое к ответственности, вправе защищаться от обвинения, предоставляя доказательства в свое оправдание, данные, смягчающие ответственность или вовсе освобождающие от ответственности и т.п.

С правом на защиту теснейшим образом связана презумпция невиновности, заключающаяся в том, что лицо, привлекаемое к административной ответственности за нарушение таможенных правил, считается невиновным до тех пор, пока его виновность не будет доказана в установленном законом порядке.

Из принципа права на защиту и презумпции невиновности вытекает и такое важнейшее положение таможенного законодательства как право на обжалование постановления таможенного органа РФ по делу о нарушении таможенных правил, что является важной гарантией обеспечения законности и соблюдения прав и интересов граждан в правоприменительной деятельности таможенных органов РФ.

10. Для производства по делам о нарушениях таможенных правил характерен также принцип двухступенности, заключающийся в том, что закон предусматривает возможность обжаловать постановление таможенного органа как вышестоящему таможенному органу (должностному лицу) по отношению к вынесшему постановление, так и в судебном порядке. При этом постановления таможенных органов РФ о наложении взыскания на физическое лицо или должностное лицо могут быть обжалованы альтернативно: либо в административном порядке (в вышестоящий таможенный орган), либо в судебном порядке - в зависимости от усмотрения указанных лиц
и их представителей.

Что же касается обжалования постановлений таможенных органов о наложении взыскания на предприятие, учреждение или организацию, а также на лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, то здесь действует определенная последовательность в
подаче жалобы, которая подается сначала в вышестоящий таможенный орган, после чего она может быть подана в арбитражный суд.

**2.4. Стадии производства по делам о нарушениях
таможенных правил и их рассмотрения**

Производство по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрение проходит ряд стадий, или этапов, которые, будучи самостоятельными процессуальными частями административного производства по этим делам, тесно взаимосвязаны друг с другом, хотя имеют свои специфические процессуальные функции, цели и задачи.

Административный процесс по делам о нарушениях таможенных правил включает следующие стадии:

1. заведение дела и его административное расследование;
2. рассмотрение дела и вынесение постановления по делу о нарушении таможенных правил;
3. обжалование, опротестование и пересмотр постановления по делу о нарушении таможенных правил;
4. исполнение постановления таможенного органа РФ наложении взыскания за нарушение таможенных правил.

**2.4.1. Стадия заведения дела о нарушении таможенных
правил и его административного расследования**

Эта стадия состоит в проведении первичных процессуальных действий, вытекающих из официальной констатации совершенного правонарушения. При этом дело о нарушении таможенных правил считается заведенным, а производство по нему - начатым с момента составления протокола о нарушении таможенных правил или об административном задержании физического лица или должностного лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил.

Поводами к заведению дела о НТП могут быть:

* непосредственное обнаружение должностными лицами таможенного органа РФ признаков нарушения таможенных правил;
* сообщения и заявления российских и иностранных лиц, а также сообщения в средствах массовой информации;
* материалы, поступающие от других правоохранительных, контролирующих и иных государственных органов, а также от других таможенных органов;
* информация, поступающая от таможенных и иных правоохранительных служб и других компетентных органов иностранных государств и международных организаций.

В процессе производства по делам о нарушении таможенных правил указанные сообщения, заявления или иная информация о нарушениях таможенных правил подлежат проверке.

Основным документом, являющимся процессуальным основанием для заведения дела о нарушении таможенных правил является протокол о нарушении таможенных правил. В нем должны быть отражены следующие сведения:

первая группа сведений касается материалов и обстоятельств совершения нарушения таможенных правил. Сюда входят данные о месте, времени и существе совершенного правонарушения. В протоколе должна быть ссылка на конкретную статью закона, предусматривающую ответственность за рассматриваемое нарушение таможенных правил, т. е. должна быть дана соответствующая квалификация таможенному правонарушению;

вторая группа сведений касается обстоятельств, характеризующих нарушителя таможенных правил: фамилия, имя, отчество, возраст, род занятий, место жительства и работы, документ, удостоверяющий личность;

третью группу образуют сведения, относящиеся к форме протокола и к его составителю. В нем указывается дата и место его составления, фамилия и должность лица, оформившего протокол, фамилии и адреса свидетелей, если они имеются.

При составлении протокола о нарушении таможенных правил привлекаемому к ответственности лицу должны быть разъяснены его права, о чем делается соответствующая отметка в протоколе.

УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ И УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНАЯ ФОРМЫ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

**3.1. Ответственность за преступления,
отнесенные к компетенции таможенных органов**

К числу преступлений, дознание по которым отнесено компетенции таможенных органов, отнесены:

* контрабанда;
* незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники;
* невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран;
* невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте и уклонение от уплаты таможенных платежей.

**3.1.1. Контрабанда**

Под контрабандой практически во всех странах принято понимать незаконное перемещение через границу государства товаров или иных предметов, признаваемое преступлением. В Российской Федерации уголовная ответственность контрабанду установлена ст. 188 Уголовного кодекса.

Исходя из положений данной статьи, контрабандой признается:

1) перемещение через таможенную границу Российской Федерации, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документ или средств таможенной идентификации, либо сопряженное недекларированием или недостоверным декларированием:

а) товаров или иных предметов;

б) наркотических средств; психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных или взрывчатых веществ;

в) вооружения, взрывных устройств, огнестрельного оружия или боеприпасов, ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового поражения; материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения и в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу Российской Федерации;

г) стратегически важных сырьевых товаров и культурных ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу Российской Федерации;

д) деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные неоднократно либо должностным лицом с использованием своего служебного положения, либо с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль;

е) деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенные организованной группой.

**Объект контрабанды.** При незаконном перемещении через таможенную границу РФ товаров и предметов нарушается порядок государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, который в себя включает общий, а в отношении отдельной группы товаров и предметов - специальный порядок перемещения их за границу. Преступлениями, связанными с контрабандой, причиняется вред либо создается угроза его причинения:

экономической безопасности (при незаконном вывозе стратегически важных сырьевых товаров);

общественной безопасности (при незаконном перемещении наркотических средств, психотропных и др. веществ, огнестрельного оружия и т.д.);

национальной безопасности России, безопасности мирового сообщества (при незаконном вывозе или ввозе оружия массового поражения, а также материалов и оборудования, используемых при его создании);

интересам культуры (при контрабанде культурных ценностей).

Важное правовое значение для характеристики объекта контрабанды и преступления в целом имеет предмет преступления. В зависимости от него законодатель выделяет два вида контрабанды, дифференцируя наказание за них.

В качестве предмета контрабанды первого вида названы любые товары и иные предметы, находящиеся в свободном обороте: промышленные и продовольственные товары, предметы хозяйственно-бытового назначения, валюта, валютные ценности, ювелирные изделия, транспортные средства, алкогольные напитки, табачные изделия и др.

В качестве предмета второго вида контрабанды дан исчерпывающий перечень товаров и иных предметов, изъятых полностью или частично из свободного гражданского оборота (наркотические средства; психотропные, сильнодействующие, ядовитые отравляющие, радиоактивные или взрывчатые вещества; вооружение; взрывные устройства; огнестрельное оружие или боеприпасы; ядерное, химическое, биологическое и другие виды оружия
массового поражения), а также в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу (материалы и оборудование, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, стратегически важные сырьевые товары, культурные ценности).

Объективная сторона контрабанды заключается перемещении через таможенную границу Российской Федерации т. е. в вывозе с территории России (экспорте) или ввозе на территорию (импорте) указанных в ч. 1 или 2 ст. 188 УК товаров или иных предметов любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередач. Как правило, контрабанда совершается в форме активных действий, но не исключены случаи совершения ее и путем преступного бездействия. Такие ситуации возникают, когда преступление выполняется усилиями нескольких соучастников, в том числе в составе организованной группы, где роль отдельных соучастников может быть не связана с совершением действий по непосредственному перемещению товаров через таможенную границу.

Оконченным преступлением контрабанду надлежит считать с того момента, когда товары или иные предметы были фактически перемещены через таможенную границу России, т. е. были ввезены на ее таможенную территорию либо были вывезены с нее на территорию другого государства, свободной таможенной зоны или на свободный склад.

При контрабанде возможны стадии приготовления (кроме охватываемой ч. 1 ст. 188 УК, поскольку согласно п. 2 ст. 30 УК оно уголовно не наказуемо) и покушения. Как приготовление к контрабанде надлежит рассматривать, например, действия по незаконному получению лицензии на вывоз стратегически важных сырьевых товаров, наркотических средств, свидетельства на вывоз культурных ценностей; оборудование тайников; склонение других лиц к совместному совершению контрабанды и другие действия, направленные на создание условий для совершения данного преступления. Следует, однако, отметить, что в силу большой латентности приготовительных действий и значительных трудностей их доказывания уголовные дела на данной стадии возбуждаются крайне редко.

Судебная практика признает контрабанду оконченным преступлением с момента фактического пересечения товаром таможенной границы России.

Отмеченное позволяет, таким образом, признавать контрабанду оконченным преступлением лишь после фактического перемещения предметов контрабанды через таможенную границу как при ввозе (импорте) на территорию России, так и при вывозе (экспорте) из России. До тех пор, пока такое перемещение не завершилось, содеянное содержит признаки соответственно лишь приготовления к контрабанде или покушения на нее, независимо
от места пресечения выявленного преступления.

Субъектами контрабанды могут быть физические, вменяемые лица, достигшие 16-летнего возраста, независимо от гражданства.

В качестве специальных субъектов одного из квалифицированных видов контрабанды признаются должностные лица, совершившие преступление с использованием своего служебного положения.

Субъективная сторона контрабанды характеризуется умышленной формой вины. Прямой умысел виновного включает сознание фактических обстоятельств преступления.

В предусмотренных законом случаях виновный должен также сознавать соответствующие отягчающие обстоятельства (ч. 3 и 4 ст. 188 УК), стадию осуществления преступного намерения (ст. 30 УК), факт совершения преступления в соучастии с другим лицом (ст. 33 УК).

Мотив и цель при контрабанде правового значения для квалификации преступления не имеют. Чаще всего при контрабанде они носят корыстный характер, желание и стремление обогатиться незаконным путем, однако могут быть и иными.

Квалифицированные виды контрабанды. Первый вид квалифицированной контрабанды (ч. 3 ст. 188 УК) включает такие признаки, как совершение ее неоднократно или должностным лицом с использованием своего служебного положения, а также с применением насилия к лицу, осуществляющему
таможенный контроль.

Второй вид квалифицированной контрабанды включает более тяжкий признак - совершение преступления организованной группой. Неоднократность означает совершение лицом единолично или совместно с другими лицами противоправных действий два раза или более, если за ранее совершенное преступление оно не было в установленном законом порядке освобождено от
уголовной ответственности либо судимость за ранее совершенное лицом преступление не была погашена или снята.

Совершение контрабанды должностным лицом с использованием своего служебного положения означает, что исполнителями преступления могут быть служащие государственного или муниципального органа (предприятия, учреждения, организации), являющиеся представителями власти, либо выполняющие исполнительно-распорядительные или административно- хозяйственные функции постоянно, временно или по специальному
поручению. Следовательно, субъектами квалифицированного вида
контрабанды могут быть должностные лица, в обязанности которых входит осуществление контрольных функций и иных требований таможенного законодательства. Прежде всего, должностные лица таможенных органов, контрольно-пропускных пунктов пограничной службы; должностные лица, деятельность которых связана с постоянным перемещением товаров,
транспортных средств, иных предметов через таможенную границу (капитаны морских судов, начальники железнодорожных поездов, командиры экипажей самолетов, директора международных выставок и т.п.), должностные лица – представители высших органов государственной власти (федеральных и субъектов федерации), пересекающие границу в связи с исполнением служебных обязанностей.

Использование своего служебного положения при контрабанде означает, что какое-либо из числа названных должностное лицо вопреки интересам службы совершает вытекающие на его полномочий действия по незаконному вывозу или ввозу предметов контрабанды либо по устранению препятствий на
пути совершения данного преступления, либо по облегчению его совершения самим или другими лицами и т.п.

Совершение контрабанды с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль. Для квалификации контрабанды по признаку применения насилия важно установить наличие не только самого факта насилия и его вида (физического или психического), но и степень насилия. Физическое насилие может заключаться в нанесении одного удара или множества ударов - побоев, а также может повлечь за собой причинение легкого, средней тяжести или тяжкого вреда здоровью потерпевшего, что охватывается составом контрабанды. Психическое насилие заключается в угрозе причинения физического насилия независимо от степени его тяжести.

Совершение контрабанды организованной группой признаётся наиболее опасным видом данного преступления, влекущего самое суровое наказание. Указанное обстоятельство имеет место, когда в совершении контрабанды участвуют два или более лица, которые заранее договорились о месте, времени и способе совершения преступления, условились выполнять одинаковые роли - были соисполнителями преступления либо перераспределили между собой преступные функции. Несмотря на наличие в таких случаях исполнителей преступления, пособников и организаторов, действия каждого из них квалифицируются по ч.4 ст. 188 УК.

Признаком организованной группы при контрабанде наряду с распределением ролей между ее участниками является также ее устойчивость, т. е. наличие у всех участников группы единого умысла на совершение ряда преступлений либо одного, но требующего длительной подготовки.

Наказание за контрабанду по статье 188 УК предусмотрено:
По части 1 - в виде лишения свободы на срок до пяти лет;
По части 2 - в виде лишения свободы на срок от трех до семи лет с конфискацией имущества или без таковой.

Более строгое наказание может быть назначено за квалифицированные виды преступления:

По части 3 - лишение свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества или без таковой;

По части 4 - лишение свободы на срок от семи до двенадцати лет с конфискацией имущества.

**3.1.2. Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники.**

Статьей 189 действующего УК РФ предусмотрена ответственность за незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, вооружения и военной техники и в отношении которых установлен специальный экспортный контроль.

Объектом преступления является установленный порядок осуществления внешнеэкономической деятельности, включающей в себя государственную монополию на экспорт отдельных видов товаров и порядок перемещения их через таможенную границу России.

Предметом преступления являются технологии, научно-техническая информация и услуги, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, вооружения и военной техники.

Объективная сторона преступления заключается в незаконном экспорте, т. е. в совершении действий по вывозу в одно или несколько иностранных государств технологий, научно-технической информации и услуг названного выше характера с таможенной территории России за границу. Незаконными в соответствии с данной нормой признаются действия лица, совершенные с нарушением установленного специального экспортного контроля.

Следовательно, способы совершения преступления находятся в прямой зависимости как от характера предмета посягательства (его материального носителя), так и от особенностей нарушения специального экспортного контроля.

Преступление признается оконченным с момента фактического вывоза с нарушением специального экспортного контроля (включающего и таможенное оформление) хотя бы одного из названных предметов за пределы таможенной территории России либо с момента предоставления услуги за пределами России.

Действия лица, направленные на незаконный экспорт, которые ему не удалось завершить по независящим от него обстоятельствам (например, факт вывоза с нарушением специального экспортного контроля был выявлен во время производства таможенного контроля), образуют покушение на преступление.

Субъектами незаконного экспорта могут быть физические, вменяемые, достигшие 16-летнего возраста лица, независимо от гражданства. С учетом особенностей данного преступления ими могут быть должностные лица либо представители предприятий-изготовителей, экспортных организаций, уполномоченные на совершение таких операций. За оказание услуг такого характера, поскольку преступление совершается за пределами России, уголовной ответственности по ст. 189 УК подлежат только граждане РФ либо лица без гражданства, постоянно проживающие в России.

Субъективная сторона преступления характеризуется умышленной формой вины. Лицо сознает, что незаконно, т. е. с нарушением специального экспортного контроля и установленного порядка таможенного оформления, вывозит с таможенной территории России за ее пределы технологии, научно-техническую информацию либо оказывает услуги зарубежным производителям, сознает, что они могут быть использованы при создании
оружия массового поражения либо средств его доставки, либо вооружения и военной техники и желает совершить эти действия. Мотивы и цели у виновного при этом могут быть любые.

Наказание за незаконный экспорт альтернативное: либо в виде штрафа от семисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев
до одного года либо в виде лишения свободы на срок от трех до семи лет.

**3.1.3. Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран.**

Ответственность за данное преступление установлена в целях сохранения культурного наследия народов России, а также защиты культурных ценностей от незаконного вывоза и передачи прав собственности.

Согласно ст. 190 УК преступлением признается невозвращение в установленный срок на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, вывезенных за ее пределы, если такое возвращение является обязательным в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Объектом преступления является монополия государства на перемещение предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, а не монополия государства на владение и распоряжение ими, как считают некоторые авторы. Права физических и юридических лиц - собственников культурных ценностей в таких случаях ограничены действующим законодательством не в полной мере, а лишь в части права перемещения культурных ценностей за пределы территории Российской Федерации. Право владения и пользования ими государством не монополизировано.

Предметом данного преступления могут быть культурные ценности, перечисленные в ст.7, 9, 27 Закона РФ "О вывозе и ввозе культурных ценностей".

В силу их исторического, художественного, научного и иного культурного значения разрешается лишь их временный вывоз за пределы таможенной территории России.

Культурные ценности, отнесенные к особо ценным объектам культурного наследия народов Российской Федерации вывозу (даже временному) из России не подлежат, в связи с чем предметом анализируемого преступления быть не могут.

Временный вывоз культурных ценностей в рамках международного сотрудничества России с другими государствами осуществляется музеями, архивами, библиотеками, другими юридическими и физическими лицами для организации выставок осуществления реставрации, научных исследований, в связи театральной и иной артистической деятельностью и в других необходимых целях.

Порядок временного вывоза культурных ценностей с обязательством их обратного ввоза в оговоренный срок строго регламентирован Законом РФ "О вывозе и ввозе культурных ценностей" и другими нормативными актами.

Ходатайства собственников культурных ценностей уполномоченных ими лиц о временном вывозе рассматривают выдают свидетельство на право их временного вывоза соответствующие отдел и управление Министерства культуры РФ подведомственные им учреждения.

Если ходатайство о временном вывозе касается культурных ценностей, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, архивных материалов либо оружия, являющегося культурной ценностью, то свидетельство на право временного вывоза выдается по согласованию соответственно с Комитетом
по драгоценным металлам РФ, Государственной архивной службой России и МВД РФ.

Объективная сторона преступления выражается в преступном бездействии лица, т. е. в несовершении им предписанных законом действий - по истечении установленного срока возвратить (ввезти) на территорию Российской Федерации культурные ценности, временно вывезенные им за ее пределы.

Причем, такое бездействие лица признается преступным лишь в случаях наличия у него объективной и субъективной возможности выполнить взятые на себя обязательства. Если бездействие было обусловлено, например, стихийным бедствием (временно вывезенные культурные ценности сгорели
время пожара галереи, где они экспонировались; были разрушены при авиакатастрофе и т.п.) либо тяжелой болезнью лица, оно не наказуемо, поскольку явилось следствием непреодолимой силы.

Преступление признается оконченным с момента истечения установленного срока временного вывоза культурных ценностей.

Субъект преступления - общий, т. е. им может быть физическое, вменяемое лицо старше 16 лет, независимо от гражданства.

Субъектами преступления могут быть работники музеев, архивов, библиотек и других государственных и муниципальных хранилищ культурных ценностей, уполномоченные на временный их вывоз; представители юридических лиц, не входящих в систему государственных и муниципальных органов, и частные граждане - собственники временно вывозимых культурных ценностей либо их уполномоченные (представители). Если уполномоченные (представители) собственников культурных ценностей совершают преступление по сговору с собственниками, последние подлежат ответственности за соучастие.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в форме прямого умысла. Виновный сознает, что установленный срок временного вывоза культурных ценностей истек, но он, вопреки принятому на себя договору-обязательству об их возврате, не совершает действий по их ввозу на территорию России и не желает этого делать.

Аналогичное правонарушение, совершенное по небрежности или по самонадеянности, может повлечь ответственность за нарушение режима временного вывоза.

Мотивы и цели виновного на квалификацию содеянного им не влияют, поскольку могут быть любыми. Но они подлежат выяснению, так как учитываются при назначении наказания, которое предусмотрено в виде лишения свободы на срок до 8 лет с конфискацией имущества или без таковой.

**3.1.4. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте**

Статьей 193 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному перечислению на
счета в уполномоченный банк Российской Федерации.

Общественная опасность данного преступления состоит в том, что им нарушается установленный порядок осуществления валютных операций, чем подрывается стабильность валютного рынка, финансовые интересы России, поскольку в бюджет государства не поступают значительные суммы выручки в иностранной валюте.

Объектом этого преступления являются общественные отношения, складывающиеся в сфере финансовой деятельности в части валютного регулирования.

Предметом преступления является иностранная валюта (иностранные денежные знаки - банкноты, казначейские билеты, монеты, находящиеся в обращении, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену); средства на счетах в денежных единицах иностранных государств и в международных денежных или расчетных единицах, ценные бумаги в иностранной валюте - платежные документы (чеки, облигации) и другие долговые обязательства, а также средства в иностранной валюте, поступающие в пользу резидентов в качестве дара, пожертвований, благотворительных взносов и иные поступления неторгового характера, поскольку они подлежат зачислению на счета резидентов в уполномоченных банках.

Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте влечет уголовную ответственность только в случае, если сумма этих средств превышает десять тысяч минимальных размеров оплаты труда.

В соответствии с действующим валютным законодательством РФ перевод иностранной валюты на счета уполномоченных банков должен быть осуществлен в течение 180 дней с даты осуществления платежа по текущим валютным операциям, в любой форме в пользу резидента. Перевод иностранной валюты в отделения уполномоченных банков за границей не может рассматриваться как выполнение обязательства по переводу.

Валютный контроль за поступлением в Российскую Федерацию валютной выручки от экспортных товаров осуществляется органами валютного контроля (Центральный банк РФ, Государственный таможенный комитет РФ, Правительство РФ) и агентами валютного контроля (уполномоченные банки, управление валютного контроля ГТК, отделы валютного контроля РТУ
и таможен).

Основными документами такого контроля являются паспорт сделки (ПС), оформляемый экспортером в уполномоченном банке по каждому заключенному им контракту, и учетная карточка (УК), составляемая ГТК РФ по каждой из произведенных отгрузок.

Объективная сторона данного преступления характеризуется деянием в форме бездействия - невозвращения, т. е. невыполнения обязанности перевести полученные за границей средства в иностранной валюте в крупном размере в уполномоченный банк или иное управомоченное кредитное учреждение. Это может быть в виде обычного бездействия виновного, невыдачи распоряжения о переводе, отказа от подписи банковских документов и т.п.

Чаще всего факт невозвращения валютных средств скрывается различными способами. Однако такие активные действия на квалификацию содеянного не влияют.

Субъект данного преступления - специальный, им может быть только руководитель организации-экспортера (независимо от форм собственности), т. е. лицо, имеющее право первой подписи на соответствующих финансовых и банковских документах, обязанное перечислять (контролировать перечисление) валютные средства из-за границы. Соучастниками в совершении данного преступления могут быть и другие лица.

Субъективная сторона преступления характеризуется умышленной формой вины. Руководитель организации-экспортера сознает, что не выполняет обязанность по возвращению из-за границы средств в иностранной валюте (не перечисляет ее на счет в уполномоченном банке) и желает поступать таким образом.

Мотивы и цели невозвращения валютных средств могут быть различными, что, не влияя на квалификацию, подлежит учету при назначении наказания, которое предусмотрено в виде лишения свободы на срок до трех лет.

**3.1.5. Уклонение от уплаты таможенных платежей**

Статьей 194 действующего УК РФ установлена дифференцированная ответственность:

- за уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере (ч. 1 ст. 194);

- за то же деяние, совершенное неоднократно (ч. 2 ст. 194).
Общественная опасность данного преступления состоит в том, что в результате его совершения в государственный бюджет не поступают средства от взимания таможенных налогов, таможенных сборов и других таможенных платежей.

Под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиком в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Объектом данного преступления признается установленный порядок взимания налогов как составной части финансовой системы.

Предметом преступления являются таможенные платежи, которые взимаются в установленном порядке при перемещении товаров и иных предметов через таможенную границу Российской Федерации и в иных случаях, предусмотренных Таможенным кодексом РФ. В соответствии с ТК РФ к числу таможенных платежей относятся:

* таможенные налоги: таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акцизы;
* таможенные сборы: за таможенное оформление, за хранение товаров, за таможенное сопровождение товаров, за выдачу лицензий и возобновление действия лицензий, за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата;
* другие таможенные платежи: за информирование и консультирование, за принятие предварительного решения, за участие в таможенных аукционах.

Перечисленные неуплаченные таможенные платежи признаются предметом преступления, если имеют крупные размеры, т. е. их сумма превышает одну тысячу минимальных размеров оплаты труда.

Конкретные размеры (ставки), а также порядок начисления каждого из названных видов таможенных платежей определяется Законом РФ "О таможенном тарифе", Таможенным кодексом РФ и другими нормативными актами.

Объективная сторона преступления выражается как в действиях, направленных на уклонение от уплаты таможенных платежей, так и в бездействии - неуплате платежей в установленные сроки. Поскольку диспозиция ст. 194 УК - бланкетная, то для уяснения конкретных способов осуществления преступления необходимо обратиться к статьям Таможенного кодекса, в которых содержится их описание.

Такие действия могут быть совершены следующими способами:

 1) заявлением в таможенной декларации или иных документах, необходимых для таможенных целей, недостоверных сведений: о таможенном режиме, таможенной стоимости, стране происхождения товаров и транспортных средств, их цене или иных сведений, дающих основание для освобождения от уплаты
таможенных платежей или занижения их размеров;

2) предоставления таможенному органу документов, содержащих недостоверные сведения о произведенной оплате либо об обеспечении уплаты таможенных платежей;

3) отзывом плательщиком платежных документов по перечислению банком денежных средств на счета таможенных органов;

4) сокрытием плательщиком счетов в банках и других кредитных учреждениях, на которых имеются средства, необходимые для уплаты таможенных платежей, и т.п. Неуплата таможенных платежей по независящим от воли плательщика обстоятельствам, лишившим его возможности внести таможенные платежи в установленные сроки, объективной стороны данного преступления не образует (например, по поддельной авизовке с его счета были сняты все средства).

Для ответственности по ст. 194 УК не имеет значения, от уплаты одного или нескольких видов таможенных платежей уклонилось лицо. Важно, однако, чтобы сумма неуплаченных таможенных платежей в обоих случаях отвечала критерию крупного размера. Если же эта сумма образуется в результате неуплаты нескольких видов таможенных платежей, то для ответственности необходимо доказать, что неуплата этих видов платежей охватывалась единым умыслом виновного.

Момент окончания рассматриваемого преступления обусловлен характером деяния, направленного на уклонение от уплаты таможенных платежей, и способом его осуществления. В зависимости от этого преступление признается оконченным либо с момента истечения срока, отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей, либо с момента фактического пользования и распоряжения товаром в иных целях, чем те, в отношении которых были предоставлены льготы по таможенным платежам, либо с момента принятия таможенным органом решения об отсрочке, рассрочке либо освобождении от уплаты таможенных платежей в полном объеме или частично, а равно о возврате уплаченных таможенных платежей, основанного на предоставлении ему плательщиком недостоверных сведений, документов, содержащих недостоверные с ведения, либо после совершения им других незаконных действий по уклонению от уплаты таможенных платежей.

Субъектом данного преступления может быть достигшее 16-летнего возраста, вменяемое частное либо должностное лицо, перемещающее, декларирующее, представляющее и предъявляющее для таможенного оформления товары или иные предметы от своего имени либо представляющее интересы других лиц. В соответствии с Таможенным кодексом к числу субъектов преступления могут быть отнесены: декларант, брокер, специалисты по таможенному оформлению, владелец таможенного склада или склада временного хранения, магазина беспошлинной торговли либо руководители юридических лиц.

Лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные (без уплаты установленных таможенных платежей) товары и транспортные средства, если им было известно об этом в момент приобретения, подлежат ответственности за соучастие в совершении данного преступления.

Субъективная сторона данного преступления характеризуется умышленной формой вины: лицо сознает, что оно тем или иным образом уклоняется от уплаты таможенных платежей в крупном размере и желает этого, т. е. направляет свои усилия на осуществление осознанного им общественно опасного деяния.

Неуплата таможенных платежей в установленные сроки по неосторожности преступления не образует, но влечет административную ответственность за нарушение таможенных правил. Такая же ответственность наступает и в случае умышленного уклонения от уплаты таможенных платежей не в крупном размере.

Установлена ответственность за квалифицированный вид уклонения от уплаты таможенных платежей в крупном размере - если оно совершено неоднократно. Неоднократность имеет место, во-первых, если каждый из вменяемых субъекту эпизодов) уклонения от уплаты таможенных платежей в крупном размере представляет самостоятельное преступление, не охватываемое единым умыслом. И, во-вторых, если за ранее совершенное преступление лицо не было в установленном порядке освобождено от уголовной ответственности либо судимость за ранее совершенное им преступление не была погашена или снята.

Уклонение от уплаты таможенных платежей наказывается штрафом в размере от пятисот до семисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от пяти до семи месяцев либо обязательными работами на срок от ста двадцати до ста восьмидесяти часов.

За неоднократное совершение данного преступления размер штрафа может составлять от семисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда или заработка или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года, а также альтернативно предусмотрен арест на срок до шести месяцев либо лишение свободы на срок до двух лет.

**Заключение**

Таможенное дело – это один из базовых институтов любой экономики. Особенно важна его роль в государствах, которые осуществляют переход от централизованной экономики к рыночной. Это прямо относится к России: при таких масштабных переменах, происходивших в стране, необходимо опираться на те инструменты, которые изначально, в силу своей природы, должны быть проводниками рыночных реформ. Задача таможенной системы состоит в том, чтобы состыковать новую экономическую систему России с системой мирохозяйственных связей и за счет этого дать импульс развитию внешнеэкономических связей. Одним из условий, для выполнения этой задачи является соответствующее постановка таможенного дела. И как следствие развитие правовой базы всего таможенного дела, унификации таможенных процедур на основе передового мирового опыта. Россия, будучи великой евроазиатской страной, имеет исключительно благоприятные перспективы интеграции в международную таможенную систему.

Из вышеизложенного также видно, что действительно, правоохранительная деятельность таможенных органов является, одной из важнейших форм государственного контроля. Таможни Российской Федерации, являясь правоохранительными органами, компетентны решать все вопро­сы, касающиеся осуществления таможенного дела на своей территории. Как и региональные управления, таможни осуществляют проведение на своей территории таможенной политики независимо от того, идет ли речь о переме­щении через таможенную границу или о борьбе с контра­бандой или иными преступлениями в этой сфере.

Следует отметить, что в настоящее время НСП России является более широким понятием, чем несколько лет назад. Важное значение приобретает проблема определения страны происхождения товара, которая отражается в существенном недоборе таможенных платежей и тем самым оказывает значительное влияние на доходную часть федерального бюджета. Процесс вхождения России во Всемирную торговую организацию (ВТО) также требует пересмотра таможенной политики в сторону ее унификации и гармонизации с Общей системой и практикой международных торгово-политических отношений.

 35

Список литературы:

1. В. Г. Драганова «Основы таможенного дела» Рос. тамож. акад. ГТК РФ. - М.:

ОАО "Изд-во "Экономика", 1998. - 687 с.

1. Таможенный кодекс РФ.
2. А.А. Гравина, Л.К. Терещенко, М.П. Шестакова «Современное таможенное законодательство».

 36