



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



## ЛЕКЦИЯ

на тему: «Тема 2.1. Основы классификации и методики  
правовой квалификации административных  
правонарушений в таможенной сфере»

### ТЕМА 2.1

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

### Учебные вопросы:

1. Правовая характеристика таможенных операций и таможенных процедур, влияющих на квалификацию нарушений таможенных правил.
2. Виды классификационных групп нарушений таможенных правил.
3. Правовая квалификация нарушений таможенных правил.
4. Основные этапы правовой квалификации.

## **Нормативно правовые акты:**

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

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

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

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

## **Учебники, учебные пособия**

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

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

Деятельность в области таможенного дела осуществляется в рамках установленных законом таможенных операций и представляет собой действия, совершаемые лицами-участниками ВЭД и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства на единой территории Таможенного союза (п. 29 ст. 4 ТК ТС). В свою очередь таможенные операции включают в себя таможенные процедуры-нормы, которые регламентируют порядок действий, требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории ТС или за ее пределами (п. 26 ст. 4 ТК ТС). Таможенным кодексом таможенного союза (ТК ТС) выделены таможенные операции, предшествующие подачи таможенной декларации (раздел 4) и таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру (раздел 5), а также таможенные операции в отношении отдельных категорий товаров (раздел 7 ТК ТС).

**Таможенные операции в местах прибытия** включает в себя порядок разгрузки, перегрузки, перевалки перемещаемых товаров (ст. 160 ТК ТС); операции с товарами, находящимися на временном хранении (ст. 167 ТК ТС; ст. 197 ФЗ № 311); таможенное декларирование (ст. 179 ТК ТС; ст. 203 ФЗ № 311) и/или выпуск под таможенную процедуру (ст. 173 ТК ТС; ст. 224 ФЗ № 311), а также доставку товара по процедуре таможенного транзита в таможенный орган по месту назначения (ч. 5 ст. 160, ст. 182, 215, 216, ст. 233 ФЗ № 311).

При убытии товаров с таможенной территории ТС таможенным законодательством регламентируется порядок представления в ТО таможенной декларации (ТД) и иных документов, в т.ч. подтверждающих соблюдение запретов и ограничений на перемещаемые товары до их фактического вывоза, осуществление таможенного контроля и получение разрешения ТО на их убытие (ст. 163, 164 ТК ТС)

Порядок таможенного декларирования товара определен гл. 27 ТК ТС и гл. 24 ФЗ № 311. Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру включают их таможенное декларирование и порядок выпуска товара при соблюдении установленных законом требований и условий для их помещения под избранную таможенную процедуру, включающих предоставление документов, подтверждающих соблюдение установленных запретов и ограничений и уплату таможенных пошлин, налогов, либо обеспечение их уплаты (ст. 195 ТК ТС).



*Критерии правовой классификации административных правонарушений в области таможенного дела. Обычно классификация правонарушений осуществляется по объекту посягательств, по объективной стороне НТП, по специальному субъекту, совершившему правонарушение. В научной литературе наибольшее распространение получила классификация НТП по объекту посягательств.*



*Классифицировать административные правонарушения в области таможенного дела можно по объектам посягательств на следующие группы:*

- 1. нарушения порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и прохождения таможенного**
- 2. контроля (ст. ст. 16.1; 16.3; 16.5; 16.8; 16.15; 16.21 КоАП РФ);**
- 3. нарушения порядка доставки и обращения с перемещаемыми товарами, находящимися под таможенным контролем (ст. ст. 16.6; 16.9; 16.10; 16.11; 16.13; 16.14 КоАП РФ);**
- 4. нарушения порядка таможенного декларирования товаров (ст. ст. 16.2; 16.4; 16.7; 16.12; 16.17 КоАП);**
- 5. несоблюдение порядка, требований и условий совершения таможенных процедур (ст. ст. 16.14; 16.16; 16.18; ч.1,2 ст.16.19; 16.22; 16.24 КоАП РФ);**
- 6. пользование или распоряжение товарами в нарушение таможенной процедуры (ч.2 ст.16.19, ст.16.20, 16.24 КоАП РФ),**



**Классифицировать административные правонарушения в области таможенного дела можно по объектам посягательств на следующие группы:**

- 7. правонарушения, связанные с уплатой таможенных платежей (ч. 2 ст. 16.2; ч. 1 ст. 16.19; ст. 16.21; 16.22 КоАП РФ);**
- 8. нарушения порядка осуществления деятельности в области таможенного дела (ст. 16.23 КоАП РФ);**
- 9. иные правонарушения, отнесенные к компетенции таможенных органов:**
  - 9.1. правонарушения, связанные с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и оборудования для их изготовления (ст. 6.15; 6.16 КоАП РФ);**
  - 9.2. правонарушения в области интеллектуальной собственности (ч. 1 ст. 7.12; ст. 14.10 КоАП РФ);**
  - 9.3. нарушения финансового и валютного законодательства (ч. 1 ст. 15.6; ч. 2 ст. 15.7; ст. 15.8; 15.9; ч. 4.5 ст. 15.25; ст. 16.4 КоАП РФ);**
  - 9.4. правонарушения, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов (ч. 1 ст. 19.4; ч. 1 ст. 19.5; ст. 19.6; 19.7 КоАП РФ).**

# Основы классификации



1. Административные правонарушения связанные с нарушением правил перемещения товаров через таможенную границу ТС и порядка прохождения таможенного контроля, к которой, можно отнести, к примеру, ст. 16.21 КоАП РФ. В этой статье усматривается несколько объектов посягательств. Прежде всего это – нарушение порядка перемещения (незаконного) товаров через таможенную границу ТС и Российской Федерации (признаки ч. 1 ст. 16.1 КоАП РФ). Во-вторых, нарушение порядка выпуска товаров, в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, налоги, не соблюдены установленные запреты и ограничения (признаки ч. 1 ст. 16.2; ст. 16.3; ч. 1 ст. 16.19; ст. 16.22 КоАП РФ). В третьих, нарушается порядок пользования товарами, выпущенными условно, в соответствии с таможенной процедурой, передача которых во владение, пользование либо распоряжение допущены в нарушение установленных запретов или ограничений, а также приобретение, хранение либо транспортировка таких товаров, что следует отнести к классификационной группе нарушений порядка, требований и условий совершения таможенных процедур (признаки ст. 16.17; ч. 2 ст. 16.19; ст. 16.20 КоАП РФ).

Таким образом в статье 16.21 даны основные признаки двух разных по составу административных правонарушений. И если объективная сторона этих НТП совпадает по своим квалификационным признакам, то субъекты ответственности совершенно различны. В первом случае – это лица приобретающие, хранящие, пользующиеся незаконно перемещенными товарами, т. е. не имеющими непосредственного отношения к их перемещению через таможенную границу, то во втором случае – это лица, имеющие прямое отношение к выпущенным товарам, допустившие их передачу во владение или пользование либо распоряжение иными способами в нарушение установленных запретов и/или ограничений на пользование такими товарами (аналог ст. 16.20 КоАП РФ), а так же лица, приобретающие, пользующиеся, хранящие либо транспортирующие такие товары, т. е. применительно к таможенным правонарушениям два различных субъекта ответственности.

2. *Нарушения таможенных правил, посягающие на порядок доставки и обращение с перемещаемыми товарами.*

Эту классификационную группу следует дополнить ч. 2 ст.16.19 и ст. 16.20 КоАП РФ, поскольку это касается порядка обращения с Т и ТС международной перевозки, находящимися под таможенным контролем. Кроме того организация и методика административного расследования АП каждой из рассматриваемых классификационных групп НТП имеет однотипный характер.

Второй видовой классификационной группой НТП являются правонарушения, посягающие на установленный порядок, технологию и условия совершения таможенных процедур (раздел 5 ТК ТС). Причем законодатель выделил из всех видов таможенных процедур таможенное декларирование товаров (гл. 27 ТК ТС; гл. 24 ФЗ № 311) и выпуск товаров (гл. 28 ТК ТС; гл. 27 ФЗ № 311). При этом образуются также две классификационные группы правонарушений:

- нарушение порядка таможенного декларирования товаров (ст. 16.2; 16.4. 16.12; 16.17 КоАП РФ).;
- несоблюдение порядка, требований, сроков и условий совершения таможенных процедур (ст. 16.14; 16.16; 16.18; 16.19; 16.22; 16.24 КоАП РФ).

**Некоторые НТП** могут входить в две классификационные группы, как, например, ст. 16.10 – нарушение таможенных процедур и порядка доставки перемещаемых товаров. По объективной стороне обычно классифицируют правонарушения, имеющие квалификационные признаки, например, ч. 2, 3, 4 ст. 16.1; ч. 2, 3 ст. 16.2; ст. 16.6; 16.7; 16.12; 16.16; 16.22 КоАП РФ.



**Для правонарушений в области таможенного дела вполне уместна классификация НТП по специальным субъектам: должностным лицам участников ВЭД (например, ст. 16.5; 16.12; 16.17; 16.19 КоАП РФ), таможенным перевозчиком (ст. 16.1; 16.3; 16.6; 16.9; 16.10; 16.23, 16.24 КоАП РФ), декларантам и таможенным представителям (ст. 16.2; 16.7; 16.12; 16.15; 16.17; 16.23), владельцам таможенных складов, СВХ (ст. 16.14; 16.16 КоАП РФ).**

К отдельной классификационной группе относятся нарушения порядка осуществления деятельности в области таможенного дела, ответственность за совершение которых предусмотрена ст. 16.23 КоАП РФ, включающей признаки трех составов правонарушений. Поскольку юрисдикционные правомочия таможенных органов далеко выходят за пределы главы 16 КоАП РФ (п. 12 ч. 2 ст. 28.3), то к следующей группе видовых объектов посягательств следует отнести иные административные правонарушения, отнесенные к компетенции таможенных органов, содержащие 19 видов АП. Прежде всего, из них следует выделить нарушения финансового и валютного законодательства (ст. 16.4; 15.25 и д.); правонарушения в области интеллектуальной собственности (ст. ст. 7.12; 14.10); противоправные действия, посягающие на здоровье населения, связанные с незаконным оборотом наркотиков (ст. 6.15; 6.16) и другие.

*Правовая квалификация нарушений таможенных правил по основным и квалифицирующим признакам состава правонарушения.*

Правовая квалификация правонарушений является необходимым инструментом деятельности органов исполнительной власти, наделенных административной юрисдикцией. Классификация правонарушений по общепринятым критериям позволяет более точно и правильно квалифицировать НТП по основным и квалифицирующим признакам. Термин квалификация происходит от латинского *quails* – качество и является одним из важнейших понятий института административной ответственности. Квалифицировать – означает отнести какое-то явление, событие, факт по свойственным ему качественным признакам к какому-либо виду, разряду, категории, классификационной группе.

Можно выделить основные этапы правовой квалификации в зависимости от алгоритма производства по делу о НТП.

Первый этап заключается в установлении события правонарушения, сбора фактических данных, позволяющих сделать вывод о противоправности совершенного деяния, выявления доказательств по делу, их процессуального закрепления, установление личности делинквента – субъекта правонарушения (ст. 26.1 КоАП РФ).

На втором этапе – производится анализ собранных доказательств, выявление основных и квалифицирующих признаков правонарушения, установление формы вины субъекта.

Третий этап – определение нормы, статьи КоАП РФ, устанавливающей ответственность за совершение подобного рода правонарушений. Сопоставление состава правонарушения сначала по общим, затем по квалифицирующим признакам деликта, указанным в статье (норме) с фактическими данными, выявленными в процессе производства по делу о НТП.

Совершение административного правонарушения является юридическим фактом, который порождает деликтные правоотношения и требует фиксирования этого события в установленных КоАП РФ видах процессуальных документов:

- протоколе об административном правонарушении,
- протоколах применения мер обеспечения производства по делам о НТП,
- определении о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования,
- постановлении прокурора о возбуждении дела об административном правонарушении (ч. 2, 4 ст. 28.1 КоАП РФ).



При составлении каждого документа возникает необходимость квалификации правонарушения. Эта обязанность возлагается на разные категории должностных лиц органов, наделенных административной юрисдикцией. В таможенных органах – это должностные лица, уполномоченные на составление протокола об административном правонарушении; на рассмотрение дела о НТП и жалоб на постановления по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, а также прокурор, возбудивший дело и судья, рассматривающий дело о НТП (ст. 23.1; 23.8; п. 12 ч. 2 ст. 28.3; 28.7; 30.1 КоАП РФ).

К другим особенностям правовой квалификации НТП относится широкий спектр правонарушений в области таможенного дела, необходимость учитывать основные положения таможенного, финансового, экологического и других отраслей права, наличие конкурентных норм в КоАП РФ.

Правовая квалификация НТП имеет определенные трудности, связанные с наличием коллизий и противоречий в законодательстве, в частности, в диспозициях некоторых статей особенной части КоАП РФ, включая главу 16, особенно при совокупности правонарушений, когда каждая из имеющихся норм (статей) охватывает совершенное противоправное деяние лишь частично и ответственность за одно по существу деяние предусматривается двумя статьями, например, ст. 16.2 и 16.16; ч. 3 ст. 16.1 и ст. 16.11 КоАП РФ. Это происходит в силу конкуренции некоторых статей главы 16 КоАП РФ, например, ст. ст. 16.2, 16.12, 16.16; и ст. 16.17; ст. 16.3 и ч. 4 ст. 16.1; ч. 3 ст. 16.2; ст. ст. 16.9 и 16.10; ч. 1 ст. 16.19; ч. 2 ст. 16.2; ст. 16.21 КоАП РФ. В таких ситуациях важно точно определить характер каждой из конкурирующих статей, какая из них по конструкции состава правонарушения является общей или специальной.

Общий подход к правовой квалификации НТП заключается в том, что при конкуренции общих и специальных норм предпочтение отдается специальным нормам. Например, ч. 1 ст. 16.19 КоАП РФ является общей нормой по отношению к статьям, предусматривающим ответственность за конкретные нарушения таможенных процедур: ст.16.18 КоАП РФ (не вывоз или неосуществление обратного ввоза товаров и транспортных средств международной перевозки); ст. 16.14 и 16.16 (процедура временного хранения); статья 16.20 (незаконное использование или распоряжение условно выпущенными товарами) и статья 16.24 (использование временно ввезенных транспортных средств во внутренних перевозках по таможенной территории ТС).



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



**Спасибо за внимание!**

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