

Борьба таможенных органов с нарушениями таможенных правил

Подготовили: Шунайлова Жанна,

- В период, предшествовавший принятию Таможенного кодекса Российской Федерации (ТК РФ), таможенные органы при решении вопросов о привлечении к административной ответственности за таможенные правонарушения руководствовались преимущественно общими положениями норм административного законодательства - Основ законодательства Союза ССР и союзных республик об административных правонарушениях и Кодекса РСФСР об административных правонарушениях.



- ТК РФ, используя фундаментальные положения административного права и его принципы,
- определяет основные правила таможенных процедур,
 - существенно меняет регулирование вопросов о субъектах ответственности (введена ответственность юридического лица,
 - двусубъектность ответственности за совершение одного правонарушения),
 - предусматривает ответственность военнослужащих, порядок наложения взысканий при совершении нескольких нарушений таможенных правил и другие положения.



Нарушениями таможенных правил признаются:

- 1) действие или бездействие лица, посягающего на таможенный контроль, установленный Кодексом, Законом РФ “О таможенном тарифе”, другими законодательными актами и международными договорами;
- 2) действие или бездействие лица, посягающего на порядок перемещения (включая применение таможенных режимов) через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств;
- 3) действие или бездействие лица, посягающего на порядок таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;
- 4) действие или бездействие лица, посягающего на порядок обложения таможенными платежами и уплаты их, предоставления таможенных льгот и пользования ими. ⁽⁷⁾

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

- - предприятия, учреждения, организации; лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;
- - физические лица (по достижении ими к моменту совершения правонарушения шестнадцатилетнего возраста);
- - должностные лица (если в их служебные обязанности в момент совершения ими правонарушения входило обеспечение выполнения требований актов законодательства Российской Федерации по таможенному делу и международных договоров Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации).

Таможенный кодекс предусматривает две особенности, ранее неизвестные таможенному праву:

- 1. *Двусубъектность ответственности*, при которой за совершение одного таможенного правонарушения допускается привлечение юридических лиц - к административной ответственности и физических лиц - к административной или уголовной ответственности.

Двусубъектность ответственности предполагается на практике только в так называемом торговом обороте.

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



Нарушение таможенных правил признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее:

- - предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия либо бездействия, но легкомысленно рассчитывало на их предотвращение;
- - не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть.
- Непосредственную связь с субъективной стороной нарушения таможенных правил имеет состояние невменяемости лица. Лицо освобождается от ответственности за нарушение таможенных правил, если оно совершило правонарушение в состоянии невменяемости.

Соучастниками нарушения таможенных правил признаются: исполнитель, организатор, подстрекатель, пособник.

- Исполнитель - лицо, непосредственно совершившее нарушение таможенных правил либо непосредственно участвовавшее в его совершении совместно с другими лицами, а также совершившее правонарушение посредством использования других лиц, в силу закона не подлежащих ответственности за нарушение таможенных правил (например, лиц, не достигших возраста административной ответственности; дипломатических представителей иностранных государств и т.п.).
- Организатор - лицо, организовавшее совершение нарушения таможенных правил или руководившее его совершением.
- Подстрекатель - лицо, склонившее к совершению нарушения таможенных правил.
- Пособник - лицо, содействовавшее совершению нарушения советами, указаниями, предоставлением средств или устранением препятствий, а также лицо, заранее обещавшее скрыть следы правонарушения либо предметы, являющиеся непосредственными объектами нарушения.

- При наложении взыскания за совершенное нарушение таможенных правил должны учитываться степень и характер участия каждого из соучастников в совершении правонарушения.
- Применение мер воздействия за нарушение таможенных правил не освобождает лиц, привлекаемых к ответственности, от обязанности уплаты таможенных платежей и выполнения других требований, предусмотренных Таможенным кодексом Российской Федерации.
- По общему правилу за нарушения таможенных правил наступает ответственность, если эти правонарушения по своему характеру не влекут за собой в соответствии с законодательством Российской Федерации уголовной ответственности.



Взыскания могут быть наложены:

- - предупреждение, штраф, отзыв лицензии или квалификационного аттестата - на физических или должностных лиц не позднее двух месяцев со дня обнаружения нарушения таможенных правил; на предприятия, учреждения и организации, лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, - не позднее шести месяцев со дня обнаружения;
- - конфискация товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками; взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, а также конфискация транспортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, - на всех субъектов нарушений таможенных правил независимо от времени совершения или обнаружения нарушения таможенных правил и независимо от того, является она основным или дополнительным взысканием.

- Днем обнаружения нарушения таможенных правил, следует считать день непосредственного обнаружения должностными лицами таможенных органов нарушения таможенных правил либо наличие на определенную дату в таможене материалов, в которых имеются достаточные данные, указывающие на признаки нарушения таможенных правил (материалы проверок, рапорта, информация таможенных и иных правоохранительных служб и т.п.). Закон предписывает в этих случаях немедленно оформить протокол о нарушении таможенных правил. ⁽¹¹⁾
- Если протокол оформляется по истечении какого-то времени со дня фактического обнаружения нарушения таможенных правил, срок наложения взыскания должен исчисляться с даты обнаружения нарушения таможенных правил.
- При отказе в возбуждении уголовного дела или прекращении его по основаниям, не освобождающим от административной ответственности, срок наложения взыскания исчисляется с момента получения таможенным органом решения об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

