

Т.П. Лепа

**ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ
ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Т.П. Лепа

**ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ
ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2019

УДК 342.9:339.543

ББК 67.401.143.1

Л48

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты начальник учетно-регистрационного отделения Иркутской
таможни, подполковник таможенной службы М.М. Инешина;
доц. кафедры государственно-правовых дисциплин Байкаль-
ского государственного университета Г.М. Тамбовцева

Лева Т.П.

Л48 Правонарушения в сфере таможенного законодательства [Электронный
ресурс] : учеб. пособие / Т.П. Лева. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. –
119 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Учебное пособие для проведения семинарских занятий по правона-
рушениям в сфере таможенного законодательства является дополнением к
основной учебной литературе. Он предназначен для закрепления учебного
материала и его более глубокого усвоения студентами дисциплин «Право-
нарушения в сфере таможенного законодательства», «Выявление и основы
расследования административных правонарушений, отнесенных к компе-
тенции таможенных органов» и «Институты административного и тамо-
женного права, регулирующие деятельность таможенных органов». В
сборник включены некоторые теоретические данные в области организа-
ции правоохранительной деятельности таможенных органов и сведения о
статьях КоАП РФ, в соответствии с которыми квалифицируют правонару-
шения в таможенной сфере; а также задания, вопросы и задачи, связанные
с основными направлениями деятельности таможенных органов, в том
числе, в рамках правоохранительной функции.

Предназначен для студентов специалитета и бакалавриата очной, за-
очной и ускоренной форм обучения.

УДК 342.9:339.543

ББК 67.401.143.1

© Лева Т.П., 2019

© Издательство БГУ, 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	4
Глава 1. Введение в курс «Правонарушения в сфере таможенного законодательства».....	5
Глава 2. Понятие таможенного правонарушения. Виды таможенных правонарушений	16
Глава 3. Контрабандообразующие правонарушения. Признаки контрабанды	28
Глава 4. Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию и (или) вывоз товаров с таможенной территории	50
Глава 5. Несоблюдение требований валютного законодательства.....	70
Глава 6. Несоблюдение требований таможенных процедур. Нарушения при совершении таможенных операций	76
Глава 7. Нарушение прав правообладателя на объекты интеллектуальной собственности	86
Глава 8. Правонарушения, связанные с занижением таможенной стоимости, таможенных пошлин и платежей.....	96
Глава 9. Несоблюдение требований при перемещении транспортных средств через таможенную границу	104
Список РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	115

ПРЕДИСЛОВИЕ

Курсы «Правонарушения в сфере таможенного законодательства», «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов» и «Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов», как учебные дисциплины, изучаемые в большинстве юридических и экономических вузов страны, представляют собой комплекс знаний, умений и навыков, необходимых будущим специалистам для ведения профессиональной деятельности во всех отраслях и сферах, так или иначе связанных с внешнеэкономической деятельностью.

Основными целями освоения учебных дисциплин «Правонарушения в сфере таможенного законодательства», «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов» и «Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов» являются: овладение студентами знаний, ключевых положений теории и практики таможенно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации и Евразийском экономическом союзе; изучение истории развития таможенного дела в России, предмета таможенно-правового регулирования, его форм и методов на основе изучения и анализа существующих нормативно-правовых актов по данной проблематике, а также практики их применения в повседневной деятельности таможенных органов различного уровня и их должностных лиц, получения навыков практической реализации приобретенных знаний.

Основными задачами семинарских занятий являются: формирование у студентов навыков работы с различного рода нормативными источниками по указанной тематике, умение находить необходимый материал в программных средствах и базах данных таможенных органов; закрепление и углубление знаний полученных, как на лекциях, так и при самостоятельной работе студентов с научной литературой, решениями судов в сфере таможенного дела, справочниками, журналами и иными публикациями в средствах массовой информации по таможенной тематике; умение ориентироваться в процессуальных документах, составляемых должностными лицами таможенных органов в процессе их деятельности, и формировании навыков по самостоятельному формированию указанных документов, воспитанию у студентов уважительного отношения к работе в органах государственной власти и к неукоснительному соблюдению норм международного права, действующего административного и уголовного законодательства России и, в целом, таможенного законодательства Российской Федерации и стран – членов Евразийского экономического союза.

ГЛАВА 1. ВВЕДЕНИЕ В КУРС «ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА»

Одно из центральных мест в деятельности любого государства и его органов занимает решение задач по обеспечению правопорядка и законности, защите прав и свобод человека, охране прав и законных интересов государственных и негосударственных организаций, борьбе с правонарушениями и преступлениями. На современном этапе характерной чертой развития криминологической ситуации в стране стал рост масштабов экономической преступности. При этом одними из наиболее опасных видов экономических преступлений, как по размерам наносимого государству ущерба, распространенности, так и по разнообразию входящих в него правонарушений считаются правонарушения в сфере таможенного дела. Кроме того, неоспоримым фактом в настоящее время является усиление контрабанды: за прошедшие несколько лет сложились крупные мафиозные структуры с хорошо отлаженными зарубежными связями. В связи с их активной деятельностью динамика незаконных импортно-экспортных операций с сырьевыми ресурсами России имеет устойчивую тенденцию к дальнейшему росту. Из страны незаконно вывозятся цветные и редкоземельные металлы, нефть и нефтепродукты; хлопок, лес и лесоматериалы, культурные ценности, а незаконно ввозятся радиоэлектронная и компьютерная техника, подакцизные товары. Несомненно, большую опасность представляет собой и контрабанда наркотиков, оружия, незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники.

Обеспечение внешнеэкономической безопасности является приоритетом должностных лиц таможенных органов России. Об этом свидетельствуют показатели деятельности таможенных органов за последние годы. В целях создания наиболее благоприятных условий для осуществления внешнеэкономической деятельности, улучшения инвестиционного климата в Российской Федерации и странах – членах Евразийского экономического союза Федеральная таможенная служба России продолжает работу по совершенствованию таможенного администрирования. Усилия таможенных органов сосредоточены на обеспечении максимального содействия внешней торговле, снижении административных барьеров и сокращении времени совершения таможенных операций, защите экономических интересов Российской Федерации и стран – членов Евразийского экономического союза, наполнении доходной части федерального бюджета, расширении сферы использования информационных таможенных технологий, повышении качества предоставления государственных услуг.

Продолжается реализация Стратегии развития таможенной службы до 2020 г., утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р.

В связи с тем, что степень общественной опасности по правонарушениям и преступлениям в сфере таможенного дела представляет угрозу внешнеэкономической безопасности Российской Федерации, криминологический анализ наиболее распространенных видов таможенных правонарушений позволяет выявить причины совершения подобных правонарушений, определить условия их совершения и сформулировать рекомендации теоретического характера по предупреждению и профилактике рассматриваемого вида правонарушений.

В рамках долгосрочного международного проекта по борьбе с контрабандой наркотических средств и психотропных веществ получают и передают в региональные таможенные органы РФ и национальные узлы связи таможенных служб стран-участниц RILО-Москва информационно-аналитические сообщения о новых и изощренных способах сокрытия наркотических средств и психотропных веществ при их незаконном перемещении пассажирами на авиатранспорте.

Одним из основных направлений деятельности правоохранительных органов по борьбе с экономическими правонарушениями является выявление готовящихся и совершаемых правонарушений. Проблема своевременного выявления и раскрытия этих правонарушений одна из наиболее сложных и социально важных при обеспечении законности и правопорядка. Несвоевременное выявление и раскрытие одновременно является причиной роста экономических правонарушений, поскольку безнаказанность порождает новые правонарушения, если они длительное время не раскрываются или остаются нераскрытыми.

Основой правильной организации работы по раннему обнаружению признаков таможенных правонарушений и, в частности, уклонения от уплаты таможенных платежей являются:

1. Жесткое осуществление таможенного контроля на всех этапах декларирования и предъявления грузов, строгое соблюдение технологии таможенных процедур, действующих правил.

2. Регулярность, систематичность информационно-аналитической работы, охват всех источников информации и «перекрестный» сопоставительный анализ имеющихся данных, в целях выявления фактов правонарушений, установления тенденций по динамике, структуре, способам правонарушений и преступлений.

3. Учет систематических правонарушений, совершаемых участниками ВЭД, в том числе организациями, осуществляющими декларирование, выступающими гарантами уплаты таможенных платежей, организациями – таможенными представителями, перевозчиками и другими лицами с широким применением данных о фактах отказа в регистрации правонарушений; сведений, характеризующих эти организации, полученные от иных правоохранительных органов (прокуратура, МВД, суды, органы федеральной службы налоговой полиции), а также государственных налоговых служб.

4. Надежная, отработанная схема приема, фиксации, регистрации и обмена информацией между подразделениями таможенного органа и таможенной системы в целом по признакам правонарушений.

5. Устойчивое взаимодействие и регулярный обмен оперативной информацией о готовящихся и совершенных противоправных деяниях с другими правоохранительными органами; реализация совместных мероприятий по выявлению или по расследованию правонарушения.

6. Своевременность проведения первоначальных мероприятий по проверке признаков правонарушений и др.

Рассмотренные выше элементы оптимальной технологии работы тесно взаимосвязаны, каждый из них важен, незаменим и подлежит исполнению.

Значение информационно-аналитической работы в борьбе с правонарушениями требует развернутого обоснования, но ее ведение на должном уровне в правоохранительных органах продолжает оставаться актуальной проблемой. Информационно-аналитическая работа включает в себя систематический сбор, накопление сведений и их анализ. Источниками информации, содержащей сведения о признаках подготавливаемого или совершенного правонарушения, могут быть самыми разнообразными. Это традиционные гласные источники информации, такие как:

1. Материалы средств массовой информации (печать, телевидение, выступления официальных должностных лиц органов государственной масти и управления и т.п.).

2. Предложения в рекламных изданиях, например, предприятий, осуществляющих растаможивание грузов и якобы имеющих определенные льготы по уплате таможенных платежей.

3. Заявления, сообщения граждан и должностных лиц предприятий, организаций. К таким источникам могут быть также отнесены:

– официальные учетно-статистические данные Госкомстата России и других органов государственного управления (например, данные по закупке импортного оборудования, о количестве поступившей гуманитарной и технической помощи, о количестве поступившего оборудования, внесенного во вклад в уставный фонд предприятий со 100%-ным иностранным капиталом и др.);

– документация и материалы, а также декларации на товары (далее – ДТ), представленные участниками ВЭД, в том числе организациями-декларантами;

– ведомственные информационные документы таможенной службы России;

– материалы и данные правоохранительных органов по различным вопросам, включая сведения, относящиеся к данному участнику ВЭД, перемещаемым грузам и т.п. (например, данные органов прокуратуры, аппаратов БЭП, суда и других органов).

Анализ различных сведений из этих источников информации вооружает сотрудников правоохранительных органов достаточными для действенной работы данными. Характер и объем информации могут быть различными, в связи с чем, и требуется привлечение новых, дополнительных сведений для уточнения, проверки данных путем их «перекрестного» анализа с применением сопоставительных таблиц, использованием других приемов работы. Большую помощь в выявлении возможных правонарушений оказывает надежность технологии системы таможенного контроля в регионе. Хорошая постановка работы по отработке и согласованию технологических схем декларирования и предъявления грузов таможене неизбежно ставит участников ВЭД и декларантов перед необходимостью до поступления грузов представить таможенному органу различные документы по внешнеэкономическим операциям, а тем самым открывается реальная возможность обнаружения различных нарушений, включая и их криминальные формы.

Сопоставление различной документации обнаруживает отсутствующие документы, недостающие сведения, многочисленные взаимные несоответствия данных, зафиксированных в представленных и дополнительно полученных документах и пр. Важно предотвратить типичные ошибки, встречающиеся в работе по проведению предварительного изучения документов, согласований «технологических схем» декларирования, предъявления и пропуска грузов. В ряде случаев участники ВЭД осуществляют своего рода разведывательные, зондажные обращения участников ВЭД в таможенные учреждения с просьбами о консультациях по различным вопросам порядка декларирования и предъявления грузов, предпринимаемые исключительно в целях выяснения возможности реализации противоправных операций по перемещению грузов через данную таможню, установить подготовленность таможенного персонала к разоблачению тех или иных вариантов нарушений.

В практике оперативно-розыскной деятельности может поступить информация о причастности к проведению противоправных операций по уклонению от уплаты таможенных платежей не конкретного физического лица, которого еще предстоит установить, а целого коммерческого предприятия.

Основными поисковыми признаками такой фирмы могут являться сведения, как о самом предприятии, так и о характере его деятельности.

Информацией, указывающей на возможную причастность данной фирмы к проведению таких операций, является, например:

1. Недостатки и нарушения, связанные с регистрацией предприятия, от имени которого совершаются или планируются коммерческие сделки, открытием банками незарегистрированных в налоговых инспекциях счетов юридических лиц (возможно и с целью уклонения от уплаты налогов).

2. Несовпадение юридического адреса с фактическим местонахождением фирмы (таможенного представителя, склада временного хранения и др.).

3. Признаки, указывающие на возможность проведения противоправных операций с использованием «ложного экспорта», «ложного транзита», фактов ввоза в Россию иномарок без уплаты таможенных платежей либо контрабандного ввоза автомобилей, похищенных в странах дальнего и ближнего зарубежья и т.п.

4. Признаками, указывающими на возможность ввоза значительного количества иномарок без уплаты таможенных платежей, могут быть:

– факты постановок на учет в ГИБДД в небольших городах (например, г. Коломне Московской области) значительного количества иномарок;

– факты неоднократного приобретения и продажи одними и теми же лицами дорогостоящих иномарок;

– факты приобретения и продажи дорогостоящих автомашин лицами, не имеющими постоянного источника дохода, с небольшим заработком и т.п.

Кроме того, поисковыми признаками фирмы могут служить данные об используемых ими в процессе хозяйственной деятельности документах, не соответствующих предъявляемым требованиям. Документы наиболее часто и легко поддаются фальсификации или подделке, поэтому требуют повышенного внимания со стороны работников таможенных органов и оперативных сотрудников.

Подделка документов сводится, как правило:

– к подделке штампа или печати, в данном случае таможенного органа (чаще, осуществляющего пропуск через таможенную границу);

– подделке подписи;

– полной или частичной подделке текста документа, в том числе, путем изготовления нового фиктивного документа методом ксерокопирования и монтажа.

На эти позиции, прежде всего, должно быть обращено внимание лиц, работающих с документами. Далеко не все из них являются специалистами в области выявления поддельных документов.

Первоначальные действия при обнаружении признаков таможенных правонарушений, их общий перечень и порядок реализации определяются:

1. Видом правонарушений.

2. Обстоятельствами (ситуацией) обнаружения признаков правонарушения.

3. Характером и объемом данных, имеющихся в распоряжении на данный момент, а также другими факторами. Обобщение практики выявления преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, показывает, что типичными ситуациями выявления признаков преступлений являются следующие:

I. Непосредственное обнаружение работниками таможенных органов признаков правонарушений вне сферы таможенного контроля:

а) непосредственное обнаружение признаков правонарушений при работе с документами, поступившими в таможенный орган до декларирования и предъявления грузов (лицензии и иные разрешения, прочие документы);

б) иные случаи таких обнаружений (например, при проведении совместно с другими правоохранительными органами мероприятий по выявлению правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности и пр.).

II. Непосредственное обнаружение признаков правонарушений в процессе таможенного контроля конкретных грузов:

а) непосредственное обнаружение признаков правонарушений в ходе таможенного контроля;

б) непосредственное обнаружение признаков правонарушений при контроле с использованием собственной базы данных оперативной и информационно-аналитической работы таможни;

в) непосредственное обнаружение признаков правонарушений с использованием ориентировочных материалов других таможен;

г) обнаружение признаков правонарушений при проверке данных, поступивших из других правоохранительных органов;

д) обнаружение признаков правонарушений при проверке данных из других источников информации.

III. Обнаружение признаков правонарушений после пропуска грузов и транспортных средств:

а) непосредственное обнаружение признаков правонарушений сотрудниками таможни;

б) обнаружение признаков правонарушений другими правоохранительными органами.

При непосредственном установлении признаков правонарушений работниками таможни проводятся различные мероприятия по проверке сведений, указывающих на вероятность правонарушения. Обязательной проверке во всех случаях подлежат следующие обстоятельства:

1. Подлинность поступивших в таможню документов (лицензия и прочие), принадлежность их именно данной организации и к конкретному грузу, правильность оформления (отсутствие признаков исправлений, подделки и т.п., соответствие реквизитов документа стандартам и образцам, взаимное соответствие сведений по одним и тем же позициям в разных документах).

2. Соответствие предъявляемым требованиям вида сделки и контракта по данной экспортно-импортной операции в целом и по отдельным позициям (например, избранный порядок расчетов, цены и т.п.).

3. Принадлежность и другие данные о предметах, предназначенных к перемещению.

4. Отсутствие нарушений по оформлению операций, связанных с международными перевозками грузов (наличие, комплектность, подлинность и достоверность товаросопроводительных, товарно-транспортных и других документов, правильность их оформления согласно установленным требованиям).

5. Соблюдение организацией требований по вопросам избрания и согласования с таможенными органами порядка декларирования и предъявления для контроля грузов (свидетельство о признании декларантом, договор с организацией декларантом и т.п. вопросы).

Тщательной проверке подвергаются все документы, поступившие в таможенные органы, направляются соответствующие запросы в государственные органы в соответствии с характером вопросов и компетенцией конкретных государственных органов, учреждений и организаций. Направляются сообщения в другие таможенные органы и испрашиваются необходимые установочные сведения, осуществляется обмен оперативной информацией с другими таможенными учреждениями. Поддерживается взаимодействие и разрабатывается план мероприятий с другими правоохранительными органами. Основную роль играет правильная работа с имеющимися документами и своевременность истребования всех необходимых дополнительных данных, материалов, документов.

Для выявления нарушений необходимо обеспечить тщательную проверку наличия всех документов и их подлинность, других важных обстоятельств, касающихся организации, следки, характера груза, документов о полномочиях на их декларирование, проверить соответствие сведений, указанных в документах, фактическим данным и результатам контроля (внешний осмотр груза и пр.). Объектами пристальной проверки должны выступать все виды документации и ДТ, подвергнутые перекрестному сопоставлению содержащихся в них данных (ДТ, лицензия, контракт, регистрационные документы, финансовые, товаросопроводительные, товарно-транспортные и другие документы).

Внешний осмотр и даже первичный досмотр не всегда дают полную информацию, поэтому планируются и проводятся углубленный досмотр с участием специалистов, повторный и дополнительные досмотры. Досмотровая группа поддерживает непрерывный контакт с подразделением по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил, сотрудники которого, ведут сбор ориентирующей информации, оказывают практическую помощь.

Правонарушения в таможенной сфере при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу могут быть квалифицированы по следующим статьям КоАП РФ:

Статья 16.5 КоАП РФ

Перемещение товаров и (или) транспортных средств либо лиц, включая должностных лиц государственных органов, за исключением должностных лиц таможенных органов, через границу зоны таможенного контроля или в ее пределах либо осуществление производственной или иной хозяйственной деятельности без разрешения таможенного органа, если такое разрешение обязательно.

Статья 16.8 КоАП РФ

Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам, за исключением случаев, если такое причаливание допускается.

Статья 16.11 КоАП РФ

Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации, используемых таможенным органом, без разрешения таможенного органа или повреждение либо утрата таких средств идентификации.

Статья 16.12 КоАП РФ

1. Несоблюдение установленных сроков подачи полной таможенной декларации при временном периодическом таможенном декларировании, итоговой декларации на товары при декларировании товаров в несобранном или разобранном виде либо таможенной декларации и (или) необходимых документов и сведений при выпуске товаров до подачи таможенной декларации.

2. Подача таможенной декларации с нарушением установленных сроков в случаях, если декларирование осуществляется после фактического вывоза товаров.

3. Непредставление в установленный таможенным органом срок документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля.

4. Несоблюдение срока подачи таможенной декларации на товары, явившиеся орудиями, средствами совершения или предметами административного правонарушения либо преступления.

5. Неисполнение лицами, в том числе осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанности по хранению документов, необходимых для проведения таможенного контроля, хранение которых является обязательным.

Контрольные вопросы

1. Правоохранительный статус таможенных органов.
2. Организация правоохранительной деятельности таможенных органов России.
3. Фискальная составляющая правоохранительной деятельности таможенных органов.

4. Виды ответственности за административные правонарушения в сфере таможенного дела (нарушения таможенных правил).

5. Субъекты административной ответственности за факты незаконного осуществления деятельности в сфере таможенного дела, недекларирования, недостоверного декларирования.

6. Таможенные органы, осуществляющие производство по делам об административных правонарушениях.

7. Лица, полномочные принимать решения по делам об административных правонарушениях в сфере таможенного дела.

8. Должностные лица таможенных органов, полномочные осуществлять консультирование по таможенным вопросам. Их права и обязанности.

Задача 1

Екатеринбургская фирма ОАО «УРАЛ» экспортер заключила контракт купли-продажи на поставку товара с одной из фирм, находящейся на территории Казахстана. Доставка товара производилась в г. Астана «Казахстан» из г. Екатеринбурга (Екатеринбургская таможня) через пункт пропуска на границе Петухово (Курганская таможня) железнодорожным транспортом.

1. Какие таможенные операции необходимо провести в месте отправления товара до места убытия применительно к данной ситуации?

2. Будут ли предоставлены таможенные льготы указанному товару, если да, то какие действия должно осуществить, лицо, перемещающее товар через границу?

3. Будут ли уплачены таможенные платежи за данный товар, если да, то какие платежи?

Задача 2

Серовское металлургическое предприятие (Россия) заключило контракт купли-продажи с одной из фирм находящейся в Южной Корее. Предметом контракта является продажа Российским предприятием 180 т чугуна. Условия поставки порт Владивосток.

1. Кем и в какой момент товар будет помещаться под таможенную процедуру?

2. Под какую таможенную процедуру товар необходимо поместить?

3. Какие условия необходимо соблюдать при помещении товара под таможенную процедуру.

Задача 3

В Иркутске сотрудники таможни провели внеплановую выездную проверку на предмет соблюдения законности ввоза импортных шуб, подлежащих маркировке. В ходе проверки в одном из торговых павильонов было обнаруже-

но 66 норковых шуб китайского производства без документов, подтверждающих легальность ввоза товара на территорию ЕАЭС из-за рубежа

Всю партию шуб сотрудники Иркутской таможни арестовали. При этом на всех изделиях имелись навесные ярлыки с наименованием товара, данными об артикуле, размере, производителе. В ходе таможенного осмотра владельцем товара были предъявлены КИЗ, размещенные в карманах изделий, сообщает «Телеинформ» со ссылкой на пресс-службу ведомства. Не желая нести значительные убытки, индивидуальный предприниматель предпочел продекларировать арестованный товар, в результате в государственную казну в качестве таможенных пошлин и налогов было уплачено 766 тыс. р. В противном случае арестованный товар подлежал бы изъятию и обращению в федеральную собственность.

1. Какой вид наказания мог быть назначен лицу в случае отказа декларировать шубы?

2. Какие требования предъявляют таможенники к перемещению шуб и иных меховых изделий через границу?

3. Какие документы должны подаваться таможенным органам при перемещении шуб через границу?

Задача 4

Образуют ли состав административного правонарушения действия лица, непосредственно направленные на фактическое перемещение (вывоз) товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза вне установленных мест в соответствии с законодательством РФ в том случае, если фактически лицо не пересекло границу?

1. Квалифицируйте действия лица в соответствии с КоАП РФ или УК РФ.

2. Какими будут действия таможенных органов в случае выявления подобных фактов?

3. Кто привлекается к ответственности за данные правонарушения?

Задача 5

В адрес гражданки РФ Ивановой поступил товар на самолете из Объединенных Арабских Эмиратов в РФ. Таможенное оформление было произведено таможней по таможенному приходному ордеру. Размер платежей составил 2 670 р. Согласно таможенному досмотру таможенная стоимость была определена таможенными органами в сумме 1 500 дол. США. Таможенники потребовали доплатить недостающую сумму платежей и подать новые документы в таможню. Считая решение таможни незаконным, гражданка подала жалобу в вышестоящий таможенный орган.

1. Определите законность действия таможенных органов.

2. Мотивируйте, ссылаясь на действующее законодательство, правомерность действий гражданки Ивановой.

3. Определите какое решение примет вышестоящий таможенный орган.

4. Есть ли возможность у лица обжаловать принятое решение вышестоящего таможенного органа и каков механизм обжалования?

Задача 6

Гражданка Российской Федерации Васильева в мае ввезла товары для личного пользования, общим весом 30 кг общей стоимостью 491 дол. США. Считая, что оснований для подачи декларации нет, она прошла по «зеленому коридору». При осуществлении таможенного контроля инспектор таможенного поста решил, что Васильева не могла использовать «зеленый коридор» так как ввозимый ею товар облагается совокупным таможенным платежом. Полное освобождение от уплаты таможенных платежей применить нельзя, потому что в течение этого месяца Васильева уже дважды пересекала границу. Васильева заявила, что в предыдущих случаях, она не ввозила никаких товаров, поэтому их нельзя учитывать.

1. Оцените действия должностного лица таможенного органа.

2. Может ли Васильева воспользоваться полным освобождением от уплаты таможенных платежей?

3. Усматриваются ли в действиях Васильевой нарушение норм таможенного законодательства? Если да, то по какой статье можно квалифицировать данное правонарушение?

4. Какими должны быть дальнейшие действия лиц данного правоотношения?

Задача 7

ООО «Мир техники» 15.11.2014 г. доставило на территорию РФ партию пылесосов. Общая стоимость партии составила 1 000 000 р. Специалист компании, который должен был заниматься декларированием товара, заболел и декларация была подана лишь 12.12.2014 г. Уплата таможенных платежей была произведена 24.12.2014 г. По данному факту таможней было возбуждено дело.

1. Определите, были ли допущены нарушения со стороны организации, если да, то кто является субъектом ответственности?

2. По каким статьям было возбуждено дело таможенными органами? И к какой ответственности можно привлечь виновных лиц?

3. Оцените правомерность действий таможенных органов.

4. Как должна была поступить фирма ООО «Мир техники», чтобы избежать неприятностей на таможне?

ГЛАВА 2. ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ. ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Таможенные правонарушения – это противоправные виновные деяния (действия или бездействия) при перемещении товаров и транспортных средств, посягающие на установленный порядок. Таможенные правонарушения влекут уголовную или административную ответственность; такие нарушения называются нарушением таможенных правил, за которые наступает административная ответственность или преступлениями, влекущими уголовную ответственность. Нарушение таможенных правил – это общественно-вредное деяние, например, недекларирование товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Вредные последствия правонарушения заключаются в причинении вреда, или угрозе ее причинения. Такие действия могут характеризоваться активными действиями, например, перемещение товаров и других предметов помимо таможенного контроля, либо в бездействии – в пассивном поведении, например, недекларирование перемещаемых предметов. Нарушение таможенных правил характеризуется наличием вины, т.е. оно осуществляется под контролем сознания человека.

Вина может быть умышленной или неосторожной. Это означает, что лицо осознает, желает или допускает наступление последствий правонарушения или осознает и надеется предотвратить, или не предвидит вредных последствий, но может и должен их предвидеть.

Нарушение таможенных правил называют общественно вредной деятельностью в отличие от преступления, которое является общественно опасным. Отличие этих понятий заключается в степени опасности вреда. Формулировка таможенных правил содержится в Таможенном кодексе ЕАЭС, а ответственность за их нарушение наступает по административному закону. К основным таможенным правонарушениям закон относит контрабанду и уклонение от уплаты таможенных платежей. Однотипные незаконные действия характеризуются как в качестве нарушения таможенных правил, так и преступления, которое влечет уголовную ответственность, а уровень общественной опасности и ответственности за таможенные правонарушения определяет законодатель.

Санкции за административные правонарушения в области таможенного дела могут быть такими как:

- наказание в виде предупреждения;
- приостановление деятельности до 90 дней;
- штраф в виде процентного соотношения от суммы неуплаченных таможенных платежей;

- штраф в виде процентного соотношения от стоимости товаров, явившихся предметом административного правонарушения;
- конфискации товаров, явившихся предметом административного правонарушения.

Для участников ВЭД нарушение таможенных правил безусловно влечет финансовые затраты, задержки в таможенном оформлении, а как следствие, возможно, нарушение условий внешнеторговых контрактов и другие негативные последствия для третьих лиц, незадействованных в процессе таможенного оформления.

Таможенные представители, владельцы складов временного хранения, таможенные перевозчики осуществляют свою деятельность на основании соответствующих Свидетельств (лицензий), выданных Федеральной таможенной службой. Поэтому при нарушении таможенных правил указанные лица подвергаются не только финансовым рискам, но и рискам, связанным с приостановлением их профессиональной деятельности (согласно ТК ЕАЭС).

Права лица, в отношении которых ведется производство по делу об административном правонарушении, регламентированы ст. 24.2, 25.1 КоАП РФ.

При этом необходимо помнить о некоторых важных моментах: субъектом нарушения таможенных правил может быть только то лицо, на которое возложена обязанность по выполнению тех или иных таможенных правил.

Должностное лицо таможенного органа, рассматривающее дело об административном правонарушении, вправе признать смягчающим вину ответственность и другие обстоятельства в зависимости от тех или иных объективных факторов и условий, при которых было совершено нарушение таможенных правил.

Перечень смягчающих и отягчающих обстоятельств установлен КоАП РФ. Срок обжалования решения таможенного органа – 10 дней с момента получения оригинала постановления по ДАП.

Основные виды таможенных правонарушений содержатся в гл. 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)»:

Статья 16.1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки.

Статья 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.

Статья 16.3. Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Россий-

скую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации.

Статья 16.4. Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

Статья 16.5. Нарушение режима зоны таможенного контроля.

Статья 16.6. Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы.

Статья 16.7. Представление недействительных документов при совершении таможенных операций.

Статья 16.8. Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам.

Статья 16.9. Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них.

Статья 16.10. Несоблюдение порядка таможенного транзита.

Статья 16.11. Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации.

Статья 16.12. Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений.

Статья 16.13. Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа.

Статья 16.14. Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций.

Статья 16.15. Непредставление в таможенный орган отчетности.

Статья 16.16. Нарушение сроков временного хранения товаров.

Статья 16.17. Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации.

Статья 16.18. Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами.

Статья 16.19. Несоблюдение таможенной процедуры.

Статья 16.20. Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами.

Статья 16.21. Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка.

Статья 16.22. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей.

Статья 16.23. Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела.

Статья 16.24. Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами.

Правонарушения в таможенной сфере, совершаемые лицами, относимыми к околотаможенной структуре, могут быть квалифицированы по следующим статьям КоАП России:

Статья 16.6 КоАП РФ

1. Непринятие перевозчиком в случае аварии, действия непреодолимой силы или возникновения иных обстоятельств, препятствующих доставке товаров и (или) транспортных средств в место прибытия либо в место пересечения таможенной границы Таможенного союза, осуществлению остановки или посадки водного или воздушного судна в установленных местах либо перевозке товаров в соответствии с таможенным транзитом, мер по обеспечению сохранности товаров и (или) транспортных средств, за исключением случаев безвозвратной утраты товаров и (или) транспортных средств вследствие обстоятельств, которые перевозчик не мог предотвратить и устранение которых от него не зависело.

2. Несообщение перевозчиком в ближайший таможенный орган об аварии, о действии непреодолимой силы или о возникновении иных обстоятельств, препятствующих доставке товаров и (или) транспортных средств в место прибытия либо в место пересечения таможенной границы Таможенного союза, осуществлению остановки или посадки водного или воздушного судна в установленных местах либо перевозке товаров в соответствии с таможенным транзитом, о месте нахождения товаров и (или) транспортных средств либо необеспечение перевозки товаров и (или) транспортных средств в ближайший таможенный орган или в иное указанное таможенным органом место.

Статья 16.7 КоАП РФ

Представление декларантом или иным лицом таможенному представителю либо иному лицу документов для представления их в таможенный орган при совершении таможенных операций, повлекшее за собой заявление таможенному органу таможенным представителем либо иным лицом недостоверных сведений о товарах, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, и (или) несоблюдение установленных международными договорами государств-членов Евразийского экономического союза, решениями Евразийской экономической комиссии, нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений.

Статья 16.9 КоАП РФ

1. Недоставка товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки либо выдача (передача) без разрешения таможенного органа или утрата товаров, находящихся под таможенным контролем.

2. Недоставка таможенных, коммерческих или транспортных (перевозочных) документов на товары, перевозимые в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки.

Статья 16.10 КоАП РФ

Несоблюдение перевозчиком установленного таможенным органом срока таможенного транзита или определенного таможенным органом маршрута перевозки товаров либо доставка товаров в зону таможенного контроля, отличную от определенной таможенным органом в качестве.

Статья 16.13 КоАП РФ

1. Совершение операций по разгрузке, погрузке, выгрузке, перегрузке (перевалке) или иных грузовых операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, взятие проб и образцов таких товаров, вскрытие помещений или других мест, где могут находиться такие товары, либо замена транспортного средства международной перевозки, перевозящего товары, находящиеся под таможенным контролем, без разрешения таможенного органа в случаях, если такое разрешение обязательно.

2. Совершение операций по разгрузке, перегрузке (перевалке) или иных грузовых операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, либо замена транспортного средства международной перевозки, перевозящего товары, находящиеся под таможенным контролем, без уведомления таможенного органа в случаях, если такое уведомление обязательно.

Статья 16.14 КоАП РФ

Нарушение установленных требований и условий помещения товаров на таможенный склад, склад временного хранения, в иное место временного хранения или на свободный склад, порядка их хранения либо порядка совершения с товарами, находящимися под таможенным контролем, операций без разрешения таможенного органа в случаях, если такое разрешение обязательно, за исключением случаев, предусмотренных другими статьями настоящей главы.

Статья 16.15 КоАП РФ

Непредставление или нарушение срока представления в таможенный орган отчетности в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле, либо представление отчетности, содержащей недостоверные сведения.

Статья 16.16 КоАП РФ

Нарушение сроков временного хранения товаров.

Статья 16.17 КоАП РФ

Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации, если сведения, содержащиеся в таких документах, влияют на принятие таможенным органом решения о выпуске товаров до подачи таможенной декларации.

Контрольные вопросы

1. Понятие таможенного правонарушения.
2. Вредные последствия таможенных правонарушений.
3. Ответственность за таможенные правонарушения.
4. Субъекты таможенных правонарушений.
5. Состав таможенного правонарушения.
6. Предмет таможенного правонарушения.
7. Формы вины как элементы состава таможенного правонарушения.
8. Виды наказаний за таможенные правонарушения.
9. Правомочия лиц, рассматривающих дела об административном правонарушении.
10. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие вину лица за таможенные правонарушения.
11. Порядок обжалования постановлений таможенных органов по делам об административном правонарушении.
12. Виды таможенных правонарушений, согласно гл. 16 КоАП РФ.

Задача 1

Охарактеризуйте таможенные правонарушения как понятие, содержащиеся в таможенном, административном и уголовном праве и выявите различия между этими определениями.

Задача 2

Перечислите особенности таможенных правонарушений согласно положениям таможенного и административного законодательства.

Задача 3

Охарактеризуйте субъектов таможенного правонарушения, укажите на их особый статус в таможенном деле относительно их статуса, определенного нормами гражданского и административного законодательства.

Задача 4

Два россиянина возвращались из Республики Польша в Калининградскую область на легковом автомобиле марки «Инфинити». При проведении таможенного досмотра авто должностные лица таможенного поста МАПП Мамоно-

во во взаимодействии с правоохранительным блоком Калининградской областной таможни обнаружили в багажнике транспортного средства три дорожные сумки, в которых находился незадекларированный товар: жевательный табак (со слов владельца) «Siberia» – 150 баночек (вес брутто каждой – 28,579 г) производства Швеции.

Кроме того, из тайников этой же «легковушки» таможенные инспекторы извлекли еще 145 баночек с жевательным табаком «Siberia» (125 шт.) и «ЕРОК» (20 шт.). Продукция была сокрыта в конструктивных пустотах и в моторном отсеке. Предположительно, содержимое банок является некурибельным табаком «снюс».

Товар изъят и отправлен на экспертизу. Возбуждено дело об административном правонарушении.

1. Определите последовательность действий должностного лица таможенного органа при выявлении сокрытого товара.

2. Усматриваются ли в действиях лиц признаки правонарушений и какие нормы права могли ими быть нарушены? Если усматриваются, то квалифицируйте деяние лиц.

3. Какой орган и какое решение может быть принято в отношении изъятых товаров?

Задача 5

ООО «Мэйджор Карго Сервис» обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением о признании незаконными решений Шереметьевской таможни об отказе в проведении корректировки таможенной стоимости по ДТ. Таможенный орган отказал ООО «Мэйджор Карго Сервис» о внесении изменений в ДТ.

Посчитав свои права нарушенными, общество обратилось с заявленными требованиями в суд.

В целях таможенного декларирования товара таможенным представителем общества в таможню были поданы ДТ с приложением документов и сведений о товаре. Общество, являясь таможенным представителем ООО «Филипс», после выпуска товара, пришло к выводу о его неполном техническом описании, что повлекло присвоение неверного кода ЕТН ВЭД ЕАЭС с большей пошлиной 15 %. Общество обратилось в таможню с заявлением о внесении изменений в с прилагаемыми ДТС-1, ДТС-2, КТС-1. Отказывая обществу во внесении изменений в указанные ДТ, таможенный орган указал что, в результате проведения таможенного контроля, в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза, в отношении товаров по данным ДТ в части проверки правильности определения декларантом классификационного кода товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС на основании

сведений о товарах, содержащихся в ДТ и прилагаемых к ним документах должностными лицами таможенного поста нарушений правил классификации товаров выявлено не было.

1. Определите правомерность принятого решения таможенным органом.
2. Имеет ли право фирма требовать от таможни возвращения уплаченных возврата уплаченной свыше таможенной пошлины?
3. Какое решение примет суд по иску фирмы (подтвердите это нормами действующего законодательства)?
4. Имеется ли состав правонарушения в действиях фирмы?

Задача 6

В многостороннем автомобильном пункте пропуска Новые Юрковичи брянские таможенники при помощи инспекционно-досмотрового комплекса обнаружили незадекларированные товары, провозимые с сокрытием.

Из тайника микроавтобуса, прибывшего с территории Украины, были извлечены 310,5 кг дорогостоящих сыров, 243 упаковки парфюма и косметики известных марок, а также 75 платьев.

Водитель автомобиля рассказал, что взялся перевезти товары в Подмоскowie, чтобы заработать денег, теперь мужчине грозит крупный штраф.

«Сыры согласно маркировке были произведены в Италии, Франции и Великобритании. Из этих стран ввоз определенных товаров на территорию России запрещен в рамках ответных мер на введение санкций, поэтому продукция была уничтожена на ГУП «Унечский Ветсанутиль завод», – пояснил начальник таможни Игорь Ерошин. Остальные товары направлены на экспертизу для определения стоимости.

1. Определите последовательность действий должностного лица таможенного органа при задержке санкционного товара.
2. Усматриваются ли в действиях лица признаки правонарушений и какие нормы права могли им быть нарушены? Если усматриваются, то квалифицируйте деяние лица.
3. Какой орган и какое решение может быть принято в отношении изъятого товара?

Задача 7

Московской таможней с целью проверки сведений, содержащихся в обращениях ООО «Ксерокс (СНГ)» и «Хьюлетт-Паккард Девелопмент Компани Л.П.», о возможном незаконном ввозе ООО «Хэппи Принт» на таможенную территорию Российской Федерации продукции (картриджи для принтеров, маркированные торговыми знаками «Xerox», «HP», «Canon») с наличием признаков ее контрафактности, была проведена внеплановая выездная таможенная

проверка с целью проверки факта помещения товаров иностранного производства под таможенную процедуру. В ходе проверки 17.12.2012 г. в нежилых помещениях были выявлены картриджи для принтеров, маркированные торговыми знаками «Xerox», «HP», «Canon», в отношении которых отсутствуют сведения об их таможенном оформлении.

ООО «Хэппи Принт» обратилось в Арбитражный суд с иском о признании незаконным решения Московской таможни о проведении выездной таможенной проверки и обязывании таможни прекратить таможенную проверку в отношении общества; о признании незаконными действий таможни, выразившихся в проведении таможенного досмотра товаров; о признании незаконными постановлений таможни об изъятии товаров.

1. Определите правомерность осуществленных таможенным органом действий.

2. Усматриваются ли в действиях фирмы признаки правонарушений? Если да, то квалифицируйте деяние лица.

3. Какое решение примет суд по иску фирмы (подтвердите это нормами действующего законодательства)?

4. Какие действия в дальнейшем должны осуществить таможенные органы в отношении изъятых товаров?

Задача 8

ООО «Транснефть-Партнер» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением к Центральной энергетической таможне (далее – ЦЭТ) о признании незаконным ее решения «Об отмене в порядке ведомственного контроля решения о выпуске товара, заявленного в декларации на товары

Согласно материалам дела, 13.01.2014 г. от имени ООО «Транснефть-Партнер» в ОТО и ТК № 1 МрЭТП ЦЭТ подана декларация на товары, в которой заявлен товар – топливо котельное (мазут) зольное. В соответствии с таможенной процедурой экспорта, получателем товара является ТОО «СЕРВИСТРЕЙДО-ИЛПВ» (Республика Казахстан). 13.01.2013 г. МрЭТП ЦЭТ было принято решение о выпуске товара. 16.01.2014 г. Центральной энергетической таможней было вынесено оспариваемое решение об отмене в порядке ведомственного контроля решения МрЭТП ЦЭТ о выпуске товара, заявленного в ДТ. ЦЭТ пришла к выводу о нарушении обществом требования условий помещения товара под таможенную процедуру экспорта (соблюдение запретов и ограничений), классифицируемых в товарных подсубпозициях от 2710 19 480 до 2710 19 680 ТН ВЭД ТС.

1. Определите правомерность действий таможенного органа.

2. Усматриваются ли в действиях фирмы признаки правонарушений и какие нормы права могли быть нарушены фирмой? Если усматриваются, то квалифицируйте деяние лица.

3. Какое решение примет суд по иску фирмы (подтвердите это нормами действующего законодательства)?

Задача 9

На основании требования об уплате таможенных пошлин, налогов, выставленного таможеней, организация ООО «М», оплатила имеющуюся задолженность. Вступившим в законную силу решением Арбитражного суда требование об уплате таможенных пошлин, налогов было отменено. Организация обратилась в таможенный орган с заявлением о возврате излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов. В качестве документа, подтверждающего факт излишней уплаты, было приложено решение суда, вступившее в законную силу. Таможенный орган возвратил заявление о возврате взысканных сумм без рассмотрения со ссылкой на отсутствие в комплекте документов исполнительного листа, выданного на основании вступившего в силу решения суда.

1. Правомерны ли действия таможенного органа?
2. Кто и куда может обжаловать принятое решение таможенного органа.
3. Укажите порядок и сроки подачи жалобы.

Задача 10

Таможенный орган 26.07.2010 г. разрешил временный ввоз транспортных средств (стоимостью 1 534 000 р.) для осуществления международных перевозок с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов организации ОАО «К» до 24.07.2013 г. В результате проведенного таможенного контроля после выпуска товаров 11.08.2014 г. таможенным органом было выявлено владение и пользование организацией ООО «А» транспортными средствами, временно ввезенными организацией ОАО «К», без разрешения таможенного органа на осуществление перевозок. В связи с этим таможенный орган выставил требование об уплате таможенных платежей солидарно с организацией ОАО «К» и организации ООО «А».

1. Правомерны ли действия таможенного органа по взысканию таможенных платежей с организации ООО «А» за временно ввезенные транспортные средства организацией ОАО «К»? Подтвердите Ваше утверждение ссылками нормы действующего законодательства.

2. Укажите лицо, обязанное уплатить таможенные платежи.

3. Квалифицируйте деяние лиц в случае отказа от уплаты или просрочки уплаты платежа. Кто будет в данном случае субъектом правонарушения?

4. Кто может обратиться в вышестоящий таможенный орган или в суд с жалобой на принятое таможеней решение?

Задача 11

Кто вправе от имени таможенного представителя составить и подписать корректировку декларации на товары (далее – КДТ)? Ответ обоснуйте со ссылкой на нормы действующего законодательства.

В случае подписи КДТ неуполномоченным лицом таможня имеет право возбудить дело о нарушении таможенных правил. По каким статьям будет квалифицироваться данное правонарушение, и кто будет субъектом данного правонарушения?

Задача 12

В связи с тем что организация ЗАО «Д» неверно заявила в декларации на товары код товара в соответствии с ЕТН ВЭД ТС, организация доплатила таможенные платежи и уплатила пени (в отношении НДС и ввозной таможенной пошлины). В настоящее время организация ЗАО «Д» намерена представить в таможенный орган корректировку декларации на товары.

1. Необходимо ли в корректировке декларации на товары отражать исчисление и уплату пеней?
2. Если необходимо, то в каких графах ДТ?
3. Будет ли в деянии ЗАО «Д» наличествовать состав правонарушения если оно не подаст в таможню КДТ? Если да, то как можно будет квалифицировать данное деяние?

Задача 13

Гражданин РФ обратился в Федеральную таможенную службу с просьбой разъяснить следующее: «Перед выездом за границу зашел в Таможенное управление в Москве, чтобы прочесть инструкцию о том, что разрешается провозить через границу. До последнего времени эта инструкция висела на стенах всех таможен Москвы. Теперь сообщили, что все консультации можно получить только на Неглинной и только за 40 000 р.».

1. Проанализируйте возникшую ситуацию. Вправе ли таможенные органы по вопросам перемещения товаров через таможенную границу РФ осуществлять платные консультации?
2. Какой нормой права закреплена обязанность таможенных органов осуществлять консультирование?
3. Каков порядок предоставления бесплатной таможенной информации физическим и юридическим лицам?
4. Сформулируйте ответ ФТС РФ по данному запросу.

Задача 14

В Южное таможенное управление поступила жалоба, суть которой сводилась к следующему. По прошествии трех лет и двух месяцев после таможен-

ного оформления товаров, ввезенных ООО «А» в Россию с уплатой всех причитающихся таможенных платежей, в данную фирму явились сотрудники таможни, заявили, что у них имеются достаточные основания полагать, что данные товары были ввезены и растаможены с нарушением положений действующего таможенного законодательства, предъявили предписание на проведение повторного таможенного досмотра, досмотрели еще не распроданную часть товара и изъяли по акту всю документацию, относящуюся к внешнеэкономической сделке и последующим коммерческим операциям с данными товарами.

1. Охарактеризуйте правомерность действий должностных лиц таможни, ссылаясь на действующее законодательство.

2. Определите возможность возбуждения дела в отношении фирмы ООО таможенными органами.

3. Назовите последовательность действий сотрудников фирмы ООО «А» в данном конкретном случае.

4. Имеется ли возможность обжалования действий должностных лиц таможни? Обоснуйте свой ответ, ссылаясь на статьи действующего таможенного законодательства.

ГЛАВА 3. КОНТРАБАНДООБРАЗУЮЩИЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ. ПРИЗНАКИ КОНТРАБАНДЫ

Наиболее опасным правонарушением в таможенной сфере считается контрабанда. Под контрабандой понимается незаконное перемещение через таможенную границу товаров или иных предметов, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием.

Термин «контрабанда» свое происхождение он ведет от итальянских слов «contra» – против и «bando» – правительственный указ. Таким образом, контрабанда означает действия, предпринимаемые кем-либо вопреки решению властей, связанные с незаконным ввозом или вывозом товаров без уплаты таможенных сборов и пошлин.

Так как контрабанда осуществляется при помощи сокрытия перемещаемого через таможенную границу товара, или вообще минуя таможенный контроль, современная трактовка контрабанды содержит уточняющие положения.

Ввоз или вывоз товаров в обход уплаты установленных властями сборов и пошлин – очень древний бизнес. Зародился он одновременно с появлением первых государственных образований и попытками законодательного регулирования внешней торговли. Возможность приобретения дополнительных барышей с одной стороны, и преследования властей, с другой, делали во все времена контрабанду занятием высоко рискованным. Правительства, справедливо полагая, что контрабанда подрывает экономические основы государства и дискредитирует власть, устанавливали за таможенные правонарушения суровые наказания. Контрабанда и в настоящее время считается в большинстве стран мира тяжким преступлением и преследуется законом максимально жестко.

Классификация контрабандных операций может проводиться по следующим признакам:

- по степени опасности для государства и общества;
- по масштабам экономического ущерба;
- по видам контрабандных товаров;
- по способам осуществления и т.д.

Наиболее опасной считается контрабанда вооружения, взрывных устройств и ядерных припасов, биологического и химического оружия, огнестрельного оружия и боеприпасов к нему; далее по степени опасности следуют наркотические, ядовитые, отравляющие и радиоактивные вещества; предметы художественного, исторического и археологического достояния, культурные ценности; товары массового потребления (в том числе, сигареты, алкогольные напитки,

одежда, обувь, бытовая техника и электроника и т.п.); предметы роскоши (автомобили класса люкс, дорогостоящие ювелирные изделия, яхты и пр.).

Классификация контрабанды может осуществляться и по иным критериям – например, по видам контрабандных товаров. Это удобно в том случае, когда анализируются продуктовые группы, по которым наиболее часто делаются попытки незаконного ввоза или вывоза. Это могут быть такие товары, как мобильные телефоны, сигареты, иностранные автомобили, алкогольные напитки, медикаменты.

Классификация по способу осуществления используется в том случае, когда исследуются такие аспекты контрабанды, как манипуляции и мошенничества с таможенными документами, явное или тайное перемещение товаров через таможенную границу, рассматриваются формы и способы сокрытия товаров.

Иными словами, в теории и практике таможенного дела используются самые разные классификации контрабанды, которые целесообразны и полезны в каждом конкретном случае. Очевидно, что вести эффективную борьбу с контрабандой не представляется возможным без надлежащего анализа и классификации данного явления, которые являются первой фазой в ряду мер по противодействию этому распространенному правонарушению.

Ущерб от контрабанды носит системный, комплексный характер и проявляется сразу по нескольким направлениям: в экономической, политической, социальной и криминальной среде.

Экономический ущерб: о хозяйственных потерях для национальной экономики следует говорить в двух аспектах:

- во-первых, в плане прямых потерь государственного бюджета от недополучения таможенных платежей, налогов и сборов;
- во-вторых, в плане подрыва равенства возможностей всех участников рыночной конкуренции.

В связи с тем, что экономической основой государственного бюджета служат налоги и таможенные платежи правительству и законодательной власти следует уделять особое внимание величинам таможенных пошлин и сборов, с одной стороны, и масштабу контрабандных операций, с другой. Завышенная ставка таможенной пошлины и высокие издержки надлежащего таможенного оформления товаров делают контрабанду хотя и рискованной, но все же высокоприбыльной операцией. А чем выше прибыль, тем большее количество желающих готово пойти на риск ради значительных денежных сумм.

Кроме того, располагая крупными денежными средствами, контрабандисты объединяются в организованные преступные сообщества с мощной ресурсной и интеллектуальной базой. В орбиту их деятельности вовлекаются тамо-

женники, сотрудники полиции, военные, работники прочих силовых структур и государственного аппарата. И тогда борьба с контрабандой многократно усложняется.

Что же касается взаимосвязи контрабанды и подрыва режима честной конкуренции, то здесь необходимо отметить следующие важные моменты. Те субъекты рынка, которые получают товар с более низкими издержками (которые образуются из-за неуплаты таможенных пошлин, налогов и сборов), оказываются в более выгодном положении по отношению к прочим участникам рынка. Таким образом, более конкурентоспособными оказываются компании, пользующиеся контрабандой, т.е. «серым» импортом или экспортом. Преступный бизнес, находящийся под покровительством государственных чиновников и силовых министерств, начинает доминировать, подавляя конкурентов и монополизировать рынок.

Рассматривая экономический ущерб, наносимый контрабандой, нельзя не отметить и некоторые ее положительные стороны. Нередко бывает так, что контрабандные товары стоят более дешево, чем товары легальные, что, несомненно, выгодно потребителям. Контрабандный и пиратский товар гораздо более конкурентоспособен за счет отсутствия отчислений авторам интеллектуальной собственности, таможенных платежей, налогов и сборов.

Нередко контрабандисты удовлетворяют повышенный спрос населения на какой-либо товар иностранного происхождения в условиях, когда официальные межгосударственные связи нарушены или находятся в «замороженном» состоянии.

Однако в целом, несмотря на некоторые положительные стороны, контрабанда приносит национальной экономике значительно больше вреда, чем пользы. И это хорошо заметно не только по экономическим, но и социальным эффектам.

С экономическим ущербом от контрабанды тесно увязаны социальные последствия.

На первый взгляд, социальные последствия от контрабанды выглядят преувеличенными и не играют ведущей роли в общественных трансфертах и поддержании социальной справедливости. Однако, более тщательный анализ дает иную картину. В совокупности все контрабандные операции оборачиваются потерей для бюджетов всех уровней суммами годового ущерба в сотни миллиардов рублей, которые могли бы повысить социальные выплаты населению как минимум на треть.

Политические последствия контрабанды связаны с тем, что нередко контрабанда служит одной из причин обострения политических конфликтов и обострения межгосударственных отношений сопредельных стран. Нежелание

или невозможность полностью закрыть таможенную границу для контрабандных товаров одним из государств вызывает недовольство стран-соседей. Особая напряженность в политических отношениях возникает при контрабанде в районы с нестабильной ситуацией оружия, боеприпасов, продовольствия.

Криминальные последствия контрабанды: контрабанда ухудшает общее состояние с преступностью в той или иной стране. В настоящее время в связи с глобализацией мирохозяйственных связей, границы национальной преступности начинают постепенно стираться. Сообщества людей и организаций, занимающихся контрабандой как бизнесом, становятся более изощренными, хорошо обеспеченными интеллектуальными, финансовыми и материальными ресурсами. Располагая широкими финансовыми возможностями, контрабандисты всех мастей покупают «благосклонность» государственных чиновников и депутатов, представителей полиции и секретных служб. Ими саботируются всевозможные расследования и следственные действия, лоббируются нужные решения в государственных структурах и при принятии определенных законодательных актов.

Как правило, современные контрабандные сообщества имеют разветвленный и интегрированный характер. Они пронизывают властную вертикаль снизу доверху. Исполнители в таких структурах отделены от разработчиков и заказчиков операций, а страхуют и контролируют весь бизнес высокопоставленные чиновники из государственных ведомств.

Контрабандные операции, проводимые в значительных объемах, представляют большую опасность для государства и общества, так как формируют целые сообщества организованной преступности, имеют интернациональный характер. Противостоять подобным сообществам таможенным и правоохранительным органам одной отдельно взятой страны очень сложно и подчас невозможно. Подчиняя себе государственный аппарат, судебную систему, следственные органы, криминальные образования разлагают общественную мораль, деформируют менталитет граждан.

Признаки контрабандообразующих правонарушений содержатся в ст. 16.1, 16.2 и 16.4 КоАП России:

Статья 16.1 КоАП РФ

Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки

1. Нарушение порядка прибытия товаров и (или) транспортных средств международной перевозки на таможенную территорию Таможенного союза путем их ввоза помимо мест перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза либо иных установленных законодательством государств – членов Таможенного союза мест или вне времени работы таможенных органов

либо совершение действий, непосредственно направленных на фактическое пересечение таможенной границы Таможенного союза товарами и (или) транспортными средствами международной перевозки при их убытии с таможенной территории Таможенного союза помимо мест перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза либо иных установленных законодательством государств – членов Таможенного союза мест или вне времени работы таможенных органов либо без разрешения таможенного органа.

2. Соккрытие товаров от таможенного контроля путем использования тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров, либо путем придания одним товарам вида других при перемещении их через таможенную границу Таможенного союза.

3. Сообщение в таможенный орган недостоверных сведений о количестве грузовых мест, об их маркировке, о наименовании, весе брутто и (или) об объеме товаров при прибытии на таможенную территорию Таможенного союза, убытии с таможенной территории Таможенного союза либо помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения путем представления недействительных документов либо использование для этих целей поддельного средства идентификации или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и (или) транспортным средствам.

Статья 16.2 КоАП РФ

Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров

1. Недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию, за исключением случаев, предусмотренных ст. 16.4 настоящего Кодекса.

2. Заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их классификационном коде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, сопряженное с заявлением при описании товаров неполных, недостоверных сведений об их количестве, свойствах и характеристиках, влияющих на их классификацию, либо об их наименовании, описании, о стране происхождения, об их таможенной стоимости, либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера.

3. Заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений о товарах либо представление недействительных документов, если такие сведения или документы послужили или могли послужить основанием для несоблюдения установленных

международными договорами государств-членов Евразийского экономического союза, решениями Евразийской экономической комиссии, нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений.

Статья 16.4 КоАП РФ

Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации

Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации, перемещаемых через таможенную границу и подлежащих обязательному письменному декларированию.

Контрольные вопросы

1. Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу.
2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств.
3. Варианты сокрытия товаров.
4. Признаки недействительности таможенных документов.
5. Виды таможенных средств идентификации.
6. Таможенные документы, подлежащие проверке должностными лицами при совершении таможенных операций.
7. Признаки субъектов, которые могут выступать контрабандистами.
8. Предметы контрабанды.

Задача 1

В январе 2018 г. в ходе контроля и учета животноводческой продукции в ППУ «Красная Горка» Управлением Россельхознадзора по Брянской и Смоленской областям выявлена партия готовой рыбной продукции, поступившая из Республики Беларусь в сопровождении поддельной декларации о соответствии. Филе угря жаренного замороженного (производство Китай) в количестве 19,2 т сопровождалось документами, подтвержденными белорусским ветеринарным сертификатом.

Груз следовал в адрес московского предприятия от отправителя ОДО «Молснабсервис» из г. Молодечно, Республика Беларусь. Ветеринарные инспекторы Россельхознадзора установили, что декларация о соответствии, представленная на данный вид продукции, является поддельной.

Кроме того, инспекторами Управления Россельхознадзора были отобраны пробы и переданы на экспертизу в ФГБУ «Брянская межобластная ветеринарная лаборатория». В исследованных образцах филе угря было установлено наличие патогенных микроорганизмов – стафилококка. Следует отметить, что

зачастую подобного рода «экзотическая» продукция поступает в различные рестораны восточной кухни и иные предприятия общественного питания, где может употребляться в пищу без последующей термической обработки, подвергая тем самым опасности здоровье потребителей.

1. Кто является субъектом правонарушения?
2. Определите возможность возбуждения дела об АП и квалифицируйте правонарушение.
3. Определите судьбу изъятого товара.
4. Имеется ли возможность обжалования действий должностных лиц таможни? Обоснуйте свой ответ, ссылаясь на статьи действующего таможенного законодательства.

Задача 2

Сотрудниками Псковской таможни в результате проведения мероприятий по недопущению перемещения по территории Российской Федерации сельскохозяйственной продукции, подпадающей под действие специальных экономических мер, на одной из автомобильных дорог юга области было задержано малотоннажное транспортное средство, следующее с территории Республики Беларусь.

В грузовом отсеке автомобиля находились яблоки без сопроводительных документов. В ходе дополнительных поисковых мероприятий должностными лицами таможни было обнаружено еще два грузовика, также перевозящих яблоки без каких-либо документов. Водители этих транспортных средств попытались скрыться. По лесным дорогам области сотрудники таможни организовали их преследование. После остановки транспортных средств водители проявили неподчинение должностным лицам таможни, отказываясь следовать к месту проведения дальнейшего контроля в отношении незаконно ввезенного товара. Силтовую поддержку должностным лицам мобильной группы оказал отряд быстрого реагирования таможни. После прибытия СОБРа товар в трех автомобилях под управлением водителей-нарушителей законодательства Евразийского экономического союза был доставлен на территорию охраняемого склада.

Псковские таможенники предотвратили перемещение более 23 т яблок неизвестного происхождения по территории Российской Федерации и «побег» транспортных средств с товаром от должностных лиц таможенного органа. Яблоки переданы региональному управлению Россельхознадзора для принятия решения.

1. Проанализируйте возникшую ситуацию. Вправе ли СОБР таможенного органа применять специальные средства при осуществлении задержания?
2. Какой нормой права закреплено право сотрудников СОБР осуществлять применение силовых действий и в каких случаях?
3. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние лиц?
4. Кто будет принимать решение о судьбе изъятого товара?

Задача 3

Ранним утром гражданин РФ следовал из Калининградской области в Республику Польша на автомобиле «ФОЛЬКСВАГЕН ПАССАТ» через таможенный пост МАПП Багратионовск Калининградской областной таможни.

Он заявил должностным лицам поста об отсутствии у него товаров, подлежащих таможенному декларированию. Однако при проведении таможенного контроля инспекторам удалось выяснить, что в топливном баке авто находились 246 пачек сигарет марки «JIN LING». Табачные изделия по несколько пачек были предварительно упакованы в фольгу, запаянную по краям. Доступ к ним стал возможен только после снятия датчика топливного бака транспортного средства. Обнаружить сокрытый товар должностным лицам помогли служебный пес Дукс и мобильный инспекционно-досмотровый комплекс (далее – МИДК). Будучи опрошенным, калининградец признался, что лично прятал табак в транспортном средстве, чтобы в дальнейшем перепродать его на территории Польши. В отношении него возбуждено дело об административном правонарушении.

1. Охарактеризуйте правомерность действий должностных лиц таможни, ссылаясь на действующее законодательство.

2. Определите возможность возбуждения дела об АП в отношении калининградца таможенными органами и квалифицируйте правонарушение.

3. Определите судьбу изъятого товара.

4. Имеется ли возможность обжалования действий должностных лиц таможни? Обоснуйте свой ответ, ссылаясь на статьи действующего таможенного законодательства.

Задача 4

В январе 2018 г. в ходе контроля и учета животноводческой продукции в ППУ «Красная Горка» Управлением Россельхознадзора по Брянской и Смоленской областям выявлена партия готовой рыбной продукции, поступившая из Республики Беларусь в сопровождении поддельной декларации о соответствии. Филе угря жаренного замороженного (производство Китай) в количестве 19,2 т сопровождалось документами, подтвержденными белорусским ветеринарным сертификатом. Груз следовал в адрес московского предприятия от отправителя ОДО «Молснабсервис» из г. Молодечно, Республика Беларусь. Ветеринарные инспекторы Россельхознадзора установили, что декларация о соответствии, представленная на данный вид продукции, является поддельной. Кроме того, инспекторами Управления Россельхознадзора были отобраны пробы и переданы на экспертизу в ФГБУ «Брянская межобластная ветеринарная лаборатория». В исследованных образцах филе угря было установлено наличие патогенных микроорганизмов – стафилококка. Следует отметить, что зачастую подобного

рода «экзотическая» продукция поступает в различные рестораны восточной кухни и иные предприятия общественного питания, где может употребляться в пищу без последующей термической обработки, подвергая тем самым опасности здоровье потребителей.

1. Какие документы должны быть представлены таможенному органу при перемещении товаров подобной категории?

2. Какие действия должно было осуществить, лицо, перемещающее подобный товар через границу?

3. Как будут квалифицированы деяния лиц?

4. Кто будет привлечен к ответственности?

Задача 5

В результате таможенного контроля в высокоскоростном поезде «Аллегро» сообщением Хельсинки – Санкт-Петербург таможенники Выборгского железнодорожного таможенного поста установили, что в сопровождаемом багаже гражданин России перемещает, как оказалось впоследствии, незадекларированный и дорогостоящий товар.

В сопровождаемом багаже в трех тубусах, по объяснению владельца, находились «обыкновенные защитные пленки» общим количеством 10 шт. Мужчина пытался ввести таможенников в заблуждение, поясняя, что они предназначены исключительно для защиты ЖК-дисплеев.

Обнаруженный товар был направлен на таможенную экспертизу в экспертно-криминалистическую службу для его идентификации и определения рыночной стоимости. Согласно заключению таможенного эксперта, представленный для исследования товар оказался сенсорными (мультиач) панелями в интерактивных устройствах диагональю 55 дюймов. Такие устройства позволяют превратить любую поверхность, в том числе проекционные экраны, в сенсорную панель, реагирующую на прикосновения. Панели могут наклеиваться на окно, витрину или стекло, превращаясь при этом в интерактивные столы и сенсорные киоски, центры управления и конференции, демонстраторы дизайнерских проектов. Общая стоимость товаров на внутреннем рынке России составила более 1,8 млн р. (1 854 000 р.). Исходя из объяснений лица, характера и количества товаров Выборгским железнодорожным таможенным постом принято решение о признании товаров не для личного пользования. В отношении гражданина возбуждено дело об административном правонарушении.

1. Кем и в какой момент товар должен был помещаться под таможенную процедуру?

2. Какие условия необходимо соблюдать при помещении товара под таможенную процедуру?

3. Какой вид экспертизы должен быть проведен в данном случае?

4. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние?

5. Какая судьба будет у изъятых товаров, и кто будет выносить решение по изъятым товарам?

Задача 6

10 января 2019 г. гражданин Украины 1984 г. рождения на личном автомобиле марки «MERCEDES-BENZ» прибыл на многосторонний автомобильный пункт пропуска Весело-Вознесенка Таганрогской таможни с целью выезда с территории Евразийского экономического союза. Представив таможенникам документы на транспортное средство, декларацию на товары он не подал. В рамках таможенного контроля легковой автомобиль был направлен на таможенный осмотр с применением инспекционно-досмотрового комплекса. Оператор комплекса, анализируя результаты сканирования, обратил внимание на нехарактерные затемнения в районе запасного колеса и салона автомобиля.

В результате проведенного таможенного досмотра транспортного средства было обнаружено несколько тайников – в запасном колесе, прикрепленном под днищем автомобиля, в боковой панели салона с левой стороны, расположенной между водительским и задним сиденьем, в нише между кузовом автомобиля и листом защиты двигателя и бензобака (доступ в этот тайник осуществлялся через замаскированное декоративной накладкой отверстие в полу между передними сиденьями). Всего гражданин Украины пытался провезти с сокрытием 213 банок и упаковок с растворимым кофе общим весом 46,2 кг. Кроме того, еще 79 банок и упаковок растворимого кофе общим весом более 13 кг таможенники обнаружили в салоне автомобиля в местах, предусмотренных конструкцией автомобиля, среди личных вещей. По словам нарушителя, весь товар он приобрел в одном из магазинов города Таганрога. Понимая, что такое количество кофе будет признано коммерческой партией, и ему придется платить таможенную пошлину, он решил большую часть товара спрятать в технологических полостях своего «Мерседеса».

Начальник таможенного поста МАПП Весело-Вознесенка Александр Верхогляд сообщил, что по данному факту возбуждены дела об административных правонарушениях.

1. К какой форме таможенного контроля осмотр или досмотр относится контроль с применением инспекционно-досмотрового комплекса?

2. Какие статьи КоАП РФ будут применены к правонарушителю?

3. Какие виды экспертизы должны быть применены к товару?

4. Какие документы должны были бы предъявлены при легальном провозе таких товаров?

Задача 7

В Смоленской области задержали два грузовика с яблоками, ввозимых из Белоруссии без документов. Водитель одного из них устроил гонки.

Сотрудниками СОБРа Смоленской таможни в Краснинском районе Смоленской области выявлено два транспортных средства с товарами из списка продуктового эмбарго, ввозимых с территории РБ.

В грузовом отсеке одного из них таможенники обнаружили яблоки, страной происхождения которых, согласно маркировке, является Республика Молдова. Товаросопроводительные и фитосанитарные разрешительные документы на товар отсутствовали.

Водитель второго автомобиля предпринял попытку скрыться. Было организовано преследование. Следуя с высокой скоростью, превосходившей на отдельных участках 100 км/ч, и маневрируя, водитель всячески мешал обгону транспортного средства.

Таможенники обратились по каналам связи за помощью к сотрудникам УГИБДД УМВД России по Смоленской области. Беглец все же был остановлен подоспевшим на помощь нарядом ДПС уже на окружной дороге г. Смоленска.

В грузовом отсеке данного автомобиля находились яблоки без маркировки. Товаросопроводительные и фитосанитарные разрешительные документы на товар также отсутствовали.

Грузовики с товаром переданы сотрудникам Управления Россельхознадзора по Брянской и Смоленской областям для проведения дополнительных проверочных мероприятий и принятия решения в отношении задержанного товара в соответствии с действующим законодательством.

1. Кем и в какой момент аналогичный товар должен был помещаться под таможенную процедуру?
2. Какие виды экспертиз и с какой целью назначаются в данном случае?
3. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние?
4. Куда и кем будут переданы изъятые товары, и кто будет выносить решение по изъятым товарам?

Задача 8

В пункте пропуска ДАПП Полтавка таможенники задержали гражданина КНР, который пытался провезти когти медведя в пачке от сигарет.

Служебная собака по кличке Лора заинтересовалась курткой одного из мужчины, собирающегося в Китай, тем самым привлекла внимание таможенников. В ходе личного досмотра в кармане куртки мужчины была обнаружена пачка сигарет, в которой находились когти животного, предположительно медведя. Когти изъяли и оправили на экспертизу, а в отношении нарушителя Уссурийская таможня возбудила дело об административном правонарушении по ч. 2

ст. 16.1 КоАП РФ (сокрытие товаров, путем использования мест, затрудняющих обнаружение товаров).

Лом рогов весом 1,56 кг обнаружили инспекторы таможенного поста ДАПП Полтавка Уссурийской таможни в упаковках от сока. Запрещенные товары пыталась вывезти в Поднебесную гражданка КНР. Кусочки рогов были обнаружены во время таможенного досмотра багажа туристов. Дериваты были спрятаны в две коробки из-под сока, которые находились в чемодане китайки. Как пояснила гражданка КНР, лом рогов (предположительно рога изюбра) ей передал соотечественник, к которому она приезжала в гости. Так как она не знала, можно ли провозить такой товар, спрятала его среди вещей. Уссурийская таможня в отношении гражданки КНР возбудила дело об административном правонарушении. Дериваты направлены на экспертизу.

1. Правомерно ли была применена ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ?
2. Какой вид экспертизы должен быть проведен в данном случае?
3. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние?
4. Какая судьба будет у изъятых товаров, и кто будет выносить решение по изъятым товарам?

Задача 9

В процессе таможенного контроля в аэропорту «Толмачево» у граждан было изъято почти 3 кг осетровой икры, 58 кг икры лосося, 19 кг крабового мяса и 7 шт. пантов марала.

Нарушителями закона оказались не только российские граждане, вывозившие икру, но и гражданин республики Корея, в чемодане которого таможенники обнаружили 7 фрагментов рогов оленя.

По сообщению пресс-службы СТУ, экспертиза показала, что рога являются необработанными пантами марала и, согласно законодательству, без ветеринарных документов и письменного декларирования из России их вывозить нельзя.

Что касается морепродуктов, то из России разрешено вывозить до 5 кг рыбы и морепродуктов на 1 человека, а также до 250 г осетровой икры в заводской упаковке при наличии магазинных чеков. Вывоз сверх указанных норм без таможенного декларирования, приложения всех необходимых документов на партию товара и уплаты пошлины запрещен.

1. Какое количество икры можно перевозить легально через таможенную границу согласно законодательства ЕАЭС?
2. Какие виды экспертиз и с какой целью назначаются в данном случае?
3. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние?
4. Куда и кем будут переданы изъятые товары, и кто будет выносить решение по изъятым товарам?

Задача 10

Незадекларированные сотовые телефоны, маркированные товарным знаком «iPhone», задержали должностные лица таможенного поста МАПП Забайкальск у гражданки России, которая следовала из Китая в Россию на автобусе. Сотовые телефоны были обнаружены в результате досмотра багажа нарушительницы. В ходе устного опроса она призналась, что перемещала их по просьбе гражданина КНР за вознаграждение.

Как сообщает пресс-служба СТУ, всего должностными лицами таможенного поста было обнаружено 19 телефонов известной торговой марки «iPhone 6S», «iPhone 7», «iPhone 8», «iPhone 8 Plus». В настоящее время товар изъят, образцы направлены на оценочную экспертизу.

В отношении гражданки России возбуждено дело об административном правонарушении.

1. Нормы какого права в данном случае были нарушены?
2. Какими должны быть действия должностного лица таможенного органа в случае подобных нарушений?
3. По данному факту будет возбуждено дело об административном правонарушении? Если да, то по какой статье?
4. Кто будет выступать субъектом правонарушения?
5. В каких пределах должно быть наложено наказание?

Задача 11

При проведении выборочного таможенного контроля товаров, перемещаемых в сопровождаемом багаже пассажиров, прибывших международным авиарейсом Прага – Краснодар, должностные лица таможенного поста Аэропорт Краснодар выявили факт недекларирования товара, стоимость которого многократно превысила установленные ограничения. Прибывшая данным авиарейсом гражданка России избрала «зеленый» коридор, тем самым обозначив, что в сопровождаемом багаже нет товаров, подлежащих письменному декларированию. Однако на запястье руки женщина перемещала новые наручные часы с маркировкой известного бренда «Audemars Piguet», а в сопровождаемом багаже при проведении таможенного контроля был обнаружен транспортировочный чехол и гарантийные сертификаты. Товарные документы в виде чеков отсутствовали. С целью установления подлинности часов, материалов, из которых они изготовлены, и их стоимости была проведена экспертиза. В результате установлено, что представленный товар (часы наручные) по совокупности установленных показателей соответствуют часам наручным механическим с автозаводом торговой марки «Audemars Piguet» со вставками из золотого сплава 750 пробы и 40 бриллиантов, и их рыночная стоимость составляет 2 942 988 р.

Начальник таможенного поста Аэропорт Краснодар Павел Барманов пояснил, что в соответствии с действующим законодательством ввозимые на таможенную территорию воздушным транспортом товары для личного пользования, стоимость которых в эквиваленте превышает 10 000 евро, подлежат обязательному письменному декларированию и уплате причитающихся таможенных платежей. Таким образом, в действиях пассажира имеются признаки административного правонарушения

1. Кем и в какой момент товар должен был помещаться под таможенную процедуру?

2. Какие условия необходимо соблюдать при помещении товара под таможенную процедуру?

3. Экспертизы какого вида должны быть проведены в данном случае?

4. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние?

5. Какая судьба будет у изъятых товаров и кто будет выносить решение по изъятым товарам?

Задача 12

Пермская таможня после проверки торговой точки арестовала 45 шуб. По данным источника РБК Пермь, изделия были изъяты в торговом центре в поселке Лобаново Пермского района, расположенном по адресу ул. Советская, 2А. Таможенный осмотр торговой точки состоялся 27 декабря. Как сообщили РБК Пермь в пресс-службе Пермской таможни, в число арестованных шуб вошли изделия из норки, песка, бобра. Общая стоимость арестованной партии у продавца составляла 2 млн 190 тыс. р. В ходе рейда Пермской таможни было зафиксировано, что владелица отдела шуб продавала меховые изделия с навесными красными контрольно-идентификационными знаками, означающими, что шубы были приобретены в стране, не относящейся к Евразийскому экономическому союзу.

По закону, эти шубы должны были пройти обязательную процедуру таможенного декларирования. «В ходе предварительной проверки установлено, что ни одно из изделий задекларировано не было», – сообщает пресс-служба Пермской таможни. По предварительной версии сотрудников таможни, индивидуальный предприниматель в ноябре 2018 г. заказала контрольно-идентификационные знаки, и, разместив их на изделиях, выставила шубы на продажу. Факт того, что арестованный товар был импортного производства, подтверждается тем, что на шубах указаны страны происхождения: Турция и Греция. Кроме того, у владелицы торговой точки на момент проведения проверки отсутствовали товарно-сопроводительные и подтверждающие безопасность продукции документы.

На товар был наложен арест, по факту нарушения проводится проверка, сообщает пресс-служба таможни.

1. Какие дополнительные идентификационные знаки должны быть на меховых изделиях?
2. Какие нормы права были нарушены и кем?
3. Какая статья КоАП РФ применима к данному деянию?
4. Какие виды экспертизы будут проведены?
5. Какова судьба изъятых товаров?

Задача 13

Гражданка Украины 1981 г. рождения пыталась вывезти с территории Евразийского экономического союза 56 незадекларированных сотовых телефонов и комплектующие к ним.

В тот день на многосторонний автомобильный пункт пропуска (МАПП) Куйбышево Таганрогской таможни прибыл автомобиль RENAULT SANDERO, которым управляла гражданка Украины. Она намеревалась выехать с территории ЕАЭС на сопредельную территорию. В начале проведения таможенного контроля данная гражданка заявила об отсутствии у нее каких-либо товаров, и подавать таможенную декларацию не стала.

В дальнейшем в ходе проведения таможенного контроля ее автомобиль был осмотрен с применением мобильного инспекционно-досмотрового комплекса. При сканировании транспортного средства оператор комплекса обратил внимание на некоторое затемнение на экране монитора в районе багажного отделения и заднего сидения автомобиля. Имея подозрение на возможное недекларирование товаров, сотрудники поста провели таможенный досмотр салона и багажного отделения легкового автомобиля, в ходе которого обнаружили 56 сотовых телефонов, 2 планшета, 6 защитных стекол для телефонов и 5 чехлов для телефонов.

Из объяснения гражданки следовало, что она в этот же день на одном из рынков города Ростова-на-Дону приобрела телефоны различных видов и моделей и намеревалась без подачи таможенной декларации вывезти их с территории Евразийского экономического союза. Телефоны приобрела с целью реализации данного товара. Свою вину в совершении административного правонарушения признала полностью и раскаялась в содеянном.

Товар изъят и направлен на ответственное хранение. В данный момент таможенники проверяют телефоны и комплектующие к ним на предмет контрафактности.

1. Какими должны быть действия должностного лица таможенного органа в случае подобных нарушений?
2. По данному факту будет возбуждено дело об административном правонарушении? Если да, то по какой статье?
3. Кто будет выступать субъектом правонарушения?
4. В каких пределах должно быть наложено наказание?

Задача 14

Административное дело сразу по двум статьям Кодекса об административной ответственности Российской Федерации было возбуждено должностными лицами таможенного поста Аэропорт Иркутск в отношении гражданина Вьетнама. Проработав в Москве грузчиком, он возвращался к себе на родину, следуя через Китай. В ходе таможенного оформления и контроля международного авиарейса Иркутск – Пекин, при попытке пересечения границы по «зеленому» каналу, который не требует обязательного письменного декларирования товаров, вьетнамец был остановлен таможенниками. Содержимое его чемодана при рассмотрении на досмотровой рентгеновской технике показалось им подозрительным. И не безосновательно. В ходе проведенного досмотра в сопровождаемом багаже гражданина среди личных вещей в карманах джинсов, упакованных в полиэтиленовый пакет, был обнаружен незадекларированный товар – 4 мешочка каплевидной формы, каждый из которых обернут в фольгу, в которых находилась темно-коричневая субстанция пластилинообразной консистенции, имеющая специфический сладковатый запах, общим весом 300 г. Товар был изъят и направлен на экспертизу.

Товароведческой экспертиза, проведенная Иркутской государственной сельскохозяйственной академией, подтвердила, что все 4 мешочка являются засушенными желчными пузырями медведя, а их содержимое – темно-коричневая субстанция пластилинообразной консистенции – медвежья желчь, которая относится к дериватам дикой фауны. В экспертном заключении также указывалось, что цена на медвежью желчь на первичном рынке является договорной, нефиксированной и ее стоимость, на момент проведения исследования в Иркутске, одного грамма составляла 60–80 р. Таким образом, весь изъятый товар был оценен в 24 тыс. р.

В соответствии с СИТЕС (СИТЕС) – Конвенцией о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, медвежья желчь включена в Приложение II и ее вывоз за пределы страны допускается только при наличии разрешения (сертификата) Федеральной службы по надзору в сфере природопользования и подлежит обязательному письменному декларированию.

На российской территории таможенным органам отводится главная роль по исполнению этой Конвенции в части, касающейся недопущения нелегального перемещения объектов животного и растительного миров, а также их частей (дериватов) через таможенную границу.

Главный государственный инспектор таможенного поста Аэропорт Иркутск Тамара Минаева пояснила, что медвежья желчь не относится к ядовитым, психотропным, сильнодействующим веществам, а используется в традицион-

ной восточной медицине и кухне. Особым спросом она пользуется именно у граждан Вьетнама, поэтому попытки вывоза желчи через таможенный пост Аэропорт Иркутск не единичны. Так, в 2009 г. другой житель Вьетнама также пытался вывезти медвежью желчь с сокрытием от таможенного контроля.

В этот раз нарушитель пояснил, что медвежья желчь приобретена им на рынке в качестве подарка для своих родственников. В результате, помимо того, что желчь была изъята, ему пришлось уплатить штраф в размере 13 тыс. 500 р.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. Какими должны быть действия должностного лица таможенного органа в случае подобных нарушений?
3. По данному факту будет возбуждено дело об административном правонарушении? Если да, то по какой статье?
4. Кто будет выступать субъектом правонарушения?
5. В каких пределах должно быть наложено наказание?

Задача 15

Отделом административных расследований Владивостокской таможни возбуждено два дела об административном правонарушении Кодекса об административных правонарушениях. Как было установлено, обществом с ограниченной ответственностью в таможню были поданы таможенные декларации, в которых была заявлена обувь из искусственной кожи (таможенная пошлина составляет 10 % от таможенной стоимости, но не менее 1 евро за пару). Однако по результатам таможенного контроля в выпуске товара для внутреннего потребления было отказано, поскольку сведения о материале и коде прибывшего товара не соответствовал заявленному в декларации. 8 491 пара обуви оказалась с верхом из натуральной кожи – (таможенная пошлина – 10 % от таможенной стоимости товара, но не менее 1,8 евро за пару).

Поскольку недостоверные данные послужили основанием для занижения размера таможенных пошлин, подлежащих уплате, в деянии участника внешнеэкономической деятельности усматриваются признаки административного правонарушения. Товар арестован сотрудниками отдела административных расследований таможни и помещен на ответственное хранение на склад временного хранения, устанавливается сумма недобора таможенных платежей.

1. Кем и в какой момент аналогичный товар должен был помещаться под таможенную процедуру?
2. Какие виды экспертиз и с какой целью назначаются в данном случае?
3. По каким статьям КоАП РФ будет квалифицировано деяние?
4. Куда и кем будут переданы арестованные товары, и кто будет выносить решение по данным товарам?

Задача 16

Сотрудниками Волгоградской таможни пресечена деятельность коммерческих организаций, которые занимались экспортом металлолома под видом бывших в употреблении стальных труб. По выявленным фактам возбуждено три дела об административном правонарушении в отношении фирм-нарушителей таможенного законодательства. Схема ухода от таможенных платежей была проста: отправителем в экспортной декларации был указан вид товара – «трубы, бывшие в употреблении» (на основании действующего таможенного законодательства по данному коду ТН ВЭД вывозная пошлина не взимается).

Для проверки отправляемого за рубеж товара, по инициативе таможни была проведена экспертиза образцов вывозимых труб. Согласно полученному заключению эксперта установлено, что по совокупности установленных показателей и степени износа представленные трубы б/у являются продукцией окончательно непригодной для использования по своему целевому назначению.

В соответствии с распоряжением ФТС России № 459-р от 20.12.2006 г. «О классификации отдельных видов товаров» решающее значение имеет пригодность бывших в употреблении труб для той цели, для которой они предназначены изначально. При непригодности для первоначального предназначения, изделия следует классифицировать, как лом черных металлов.

В связи с чем изменение классифицированного кода товара привело к неуплате вывозной таможенной пошлины в размере 15 %, но не менее 15 евро за тонну. Общий вес лома черных металлов составил более 100 т. Расчет таможенных платежей, в том числе вывозная пошлина на данный вид товара, по установленным фактам составляет около 70 000 р. Проводятся оперативно-следственные действия.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. Какими должны быть действия должностного лица таможенного органа в случае подобных нарушений?
3. Назовите статьи КоАП РФ, по которым возбуждены дела об АП?
4. Кто будет выступать субъектом правонарушения?
5. В каких пределах должно быть наложено наказание?

Задача 17

Должностными лицами Уссурийского таможенного поста Уссурийской таможни предотвращен незаконный вывоз с территории ЕАЭС березового гриба (чаги), весом более 23 т, общей стоимостью около 6 млн р.

На Уссурийский таможенный пост была подана декларация на экспортируемый в КНР товар «Грибы сушеные, березовый гриб (чага), кусками, для

приготовления сиропов, как укрепляющее средство для улучшения обменных процессов в организме и повышения иммунитета». Однако заключения (разрешительного документа) на экспорт березового гриба предоставлено не было. Декларант пояснил, что данный товар будет использоваться в пищевых целях и тем самым не попадает под действие п. 3 раздела 2.6. «Дикие живые животные, отдельные дикорастущие растения и дикорастущее лекарственное сырье» Перечня товаров, в отношении которых установлен разрешительный порядок ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и (или) вывоза с таможенной территории ЕАЭС, утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии № 30 от 21 апреля 2015 г. «О мерах нетарифного регулирования».

В ходе проведения таможенного контроля должностными лицами таможни было установлено, что березовый гриб (чага) в виде растительного сырья включен в ассортиментный перечень лекарственных растений, обладающих лекарственными свойствами, следовательно, запрещен к экспорту с территории ЕАЭС без разрешительных документов.

В отношении декларанта возбуждено дело об административном правонарушении.

1. Какой орган выдает заключение (разрешительный документ) на экспорт березового гриба?
2. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние?
3. Какое наказание будет назначено?

Задача 18

При таможенном контроле багажа пассажиров, следовавших поездом «Москва – Львов», инспекторы Володарского таможенного поста Брянской таможни пресекли незаконный вывоз иностранной валюты. Нарушителем оказался гражданин России. Мужчина не только не знал таможенных правил, но и точную сумму перевозимой им наличности.

Без письменного декларирования перемещать через таможенную границу Евразийского экономического союза железнодорожным и автомобильным транспортом можно наличные денежные средства на сумму не более 10 тыс. дол. США. В сумке жителя Камчатского края были обнаружены 13 250 дол. США. По данному факту было возбуждено дело об АП.

1. Какими нормативными актами определено требование об ограничении сумм, перемещаемых через границу?
2. Какая форма вины усматривается в данном случае?
3. Какая статья КоАП РФ будет применена?
4. В каких пределах наказание будет назначено?

Задача 19

Должностными лицами таможенного поста Аэропорт Пулково Пулковской таможни в «зеленом» коридоре зоны отправления аэропорта был остановлен гражданин Российской Федерации, вылетающий в Турцию.

В ходе таможенного досмотра у него выявлены наличные денежные средства, подлежащие обязательному таможенному декларированию в размере 13 тыс. дол. США. Вход в «зеленый» коридор, предназначенный для пассажиров, которые не имеют при себе товаров, подлежащих письменному декларированию, с данными денежными средствами образует состав административного правонарушения. Гражданин был приглашен в служебное помещение таможенного органа для составления процессуальных документов.

Однако пассажир не выполнил законное требование инспектора таможенного поста. Проявив агрессию, он схватил денежные средства и убежал из зоны таможенного контроля на выход из Аэропорта.

Благодаря оперативному взаимодействию таможенных органов со службами безопасности аэропорта Пулково, беглец был остановлен и возвращен в зону таможенного контроля для завершения таможенных операций. Теперь в отношении гражданина вместо одного дела возбуждено три.

1. По каким статьям КоАП РФ квалифицировано деяние?
2. Имеются ли в данном случае обстоятельства, отягчающие вину?
3. Какое наказание будет применено?

Задача 20

В ходе таможенного контроля пассажиров международного рейса «Тбилиси – Ростов-на-Дону» у гражданина Азербайджана 1972 г. рождения, проходившего таможенный контроль по «зеленому» коридору, было обнаружено 950 дол. США и 720 000 р. Пассажирскую таможенную декларацию на имеющиеся при себе наличные денежные средства он не подавал. В соответствии с действующим законодательством при единовременном ввозе/вывозе наличных денежных средств и (или) денежных инструментов на общую сумму, превышающую в эквиваленте 10 тыс. дол. США, данные денежные средства и (или) дорожные чеки подлежат таможенному декларированию в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму перемещаемых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков.

В данном случае сумма незаконно перемещенных наличных денежных средств за вычетом разрешенной к ввозу без декларирования составила более 100 000 р. Свои действия мужчина объяснил тем, что не знал о необходимости декларировать денежные средства в сумме свыше 10 тыс. дол. США. По выявленному факту в отношении нарушителя возбуждено дело об административном правонарушении.

1. Какими нормативными актами определено требование об ограничении сумм, перемещаемых через границу?
2. Какая статья КоАП РФ будет применена?
3. Какое наказание будет назначено?
4. Какая будет судьба изъятых денег?

Задача 21

Индивидуальный предприниматель «Г», будучи декларантом, представил таможенному представителю недействительные товаротранспортные накладные для представления их в таможенный орган при таможенном оформлении товаров о количестве грузовых мест. В ходе таможенного контроля оказалось, что количество грузовых мест было уменьшено на сумму 150 тыс. р., т.е. повлекло за собой сообщение таможенному органу недостоверных сведений.

1. Какие нормы и какого права в данном случае были нарушены?
2. Какими должны быть действия должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных нарушений?
3. Будет ли возбуждено по данному факту дело об административном правонарушении, если да, то по какой статье?
4. Кто будет выступать субъектом правонарушения?
5. В каких пределах должно быть наложено наказание?
6. Как решается вопрос о привлечении к ответственности иностранных лиц, передающих недействительные документы о количестве мест товара для представления в таможенный орган за пределами территории РФ?

Задача 22

Российская фирма ОАО «А» ввезла на территорию России из Узбекистана плодоовощную продукцию по процедуре выпуска для внутреннего потребления (ИМ-40), при этом заявив в декларации на товары 35 т хурмы, 40 т яблок, 75 т груш. При проведении таможенного досмотра товаров должностными лицами таможни было выявлено, что в контейнерах помимо указанного товара находились 132 кг апельсин и 205 кг слив. По данному факту таможней было возбуждено дело об административном правонарушении (далее – ДАП).

1. Определите правомерность действий таможенников при возбуждении ДАП.
2. Какой товар будет предметом правонарушения по данному делу?
3. Назовите, какие действия в отношении данного товара должен осуществить таможенник.
4. Назовите статью КоАП РФ, согласно которой было возбуждено дело об административном правонарушении.

5. Определите, какой орган будет принимать решение по данному делу и какое решение будет принято.

Задача 23

Гражданин РФ Александр Подопригора периодически направлял своей матери (примерно 2 раза в месяц) посылки в Украину. В связи с днем рождения матери он вложил в посылку 10 000 р., 2 коробки шоколадных конфет, банку сгущенки и золотые сережки.

1. Определите, имеется ли в действиях Подопригоры состав правонарушения?
2. Имеются ли ограничения по периодичности пересылки товаров в международных почтовых отправлениях (далее – МПО).
3. Какими нормативно-правовыми актами следует руководствоваться таможенным органам при принятии решения о привлечении Подопригоры к ответственности?
4. Какова судьба посылки и вложенных в нее предметов?
5. Какая ответственность может наступить в данном случае?
6. Какие есть возможности избежать ответственности при пересылке товаров в МПО?

Задача 24

При проведении таможенного досмотра товара (плодово-овощной продукции), задекларированного ОАО «Т», по декларации на товары (далее – ДТ) таможенным органом установлено превышение фактического количества товара «дыни свежие» по сравнению с задекларированным на 1 215 кг нетто, а также выявлено, что в ДТ указано количество товара «мандарины свежие» на 1 056 кг нетто меньше, чем фактически ввезено, а 175 кг арбузов не были задекларированы. По данному факту таможенным органом в отношении ОАО «Т» было возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.

1. Оцените правильность квалификации деяния таможенным органом.
2. Какой товар будет предметом правонарушения?
3. Что необходимо сделать фирме, чтобы избежать в дальнейшем проблем с таможенными органами?
4. Можно ли обжаловать решение таможенного органа, куда и в каком порядке?

ГЛАВА 4. НЕСОБЛЮДЕНИЕ ЗАПРЕТОВ И (ИЛИ) ОГРАНИЧЕНИЙ НА ВВОЗ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ И (ИЛИ) ВЫВОЗ ТОВАРОВ С ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ

К запретам и ограничениям, не носящим экономического характера, относятся меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов и целей, указанных в ст. 32 Федерального закона от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (к примеру, лицензия на ввоз и вывоз продукции военного назначения, товаров и технологий, используемых при создании оружия массового уничтожения и средств их доставки, запрет на ввоз на территорию РФ отходов в целях их захоронения и обезвреживания, ввоз на территорию РФ оружия при условии получения разрешения МВД России и т.д.). Соблюдение экономических запретов и ограничений требуется при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, экспорта, переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления. К ограничениям экономического характера относятся такие, как установление количественных ограничений, квот, лицензирование, предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров (ст. 21, 23, 24, 26 32 Федерального закона от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», а также специальные защитные меры (специальная пошлина, импортная квота), антидемпинговые меры (антидемпинговая пошлина) и компенсационные меры (компенсационная пошлина), применяемые в соответствии со ст. 27 Федерального закона от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», (например, лицензия на ввоз мяса и т.д.). Так, состав данного нарушения таможенных правил (ст. 16.3 КоАП РФ) образует деяние, заключающееся в непредставлении при декларировании товаров документов, подтверждающих соблюдение установленных ограничений, не связанное с заявлением недостоверных сведений в таможенной декларации (когда декларантом не получено разрешение таможенного органа о представлении таких документов в более поздний срок).

К ограничениям экономического характера, как указано в Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.10.2006 г. № 18 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», относятся такие запреты и ограничения, как установление количественных ограничений, введение квоты, лицензирование, предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров (ст. 21, 23, п. 1 ч. 1 ст. 24, ст. 26 Закона № 164-ФЗ), а также специальные защитные меры (специ-

альная пошлина, импортная квота), антидемпинговые меры (антидемпинговая пошлина) и компенсационные меры (компенсационная пошлина), применяемые в соответствии со ст. 27 Закона № 164-ФЗ и Федеральным законом от 08.12.2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» (например лицензия на ввоз мяса, патоки крахмальной). Соблюдение запретов и ограничений экономического характера требуется при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, экспорта, переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления.

К запретам и ограничениям, не носящим экономического характера, Пленум Верховного Суда Российской Федерации отнес те запреты и ограничения, которые вводятся исходя из национальных интересов и целей, определенных ст. 32 Закона № 164-ФЗ, независимо от иных положений гл. 5 данного Закона (например, лицензии в случаях, предусмотренных п. 2 и 3 ч. 1 ст. 24 этого Закона, лицензия на ввоз и вывоз продукции военного назначения, товаров и технологий, используемых при создании оружия массового уничтожения и средств его доставки, запрет на ввоз на территорию Российской Федерации отходов в целях их захоронения и обезвреживания, разрешение МВД России на ввоз на территорию Российской Федерации оружия, сертификат соответствия и т.д.).

С 1 июля 2010 г. вступили в силу принятые 11 декабря 2009 г. Соглашение об обращении продукции, подлежащей обязательной оценке (подтверждению) соответствия, на таможенной территории таможенного союза, Соглашение таможенного союза по санитарным мерам, Соглашение таможенного союза по ветеринарно-санитарным мерам, Соглашение таможенного союза о карантине растений. С 1 января 2010 г. в соответствии с решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 г. № 19 на территории Российской Федерации действуют Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25.01.2008 г., Соглашение о порядке введения и применения мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами, на единой таможенной территории в отношении третьих стран от 9 июня 2009 г., Соглашение о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами от 9 июня 2009 г. (далее – Международные соглашения). Международными соглашениями, ратифицированными Российской Федерацией в установленном порядке, предусмотрены меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов, меры нетарифного регулирования, особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами. Товары, в отношении которых применяются предусмотренные Международными соглашениями меры регулирования, включены в Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами – участниками таможенного сою-

за в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами (далее – Единый перечень). Единый перечень и Положения о применении ограничений утверждены п. 2 решения Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 г. № 19. Комиссией таможенного союза принято решение о том, что с 1 января 2010 г. Правительства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации применяют в торговле с третьими странами запреты и ограничения к товарам, включенным в Единый перечень, в соответствии с Положениями о применении ограничений.

При этом согласно п. 9 решения Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 г. № 19 лицензирование и количественные ограничения Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация во взаимной торговле не применяют. Таким образом, с 1 января 2010 г. таможенные органы Российской Федерации обеспечивают соблюдение установленных в соответствии с Международными соглашениями запретов и ограничений исключительно в отношении товаров, включенных в Единый перечень.

Таможенное дело в Российской Федерации представляет собой совокупность средств и методов обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, а также запретов и ограничений при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации. В Российской Федерации применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, затрагивающие внешнюю торговлю товарами, предусмотренные международными договорами, составляющими договорно-правовую базу таможенного союза, и принимаемыми в соответствии с указанными договорами актами органов таможенного союза. В случаях и порядке, которые предусмотрены международными договорами, составляющими договорно-правовую базу таможенного союза, актами органов таможенного союза, Российская Федерация применяет отдельные меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения в одностороннем порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации. Вместе с тем при введении Российской Федерацией запретов и ограничений в одностороннем порядке, а также при применении в Российской Федерации мер таможенно-тарифного регулирования, отличных от мер, применяемых в одном или нескольких государствах-членах таможенного союза, применяются средства и методы обеспечения их соблюдения, установленные в соответствии с международными договорами Российской Федерации. Согласно ст. 2 ТК ЕАЭС:

«запреты и ограничения – применяемые в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза, меры нетарифного регулирования, в том числе вводимые в одностороннем порядке в соответствии с Договором о Союзе, меры технического регулирования, санитарные, ветеринарно-

санитарные и карантинные фитосанитарные меры, меры экспортного контроля, в том числе меры в отношении продукции военного назначения, и радиационные требования, установленные в соответствии с Договором о Союзе и (или) законодательством государств-членов».

Статья 6 ТК ЕАЭС предусматривает применение мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательных актов государств-членов в сфере налогообложения:

1. При совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, меры защиты внутреннего рынка, законодательные акты государств-членов в сфере налогообложения, действующие на день регистрации таможенной декларации или иных таможенных документов, если иное не установлено настоящим Кодексом, в соответствии с Договором о Союзе или международными договорами в рамках Союза, а в отношении применения законодательных актов государств-членов в сфере налогообложения – также законодательством государств-членов.

2. В отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза с нарушением требований, установленных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, меры защиты внутреннего рынка, международные договоры и акты в сфере таможенного регулирования, законодательные акты государств-членов в сфере налогообложения, действующие на день фактического пересечения товарами таможенной границы Союза, если иное не установлено настоящим Кодексом, в соответствии с Договором о Союзе или международными договорами в рамках Союза, а в отношении применения законодательных актов государств-членов в сфере налогообложения – также законодательством государств-членов.

Если день фактического пересечения товарами таможенной границы Союза не установлен, применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, меры защиты внутреннего рынка, международные договоры и акты в сфере таможенного регулирования, законодательные акты государств-членов в сфере налогообложения, действующие на день выявления нарушения, если иное не установлено настоящим Кодексом, в соответствии с Договором о Союзе или международными договорами в рамках Союза, а в отношении применения законодательных актов государств-членов в сфере налогообложения – также законодательством государств-членов.

3. Если законодательством государств-членов о таможенном регулировании в соответствии с п. 8 ст. 104 настоящего Кодекса в качестве особенностей

таможенного декларирования предусмотрена подача двух и более деклараций на товары, то в отношении товаров, таможенное декларирование которых осуществляется с такими особенностями, меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, меры защиты внутреннего рынка, законодательные акты государств-членов в сфере налогообложения применяются на день регистрации первой декларации на товары.

Соблюдение запретов и ограничений определяется ст. 7 ТК ЕАЭС:

1. Товары перемещаются через таможенную границу Союза и (или) помещаются под таможенные процедуры с соблюдением запретов и ограничений.

2. Соблюдение мер нетарифного регулирования, в том числе вводимых в одностороннем порядке, и мер технического регулирования подтверждается в случаях и порядке, определенных Комиссией или законодательством государств-членов в соответствии с Договором о Союзе, а мер экспортного контроля, в том числе мер в отношении продукции военного назначения, – в случаях и порядке, установленных в соответствии с законодательством государств-членов, путем представления документов и (или) сведений, подтверждающих соблюдение таких мер.

3. Соблюдение санитарных, ветеринарно-санитарных и карантинных фитосанитарных мер и радиационных требований подтверждается по результатам осуществления санитарно-эпидемиологического, ветеринарного, карантинного фитосанитарного, радиационного контроля (надзора) в порядке, установленном Договором о Союзе и принятыми в соответствии с ним актами Комиссии, и (или) в порядке, установленном законодательством государств-членов.

4. Особенности ввоза на таможенную территорию Союза и (или) вывоза с таможенной территории Союза физическими лицами товаров, включенных в предусмотренный Договором о Союзе единый перечень товаров, к которым применяются меры нетарифного регулирования в торговле с третьими странами, в качестве товаров для личного пользования определяются Евразийской экономической комиссией.

5. В случае если актами, устанавливающими запреты и ограничения, не определены случаи и (или) порядок подтверждения их соблюдения, соблюдение таких запретов и ограничений подтверждается при перемещении товаров через таможенную границу Союза, а также при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или таможенную процедуру экспорта.

6. Обязанность по соблюдению запретов и ограничений не возлагается на декларантов при помещении под таможенную процедуру таможенного транзита международных почтовых отправлений в случае, если они перевозятся:

- от места прибытия до места совершения таможенных операций с товарами, пересылаемыми в международных почтовых отправлениях;
- от места прибытия до места убытия.

Статьей 12 ТК ЕАЭС определены требования по соблюдению запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу Союза: 1. Прибывшие на таможенную территорию Союза товары, которые в соответствии с установленными запретами и ограничениями не подлежат ввозу на таможенную территорию Союза, должны быть незамедлительно вывезены с таможенной территории Союза без их выгрузки из транспортного средства международной перевозки, за исключением их перегрузки на другое транспортное средство международной перевозки в целях такого вывоза, если иное не установлено настоящим Кодексом, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) законодательством государств-членов.

1. Меры по вывозу с таможенной территории Союза указанных товаров принимаются перевозчиком, а при его отсутствии – лицом, имеющим право владения, пользования и (или) распоряжения товарами на момент их ввоза на таможенную территорию Союза, если иные лица не определены международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) законодательством государств-членов.

2. Товары, которые в соответствии с установленными запретами и ограничениями не подлежат вывозу с таможенной территории Союза, не могут быть фактически вывезены с таможенной территории Союза, если иное не установлено международными договорами государств-членов с третьей стороной.

3. В случае выявления при прибытии товаров на таможенную территорию Союза или убытия товаров с таможенной территории Союза несоблюдения запретов и ограничений таможенный орган принимает решение о запрете ввоза товаров на таможенную территорию Союза или вывоза товаров с таможенной территории Союза и доводит его до сведения перевозчика, при его отсутствии – лица, имеющего право владения, пользования и (или) распоряжения товарами на момент их ввоза на таможенную территорию Союза или на момент их вывоза с таможенной территории Союза.

4. В случае невозможности после получения решения таможенного органа о запрете ввоза товаров на таможенную территорию Союза незамедлительного вывоза с таможенной территории Союза товаров, указанных в абз. 1 п. 1 настоящей статьи, такие товары задерживаются таможенными органами в соответствии с гл. 51 ТК ЕАЭС.

5. При получении решения таможенного органа о запрете вывоза товаров с таможенной территории Союза и неосуществлении их возврата на таможенную территорию Союза из места убытия в течение срока, установленного зако-

нодательством государств-членов, товары, указанные в п. 2 настоящей статьи, задерживаются таможенными органами.

Юридическими последствиями несоблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, могут быть:

- отказ в выпуске товаров;
- начисление таможенных платежей и пеней (в случаях несоблюдения в отношении товаров запретов и ограничений экономического характера);
- привлечение к административной ответственности в зависимости от квалифицирующих признаков совершенного деяния по ч. 3 ст. 16.2 либо по ст. 16.3 КоАП РФ.

При разграничении административных правонарушений, ответственность за которые установлена ч. 3 ст. 16.2 и ст. 16.3 КоАП РФ, как указал Пленум Верховного Суда Российской Федерации в названном Постановлении, следует исходить из того, что по ст. 16.3 КоАП РФ действие подлежит квалификации в том случае, когда несоблюдение указанных запретов и ограничений не связано с заявлением таможенному органу при декларировании недостоверных сведений о товарах и транспортных средствах. Если же действие лица, привлекаемого к административной ответственности, выражается в заявлении в таможенной декларации недостоверных сведений, влияющих на применение к товарам запретов или ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а равно в представлении при декларировании товаров недействительных документов, послуживших основанием для неприменения таких запретов и ограничений (например, поддельного сертификата соответствия), то с учетом исключений, названных в ст. 16.3 КоАП РФ, такое действие (бездействие) подлежит квалификации по ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ.

Контрольные вопросы

1. Меры нетарифного регулирования.
2. Меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов.
3. Особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами.
4. Меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения.
5. Меры технического регулирования.
6. Санитарно-эпидемиологические требования.
7. Ветеринарные требования.
8. Карантинные требования.

9. Фитосанитарные требования.
10. Радиационные требования.
11. Нормативно-правовая регламентация запретов и ограничений в таможенной сфере.
12. Объекты применения запретов и ограничений.
13. Система обеспечения соблюдения запретов и ограничений. Виды ответственности, предусмотренные действующим законодательством за нарушение валютного законодательства.
14. Статьи КоАП РФ и УК РФ, согласно которым предусмотрена ответственность за несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию и (или) вывоз товаров с таможенной территории.
15. Виды ответственности, предусмотренные действующим законодательством за несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию и (или) вывоз товаров с таможенной территории.
16. Ограничения по перемещению через границу товаров, связанные с нарушениями прав правообладателя.

Статья 16.3 КоАП РФ

Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или в РФ и (или) вывоз товаров с таможенной территории евразийского экономического союза или из РФ

Несоблюдение установленных международными договорами государств-членов Евразийского экономического союза, решениями Евразийской экономической комиссии, нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ.

Задача 1

На многостороннем автомобильном пункте пропуска Курской таможни Украины в Россию в салоне автомобиля в перчаточном отсеке были обнаружены 12 патронов. Водитель «К», житель Днепропетровской области Украины пояснил, что он является охотником, патроны принадлежат ему, но, собираясь в поездку за границу, он по невнимательности забыл выложить их из машины. Патроны были изъяты таможенниками и отправлены на экспертизу. Согласно заключения эксперта 12 патронов являются охотничьими 12 калибра, относятся к категории боеприпасов, пригодны для стрельбы из охотничьего гладкоствольного оружия. Отделом дознания Курской таможни было возбуждено уголовное дело. Решение о возбуждении уголовного дела было обжаловано водителем «К» в суд.

1. Определите правомерность действий таможенников.
2. Назовите статью УК РФ, согласно которой было возбуждено уголовное дело.
3. Составьте жалобу в суд от имени водителя «К».
4. Вынесите от имени суда решение по указанному делу.
5. Назовите последовательность необходимых действий со стороны лиц, перевозящих через границу РФ оружие и боеприпасы, которые бы позволили им провозить указанные товары в рамках правового поля разрешенным способом.

Задача 2

При досмотре сопровождаемого багажа в аэропорту «Кольцово» у гражданина Комарова, выезжающего по частному приглашению в Германию, было обнаружено 7 000 дол. США и миниатюрное издание избранных стихов А.С. Пушкина 1900 г. издания. На предложение инспектора таможенного поста Кольцовской таможни пройти в отдельное помещение для дальнейшего личного досмотра, Комаров в категоричной форме отказался.

1. Правомерны ли требования инспектора таможни?
2. Что должен предпринять инспектор в случае получения отказа от досмотра?
3. Какими нормами права регламентируется проведение личного досмотра?
4. Правомерен ли отказ Комарова от прохождения личного досмотра в данном случае?
5. Может ли быть возбуждено дело по данному факту, если да, то квалифицируйте деяние.

Задача 3

Гражданка РФ С.С. Семенова, направляясь в туристическую поездку в Турцию, не внесла в таможенную декларацию серебряные серьги, доставшиеся ей от прабабушки, Ш.Ю. Манукян, 1850 г. рождения. Серьги были обнаружены в ее багаже (в сумочке), при проведении процедуры таможенного досмотра. Кроме того, были обнаружены денежные средства: 75 000 р. и 8 000 дол. США, а также кредитные карточки VISA, не внесенные в таможенную декларацию.

1. Усматриваются ли в действиях Семеновой признаки правонарушения, если да, квалифицируйте их.
2. Каков разрешенный размер перемещения через таможенную границу валютных ценностей?
3. Что необходимо было сделать гражданке С.С. Семеновой для того, чтобы беспрепятственно перевезти серебряные серьги?

4. Каковы должны быть действия должностного лица таможенного органа в данном случае?

5. Может ли гражданка Семенова обжаловать действия таможенника, каким образом и куда?

Задача 4

В Забайкальском крае на таможенном посту МАПП Забайкальск в ходе таможенного досмотра микроавтобуса «Газель», следующего из России в Китай, было обнаружено 4 камня нефрита общим весом 412,4 кг и бивень мамонта весом 10,6 кг. Данные товары были спрятаны под мешками с незадекларированным товаром – кедровые орехи в 40 мешках, общим весом более 1,5 т. Декларация на данные товары не подавалась и заявил таможенникам об отсутствии в транспортном средстве товаров, запрещенных или ограниченных к вывозу, подлежащих обязательному декларированию. При обнаружении незадекларированного товара, гражданин отрицал принадлежность ему камней и бивня животного, утверждая, что они ему были подложены при погрузке мешков с кедровыми орехами. Таможенники изъяли у гражданина России товар и возбудили дело.

1. Какие правонарушения усматриваются в деянии лица? Ответственность по каким статьям быть вменена лицу?

2. Какие требования таможенного законодательства были нарушены?

3. Каковы должны быть дальнейшие действия должностных лиц таможенных органов?

4. Что будет являться предметом правонарушения? Какая дальнейшая судьба у изъятых предметов?

Задача 5

Индивидуальный предприниматель гр. РФ Соколов ввез из Китая в Россию по договору купли-продажи 1 725 игрушек – героев популярного мультфильма «Маша и медведь». Новосибирские таможенники остановили груз и направили запрос правообладателю товарного знака. Был получен ответ – подтверждение того, что товарный знак закреплен за российской фирмой и внесен в реестр таможенных органов защиты прав объектов, относимых к интеллектуальной собственности. По данному факту таможенными органами было возбуждено дело об АП.

1. Квалифицируйте деяние гр. РФ Соколова.

2. Какие требования таможенного законодательства были нарушены?

3. Каковы должны быть дальнейшие действия должностных лиц таможенных органов в отношении данного товара?

4. Какая ответственность предусмотрена за подобные правонарушения?

5. Какой орган принимает решения по делам данной категории?

Задача 6

16 января 2019 г. в складе ООО «Альфа Транс» на 454 км автодороги М1 «Беларусь» специалисты Управления Россельхознадзора по Брянской и Смоленской областям при проведении досмотра транспортного средства, перевезшего из Республики Беларусь 20 т грецких орехов, выявили продукцию происхождения США.

Согласно предоставленному белорусскому фитосанитарному сертификату, страной происхождения указанного груза была указана Турецкая Республика. Экспортером в Российскую Федерацию явился минский таможенно-логистический терминал ООО «Глобалкастом».

При проведении карантинного фитосанитарного контроля специалистами российского ведомства на ряде мешков под упаковочными швами выявлены вшитые маркировочные этикетки, согласно которым местом происхождения груза являются США. Кроме того, на других мешках имелись остатки аналогичных маркировочных этикеток, а также следы их удаления.

В то же время на всех 800 мешках также присутствовала маркировка, согласно которой груз якобы имел происхождение Турецкой Республики.

Внешний вид орехов, упаковка, а также способ нанесения первоначальной маркировки позволяют предположить, что они являются единой партией из одного места произрастания, а недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности пытались под видом турецких орехов ввезти американскую продукцию.

В настоящее время в рамках взаимодействия транспортное средство с подкарантинной продукцией передано Смоленской таможне для проведения проверочных действий и принятия мер в рамках своей компетенции.

1. Какими нормативными актами определено требование предоставления документов на подкарантинную продукцию, перемещаемую через границу?
2. Какая статья КоАП РФ будет применена?
3. Какое наказание будет назначено?
4. Какая будет судьба изъятого товара?

Задача 7

14 января 2019 г. сотрудниками Управления Россельхознадзора по Санкт-Петербургу, Ленинградской и Псковской областям при проведении совместных мероприятий с Пограничным Управлением ФСБ и сотрудниками Псковской таможни в районе населенного пункта Альшуты Усвяцкого района был задержан грузовой автомобиль, в котором осуществлялась незаконная перевозка партии мороженой салаки, без ветеринарных сопроводительных документов, подтверждающих безопасность и происхождение товара.

При проведении ветеринарно-санитарного досмотра должностными лицами Управления на части партии мороженой салаки выявлена маркировка (этикетки), на которой обозначена страна-происхождения продукции – Финляндия. Ввоз рыбы из Финляндии является нарушением Указа Президента РФ от 06.08.2014 г. № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации». Кроме того, на продукции весом около 2,5 т маркировочные этикетки отсутствовали.

Мороженая салака, общим весом 13,1 т, изъята из оборота и будет уничтожена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Кто будет признан субъектом правонарушения?
2. Какие нормы действующего законодательства были нарушены?
3. Каковы должны быть дальнейшие действия должностных лиц таможенных органов?
4. По какой статье КоАП РФ лицо будет привлечено к ответственности?

Задача 8

Дорожные сумки с мясом, салом и колбасными изделиями неизвестного происхождения были обнаружены при таможенном контроле багажа пассажиров, следовавших поездом «Кишинев-Москва». Общий вес изъятого составил 1 250 кг.

Владельцы багажа – граждане Молдавии везли товар на реализацию в Москву, однако пояснить его происхождение и предоставить товарно-сопроводительные документы не смогли.

В отношении иностранных граждан, нарушивших порядок перемещения товаров на таможенную территорию ЕАЭС, возбуждены дела об административных правонарушениях.

1. Какими должны быть действия должностных лиц таможенного органа в подобных случаях?
2. Какие документы должны быть поданы при легальном перемещении через границу аналогичных товаров?
3. Какая статья КоАП РФ будет применена?
4. В каких пределах наказание будет назначено?
5. Какая будет судьба у изъятого товара?

Задача 9

Вечером 28 декабря 2018 г. в ходе осуществления таможенного контроля в отношении граждан, пересекающих в пешем порядке таможенную границу в пункте пропуска Армянск, должностные лица Крымской таможни изъяли у гражданина Украины более 114 кг сыров производства Италии, Германии, Австрии, Франции.

Вечером 28 декабря 2018 г. в ходе осуществления таможенного контроля в отношении граждан, пересекающих в пешем порядке таможенную границу в пункте пропуска Армянск, должностные лица Крымской таможни изъяли у гражданина Украины более 114 кг сыров производства Италии, Германии, Австрии, Франции. К таможенному досмотру мужчина предъявил пять мест багажа, в которых в ассортименте находились иностранные сыры: «DORBLU», «GRAND NOIR», «Camembert», «Brie», «Mozzarella» и др. При пересечении границы мужчина указал в пассажирской таможенной декларации перемещаемую им санкционную продукцию. При устном опросе гражданин рассказал представителям таможни, что сыр он ввозит для дальнейшей реализации в Крыму. О том, что перемещение и реализация санкционной продукции на территории Российской Федерации запрещена, он не знал. По факту правонарушения в отношении гражданина сопредельного государства возбуждено дело об административном правонарушении.

1. Какая судьба будет у предмета правонарушения?
2. Какими будут действия таможенников?
3. Какое количество продуктов, в том числе, сыров физические лица могут провозить через границу для личного пользования?
4. Какая статья КоАП РФ применима к данному правонарушению?

Задача 10

28 декабря 2018 г. в Самарскую таможню поступили результаты таможенной экспертизы Экспертно-криминалистической службы по предмету религиозного культа, который в ноябре этого года был выявлен на таможенном посту Аэропорт Самара у одного из пассажиров при попытке незаконного вывоза через таможенную границу Евразийского экономического союза

В результате таможенного контроля в сопровождаемом багаже физического лица был обнаружен старинный крест, который пытались вывезти в Израиль. По словам пассажира, перевозившего крест, данный предмет – это семейная реликвия, и о том, что существуют правила вывоза культурных ценностей, пассажир не знал. Выявленный самарскими таможенниками крест был оправлен на экспертизу, которая сделала заключение, что представленный образец относится к категории культурных ценностей как художественно оформленный предмет отправления религиозного культа, созданный более 50 лет назад. Крест киотный старообрядческий, металлический, 36 сантиметров в длину, покрыт эмалью трех цветов, на обороте имеется церковно-славянский текст. Для того чтобы вывезти данный крест необходимо было действовать согласно правилам перемещения культурных ценностей. Порядок вывоза регламентирован Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 г. № 30 «О мерах нетарифного регулирования». Этим

же Решением утвержден Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на вывоз. Культурные ценности подлежат обязательному письменному декларированию. Вывоз физическими лицами культурных ценностей в качестве товаров для личного пользования осуществляется при наличии заключения выдаваемого Министерством культуры России, а для юридических лиц вывоз осуществляется при наличии лицензии Минпромторга России, оформленной в соответствии с действующим законодательством. Жителям Самарской области для перемещения культурных ценностей следует обращаться в Министерство культуры Российской Федерации по Приволжскому Федеральному округу.

1. Какие документы выдает Министерство культуры Российской Федерации на товары, относимые к культурным ценностям, для предъявления в таможенные органы?

2. Какие виды экспертиз проводят в отношении товаров, относимых к культурным ценностям?

3. Какая статья КоАП РФ применима к данному деянию?

4. Какое наказание будет применено?

Задача 11

25 декабря 2018 г. должностными лицами Пермской таможни совместно с территориальным Управлением Россельхознадзора по Пермскому краю и Пермской транспортной прокуратурой проведен таможенный осмотр помещений и территорий одной из овощных баз города Перми.

При осмотре выявлена сельскохозяйственная продукция, запрещенная к ввозу в Российскую Федерацию: яблоки в количестве 36 ящиков, общий вес которых составил 608 кг.

На ящиках частично имелись этикетки с надписями на иностранном языке, часть этикеток была повреждена путем срыва. Товарно-сопроводительные и разрешительные документы в отношении данной продукции представлены не были.

Выявленные товары изъяты из торгового оборота и уничтожены на полигоне ТБО в д. Софроны.

1. Какие документы должны быть поданы при легальном перемещении через границу аналогичных товаров?

2. Какой орган принимает решение об изъятии овощной продукции?

3. Какая статья КоАП РФ будет применена к правонарушителю?

4. Кто будет признан субъектом правонарушения?

5. В каких пределах наказание будет назначено?

Задача 12

При проведении карантинного фитосанитарного контроля в морском порту Санкт-Петербурга должностными лицами территориального Управления Россельхознадзора в двух партиях свежих кlementинов были выявлены живые личинки насекомых, по морфологическим признакам схожие с личинками средиземноморской плодовой мухи

При проведении карантинного фитосанитарного контроля в морском порту Санкт-Петербурга должностными лицами территориального Управления Россельхознадзора в двух партиях свежих кlementинов были выявлены живые личинки насекомых, по морфологическим признакам схожие с личинками средиземноморской плодовой мухи. Присутствие карантинного для Евразийского экономического союза вредителя растений в поступившей из Марокко продукции подтверждено специалистами ФГБУ «Ленинградская межобластная ветеринарная лаборатория».

В целях сохранения фитосанитарного благополучия и предотвращения распространения карантинного вредного организма, в соответствии с действующим законодательством, выпуск 48 т зараженной продукции запрещен.

1. Какой орган принимает решение об изъятии зараженной продукции?
2. По какой статье будет квалифицировано данное деяние?
3. Кто будет признан субъектом правонарушения?
4. Какое окончательное решение будет принято в отношении изъятых товаров?

Задача 13

В результате совместных мероприятий сотрудниками Пограничного управления ФСБ РФ по Омской области, Управления Россельхознадзора по Омской области и должностными лицами мобильной группы Омской таможни пресечена попытка ввоза автотранспортом на территорию Российской Федерации из Республики Казахстан теши (брюшек) лосося, замороженного общим весом 600 кг.

На коробках имелась маркировка, содержащая информацию о стране происхождения продукции – Норвегия. Согласно Постановлению Правительства России от 31.07.2015 г. № 774, запрещенная к ввозу на территорию Российской Федерации продукция подлежит незамедлительному изъятию и уничтожению.

В результате задержанная рыбная продукция была изъята и уничтожена путем сожжения.

Мероприятия проводились в рамках исполнения Указа Президента Российской Федерации от 29.07.2015 г. № 391 «Об отдельных специальных экономических мерах, применяемых в целях обеспечения безопасности Российской Федерации», в соответствии с правилами, утвержденными Постановлением Правительства России от 31.07.2015 г. № 774.

По данному факту ведутся проверочные мероприятия по возбуждению административного дела.

1. Кто платит за издержки, понесенные при уничтожении товара?
2. Какими будут действия таможенников после изъятия товара?
3. Кто будет признан субъектом правонарушения?
4. Какая статья КоАП РФ применима к данному правонарушению?

Задача 14

Должностными лицами Управления Россельхознадзора по Санкт-Петербургу, Ленинградской и Псковской областям в ходе проведения ветеринарного контроля импортной продукции в ПВКП «Петролеспорт» приостановлено движение 25 т куриного фарша и 150 т фарша индейки, прибывших из Турции.

При проведении документарного контроля инспекторами Управления обнаружено отсутствие приложений (к ветеринарным сертификатам), подтверждающих эпизоотическое благополучие территории, с которой поступила продукция, по высокопатогенному гриппу птиц H5N1.

В связи с нарушением ветеринарного законодательства ввоз 175 т мясной продукции приостановлен, инспекторами Управления составлены протоколы об административном правонарушении.

1. Какие документы должны быть поданы при легальном перемещении через границу аналогичных товаров?
2. Какой орган принимает решение об изъятии продукции?
3. Какая статья КоАП РФ будет применена к правонарушителю?
4. Кто будет признан субъектом правонарушения?
5. В каких пределах наказание будет назначено?

Задача 15

18 декабря 2018 г. специалистами Управления Россельхознадзора по Забайкальскому краю при проведении на складе временного хранения ООО «ТЛТ-Забайкальск» досмотра партии помело свежих весом 8,5 т, поступивших из Китая автомобильным транспортом, впервые выявлен вредитель, имеющий для РФ карантинный статус – восточная фруктовая муха (*Bactrocera dorsalis* Hend).

Наличие карантинного объекта в жизнеспособном состоянии подтверждено заключением о карантинном фитосанитарном состоянии подкарантинной продукции Забайкальского филиала ФГБУ «ВНИИКР».

В соответствии с фитосанитарным законодательством Российской Федерации зараженная партия подкарантинной продукции возвращена в адрес грузоотправителя.

1. Какой орган принимает решение о возврате зараженной продукции и в какие сроки?
2. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано данное деяние?
3. Кто будет признан субъектом правонарушения?

Задача 16

19 декабря 2018 г. инспекторами Управления Россельхознадзора в многостороннем автомобильном пункте пропуска «Убылинка» Пыталовского района Псковской области проведен карантинный фитосанитарный контроль партии подкарантинной продукции из Италии. Более 19 т киви следовали из Италии в Республику Казахстан.

В ходе контрольно-надзорных мероприятий государственными инспекторами Управления было установлено, что в фитосанитарном сертификате отсутствует информация о том, что продукция произведена в зоне, местах и участках производства, свободных от карантинных вредных организмов. Таким образом, документ не подтверждает соответствие партии подкарантинной продукции предъявляемым карантинным фитосанитарным требованиям.

В связи с нарушением Единых карантинных фитосанитарных требований ввоз подкарантинной продукции на территорию Евразийского экономического союза запрещен.

1. Какой пакет документов должен быть подан при перемещении через границу подкарантинных товаров?
2. Какой орган принимает решение об изъятии продукции?
3. Какая статья КоАП РФ будет применена к правонарушителю?
4. Какое наказание будет применено и к кому?
5. В каких пределах наказание будет назначено?

Задача 17

Должностные лица таможенного поста Аэропорт Казань Татарстанской таможни в отношении гражданина Узбекистана составили протоколы об административном правонарушении по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ по факту не декларирования по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию и об административном правонарушении по ст. 16.3 КоАП РФ по факту несоблюдения запретов и (или) ограничений на ввоз и вывоз товаров.

Молодой человек прибыл в Казань из Ташкента в конце января. В его багаже таможенники обнаружили охотничий нож, вложенный в ножны. Данный предмет обладал признаками холодного оружия. Нож направили на экспертизу, которая подтвердила, что охотничий нож является гражданским холодным клинковым оружием.

Таможенники напоминают, что в соответствии с п. 1.6 «Единого перечня товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами-членами Евразийского экономического союза в торговле с третьими странами» служебное и гражданское оружие, к которым относятся специально приспособленные для использования в качестве оружия предметы ударно-дробящего действия, запрещены для ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза, вывоза с таможенной территории Евразийского экономического союза и транзита по таможенной территории Евразийского экономического союза.

1. Правомерно ли применение таможенным органом ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ, ст. 16.3 КоАП РФ?

2. Какие правила перемещения через таможенную границу служебного и гражданского оружия?

3. Кто признан субъектом правонарушения?

4. В каких пределах будет назначено наказание?

Задача 18

Смоленскими таможенниками возбуждено дело об административном правонарушении по ст. 16.3 КоАП России в отношении фирмы-перевозчика, зарегистрированной в Смоленске, за ввоз в Россию санкционных товаров.

Транспортное средство, принадлежащее данной фирме, было остановлено сотрудниками ГИБДД УМВД России по Смоленской области. Водителем, являющимся гражданином Республики Беларусь, были представлены товаросопроводительные документы, согласно которым в грузовом отсеке транспортного средства перемещался товар – молоко сухое цельное, весом брутто 20 000 кг, страна происхождения – Республика Беларусь. Отправителем указанного товара по документам является белорусская фирма, а получателем российская фирма в г. Иваново.

Осмотр грузового отсека сотрудниками ГИБДД показал, что вместо сухого молока из Белоруссии в Россию согласно маркировки на таре ввозятся польские яблоки. Их ввоз в РФ запрещен, и они подлежат уничтожению. Для последнего принятия решения по данному факту правонарушения в соответствии с действующим законодательством документы и автомобиль с грузом были переданы смоленским таможенникам.

В рамках расследования по возбужденному таможенной делу об административном правонарушении установлено, что водитель, управлявший задержанным транспортным средством, является одновременно и генеральным директором фирмы-перевозчика.

Учитывая все обстоятельства совершенного правонарушения, Смоленская таможня возбудила дело об административном правонарушении.

1. Правомерно ли применение таможенным органом ст. 16.3 КоАП РФ?

2. Какой статьей КоАП РФ определяется ответственность иностранных граждан, совершивших на территории Российской Федерации административные правонарушения?

3. В каких пределах будет назначено наказание?

Задача 19

1 июля 2013 г. сотрудники таможенного поста Морской порт Таганрог возбудили дело об административном правонарушении по ч. I ст. 16.3 КоАП РФ (несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза) в отношении фирмы-импортера, осуществлявшей ввоз хладагентов (газ дифторхлорметан).

По оперативной информации отделения по борьбе с особо опасными видами контрабанды Таганрогской таможни в товаросопроводительных документах на ввозимые хладагенты могли содержаться недостоверные сведения о наименовании, количестве и химических свойствах товара. В ходе проведенного таможенного досмотра сотрудники таможенного поста обнаружили 300 коробок с маркировкой «Refrigerant R-134a», в каждой из которых находилось по одному цилиндру с газом, весом 13,6 кг нетто, имеющему маркировку «Refrigerant R-22». В рамках таможенного досмотра были взяты пробы и образцы хладагента, которые направили на экспертизу. Данную партию товара поместили на склад временного хранения.

Вскоре пришло заключение эксперта, из которого следовало, что газ в цилиндрах является дифторхлорметаном. Сотрудники таможенного поста совместно с должностными лицами отдела товарной номенклатуры происхождения товаров и торговых ограничений определили, что этот газ, используемый для заправки холодильных установок и установок для кондиционирования воздуха, относится к категории озоноразрушающих веществ, ограниченных к перемещению через таможенную границу Таможенного союза и подлежащих лицензированию.

Среди товаросопроводительных документов, предоставленных в таможню, необходимая лицензия отсутствовала. Таможенники обратили внимание представителя фирмы-импортера на необходимость представить этот разрешительный документ, но тот так его и не представил.

1. Какое требование устанавливает ТК ЕАЭС к участнику ВЭД, ввозящему хладагенты на территорию государств-членов ЕАЭС?

2. Какой орган принимает решение об изъятии продукции, по какому документу?

3. Какая статья КоАП РФ будет применена к правонарушителю?

4. Кто будет признан субъектом правонарушения?

5. В каких пределах наказание будет назначено?

ГЛАВА 5. НЕСОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Порядок перемещения физическими лицами через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС) наличных денежных средств и (или) денежных инструментов был установлен решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 г. № 51 «О договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через Таможенную границу Таможенного союза».

Ввоз валюты физическим лицам в Россию без декларации разрешен в сумме, которая не превышает 10 тыс. дол. США в пересчете на любую валюту мира для одного гражданина. При этом не регламентируется национальность, возраст или пол человека, пересекающего границу. Указанная сумма может быть: наличными средствами; дорожными чеками. В случае если указанный лимит превышен, требуется в обязательном порядке заполнять таможенную декларацию в письменном виде. При этом ограничения на ввоз валюты в Россию (при условии правильного заполнения этого документа) не существует. К ввозу на территорию нашей страны разрешены и ценные бумаги, которые также необходимо декларировать. Стоит помнить, что средства, размещенные на банковских счетах, таможенному контролю не подлежат, но при снятии наличных с банкомата взимается комиссия. Правила перерасчета ввозимой наличности курс, по которому осуществляется перерасчет денег в доллары США, устанавливается по законам страны, через границу которой они вывозятся. За основу берется курс валюты, актуальный на день пересечения границы и подачи таможенной декларации. Учету подлежит как валюта России, так и иностранных государств. Ввоз валюты в РФ проходит по тем же правилам, что и вывоз. Если количество ввозимой валюты немного превышает разрешенную, человек по желанию может оставить излишек денег на таможне до своего возвращения. Правила заполнения декларации, согласно законодательству, бланк заполняется по форме ТД-6. Нарушение вышеуказанных требований квалифицируется по ст. 16.4 КоАП РФ.

Требования соблюдения валютного законодательства участниками ВЭД, заключающими внешнеэкономические контракты с инопартнерами, закреплены в Федеральном законе от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

ФТС России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции органа валютного контроля в соответствии с положениями постановления Правительства РФ от 13.04.2016 г. № 300, вступившими в силу с 18 марта 2016 г. До этого в течение 10 лет применение норм рос-

сийского валютного законодательства определяла ныне упраздненная Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор).

После получения новых полномочий у ФТС России появилась возможность формировать и отстаивать свою правовую позицию по данному вопросу. Сейчас таможенные органы имеют право не только возбуждать дела об административных правонарушениях, связанных с нарушениями валютного законодательства, но и самостоятельно рассматривать их, причем с применением административного наказания.

Статья 15.25 КоАП РФ признает административными правонарушениями невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (ч. 4); невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные на таможенную территорию Российской Федерации (неполученные на таможенной территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (ч. 5). Таким образом, ч. 4 и ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ предусматривают административную ответственность за нарушение правил репатриации, установленных ст. 19 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле». Вопросы, связанные с необходимыми и достаточными мерами обеспечения получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, разрешены в настоящее время судебной-арбитражной практикой. Особое значение имеет правовая позиция, сформулированная в Постановлении Президиума ВАС РФ от 28.04.2009 г. № 15714/08, где указывается, что «получение резидентом валютной выручки с превышением срока, предусмотренного контрактом, по причине несвоевременной оплаты нерезидентом при отсутствии фактов противоправного поведения резидента, препятствующего получению валютной выручки на свои банковские счета в уполномоченных банках, а также в случае принятия резидентом зависящих от него мер для получения этой выручки не образует состава правонарушения, установленного ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ». Субъектами административных правонарушений за нарушение правил репатриации являются резиденты-должностные лица и резиденты-юридические лица. Санкции за нарушение правил репатриации экспортной выручки рассчитываются дифференцированно, в зависимости от длительности просрочки либо

полного неполучения средств (ч. 4): в части просрочки нарушение влечет наложение административного штрафа на должностных и юридических лиц в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Банка России от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств; в части неполучения средств налагается штраф в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках. За нарушение правил репатриации импортерами ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ подобной дифференциации не устанавливает. Нарушение влечет наложение административного штрафа на должностных и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в Российскую Федерацию.

Части 4, 4.1, 5 ст. 15.25 КоАП РФ

Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования

4. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, включая случаи, когда резидент не обеспечил получение причитающихся по внешнеторговому договору (контракту) иностранной валюты или валюты Российской Федерации в сроки, предусмотренные соответствующим внешнеторговым договором (контрактом), заключенным между резидентом и нерезидентом, на банковский счет финансового агента (фактора) – резидента в уполномоченном банке, если финансовый агент (фактор) – резидент не является уполномоченным банком, либо на корреспондентский счет соответствующего уполномоченного банка, если финансовый агент (фактор) – резидент является уполномоченным банком, в случае, если такому финансовому агенту (фактору) – резиденту было уступлено денежное требование иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) за переданные нерезиденту товары, выполненные для него работы, оказанные ему услуги либо за переданные ему информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

4.1. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по обеспечению получения на свои счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории Российской Федерации в соответствии с требованиями, установленными валютным законода-

тельством Российской Федерации, по внешнеторговым контрактам, для которых валютным законодательством Российской Федерации предусматривается оформление паспорта сделки, валюты Российской Федерации в доле, определяемой Правительством Российской Федерации.

5. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию (не полученные в Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

Контрольные вопросы

1. Цели и задачи валютного регулирования и контроля таможенными органами РФ.

2. Нормативно-правовые основы валютного регулирования и контроля в рамках РФ и ЕАЭС.

3. Понятия «валюта РФ», «иностранная валюта» и «валютные ценности».

4. Принципы организации валютного регулирования и валютного контроля в РФ.

5. Принципы, органы и агенты валютного контроля в РФ.

6. Характеристика разрешенных валютных операций между резидентами и уполномоченными банками.

7. Основные положения Закона РФ «О валютном регулировании и контроле в РФ» № 173-ФЗ от 10 декабря 2003 г.

8. Валютный контроль и надзор таможенных органов: формы и методы реализации.

9. Валютный контроль экспорта и валютных расчетов по экспорту.

10. Валютный контроль импорта и валютных платежей по импорту.

11. Валюта цены торгового контракта, валюта конечного платежа по торговому контракту, валюта окончательных межбанковских расчетов по торговому контракту, ключевая валюта торгового контакта и сферы их обязательного применения.

12. Виды ответственности, предусмотренные действующим законодательством за нарушение валютного законодательства.

Задача 1

11 сентября 2013 г. ООО «Л» вывезло с территории РФ по таможенной процедуре экспорта партию товара. По договору купли-продажи, заключенному между ООО «Л» и концерном «General Motors», на расчетный счет российской компании должна была поступить валютная выручка в размере 154 000 дол.

23 марта 2014 г. таможенными органами был составлен протокол о привлечении ООО «Л» к ответственности в связи с непоступлением валютной выручки.

1. Есть ли в действиях российской компании ООО «Л» состав правонарушения?

2. По какой статье может быть квалифицировано деяние лица?

3. Какими нормативными актами регламентируется обязанность резидента по зачислению валютной выручки на счета уполномоченного банка?

4. Имеются ли по ограничению сроков по зачислению валютной выручки на счета уполномоченного банка? Каким документом определяются сроки?

5. Какая ответственность наступает за незачисление валютной выручки по внешнеэкономическим контрактам в полном объеме или в части?

6. Кто является субъектом ответственности по данным нарушениям?

Задача 2

В зоне таможенного контроля таможенного поста Аэропорт Иркутск при прохождении таможенного контроля на «зеленом канале» была задержана гражданка РФ Круглова, вылетающая в Таиланд. В ходе таможенного досмотра при ней (в ее сумочке) были обнаружены 25 тыс. дол. США, из них ею были задекларированы 3 тыс. дол. США. Кроме того, в одежде она спрятала 15 тыс. дол. США.

1. Признаки каких правонарушений усматриваются в деянии гражданки Кругловой?

2. Какие статьи КоАП РФ или УК РФ могут быть применены в данном случае при квалификации правонарушения?

3. Какими должны быть в данном случае действия должностного лица таможенного органа, выявившего правонарушение?

4. Что будет выступать предметом правонарушения? И какова его судьба?

Задача 3

Сотрудники таможенного поста Аэропорт Уфа пресекли попытку вывоза наличных денежных средств в сумме, превышающей норму, допустимую к перемещению через таможенную границу ЕАЭС без декларирования.

Незадекларированную валюту обнаружила у пассажира рейса Уфа – Стамбул служебная собака кинологического отделения Башкортостанской таможни.

По сообщению пресс-службы ПТУ, житель г. Нефтекамска (Башкирия) вывозил из столицы республики 9,5 тыс. евро, 19 тыс. 50 р. (свыше 740 тыс. р.), что превышало разрешенную к перемещению через границу норму в 10 тыс. дол. Как пояснил мужчина, крупная сумма денег ему нужна была для стоматологического лечения, а не задекларировал валюту из-за незнания таможенных правил.

В отношении нарушителя составлен протокол об административном правонарушении.

1. Какая статья КоАП РФ будет применена к нарушителю?
2. Имеются ли основания применить по данному факту обстоятельства, смягчающие ответственность лица?
3. Какой орган будет принимать решение по возбужденному делу об АП?
4. Какая сумма будет предметом правонарушения?
5. Возможно ли будет обжаловать принятое по делу решение и в какой орган необходимо обращаться с жалобой?

Задача 4

Должностные лица таможенного поста МАПП Матвеев Курган Таганрогской таможни пресекли попытку ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза крупной суммы незадекларированных денежных средств.

11 января 2019 г. гражданин Украины, 1975 г. рождения, управляя грузовым автомобилем RENAULT MAGNUM 440 с прицепом, прибыл на многосторонний автомобильный пункт пропуска Матвеев Курган с целью дальнейшего следования под погрузку в город Санкт-Петербург. В таможенный орган водитель большегрузного автомобиля представил только декларацию на транспортное средство.

В рамках совместного таможенного и пограничного контроля, проводимого по так называемому принципу «одной остановки», должностные лица Таганрогской таможни и Пограничного управления ФСБ России по Ростовской области обратили внимание на психоэмоциональное состояние водителя грузового автомобиля и направили его транспортное средство на осмотр с применением мобильного инспекционно-досмотрового комплекса. Оператор комплекса, проанализировав теневое рентгеновское изображение, выявил некий предмет, находящийся в задней части кабины автомобиля под спальным местом водителя. В ходе проведенного таможенного контроля в обозначенном месте был обнаружен черный полимерный пакет, в котором находились денежные банкноты номиналом 500 и 1 000 р. – в общей сложности 1,5 млн р.

Водитель пояснил, что крупная сумма незадекларированных денежных средств – это долг за ремонт его автомобиля, ранее поврежденного в ходе ДТП. С требованиями об обязательном декларировании денежных средств, превышающих в эквиваленте сумму в 10 тыс. дол. США, он не ознакомился, хотя данная информация была размещена на многочисленных информационных стендах, расположенных в пункте пропуска.

По данному факту таганрогские таможенники возбудили дело об административном правонарушении.

1. Какие признаки контрабанды усматриваются в данном деянии?
2. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние?
3. Какое наказание будет применено в данном случае?
4. Кто полномочен принимать решение по аналогичным делам?

ГЛАВА 6. НЕСОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР. НАРУШЕНИЯ ПРИ СОВЕРШЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Товары, перемещаемые через таможенную границу Союза, и иные товары для нахождения и использования на таможенной территории Союза, вывоза с таможенной территории Союза и (или) нахождения и использования за пределами таможенной территории Союза подлежат помещению под таможенные процедуры.

В зависимости от целей нахождения и использования товаров на таможенной территории Союза, их вывоза с таможенной территории Союза и (или) нахождения и использования за пределами таможенной территории Союза в отношении товаров применяются следующие таможенные процедуры (согласно ст. 127 ТК ЕАЭС):

- выпуск для внутреннего потребления;
- экспорт;
- таможенный транзит;
- таможенный склад;
- переработка на таможенной территории;
- переработка вне таможенной территории;
- переработка для внутреннего потребления;
- свободная таможенная зона;
- свободный склад;
- временный ввоз (допуск);
- временный вывоз;
- реимпорт;
- реэкспорт;
- беспошлинная торговля;
- уничтожение;
- отказ в пользу государства;
- специальная таможенная процедура.

Товары, помещенные под таможенную процедуру, могут помещаться под иные таможенные процедуры, либо такую же таможенную процедуру:

1. Для завершения действия таможенной процедуры, под которую помещены товары.
2. Для приостановления действия таможенной процедуры, под которую помещены товары.
3. Для перевозки (транспортировки) товаров по таможенной территории Союза и (или) для перевозки с одной части таможенной территории Союза на другую часть таможенной территории Союза через территории государств, не являющихся членами Союза, и (или) морем в соответствии с Таможенным Кодексом ЕАЭС.

4. Содержание таможенных процедур и положения, регулирующие порядок применения таможенных процедур, включая условия помещения товаров под таможенные процедуры, условия и порядок использования товаров в соответствии с таможенными процедурами после их помещения под такие таможенные процедуры, порядок завершения, прекращения, приостановления и возобновления действия таможенных процедур, а также обстоятельства возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, срок и (или) особенности их исчисления и уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенные процедуры, либо товаров, полученных (образованных), изготовленных (полученных) в рамках применения таможенных процедур, определяются соответствующими главами настоящего раздела, а в случаях, предусмотренных ТК ЕАЭС, – Евразийской Экономической Комиссией и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

5. Законодательством государств-членов о таможенном регулировании дополнительно к условиям помещения товаров под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита и таможенной процедуры переработки вне таможенной территории, может устанавливаться такое условие помещения товаров под таможенные процедуры, как обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Согласно требованиям ст. 128 ТК ЕАЭС товары помещаются под таможенную процедуру на следующих основаниях:

1. Лица, указанные в ст. 83 ТК ЕАЭС, вправе выбрать таможенную процедуру, предусмотренную настоящим Кодексом, путем ее заявления при таможенном декларировании товаров, либо при заявлении товаров к выпуску до подачи декларации на товары, либо путем ввоза товаров на территорию портовой СЭЗ или логистической СЭЗ.

2. Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации или заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары, если иное не установлено положениями ТК ЕАЭС, и завершается выпуском товаров, за исключением случая, предусмотренного п. 1 ст. 204 ТК ЕАЭС.

3. Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товаров, за исключением случая, предусмотренного п. 1 ст. 204 ТК ЕАЭС.

4. Обязанность по подтверждению соблюдения условий помещения товаров под заявленную таможенную процедуру возлагается на декларанта.

5. Товары, подлежащие санитарно-карантинному, ветеринарному, карантинному фитосанитарному и другим видам государственного контроля (надзо-

ра), помещаются под таможенную процедуру только после осуществления соответствующего вида государственного контроля (надзора).

6. Если при введении меры нетарифного регулирования определены таможенные процедуры, под которые не допускается помещение товаров, в отношении которых вводится такая мера, то указанные товары не подлежат помещению под такие таможенные процедуры независимо от положений настоящего раздела.

В соответствии со ст. 129 ТК ЕАЭС действие таможенной процедуры завершается, приостанавливается и возобновляется при следующих условиях:

1. Действие таможенных процедур подлежит завершению в случаях, порядке и сроки, которые установлены настоящим Кодексом, а если это предусмотрено ТК ЕАЭС, ЕЭК или законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

2. Действие таможенной процедуры считается завершенным до истечения срока действия таможенной процедуры, установленного таможенным органом, если таможенная декларация, поданная для помещения товаров под таможенную процедуру с целью завершения действия этой таможенной процедуры, зарегистрирована таможенным органом в предусмотренный для завершения действия таможенной процедуры срок, за исключением случая, когда таможенным органом отказано в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой либо таможенная декларация отозвана в соответствии со ст. 113 ТК ЕАЭС.

3. В случае ликвидации лица, являющегося декларантом товаров, помещенных под таможенную процедуру, законодательством государств-членов может устанавливаться иной срок, до истечения которого должно быть завершено действие таможенной процедуры, чем предусмотренный положениями ТК ЕАЭС, а также могут определяться лица, на которых возлагается обязанность по завершению действия таможенной процедуры.

4. Действие таможенных процедур прекращается в случаях, порядке и сроки, которые установлены ТК ЕАЭС, а если это предусмотрено ТК ЕАЭС, ЕЭК или законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

5. В случаях, предусмотренных положениями ТК ЕАЭС, товары, помещенные под таможенную процедуру, действие которой прекращено, а также товары, полученные (образовавшиеся), изготовленные (полученные) в рамках применения такой таможенной процедуры, задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 51 ТК ЕАЭС.

6. Товары, помещенные под таможенную процедуру, действие которой прекращено, а также товары, полученные (образовавшиеся), изготовленные (полученные) в рамках применения такой таможенной процедуры, не задержанные таможенными органами, подлежат помещению на временное хранение.

7. Находящиеся на таможенной территории Союза иностранные товары, в отношении которых действие таможенной процедуры прекращено, для дальнейшего нахождения и использования на таможенной территории Союза либо вывоза с таможенной территории Союза подлежат помещению под таможенные процедуры, применимые в отношении иностранных товаров, за исключением случаев, предусмотренных положениями ТК ЕАЭС.

Товары, полученные (образовавшиеся), изготовленные (полученные) в рамках применения таможенных процедур, действие которых прекращено, для дальнейшего нахождения и использования на таможенной территории Союза, вывоза с таможенной территории Союза или ввоза на такую территорию подлежат помещению под таможенные процедуры, применимые в отношении этих товаров в зависимости от статуса, который они приобрели в период действия таможенных процедур, за исключением случаев, предусмотренных ТК ЕАЭС.

Находящиеся за пределами таможенной территории Союза товары, в отношении которых действие таможенной процедуры прекращено, для дальнейшего нахождения за пределами таможенной территории Союза подлежат помещению под таможенные процедуры, применимые в отношении товаров Союза, а для ввоза на таможенную территорию Союза – под таможенные процедуры, применимые в отношении иностранных товаров.

8. При помещении товаров под таможенные процедуры после прекращения действия таможенных процедур в отношении таких товаров применяются положения ТК ЕАЭС без учета особенностей исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, предусмотренных ТК ЕАЭС, которые применяются при помещении товаров под таможенные процедуры для завершения действия соответствующих таможенных процедур, за исключением особенностей, предусмотренных ст. 226 ТК ЕАЭС.

9. Действие таможенной процедуры может быть приостановлено путем помещения товаров, помещенных под таможенную процедуру, либо продуктов переработки таких товаров под иную таможенную процедуру, а также в случае, предусмотренном п. 1 ст. 133 ТК ЕАЭС.

Таможенные процедуры, которые применяются для приостановления действия иных таможенных процедур, а также случаи, когда действие таможенной процедуры может быть приостановлено, определяются настоящим Кодексом, а если это предусмотрено ТК ЕАЭС, ЕЭК.

Порядок приостановления и возобновления действия таможенных процедур в установленных случаях определяется ЕЭК. Нарушения, связанные с несоблюдением требований таможенных процедур и операций, квалифицируются по ст. 16.19, 16.18, 16.17, 16.10, 16.7, 16.2, 16.1 КоАП РФ.

Статья 16.19 КоАП РФ

Несоблюдение таможенной процедуры

1. Заявление в декларации на товары недостоверных сведений о них либо представление недействительных документов, если такие сведения и документы могли послужить основанием для помещения товаров под таможенную процедуру, предусматривающую полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) неприменение мер нетарифного регулирования, за исключением случаев, предусмотренных ч. 3 ст. 16.1, ч. 2 и 3 ст. 16.2, ст. 16.17 КоАП РФ.

2. Пользование или распоряжение товарами в нарушение таможенной процедуры, под которую они помещены, в том числе передача права использования таможенной процедуры посредством передачи в отношении товаров прав владения, пользования или распоряжения, если это допускается в соответствии с таможенной процедурой, другому лицу без разрешения таможенного органа, если такое разрешение обязательно.

3. Незавершение в установленные сроки таможенной процедуры, в отношении которой установлено требование о ее завершении.

Нарушения, связанные с представлением таможенному органу недостоверных сведений и недействительных документов, квалифицируются по ст. 16.7 КоАП РФ, ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ и ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ. При этом под недействительными документами понимаются поддельные документы, документы, полученные незаконным путем, документы, относящиеся к другим товарам и (или) транспортным средствам, и иные документы, не имеющие юридической силы.

Помимо представления таможенному органу недействительных документов для незаконного перемещения товаров и транспортных средств используются также средства идентификации, а именно:

– использование поддельного средства идентификации, то есть полностью изготовленного фиктивного средства идентификации;

– использование подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам, то есть соответствующего установленным требованиям, но служащего средством идентификации других товаров и транспортных средств.

Статья 16.7 КоАП РФ

Представление недействительных документов при совершении таможенных операций

Представление декларантом или иным лицом таможенному представителю либо иному лицу документов для представления их в таможенный орган при совершении таможенных операций, повлекшее за собой заявление таможенному органу таможенным представителем либо иным лицом недостоверных сведений о товарах, если такие сведения послужили или могли послужить ос-

нованием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, и (или) несоблюдение установленных международными договорами государств-членов Евразийского экономического союза, решениями Евразийской экономической комиссии, нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений

Контрольные вопросы

1. Понятие запретов и ограничений экономического и неэкономического характера.
2. Понятие таможенных процедур. Их виды.
3. Выпуск внутреннего потребления. Экспорт. Таможенный транзит.
4. Таможенные процедуры переработки.
5. Временный ввоз (допуск). Временный вывоз.
6. Реимпорт. Реэкспорт.
7. Таможенный склад. Беспошлинная торговля.
8. Уничтожение. Отказ в пользу государства.
9. Свободная таможенная зона. Свободный склад.
10. Специальные таможенные процедуры.
11. Статус товара, помещенного под таможенную процедуру.
12. Порядок совершения таможенных операций, необходимых для завершения таможенной процедуры.
13. Правомочия декларанта и должностного лица таможенных органов в отношении к выпущенным товарам.
14. Таможенно-правовые аспекты, обусловленные конкретной таможенной процедурой.
15. Общие условия применения процедур.
16. Виды ответственности, предусмотренные действующим законодательством за нарушение валютного законодательства.
17. Признаки недействительности таможенных документов.
18. Признаки поддельности таможенных документов.
19. Признаки поддельности таможенных средств идентификации.

Задача 1

Из Чехословакии в адрес ОАО «Б» (Россия) прибыло 40 т репчатого лука. Лук был обозначен в накладной как сухая приправа и переправлялся в непригодном для этого контейнере. За два месяца пути он испортился, и ОАО «Б» отказался от товара.

1. Оцените наличие оснований для отказа от поступившего товара?
2. Какие действия должен предпринять таможенник в данном конкретном случае?

3. Есть ли основания у таможенного органа возбудить ДАП или УД по данному факту? Если есть, то по каким статьям?

4. Какими должны были действия ОАО «Б», чтобы не нарушить требования действующего законодательства?

5. Каковы последствия отказа в данном случае для всех участников правоотношения?

6. Каково правовое положение возможной таможенной процедуры?

7. За чей счет будет осуществляться уничтожение товара, и будут ли произведены другие организационные и правовые действия?

Задача 2

Фирма ООО «К» оформила товар соответствии с таможенной процедурой таможенного склада сроком на один год. Через три месяца владелец товара открыл свой таможенный склад со статусом таможенного склада закрытого типа. Новый таможенный склад расположен в зоне деятельности другой таможни.

1. Может ли владелец товара расторгнуть договор хранения и перевезти товар для дальнейшего хранения на свой таможенный склад?

2. Нужно ли завершать (менять) таможенную процедуру?

3. Какие таможенные операции следует совершить владельцу товара и таможенным органам в отношении данного товара?

4. Какие правонарушения могут быть совершены фирмой ООО «К» в данном конкретном случае? И какими нормами права предусмотрена ответственность за подобные правонарушения?

Задача 3

На склад временного хранения была помещена партия фруктов, ввезенных в Россию из Греции. Представитель российской внешнеторговой фирмы, являющейся получателем товара, случайно узнал о том, что органы фитосанитарного контроля взяли некоторое количество фруктов для проведения лабораторных исследований, предупредив при этом владельца склада временного хранения о недопущении производства таможенного оформления до получения результатов исследований. Представитель фирмы обратился за разъяснениями в таможенный орган по месту производства таможенного оформления, где получил ответ о том, что у таможенного органа какой-либо информации о действиях органов фитосанитарного контроля в отношении по данному факту нет.

1. Дайте правовую оценку действиям органов фитосанитарного контроля и владельца склада временного хранения.

2. Какими должны быть дальнейшие действия заинтересованных сторон в данной ситуации?

3. Усмотрит ли таможенный орган нарушение таможенного законодательства в данном случае, если да, то кто будет субъектом правонарушения и по каким статьям можно квалифицировать данные правонарушения?

Задача 4

На СВХ был помещен груз стиральный порошок в полиэтиленовой упаковке. Груз находился в картонных коробках по 10 упаковок в каждой. Спустя несколько дней после помещения на хранение в результате сильных ливневых дождей и образовавшейся в крыше течи упаковка была повреждена. Для того чтобы избежать претензии со стороны владельца груза, владелец СВХ произвел уборку помещения и заменил поврежденную упаковку на аналогичную. Правомерно ли поступил владелец СВХ? И есть ли в его деянии признаки правонарушения?

Задача 5

Воронежским авиапредприятием ОАО «Р» по таможенной процедуре переработки товаров на таможенной территории РФ был помещен самолет АН-42, ввезенный из Латвии. В ходе проверки таможенным органом было выявлено несоответствие количества выхода продуктов переработки количеству, заявленному в лицензии. Таможенными органами было возбуждено дело об АП по данному факту.

1. Охарактеризуйте правомерность действий таможенных органов.
2. В чем заключается нарушение таможенных правил?
3. Квалифицируйте правонарушение и определите субъект правонарушения.
4. Опишите порядок производства по данному административному делу.
5. Кто полномочен принимать решения по делам такого рода?

Задача 6

Гражданин Болгарии Стоянов ввез на таможенную территорию РФ автомобиль «Тойота Камри». Удостоверение временного ввоза было выдано на 6 месяцев. По истечении 6 месяцев Стоянов заболел и не мог пользоваться автомобилем. Выписал генеральную доверенность гражданину РФ Ивашкину на пользование и распоряжение автомобилем. Гражданин РФ Ивашкин автомобиль продал.

1. Охарактеризуйте правомерность действий Стоянова и Ивашкина.
2. Имеется ли в данном случае нарушение требований таможенной процедуры и таможенного законодательства в целом?
3. Какие действия нужно было совершить лицам, чтобы не нарушить данную процедуру?
4. Будут ли возбуждены таможенные дела, если да, то по каким статьям и кто будет субъектом нарушений?

Задача 7

В аэропорту Домодедово в зоне таможенного контроля в магазине были реализованы оптом спиртные напитки без взимания таможенных пошлин и налогов.

1. Каким нормативно-правовым актом регулируется порядок действий лиц в зоне таможенного контроля?

2. Нарушены ли требования таможенного законодательства, если да, то в чем заключается нарушение таможенных правил, и кто является субъектом правонарушения?

3. Квалифицировать данное правонарушение.

4. Описать порядок производства по административному делу. Кто имеет право принимать решение по ДАП в данном случае?

Задача 8

Таможенный орган потребовал предоставить обеспечение уплаты таможенных пошлин при перемещении товаров под таможенную процедуру временного хранения на складе получателя, который является государственным органом.

1. Дайте юридическую оценку решению таможенного органа в соответствии с действующим законодательством.

2. Имеет ли право таможенный орган возбудить дело в отношении фирмы-получателя товара в случае отказа им предоставить обеспечение уплаты таможенных пошлин, если да, то по какой статье?

3. Назовите требования к лицам, помещающим товары на хранение на таможенный склад, согласно действующему таможенному законодательству.

Задача 9

Товары Евразийского таможенного союза были вывезены с таможенной территории фирмой ООО «Л» для целей экспонирования на выставке в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза. Товары были проданы по завершению выставки иностранной фирме.

1. Определите правомерность действий фирмы ООО «Л».

2. Перечислите какие действия должен был осуществить декларант вывезенных товаров в данном случае, обосновав ответ нормами права.

3. Охарактеризуйте возможность возбуждения дела таможенными органами и квалифицируйте возможное правонарушение, назовите субъекты правонарушения.

Задача 10

ОАО «Технопрог» приобрело у казахской фирмы автомобиль МАЗ, который был ввезен на территорию РФ без уплаты таможенных пошлин. ОАО «Тех-

нопрог» реализовало автомобиль ООО «Услуга», которое продало его коммерческому центру «Айр». По данному факту таможней возбуждено дело об АП.

1. Определите правомерность возбуждения таможней дела об АП.

2. Дайте квалификацию правонарушения и назовите субъектов правонарушения.

3. Определите, были ли нарушены какие-либо таможенные процедуры?

Ответ подтвердите ссылкой на законодательство.

4. Какие санкции могут быть применены к нарушителям?

5. Можно ли обжаловать возбуждение дела об АП? И какое решение будет принято по жалобе?

Задача 11

Организация фирма ЗАО «Р» (Россия) была привлечена таможенными органами к административной ответственности по ч. 1 ст. 16.20 КоАП РФ за реализацию товаров, признанных гуманитарной помощью.

1. Определите, под какую таможенную процедуру мог быть заявлен данный товар, и какие ограничения налагаются на данный товар согласно требованиям данной процедуры?

2. Как определяется размер стоимости товаров для реализации указанной нормы (ч. 1 ст. 16.20 КоАП)?

3. Правомерны ли действия таможенного органа в части исчисления штрафа с учетом рыночной стоимости товаров, отнесенных к гуманитарной помощи?

Задача 12

В результате проведенного таможенного контроля после выпуска товаров таможенным органом 04.08.2014 г. составлен акт проверки документов и сведений после выпуска товаров, которым установлено нарушение условий пользования товарами, помещенными под таможенную процедуру временного ввоза. На основании составленного акта проверки документов и сведений 07.08.2014 г. таможенным органом списаны в счет уплаты задолженности неизрасходованные остатки авансовых платежей, принадлежащие декларанту.

1. Правомерны ли действия таможенного органа по взысканию таможенных платежей при нарушении условий временного ввоза?

2. Можно ли обжаловать действия таможни, и в какой срок это необходимо сделать?

3. Какое решение примет вышестоящий таможенный орган в случае обращения заинтересованного лица к нему с подобной жалобой?

ГЛАВА 7. НАРУШЕНИЕ ПРАВ ПРАВООБЛАДАТЕЛЯ НА ОБЪЕКТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Ответственность за использование результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации без согласия правообладателя предусмотрена ст. 1253, 1301, 1311, 1406.1, 1472, 1515, 1537 ГК РФ.

Таможенные органы принимают меры по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, связанные с приостановлением выпуска товаров.

Меры по защите прав на объекты интеллектуальной собственности принимаются в отношении товаров, содержащих объекты авторского права и смежных прав, товарные знаки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товара, включенные по заявлению правообладателя в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности. Таможенные органы вправе принимать подобные меры и без заявления правообладателя.

Правообладатель, имеющий достаточные основания полагать, что может иметь место нарушение его прав в соответствии с законодательством РФ в связи с ввозом товаров в Российскую Федерацию или их вывозом из Российской Федерации либо при совершении иных действий с товарами, находящимися под таможенным контролем, вправе сам или через представителя подать в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, заявление о включении соответствующего объекта интеллектуальной собственности в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности.

Порядок защиты прав интеллектуальной собственности таможенными органами, а также виды сведений, указываемых заявителями, в том числе в целях ведения таможенного реестра определяются Административным регламентом федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по ведению таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности, утвержденным приказом ФТС России от 13.08.2009 г. № 1488.

Правообладатель вправе подать заявление о принятии мер, связанных с приостановлением выпуска только тех товаров, которые содержат объекты авторского права, смежных прав, товарные знаки, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров и в отношении которых у правообладателя имеются достаточные основания полагать, что их перемещение через таможенную границу или совершение с ними иных действий при их нахождении под таможенным контролем может осуществляться с нарушением его исключительных прав в соответствии с законодательством РФ об интеллектуальной собственности (далее – товары, обладающие признаками контрафактных).

Таможенные органы принимают меры, связанные с приостановлением выпуска товаров, обладающих признаками контрафактных, на основании письменного заявления правообладателя или его представителя. Меры, связанные с

приостановлением таможенными органами выпуска товаров, обладающих признаками контрафактных, не препятствуют правообладателю прибегать к любым средствам защиты своих прав в соответствии с законодательством РФ.

Сведения о товарах, обладающих признаками контрафактных, применительно к каждому из наименований объекта интеллектуальной собственности, указанных в заявлении, должны представлять собой подробную информацию о товарах, обеспечивающую возможность их выявления таможенными органами (описание внешнего вида товаров (их упаковки, этикетки и т.д.), указание уполномоченных импортеров, имеющих согласие правообладателя на введение товаров в гражданский оборот, экспортеров, производителей и других), включая коды товаров не менее чем на уровне первых четырех знаков в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, а также о предполагаемых местах ввоза на таможенную территорию РФ (вывоза с таможенной территории РФ) и импортерах (экспортерах) товаров в случае, если имеется такая информация.

Объект интеллектуальной собственности вносится в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности (далее – Реестр) в течение трех дней со дня принятия положительного решения. Ведение Реестра осуществляется ФТС России.

Товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности, внесенные в Реестр, декларируются отдельно от остальных товаров путем подачи отдельной таможенной декларации либо отдельного дополнительного листа к основной ДТ.

ФТС России может устанавливать особенности декларирования товаров, содержащих отдельные виды объектов интеллектуальной собственности.

Решение о приостановлении выпуска товаров принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в виде резолюции на рапорте, содержащем мотивированное обоснование приостановления выпуска, составленном должностным лицом таможенного органа незамедлительно после выявления признаков контрафактности. Правообладатель в соответствии с гражданским законодательством РФ несет ответственность за имущественный вред, причиненный декларанту, собственнику, получателю товаров в результате приостановления выпуска товаров, если в установленном законодательством РФ порядке не будет определено, что товары (включая их упаковку и этикетку) являются контрафактными.

В этот реестр включаются объекты авторского права, объекты смежных прав, товарные знаки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товара.

Таможенные органы вправе приостанавливать также выпуск товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, не внесенные в реестр, при обнаружении признаков нарушения прав интеллектуальной собственности и при наличии информации о правообладателе (его представителе) на территории РФ.

В течение срока приостановления выпуска товаров декларант при наличии письменного согласия правообладателя на уничтожение товаров может заявить таможенную процедуру уничтожения товаров, выпуск которых приостановлен. В этом случае решение таможенного органа о приостановлении выпуска товаров подлежит отмене.

Меры по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, принимаемые таможенными органами, не препятствуют правообладателю прибегать к любым средствам защиты своих прав в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС.

Таможенные органы принимают меры по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, таможенный реестр которых ведется таможенными органами в государстве-члене Таможенного союза, и объекты интеллектуальной собственности, включенные в единый таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности государств-членов ЕАЭС, а в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС также в отношении объектов интеллектуальной собственности, не включенных в такие таможенные реестры.

Статья 14.10 КоАП РФ

Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг)

1. Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 настоящей статьи.

2. Производство в целях сбыта либо реализация товара, содержащего незаконное воспроизведение чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 ст. 14.33 КоАП РФ, если указанные действия не содержат уголовно наказуемого деяния.

Часть 1 ст. 7.12 КоАП РФ

Нарушение авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав

1. Ввоз, продажа, сдача в прокат или иное незаконное использование экземпляров произведений или фонограмм в целях извлечения дохода в случаях, если экземпляры произведений или фонограмм являются контрафактными в

соответствии с законодательством Российской Федерации об авторском праве и смежных правах, либо на экземплярах произведений или фонограмм указана ложная информация об их изготовителях, о местах их производства, а также об обладателях авторских и смежных прав, а равно иное нарушение авторских и смежных прав в целях извлечения дохода, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 ст. 14.33 КоАП РФ.

Контрольные вопросы

1. Право интеллектуальной собственности: понятие в объективном и субъективном смысле.
2. Понятие и признаки интеллектуальных прав.
3. Государственная регистрация объектов интеллектуальных прав.
4. Защита нарушенных интеллектуальных прав.
5. Авторское право, как институт права интеллектуальной собственности.
6. Виды объектов авторского права.
7. Субъекты авторского права.
8. Виды авторских прав.
9. Срок действия исключительного права на произведения.
10. Знак охраны авторского права.
11. Ответственность за нарушение исключительного права на произведение.
12. Общая характеристика прав, смежных с авторскими.
13. Защита нарушенных смежных прав.
14. Патентное право, как институт права интеллектуальной собственности.
15. Виды средств индивидуализации.
16. Фирменные наименования.
17. Коммерческие обозначения.
18. Правовой режим товарного знака (знака обслуживания).
19. Виды товарных знаков.
20. Защита нарушенных прав на товарный знак.

Задача 1

800 наборов контрафактных крючков для полотенец (в каждом наборе по 3 крючка), маркированных товарными знаками компании «Apple Inc.», выявили сотрудники Владивостокской таможни на Первомайском таможенном посту. Товар был ввезен из Китая без разрешения правообладателя.

Российский импортер подал во Владивостокскую таможенную декларацию на ввоз различных товаров из Китая, в том числе на 14 000 наборов крючков для полотенец.

При таможенном досмотре владивостокские таможенники обнаружили 800 контрафактных наборов крючков для полотенец, маркированных товарным знаком «APPLE». Также основание крючков выполнено в виде надкусанного яблока, сходного до степени смешения с охраняемым изображением американской компании «Apple Inc.».

Так как у поставщика отсутствовали документы, разрешающие использовать данные товарные знаки, Владивостокская таможня обратилась к представителю правообладателя. В результате выяснилось, что крючки для полотенец ввезены без разрешения и обладают признаками контрафактности. Возбуждено дело об административном правонарушении.

1. Какие документы должны быть поданы таможенного органу при перемещении через таможенную границу товаров, маркированных товарными знаками, в обоснование легальности их перемещения?

2. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние?

3. Кто будет признан субъектом правонарушения?

4. Какая будет судьба у товаров, маркированных товарными знаками?

Задача 2

384 детские игрушки (кукла в наборе) с признаками контрафактности были обнаружены в ходе таможенного контроля должностными лицами Ростовского таможенного поста (ЦЭД).

Как сообщает пресс-служба ЮТУ, в результате таможенного досмотра было установлено, что товар – куклы в наборах содержит обозначения, сходные с комбинированными товарными знаками «Moxie Girlz» и «be true be you».

Представитель компании «МГА Энтертейнмент Инк», являющейся правообладателем исключительных прав на ряд объектов интеллектуальной собственности, пояснил, что компания-правообладатель производит продукцию «куклы «Moxie Girlz», однако, продукция «Moxie girlz», заявленная в декларации на товар, не является продукцией, произведенной правообладателем либо иными предприятиями с разрешения правообладателя. Обществу с ограниченной ответственностью, подавшему декларацию на товар, не предоставлялись права на использование, предложение к продаже, продажу товара и другие виды деятельности товарного знака «Moxie girlz».

По информации представителя правообладателя, на ввезенных куклах очевидно копирование дизайна оригинальной продукции, упаковка спорных товаров также имеет отличия от оригинальной.

По выявленному факту возбуждено дело об административном правонарушении, а товар – изъят и помещен в камеру хранения вещественных доказательств.

В настоящее время материалы переданы на рассмотрение в Арбитражный суд Ростовской области.

1. Какой орган ведет Реестр товарных знаков, защищаемых законодательством РФ и стран-членов ЕАЭС?
2. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние?
3. Кто будет признан субъектом правонарушения?
4. Какое наказание будет назначено?

Задача 3

Более 2 тыс. бухт контрафактного телевизионного кабеля, маркированного товарным знаком «CAVEL», задержала Владивостокская таможня. Товар ввезен в порт Восточный из Китая без разрешения правообладателя.

Российский импортер подал во Владивостокскую таможню декларацию на ввоз из Китая телевизионного кабеля, маркированного товарным знаком J&H.

При таможенном досмотре оказалось, что две трети товара (2 004 бухты) имеют маркировку «CAVEL». Данный товарный знак принадлежит компании «Italiana Conduttori S.R.L.». Импортер не указал информацию о товарном знаке при подаче документов.

Так как у поставщика отсутствовали документы, разрешающие использовать данный товарный знак, Владивостокская таможня обратилась к представителю правообладателя. В результате выяснилось, что телевизионный кабель ввезен без разрешения и обладает признаками контрафактности. По данному факту возбуждено дело об административном правонарушении.

1. Какими должны быть действия таможенного органа при выявлении товара, перемещаемого с признаком контрафактности?
2. По какой статье КоАП РФ будет квалифицировано деяние?
3. На какой срок на таможенной границе задерживается товар с признаками контрафактности?
4. Какая будет судьба у задержанных товаров?

Задача 4

Должностные лица Кемеровской таможни и сотрудники полиции провели совместные проверочные мероприятия по выявлению контрафактных товаров на прилавках магазинов Прокопьевска. В одной из торговых точек правоохранители обнаружили 349 ед. продукции с признаками контрафактности. На мужские и женские костюмы, брюки, куртки, сумки и шорты были нанесены товарные знаки «Adidas» и «Reebok».

Кузбасские таможенники направили запрос правообладателям, которые подтвердили, что товары являются неоригинальной продукцией. Сотрудники полиции, в свою очередь, товар на сумму порядка полутора миллионов рублей из

магазина изъяли, а в отношении индивидуального предпринимателя, осуществлявшего реализацию данной продукции, составили административный протокол.

1. Какое лицо является субъектом правонарушения?
2. Какой орган ведет реестр объектов интеллектуальной собственности, подлежащих защите?
3. Какая статья КоАП РФ будет применена?
4. Какое наказание и кем будет вынесено?

Задача 5

Арбитражный суд Ростовской области вынес решение о признании контрафактными 624 ед. детских шлемов с изображениями «ЧЕЛОВЕК ПАУК», выявленных в ходе таможенного контроля должностными лицами Ростовского таможенного поста (ЦЭД).

В ходе таможенного досмотра было установлено, что товар – «защитные головные уборы: шлемы пластмассовые, с подкладкой» – содержит обозначения, сходные с изобразительным товарным знаком «Человек-Паук».

Представителю правообладателя был направлен запрос о возможном нарушении его исключительных прав.

Представитель компании «Марвел Кэриктес, Инк» пояснил, что задержанные товары с изображением товарного знака «ЧЕЛОВЕК-ПАУК» являются контрафактными. Компания «Марвел Кэриктес, Инк» является правообладателем комбинированного товарного знака, содержащего изображение анимационного персонажа и надпись «ЧЕЛОВЕК-ПАУК». Уполномоченный сотрудник правообладателя изучил фотографии, полученные в ходе проведения таможенного досмотра товаров, заявленных в декларации на товар, и пришел к выводу, что шлемы являются контрафактными, то есть, не произведены ни самим правообладателем, ни с его согласия. Упаковка товаров не соответствует упаковке оригинальных товаров (например, на упаковке отсутствуют обозначения «Marvel» и реквизиты импортера в Российскую Федерацию). Также компания «Марвел Кэриктес, Инк» не заключала с обществом с ограниченной ответственностью, подавшим декларацию на товары, договоров на право использования данных товарных знаков и считает использование товарных знаков на товарах незаконным, нарушающим исключительные права на указанные товарные знаки.

1. Какие действия обязаны совершить должностные лица таможенных органов в данном случае?
2. Какое лицо признано виновным?
3. Какой орган принимает решение в данном случае?
4. Какая статья будет применена?
5. Какое наказание будет назначено?

Задача 6

Незаконное использование товарного знака выявлено в ходе проведения таможенного досмотра на Ямбургском таможенном посту. Декларация на товары была подана и зарегистрирована для помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Товаром являлись печатные карманные календари в количестве почти 10 000 шт. (страна происхождения Китай). При осмотре товара оказалось, что на календарях изображена «Жаба Клава» – персонаж известного и любимого мультфильма «Лунтик и его друзья».

«Жаба Клава» зарегистрирована в Таможенном реестре объектов интеллектуальной собственности и правообладателем данного товарного знака является ООО «Студия анимационного кино «Мельница».

Разрешение правообладателя на использование изображения мультипликационного персонажа декларант фирмы, оформлявшей данный товар, в таможенный орган не представил.

В целях выявления незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС Кингисеппская таможня направила письмо правообладателю с просьбой определить законность использования товарного знака.

ООО «Студия анимационного кино «Мельница» ответила, что является изготовителем и обладателем исключительных прав на анимационный сериал «Лунтик и его друзья», включая названия и изображения всех его героев. Также правообладатель сообщил о том, что не давал права на использование изображения «Жабы Клавы» для производства и ввоза на территорию РФ никакой печатной продукции, в данном случае карманных календарей. Следовательно, изготовление и перемещение данной продукции является нарушением исключительных прав правообладателя, а продукция – контрафактной.

По данному факту Кингисеппской таможней возбуждено дело об административном правонарушении.

1. Какая статья КоАП РФ будет применена?
2. Какой вид наказания будет применен?
3. Какой орган принимает решение по данным делам?
4. Кто выступает субъектом правонарушения?
5. Какая статья Уголовного кодекса Российской Федерации может быть применена при повторном правонарушении?

Задача 7

В ходе предновогодних проверок Ханты-Мансийскими таможенниками и сотрудниками УМВД России по г. Нижневартовску выявлены факты реализации более 100 ед. товаров с явными признаками контрафактности

Куртки, костюмы, джинсы, шапки, нижнее белье, носки с нанесенными логотипами известных фирм LACOSTE, BOSS, Louis Vuitton, Calvin Klein,

Tommy Hilfiger, GUCCI реализовывались в одном из торговых комплексов столицы Самотлора. Здесь же были обнаружены предметы детского гардероба: рубашки, кофты, футболки, костюмы, шапки, джинсы.

Все товары изъяты сотрудниками полиции. На данный момент проводятся необходимые процессуальные действия, направленные на привлечение виновных лиц к ответственности.

Заместитель начальника Ханты-Мансийской таможни Алексей Русанов отметил: «Поступающие ответы от правообладателей товарных знаков подтверждают незаконность их использования предпринимателем, что влечет наложение административного штрафа, обязательную конфискацию товара и его уничтожение, согласно действующему законодательству. Убытки, которые терпят потребители, приобретающие некачественную продукцию, трудно выразить в конкретных цифрах. Как правило, товар, являющийся «подделкой», исключает процедуру его прохождения по соответствию установленным нормам и ГОСТам, производится без соблюдения требований к качеству изделия и используемым материалам.

1. Какая статья КоАП РФ будет применена?
2. Какой вид наказания будет применен?
3. Какой орган принимает решение по данным делам?
4. Кто будет признан субъектом правонарушения?

Задача 8

При проведении таможенного контроля морского контейнера, прибывшего из Китая с товаром «Колготки детские» должностные лица таможенного поста Балтийск Калининградской областной таможни обнаружили у 2 700 пар колготок признаки незаконного использования товарного знака «Смешарики».

Получив от законного правообладателя официальное заявление о том, что использование этого товарного знака и ввоз данного товара из Китая дела об административном правонарушении.

Решением Калининградского Арбитражного суда 2 700 пар колготок из Китая признаны контрафактными.

1. По какой статье будет квалифицировано деяние?
2. Кто будет привлечен в качестве субъекта правонарушения?
3. Какая будет судьба у предмета правонарушения?
4. Можно ли обжаловать решение и в какой орган можно направлять жалобу?

Задача 9

Более 24 тыс. контрафактных игрушек не попадут на российские прилавки.

Игрушки были выявлены в ходе рейда мобильной группы Самарской таможни. Как рассказал начальник службы таможенного контроля после выпуска

товаров Самарской таможни, мобильная группа проводила рейд совместно с сотрудниками ГИБДД на трассе А-300.

Партию товаров везли из Казахстана в Москву на крупные оптовые рынки. Все выявленные игрушки маркированы известными товарными знаками, среди которых Peppa Pig, Hot Wheels, Spider-Man, FIFA, «Маша и медведь».

Самарские таможенники, следуя стандартной процедуре по защите прав интеллектуальной собственности, направили всю имеющуюся информацию правообладателям, которые и вынесли свой вердикт о товаре – подделка. В своих заявлениях компании, представляющие интересы правообладателей, сообщили, что данный товар не производился компанией Peppa Pig, Spider-Man или другой, по материалам и качеству изготовления данные товары не соответствуют требованиям, предъявляемым при изготовлении оригинальной продукции.

Стоимость ущерба, причиненного правообладателям, только по четырем позициям товара оценена более двух миллионов рублей. Правообладатели обратились в суд для возмещения ущерба. По четырем товарным знакам уже вынесено решение суда, и фирма-нарушитель привлечена к административной ответственности.

1. Какой вид наказания был применен?
2. Какой орган принимал решение по данным делам?
3. Можно ли объединить все дела в одно производство? Если да, то при каких условиях?
4. Имеются ли признаки уголовного преступления в данном случае?

ГЛАВА 8. ПРАВОНАРУШЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С ЗАНИЖЕНИЕМ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И ПЛАТЕЖЕЙ

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, определяется в соответствии с главой 8 ТК ЕАЭС, если при ввозе на таможенную территорию Союза товары пересекли таможенную границу Союза и в отношении таких товаров впервые заявляется иная таможенная процедура.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, определяется на основе общих принципов и правил, установленных ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г.

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Союза, определяется в соответствии с законодательством о таможенном регулировании государства-члена, таможенному органу которого осуществляется таможенное декларирование товаров.

В случае если при определении таможенной стоимости товаров требуется произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства-члена, такой пересчет производится по курсу валют, устанавливаемому (определяемому) в соответствии с законодательством этого государства-члена (далее – курс валют), действующему на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, если иное не установлено ТК ЕАЭС.

Определение таможенной стоимости товаров не должно быть основано на использовании произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров.

Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Процедуры определения таможенной стоимости товаров должны быть общеприменимыми, то есть не различаться в зависимости от источников поставки товаров, в том числе, от страны происхождения товаров, вида товаров, участников сделки и других факторов.

Основой таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами в значении, определенном ст. 39 ТК ЕАЭС.

В случае если при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с тем, что на дату регистрации таможенным органом декларации на товары в соответствии с условиями сделки, в соответствии с которой товары продаются для вывоза на таможенную территорию Союза, отсутствуют документы, содер-

жащие точные сведения, необходимые для ее расчета, допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В этом случае допускаются определение и заявление таможенной стоимости товаров на основе имеющихся у декларанта документов и сведений (далее – предварительная величина таможенной стоимости товаров), а также исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин исходя из заявленной предварительной величины таможенной стоимости товаров.

Базовые вопросы применения таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза определены в ст. 46 ТК ЕАЭС.

К таможенным платежам относятся:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- таможенные сборы.

В соответствии с ТК ЕАЭС регламентирование отдельных аспектов применения таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин отнесено к компетенции Евразийской экономической комиссии и к законодательству государств-членов Союза (далее – государства-члены).

В Едином Таможенном Тарифе ЕАЭС применяются следующие виды ставок ввозных таможенных пошлин:

- адвалорные, начисляемые в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров;
- специфические, начисляемые за единицу облагаемых товаров;
- комбинированные, сочетающие адвалорную и специфическую составляющие.

Таможенная пошлина исчисляется исходя из базы для исчисления таможенной пошлины и соответствующей ставки таможенной пошлины, установленной в отношении товара. Таким образом, для правильного определения размера подлежащей уплате таможенной пошлины чрезвычайно важными являются верная классификация товаров, правильное определение страны происхождения товаров и достоверное определение базы для исчисления таможенной пошлины – таможенной стоимости и (или) иной характеристики товара.

В отношении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Союза, могут применяться тарифные льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины. Тарифные льготы не могут носить индивидуальный характер и применяются независимо от страны происхождения товаров.

Нарушения, связанные с неуплатой или попыткой снизить сумму таможенных платежей, квалифицируются по ст. 16.2 и 16.22 КоАП РФ.

Статья 16.22 КоАП РФ

Нарушение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза

Контрольные вопросы

1. Понятие таможенной стоимости.
2. Международное законодательство о методах определения таможенной стоимости.
3. Нормативное обоснование методов определения таможенной стоимости в РФ и ЕАЭС.
4. Основные принципы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации.
5. Документы, заполняемые декларантом для подтверждения правильности определения таможенной стоимости.
6. Контроль таможенной стоимости таможенными органами.
7. Положения ИНКОТЕРМС-2010.
8. Способ фиксации цены во внешнеэкономическом контракте. Виды цен – твердая подвижная, скользящая.
9. Объект обложения таможенными пошлинами, налогами и база (налоговая база) для исчисления таможенных пошлин, налогов.
10. Порядок исчисления таможенных пошлин, налогов.
11. Применение ставок таможенных пошлин, налогов.
12. Плательщики таможенных пошлин, налогов.
13. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.
14. Ответственность за неуплату таможенных пошлин и налогов.

Задача 1

Дайте понятие таможенной стоимости, объекта обложения таможенными пошлинами и базы для исчисления таможенных пошлин согласно нормам таможенного кодекса Евразийского экономического союза и Закона РФ «О таможенном тарифе».

Задача 2

Охарактеризуйте различие в подходах определения таможенной стоимости в Брюссельской конвенции о таможенной стоимости и ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (Кодекс о таможенной стоимости ГАТТ).

Задача 3

Назовите основные принципы определения стоимости ввозимого товара с целью расчета таможенных пошлин на основе положений Постановления Правительства РФ от 13.08.2006 г. № 500 и с учетом изменений, внесенных Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

Задача 4

Охарактеризуйте особенности метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1). Назвать условия применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами и особенности согласно положениям ст. 4 и 5 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

Задача 5

Назовите как базисные условия поставки, согласно ИНКОТЕРМС-2010, определяют обязанности продавца и покупателя по доставке товаров и устанавливают момент перехода риска случайной гибели или порчи товара с продавца на покупателя.

Задача 6

Охарактеризуйте структуру цены в зависимости от базисных условий поставок и приведите соответствующие формулы, учитывающие включаются расходы по доставке в цену товара или нет. Назовите статьи КоАП РФ, предусматривающие административную ответственность за занижение таможенной стоимости.

Задача 7

Из Дублина в Санкт-Петербург самолетом доставлена партия текстильных товаров массой 1 050 кг в соответствии с внешнеэкономическим контрактом. Контракт был подписан на условиях FCA. Цена товара 12 евро/кг Транспортные издержки:

- на упаковку 12 евро;
- на доставку в аэропорт назначения 20 евро;
- на перевозку от аэропорта отправления до порта назначения 650 евро;
- на вывоз из порта назначения 80 евро;

– на страхование 15 евро.

Составьте алгоритм решения задачи и определите таможенную стоимость партии текстильных изделий.

Определите нормами административного или уголовного права будет предусмотрена ответственность в случае уклонения от уплаты платежа в данном случае.

Задача 8

По договору купли-продажи из Шецина в Архангельск по морю поставлена партия электронного оборудования массой 3 000 кг на условиях FOB. Цена товара 55 дол./кг Транспортные издержки:

- на упаковку 150 дол.;
- на доставку в порт отправления 140 дол.;
- на перевозку из порта отправления до порта назначения 350 дол.;
- на вывоз из порта назначения 20 дол.;
- на страхование 45 дол.

Импортная пошлина 20 %.

Составьте алгоритм решения задачи и определите таможенную стоимость партии электронного оборудования.

Задача 9

По договору купли-продажи морем на условиях CIF из Гамбурга в Мурманск поставлена партия меховых изделий массой 5 000 кг Цена товара 80 дол./кг Транспортные издержки:

- на упаковку 170 дол.;
- на доставку в порт отправления 150 дол.;
- на перевозку из порта отправления до порта назначения 270 дол.;
- на вывоз из порта назначения 18 дол.;
- на страхование 60 дол.

Составьте алгоритм решения задачи и определите таможенную стоимость партии меховых изделий.

Задача 10

Можно ли, (и если – да, то в каких случаях это может быть допущено согласно действующего законодательства), использовать при определении таможенной стоимости информацию и документы о стоимости сделки с идентичными товарами, если с момента их таможенного оформления прошло более 90 дней?

Задача 11

Определите величину таможенной стоимости при ввозе товаров на условиях CIF-Санкт-Петербург, учитывая, что стоимость ввозимой партии товаров по внешнеэкономическому контракту составляет 10 млн р., стоимость перевоз-

ки – 250 тыс. р. В таможенную представлено документы, подтверждающие общие расходы продавца на перевозку товара в порт отправления и на его погрузку на корабль, на сумму 200 тыс. р.

Докажите обоснованность применения избранного вами метода определения таможенной стоимости. Обоснуйте выбранную формулу структуры таможенной стоимости для данного случая.

Задача 12

Оренбургский филиал Автовазбанка заключил договор с кипрской фирмой «Киатко» на поставку офисного оборудования, которое было поставлено из Словении и, согласно сертификатам, произведено на 70 % в Словении. По мнению истца, Кипр и Словения являются развивающимися странами, пользующимися преференциями, и на данные товары должны быть представлены тарифные преференции при уплате ввозной таможенной пошлины. В соответствии с заключенным контрактом торгующей страной был определен Кипр, поставка осуществлялась из Словении, а оплата за товар производилась в Германии. По мнению таможни, правила непосредственной закупки и прямой отгрузки не были соблюдены, что исключало возможность получения Автовазбанком тарифных преференций. На основании этого был произведен перерасчет импортной таможенной пошлины по ставке 20 %, а также увеличен размер НДС. В результате образовалась задолженность по уплате таможенных платежей в федеральный бюджет. Таможней возбуждено дело по данному факту.

1. Оцените правомерность принятого таможенной решения, обоснуйте его, ссылаясь на нормы действующего законодательства.

2. Назовите статью, по которой было возбуждено дело, и субъекта правонарушения.

3. Определите, какими должны быть правомерные действия лица, переместившего товар через границу.

4. Определите, какое решение примет суд по поданному иску.

Задача 13

В процессе таможенной проверки было обнаружено, что организацией ООО «М» была уплачена завышенная сумма таможенных платежей. После этого организация обратилась в таможенную с заявлением о возврате суммы излишне уплаченных таможенных платежей. Платежный документ, подтверждающий их уплату, был утерян. Таможня отказала в возврате излишне уплаченных сумм таможенных платежей, сославшись на непредставление необходимых документов.

1. Правомерен ли отказ таможни? Можно ли его обжаловать и кому?

2. Можно ли восстановить право на возврат в судебном порядке? Если да, то в какие сроки?

3. Имеются ли основания у таможни для возбуждения дела об АП? Если – да, то по какой статье КоАП РФ?

Задача 14

Российская организация ЗАО «Т» поместила под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления автомобиль-тягач, ввезенный из Германии. Таможенная стоимость ввезенного товара будет определяться на основании метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (первый метод). Ввоз автомобиля на территорию России (перемещение его через границу) произведен водителями организации.

1. Необходимо ли в таможенную стоимость товара включать командировочные? Если нужно, то в каком случае и какими документами это должно подтверждаться перед таможней (обосновать ответ ссылкой на действующее таможенное законодательство).

Задача 15

Таможенный орган взыскал подлежащие уплате ввозные таможенные пошлины, налоги с декларанта в связи с нарушением им условий процедуры временного ввоза. После погашения задолженности по таможенным платежам в связи с несвоевременной их уплатой таможенный орган направил требование об уплате пеней декларанту солидарно с организацией, использовавшей временно ввезенные товары без разрешения таможенного органа. Организация, использовавшая товары без разрешения, полагает, что она несет солидарную ответственность только по уплате таможенных платежей, куда пени не входят.

1. Правомерны ли действия таможенного органа? Может ли таможенный орган взыскивать пени солидарно с декларанта и организации?

2. Каковы требования процедуры временного ввоза, которые могли быть нарушены декларантом?

3. По какой статье КоАП РФ квалифицируются подобные нарушения, и кто является субъектом таких правонарушений?

4. Какое решение примет суд в случае обращения к нему организации с иском?

Задача 16

Организация ОАО «К» (Россия) ввезла в РФ товар – медицинскую технику и изделия медицинского назначения и обратилась в таможню за предоставлением льгот по уплате налога на добавленную стоимость. Таможенный орган отказал в предоставлении льгот, ссылаясь на отсутствие необходимых подтверждающих документов.

1. Охарактеризуйте правомерность действий таможенного органа со ссылкой на нормы действующего законодательства.

2. Какие документы требуются для предоставления льгот по уплате налога на добавленную стоимость по данной категории товаров?

3. Какие статьи КоАП России могут быть применены в отношении ОАО «К» при условии непредоставления необходимых документов и неуплате таможенных платежей в полном объеме в срок, указанный в законе?

4. Какое решение примет суд в случае обращения к нему ОАО «К» с жалобой на действия таможни?

ГЛАВА 9. НЕСОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

В связи с тем, что перемещение транспортных средств физическими лицами – традиционно одна из проблемных зон таможенной деятельности, в таможенном законодательстве ЕАЭС, то значительное место отведено регулированию порядка перемещения физическими лицами транспортных средств.

Иностранные физические лица вправе ввозить с освобождением от уплаты таможенных платежей транспортные средства для личного пользования, зарегистрированные на территории иностранных государств, на срок своего временного пребывания, но не более чем на год. Однако, эта норма стала использоваться в мошеннических схемах и схемах ухода от налогообложения. При этом иностранец, который временно ввез свой автомобиль на территорию ЕАЭС, не соблюдает взятых обязательств по его обратному вывозу, а вместо этого отчуждает его или отдает в пользование другому лицу. Использование «отчужденного» иностранного транспортного средства на таможенной территории ЕАЭС является незаконной без уплаты таможенных платежей.

При таможенном оформлении проверяется соблюдение лицом, перевозящим транспортное средство, законодательства РФ и стран-членов ЕАЭС. В рамках таможенного контроля должностные лица проверяют данные, содержащиеся в предъявляемых документах, и производят тщательный осмотр автомобиля, фиксируя выявленные несоответствия.

Процедура растаможки сопровождается уплатой таможенных платежей, сумма которых рассчитывается в зависимости от следующих факторов:

- вида транспортного средства;
- наличия прицепа;
- цены транспортного средства;
- объема, типа и мощности двигателя перевозимого транспортного средства;
- года выпуска транспортного средства;
- статуса владельца;
- вида таможенной ставки;
- размера налога на добавленную стоимость;
- наличия у владельца транспортного средства льгот, необходимых для снижения таможенной пошлины.

Временному ввозу не подлежат следующие объекты:

- транспорт, предназначенный для коммерческого использования;
- автомобили частного пользования, используемые для внутренних перевозок;
- транспортные средства, арендованные после их ввоза.

Конвенция о временном ввозе от 26.06.1990 г. закрепила возможность провоза через границу предметов без их таможенного оформления с полным или частичным освобождением владельца перевозимого предмета от уплаты таможенной пошлины и дополнительных налогов на импорт, в рамках таможенной процедуры временного ввоза, что удобно для туристов и лиц, имеющих иностранное гражданство, которые постоянно выезжают за пределы РФ.

У водителя автомобиля с иностранными номерами должны быть также документы с отметками таможенных органов, подтверждающими временный ввоз этого транспортного средства на территорию ЕАЭС. К таким документам относится пассажирская таможенная декларация или учетная карточка транспортного средства. Они оформляются при временном ввозе иностранным физическим лицом автомобиля, зарегистрированного за рубежом, на территорию ЕАЭС.

Граждане России могут пользоваться транспортом на протяжении 6 месяцев, а иностранцы – в течение 1 года. Документация, подтверждающая права владельца транспорта, оформляется сотрудниками таможенного органа на границе. При повторном выезде за границу лицу необходимо переоформить документацию на автомобиль.

Владелец иностранного автомобиля должен иметь договор купли-продажи, содержащий личные подписи сторон соглашения, и сервисную книжку на машину.

Сервисная книжка отражает историю производства ремонта и иных видов технического обслуживания транспортного средства. Она позволяет точно воспроизвести информацию о датах и частоте сервисного обслуживания объекта.

Способы ввоза автомобиля без таможенного оформления:

1. Временный ввоз.

Конвенция о временном ввозе от 26.06.1990 г. закрепила возможность временного ввоза товаров в Российскую Федерацию без их таможенного оформления. Это способ, который предусматривает полное или частичное освобождение собственника ввозимого товара от уплаты налогов и таможенной пошлины.

2. Регистрация автомобиля на территории иностранного государства.

Граждане РФ и иностранные граждане могут воспользоваться правом регистрации автомобиля на территории иностранного государства. Этот метод прекрасно подходит жителям стран, которые граничат с РФ, так как длительность непрерывного пребывания автомобиля, зарегистрированного в другой стране, не должно превышать определенного периода времени.

3. Перевозка в рамках ЕАЭС.

Этот способ возник из положений Таможенного кодекса Таможенного союза и рядом соглашения Российской Федерации с Казахстаном и Белорусси-

ей. В соответствии с указанными нормами, гражданин РФ имеет право беспрепятственно ввезти автомобиль, отвечающий стандарту Евро-4 и которые зарегистрированы в Казахстане или Белоруссии до 2010 г. Те транспортные средства, которые были зарегистрированы на территории указанных стран, после наступления 2010 г., ввозятся на территорию России с уплатой пошлины на территории иностранного государства, размер которых в несколько раз меньше, чем российская пошлина. На границе лицо, которое перевозит такой автомобиль, должно будет уплатить таможенной службе стоимость сбора, выражающуюся в недоплаченной сумме пошлины.

4. Ввоз автомобиля участниками программы переселения.

Участники программы переселения, имеющие свидетельство участника программы переселения, при ввозе на территорию России своего автомобиля освобождаются от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов. Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов предоставляется из расчета один автомобиль на семью переселенца, независимо от страны происхождения автомобиля при условии, что этот автомобиль находился в собственности участника.

Государственной программы либо члена его семьи и был зарегистрирован на данное лицо в государстве выезда не менее чем за 1 год до въезда на территорию РФ.

5. Правила, по которым оформляется вид на жительство в другой стране.

Для получения вида на жительство, в других странах (СНГ), нужно выполнить достаточно не сложную процедуру, которая осуществляется в два, три месяца. Гражданин России, который имеет вид на жительство в бывших странах СНГ, может ввозить транспортные средства без оформления. Лица, которые могут получить вид на жительство в срочном порядке:

- супруг гражданина страны, в которой он будет получать вид на жительство;
- имеющие намерение переезда в государство, где будет получаться вид на жительство;
- осуществление трудовой деятельности или обучения на территории государства, в котором получается вид на жительство.

Уклонение от уплаты таможенных платежей с транспортных средств за последние годы стало крайне распространенным деянием, что связано с установлением очень высоких ставок таможенных платежей на ввоз транспортных средств.

Нарушение закона о правилах прохождения таможенного контроля влечет за собой юридическую ответственность. Например, последствия нарушения таможенного законодательства отражены в КоАП РФ, содержащем ст. 16.18, 16.24, предусматривающих административную ответственность лиц.

Также по решению суда может быть применена конфискация предмета нарушения.

УК РФ содержит ст. 194, предусматривающую наказание за уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере, т.е. в сумме, превышающей 2 млн р., в особо крупном размере – 6 млн р.

Статья 16.18 КоАП РФ

1. Невывоз с таможенной территории Таможенного союза физическими лицами временно ввезенных товаров и (или) транспортных средств в установленные сроки временного.

2. Неосуществление физическими лицами обратного ввоза в Российскую Федерацию временно вывезенных товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному обратному ввозу.

Статья 16.24 КоАП РФ

1. Использование временно ввезенных транспортных средств международной перевозки во внутренних перевозках по таможенной территории Таможенного союза либо их передача во владение или в пользование, продажа либо распоряжение ими иным способом в нарушение установленных ограничений на пользование и распоряжение такими транспортными.

2. Передача права пользования или иное распоряжение временно ввезенными физическими лицами транспортными средствами без соблюдения условий, установленных таможенным законодательством Таможенного союза.

Контрольные вопросы

1. Виды транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

2. Криминальные схемы ввоза транспортных средств, связанные с подделкой приходного кассового ордера и других документов, подтверждающих обеспечение уплаты таможенных платежей.

3. Криминальные схемы ввоза транспортных средств, связанные с подделкой документов, подтверждающих право на получение льгот при оформлении транспортного средства в таможне.

4. Криминальные схемы ввоза транспортных средств, связанные с подделкой документов, подтверждающих уплату таможенных платежей.

5. Временный ввоз или транзит транспортных средств.

6. Внесение ложных сведений в таможенную декларацию на транспортные средства.

7. Занижение таможенной стоимости на транспортные средства.

8. Искажение данных об объеме двигателя и годе выпуска транспортных средств.

9. Заявление ложных сведений о коде транспортного средства по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

10. Незаконное применение преференции при перемещении транспортных средств.

11. Применение преференции на основании фальшивых документов.

12. Криминальные схемы ввоза транспортных средств, связанные с подделкой идентификационных номеров на агрегатах автотранспортного средства.

13. Ввоз автомобилей по криминальным схемам «конструктор», «распил».

14. Криминальные схемы ввоза транспортных средств, связанные с фальшивой регистрацией машин.

15. Криминальные схемы ввоза транспортных средств под видом благотворительной помощи из-за границы для граждан с физическими недостатками.

16. Криминальные схемы ввоза транспортных средств под видом льгот для лиц, въезжающих на ПМЖ.

Задача 1

В октябре 2016 г. Себежской таможней возбуждено дело в отношении гражданина Латвийской Республики, жителя города Лудза (Латвия), который используя интернет-сайты, выставлял на продажу в России автотранспортные средства, а также предлагал потенциальным российским покупателям автомобили из Евросоюза на заказ.

Найдя очередного покупателя на подержанный автомобиль марки «BMW 750i» 1995 г. выпуска, гражданин Латвии, временно ввез данное транспортное средство на таможенную территорию ЕАЭС через таможенный пост МАПП Бурачки Себежской таможни.

17 октября 2016 г. латвиец встретился и передал путем оформления договора купли-продажи автомобиль потенциальному покупателю.

Сумма уклонения от уплаты таможенных платежей, согласно произведенному расчету, на 17 октября 2016 г. составляет 1 827 046,05 р.

В отношении гражданина Латвийской Республики Себежской таможней дело.

1. Охарактеризуйте правомерность действий таможенного органа со ссылкой на нормы действующего законодательства.

2. Какие документы необходимо подать в таможенный орган для оформления данной категории товаров?

3. Какие статьи КоАП России или УК РФ могут быть применены и в отношении кого?

4. Какое наказание будет назначено? применена при повторном правонарушении?

Задача 2

Автомобиль марки «Мерседес-Бенц», ввезенный из Таджикистана, конфискован. Решение о конфискации транспортного средства принято Советским районным судом г. Красноярска

Ранее Красноярская таможня сообщала о задержании указанного автомобиля за нарушение правил временного ввоза при проведении совместных мероприятий сотрудниками оперативно-розыскного отдела Красноярской таможни и Управления ГИБДД по Красноярскому краю. Транспортное средство с регистрационным номером Республики Таджикистан было остановлено для проверки документов в г. Дивногорске Красноярского края. Водитель, гражданин Таджикистана, предъявил пассажирскую таможенную декларацию, согласно которой срок временного ввоза автомобиля, предусматривающий льготный порядок с полным освобождением от уплаты таможенных платежей, истек еще в сентябре 2015 г.

По факту невывоза в установленный срок временно ввезенного транспортного средства с территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС) сотрудники Красноярской таможни возбудили в отношении нарушителя дело об административном правонарушении. Автомобиль был изъят и помещен на охраняемую стоянку Красноярской таможни.

Судом принято решение о назначении наказания в виде административного штрафа с конфискацией транспортного средства, явившегося предметом административного правонарушения.

1. Охарактеризуйте правомерность действий суда в части применения наказания в виде конфискации со ссылкой на нормы действующего законодательства.

2. В каких случаях могут быть предоставлены льготы при перемещении транспортных средств через таможенную границу?

3. Какие статьи КоАП России могут быть применены?

4. Кто будет признан субъектом правонарушения?

Задача 3

Иностранные физические лица вправе ввозить на таможенную территорию ЕАЭС зарегистрированные на территории иностранных государств транспортные средства с освобождением от уплаты таможенных платежей на срок своего временного пребывания, но не более чем на один год. В этом случае автомобили предназначены только для личного пользования.

До истечения срока временного ввоза транспортные средства должны быть вывезены с таможенной территории ЕАЭС, либо помещены под таможенные процедуры в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС.

Так, житель Московской области прибыл в зону таможенного контроля таможенного поста МАПП Погар Брянской таможни с целью выезда на территорию Украины. На участке таможенного досмотра легкового автотранспорта он предъявил автомобиль «АУДИ А-4» 2000 г. выпуска. В ходе проведения таможенного контроля было установлено, что нарушен срок временного ввоза автомобиля (истек недель ранее). В связи с этим наступила обязанность по уплате таможенных платежей в размере свыше 800 000 р.

1. Охарактеризуйте правомерность действий таможенного органа со ссылкой на нормы действующего законодательства.
2. Какие ограничения налагает таможенная процедура временного ввоза?
3. Какая статья КоАП России может быть применена и в отношении кого?
4. Какое наказание будет назначено?

Задача 4

Хакасская таможня передала очередной автомобиль Межрегиональному территориальному управлению Росимущества в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва.

Данное транспортное средство – предмет административного правонарушения. Иностраный гражданин, осуществивший его временный ввоз на таможенную территорию Евразийского экономического союза, не вывез автомобиль в установленные сроки. По решению суда транспортное средство было конфисковано, в дальнейшем оно будет утилизировано.

В соответствии со ст. 264 Таможенного кодекса ЕАЭС срок временного ввоза иностранными физическими лицами для личного пользования транспортных средств, зарегистрированных в государстве, не являющемся членом ЕАЭС, не может превышать один год. Передача временно ввезенных транспортных средств физическому лицу государства-члена ЕАЭС без таможенного декларирования допускается с разрешения таможенного органа при условии обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

1. В каких случаях товар передается в распоряжение управления Росимущества?
2. Какие льготы предусмотрены для временно ввезенных транспортных средств физическим лицом государства-члена ЕАЭС?
3. Какая статья КоАП России может быть применена?
4. Какие нормы права были нарушены и кем?

Задача 5

Автомобиль марки «OPEL ASTRA-G-CC» был ввезен на территорию Евразийского экономического союза гражданином Таджикистана из Республики Литва. В установленный таможенным органом срок указанное транспортное

средство не было вывезено, срок временного ввоза не продлевался. По данному факту должностными лицами Красноярской таможни возбуждено дело об административном правонарушении. Судом Советского района г. Красноярск принято решение о конфискации указанного транспортного средства.

1. В каких случаях товар передается в распоряжение управления Росимущества?

2. Какие льготы предусмотрены для временно ввезенных транспортных средств физическим лицом государства-члена СНГ?

3. Какая статья КоАП России может быть применена?

4. Какие нормы права были нарушены и кем?

Задача 6

23 декабря 2015 г. сотрудниками Красноярской таможни изъят и помещен на специализированную автостоянку автомобиль «Rover», ввезенный из Республики Литва гражданином этого государства. По факту невывоза с таможенной территории ЕАЭС физическим лицом временно ввезенного транспортного средства в установленные сроки возбуждено дело об административном правонарушении. В настоящий момент проводится административное расследование.

Транспортные средства для личного пользования могут использоваться на таможенной территории ЕАЭС физическими лицами, осуществившими их ввоз, передача иному лицу без разрешения таможенного органа запрещена.

1. Какие нормы права были нарушены и кем?

2. Какие льготы предусмотрены для временно ввезенных транспортных средств физическим лицом не гражданином государства-члена ЕАЭС?

3. Какая статья КоАП России может быть применена?

4. Какие наказания могут быть назначены?

Задача 7

При проверке иностранных транспортных средств, временно ввезенных на территорию Евразийского экономического союза, было установлено, что в пользовании жителя города Курска находится автомобиль JEEP GRAND CHEROKEE 1999 г. выпуска, зарегистрированный в Литовской Республике. Курянин для подтверждения законности нахождения транспортного средства на территории РФ предъявил таможенникам литовское свидетельство о регистрации транспортного средства и пассажирскую таможенную декларацию, согласно которым, иностранное транспортное средство было зарегистрировано на него, и было им лично ввезено на территорию Таможенного союза.

В ходе проверки сведений выяснилось, что данное транспортное средство временно ввез на территорию России в регионе Белгородской таможни в 2014 г. гражданин Украины. И на него в соответствии с таможенным законодатель-

ством ТС была возложена обязанность по своевременному обратному вывозу автомобиля с территории Таможенного союза, либо таможенному декларированию его с целью выпуска в свободное обращение, либо помещению под иные таможенные процедуры.

Наличие у курянина литовских регистрационных документов на транспортное средство свидетельствовало о том, что гражданин Украины незаконно передал другому лицу право пользования временно ввезенным транспортным средством, что также является нарушением таможенного законодательства.

Курянин по делам проходит в качестве свидетеля. Погоня за дешевой иномаркой обернулась для него потерей денег и автомобиля.

1. При каких условиях возможна передача права пользования и (или) распоряжения такими транспортными средствами для личного пользования иным лицам?

2. По каким ставкам должны быть уплачены таможенные пошлины, налоги для легализации перемещения транспортного средства?

3. Какая статья КоАП России может быть применена?

4. Какие нормы права были нарушены и кем?

Задача 8

Гражданин Франции прибыл в зону таможенного контроля таможенного поста МАПП Троебортное Брянской таможни с целью выезда на территорию Украины. На участке таможенного досмотра легкового автотранспорта он предъявил автомобиль FIAT 2003 г. выпуска. При проведении таможенного контроля было установлено, что нарушен срок временного ввоза автомобиля (истек почти полгода назад).

Свою вину в совершении административного правонарушения мужчина признал полностью и пояснил, что совершил правонарушение из-за технической неисправности автомобиля. Теперь иностранец заплатит штраф.

1. Какие нормы права были нарушены и кем?

2. Какие условия должны быть соблюдены, чтобы имелась возможность прекратить обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов при нарушении иностранным гражданином срока временного ввоза транспортного средства?

3. Какая статья КоАП России может быть применена?

4. Какой орган полномочен принимать решение по существу по подобным делам?

Задача 9

В Калининградскую областную таможню от УМВД России по Калининградской области поступило сообщение о незаконном распоряжении временно ввезенным транспортным средством для личного пользования. На территории

области инспектор ДПС остановил легковой автомобиль марки «Фольксваген Транспортер», за рулем которого находился мужчина, предъявивший водительское удостоверение Республики Молдова, а также паспорт транспортного средства и пассажирскую таможенную декларацию. Согласно представленным документам автомобиль был временно ввезен гражданином Германии. Причем сам владелец в машине отсутствовал.

1. Может ли автомобиль быть передан собственникам третьим лицам, если – да, то при каких условиях?

2. Какие требования должны соблюдаться в отношении временно ввезенных транспортных средств физическим лицом?

3. Какая статья КоАП России может быть применена и в отношении кого?

4. Какие виды наказания могут быть применены и в каких пределах?

Задача 10

Брянскими таможенниками в рамках производства по делам об административных правонарушениях у граждан Украины, приехавших в Россию на заработки и пропустивших, установленный таможенным органом срок вывоза автомобилей, были изъяты два транспортных средства.

12 октября текущего года двое граждан Украины пытались вывезти через многосторонний автомобильный пункт пропуска (МАПП) Новые Юрковичи, принадлежащие им автомобили Jeep Grand Cherokee и CHRYSLER VOYAGER. Установленный таможенным органом срок нахождения данных автомобилей на территории ЕАЭС закончился сутки назад.

Водитель Крайслера объяснил, что планировал вывезти автомобиль вовремя, но в связи с его поломкой накануне выезда из Подмосковья, где он жил в течение года, прибыл в пункт пропуска только спустя сутки.

Владелец джипа также опоздал на сутки, ссылаясь на неисправность автомобиля. При следовании к таможенной границе он доставил свой автомобиль на территорию МАПП Новые Юрковичи на эвакуаторе.

В ходе проверки сведений выяснилось, что граждане Украины временно ввезли в страну транспортные средства в регионе Курской таможни год назад. И на них в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС была возложена обязанность по своевременному обратному вывозу автомобилей, либо таможенному декларированию с целью выпуска в свободное обращение, либо помещению под иные таможенные процедуры. С заявлением в таможенные органы о продлении срока временного ввоза своих автомобилей граждане не обращались.

По данным фактам сотрудниками Брянской таможни проводятся административные расследования, автомобили изъяты.

1. Какие нормы права были нарушены и кем?

2. Какие виды экспертизы будут проведены?
3. Какая статья КоАП России может быть применена?
4. Какие наказания могут быть применены?
5. Какие действия должностные лица таможни должны осуществить после изъятия автомобилей?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 4. – Ст. 445.

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 15 декабря 2017 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315.

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ.

Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ в ред. от 27 октября 2015 г. // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 1 (ч. 1). – Ст. 1.

Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 1) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ в ред. от 13 июля 2015 г. // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ в ред. от 13 июля 2015 г. // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ в ред. от 13 июля 2015 г. «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 50. – Ст. 4850.

О ратификации Договора об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств – членов Таможенного союза от 5 апреля 2011 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 15. – Ст. 2032.

Приказ ФТС России от 28 апреля 2007 г. № 552 «Об утверждении порядка направления (передачи) судьям дел об административных правонарушениях для рассмотрения» // Документ опубликован не был. СПС Консультант Плюс.

Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 26 сентября 2003 г. № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации» // Документ опубликован не был. СПС Консультант Плюс.

Письмо ГТК РФ от 20 марта 2003 г. № 01-06/11998 «О разъяснении положений КоАП России, регламентирующих исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях» // Документ опубликован не был. СПС Консультант Плюс.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24 октября 2006 г. № 18 в ред. от 9 февраля 2012 г. «О некоторых вопросах, возникающих у судов при

применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» // Бюллетень Верховного Суда РФ. – 2006. – № 12.

Обзор судебной практики Верховного Суда РФ от 27 февраля 2008 г. «Обзор законодательства и судебной практики Верховного Суда Российской Федерации за четвертый квартал 2007 г.» (ответ на вопрос 10) // Бюллетень Верховного Суда РФ. – 2008. – № 5.

Административное право : учебник / под ред. Л.Л. Попова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юристъ, 2015.

Бакаева О.Ю. Таможенное право России : учебник / О.Ю. Бакаева, Г.М. Матвиенко ; отв. ред. Н.И. Химичева. – М., 2013.

Бакаева О.Ю. Таможенное право России / О.Ю. Бакаева, Г.М. Матвиенко ; отв. ред. Н.И. Химичева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М., 2017.

Бахрах Д.Н. Очерки теории российского права / Д.Н. Бахрах. – М. : Норма-Инфра, 2018.

Бахрах Д.Н. Административное право : учеб. для вузов / Д.Н. Бахрах. – М., 2006.

Бахрах Д.Н. Административная ответственность по российскому законодательству / Д.Н. Бахрах, Э.Н. Ренов. – М., 2014.

Бекяшев К.А. Таможенное право : учебник / К.А. Бекяшев, Е.Г. Моисеев. – М. : Проспект, 2013. – 323 с.

Габричидзе Б.Н. Российское административное право : учеб. для вузов / Б.Н. Габричидзе, Б.П. Елисеев. – М., 2008.

Голубев С.П. Производство по делам о нарушении таможенных правил / С.П. Голубев. – М., 2010.

Дуженко С.А. Стадии производства по делам о нарушении таможенных правил / С.А. Дуженко // Проблемы законности. – 2014. – № 125. – С. 204–211.

Зарубин Н.Н. Административная ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу – история, периодизация развития / Н.Н. Зарубин // Пробелы в российском законодательстве. – 2012. – № 2. – С. 288–292.

Зубач А.В. Выявление и основы расследований административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов : учеб. пособие / А.В. Зубач, П.Н. Сафроненков. – СПб., 2013.

Килясханов И.Ш. Административно-процессуальное право : курс лекций / И.Ш. Килясханов. – М., 2014.

Кирин А.В. Административно-деликтное право (теория и законодательные основы) / А.В. Кирин. – М., 2012.

Клепиков С.Н. Правовое регулирования ответственности за нарушения таможенных правил: история и современность / С.Н. Клепиков // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2015. – № 2 (45). – С. 123–127.

Комментарий к Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях / под общ. ред. Э.Н. Ренова. – М., 2012.

Косицина Л.А. Административная ответственность юридических лиц за нарушение таможенных правил : дис. ... канд. юрид. наук / Л.А. Косицина. – Омск, 2016.

Косоногова О.В. Рассмотрение дел об административных правонарушениях судьями арбитражных судов / О.В. Косоногова. – Воронеж : Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2007.

Лисюткин А.Б. Юридическое значение категории «ошибка»: теоретико-методологический аспект / А.Б. Лисюткин. – Саратов : СГАП, 2011.

Лупандина О.А. Информационная избыточность в текстах нормативно-правовых актов : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / О.А. Лупандина. – Ростов н/Д, 2011.

Любашиц В.Я. Теория государства и права : учебник / В.Я. Любашиц, А.Ю. Мордовцев, И.В. Тимошенко, Д.Ю. Шапсугов. – М., 2013.

Матвиенко Г.В. К вопросу о подведомственности рассмотрения дел о нарушениях таможенных правил // Вестник Московского городского педагогического университета. – Сер.: Юридические науки. – 2009. – № 2. – С. 64–69.

Матвиенко Г.В. О некоторых проблемах толкования норм таможенного законодательства в процессе применения гл. 16 Кодекса РФ «Об административных правонарушениях» / Г.В. Матвиенко // Российское правосудие. – 2007. – № 6. – С. 50–57.

Мусаева Г.М. Проблемы правового регулирования административной ответственности за нарушение таможенных правил в рамках Евразийского экономического союза / Г.М. Мусаева // Юридический вестник ДГУ. – 2014. – № 4. – С. 72–74.

Мустафина С.А. К вопросу об административной ответственности должностного лица за нарушение таможенных правил / С.А. Мустафина // Проблемы в российском законодательстве. – 2011. – № 4. – С. 252–254.

Орлов И.В. Субъект административной ответственности за нарушения таможенных правил по законодательству Российской Федерации и Республики Казахстан / И.В. Орлов // Административное право и процесс. – 2013. – № 8. – С. 67–69.

Правовые вопросы Евразийского таможенного союза = Rechtsfragen der Eurasischen Zollunion : пер. с нем. – М. : Инфотропик Медиа, 2012.

Серебряков Я.В. Защитник в производстве по делам об административных правонарушениях : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Я.В. Серебряков. – Омск, 2003.

Сорокин В.Д. Административный процесс и административно-процессуальное право / В.Д. Сорокин. – СПб., 2012.

Сравнительный анализ работы таможен региона по привлечению лиц к административной ответственности за 1 полугодие 2014–2015 гг. // Архив Якутского таможенного поста.

Тимошенко И.В. Таможенное право России / И.В. Тимошенко. – Ростов н/Д., 2012.

Тимошенко И.В. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела / И.В. Тимошенко. – Ростов н/Д., 2008.

Тимошенко И.В. Таможенное право России : учебник для вузов / И.В. Тимошенко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д., 2009.

Тимошенко И.В. Таможенное право России : учебник для вузов / И.В. Тимошенко. – Ростов н/Д. : Феникс, 2009.

Ческидова С.А. Стадии административно-деликтного производства по делам о нарушении таможенных правил / С.А. Ческидова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. – Сер.: Право. – 2013. – Т. 13. – № 3. – С. 101–103.

Шелкунова Е.В. К вопросу оптимизации законодательства Таможенного Союза о нарушении таможенных правил / Е.В. Шелкунова, А.К. Мамедов // Известия Великолукской государственной сельскохозяйственной академии. – 2015. – № 2. – С. 58–62.

Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушение таможенного законодательства Таможенного союза и государств-членов Таможенного союза [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

Методические рекомендации по квалификации и расследованию административных правонарушений в области таможенного дела (нарушений таможенных правил), утв. письмом ФТС России от 28 апреля 2007 г. № 01-06/16066 «О методическом пособии» [Электронный ресурс] // Документ содержится на официальном сервере ФТС России. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

Закон Республики Казахстан от 31 января 2006 г. № 123-III ЗРК «О частном предпринимательстве» [Электронный ресурс] // Ведомости Парламента Республики Казахстан. – 2006. – № 3 (2460). – Ст. 21. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

Официальный сайт Комиссии Таможенного союза [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tsouz.ru>.

Таможня On-line [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customsonline.ru/1325-tamozhennyj-soyuz-problemy-iresheniya.html>.

Таможня.РУ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tamognia.ru>.

Таможенное дело : сб. студ. работ / под ред. Г. Чухнина. – М. : Студ. наука, 2013. – 2012 с.

Учебное издание

Лева Татьяна Павловна

**ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ
ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 20.03.19.

Издательство Байкальского государственного университета
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.