

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления

Кафедра «Социология, экономическая
теория и международные процессы»

Специальность

38.05.02 «Таможенное дело»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему

**«Особенности и практики выявления и пресечения нарушений
таможенных правил»**

Студент

Долматов
Михаил
Алексеевич

подпись, дата

Руководитель

Куленко Ю. В.

подпись, дата

Нормоконтролер

Корж Н. В.

подпись, дата

Рецензент

Доцент кафедры «Экономика
и управление»
ФГБОУ ВО «Пензенский
государственный технологический
университет»

Козина Е.В.

подпись, дата

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от _____ №____)

Заведующий кафедрой

Рожкова Л.В.

подпись, дата

Работа защищена с отметкой _____ (протокол ГЭК от _____ №____)

Секретарь ГЭК

Корж Н. В.

подпись, дата

Пенза 2024

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Социология, экономическая теория и международные
процессы»
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

«УТВЕРЖДАЮ»:
зав. кафедрой
д.с.н., проф. Рожкова Л. В.

« _____ » _____ 2024 г.

ЗАДАНИЕ
НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ
студенту Долматову Михаилу Алексеевичу, группы 19ЭД1, обучение очное
(фамилия, имя, отчество)

- 1 Тема дипломной работы: Особенности и практики выявления и пресечения нарушений таможенных правил
утверждена приказом по ФГБОУ ВО «ПГУ» № от «03» ноября 2023 г.
№1101 а/о
- 2 Срок сдачи студентом законченной дипломной работы 01.06.2024 г.
- 3 Исходные данные к дипломной работе: нормативно-правовая база, научная и справочная литература, данные сети Интернет.
- 4 Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические и методические основы практик выявления и пресечения нарушений таможенных правил; методы выявления и пресечения нарушений таможенных правил; эффективность применения таможенными органами практики выявления нарушений таможенных правил; направления деятельности таможенных органов в области совершенствования выявления и пресечения нарушений таможенных правил.
- 5 Перечень графического материала: таблицы, рисунки.
- 6 Дата выдачи задания: 06.11.2023

Руководитель _____ / Ю. В. Куленко /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____ / М.А. Долматов /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Календарный план подготовки дипломной работы

№ п/п	Наименование разделов	Срок выполнения	Отметка о выполнении
1	Подбор и изучение литературы	06.11.2023 – 03.12.2024	Выполнено
2	Составление плана ВКР	04.12.2024 - 10.12.2024	Выполнено
3	Написание Главы 1	11.12.2023- 10.01.2024	Выполнено
4	Проверка 1- й главы руководителем и доработка ее по замечаниям руководителя	11.01.2024- 21.01.2024	Выполнено
5	Написание Главы 2	22.01.2024- 25.02.2024	Выполнено
6	Проверка 2- й главы руководителем и доработка ее по замечаниям руководителя	26.02.2024- 03.03.2024	Выполнено
7	Написание Главы 3	04.03.2024- 07.04.2024	Выполнено
8	Проверка 3- й главы руководителем и доработка ее по замечаниям руководителя	08.04.2024- 14.04.2024	Выполнено
9	Написание введения и заключения, представление законченной работы руководителю	15.04.2024- 21.04.2024	Выполнено
10	Проверка руководителем законченной работы	22.04.2024- 05.05.2024	Выполнено
11	Оформление ВКР	06.05.2024- 19.05.2024	Выполнено
12	Сдача ВКР нормоконтролеру, проверка в системе «антиплагиат.вуз»	20.05.2024- 29.05.2024	Выполнено
13	Ознакомление с отзывом руководителя, рецензией	30.05.2024- 31.05.2024	Выполнено
14	Представление законченной дипломной работы, передача в ГЭК	01.06.2024	Выполнено

Руководитель _____ / Ю. В. Куленко /

РЕФЕРАТ

Дипломная работа 108 с., 3 ч., 5 таблиц, 50 источников, 7 приложений.

ПРАКТИКА ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ НАРУШЕНИЙ
ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ,
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, РАССЛЕДОВАНИЯ
ПРАВОНАРУШЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА.

Объект исследования – нарушения таможенных правил.

Цель работы – раскрытие и анализ проблем выявления и пресечения нарушений таможенных правил.

Методологическую основу работы составили анализ и синтез, экономико-статистический и графический методы.

Теоретическую основу работы составили труды отечественных и зарубежных исследователей в области практики выявления и пресечения нарушений таможенных правил, в целом работы таможенной службы.

Результаты работы: исследованы теоретические и методические основы проблемы работы таможенных служб, виды нарушений таможенных правил и их классификация, выявлены основные нарушения таможенных правил в деятельности Федеральной таможенной службы, предложены практические рекомендации, направленные на их устранение.

Теоретическая значимость ВКР состоит в анализе категориального аппарата, основанного на понятиях: «таможенный контроль», «административные правонарушения», «нарушение таможенных правил» и т.д., систематизации методик выявления, пресечения и расследования правонарушений таможенного дела.

Предложенные рекомендации могут быть использованы в работе таможенных органов при осуществлении функций таможенного контроля.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
ГЛАВА 1 ОСОБЕННОСТИ И ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ.....	9
1.1 Нарушение таможенных правил: понятие и характеристика юридического состава.....	9
1.2 Субъективная сторона нарушения таможенных правил.....	16
1.3 Виды нарушений таможенных правил и их классификация.....	19
ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ НАРУШЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ.....	24
2.1 Методики выявления, пресечения и расследования правонарушений таможенного дела.....	24
2.2 Производство по делам нарушений таможенных правил.....	31
2.3 Проблемы выявления и пресечения нарушений таможенных правил в современных условиях.....	43
ГЛАВА 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАКТИКИ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ НАРУШЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ.....	51
3.1 Повышение эффективности деятельности таможенных органов при борьбе с нарушением таможенных правил.....	51
3.2 Совершенствование нормативно-правовых актов, регламентирующих вопросы выявления и пресечения нарушений таможенных правил.....	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	63
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Г.....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Д.....	95
ПРИЛОЖЕНИЕ Е.....	105

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж.....	107
-------------------	-----

ВВЕДЕНИЕ

Одним из наиболее важных стратегических направлений совершенствования деятельности таможенных органов Российской Федерации в настоящее время выступает выявление и пресечение преступлений и правонарушений в таможенной сфере.

Борьба с нарушениями таможенных правил, является одним из важнейших направлений в правоохранительной деятельности государства.

При совершении таможенных правонарушений и преступлений наносится вред экономическим интересам государства, что недопустимо для нормального развития российской экономики. Для защиты экономической безопасности государства необходимо пресечение совершаемых и готовящихся к совершению таможенных правонарушений и привлечение к ответственности лиц, их совершивших.

Количество совершаемых нарушений таможенных правил в год достаточно велико и, уже на протяжении нескольких лет, держится примерно на одном уровне. Это обуславливает актуальность и практическую значимость данного направления исследования.

Ведение таможенной статистики – одна из функций таможенных органов. Она осуществляется в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (далее ТК ЕАЭС).

Разобраться в тонкостях правоохранительной деятельности таможенников и основных показателях работы службы, по большому счету, доступно только специалистам. В своих ежегодных отчетах ФТС РФ, делая анализ деятельности, к сожалению, сравнивает отчетный период только с предыдущим годом, и в целом картина всегда выглядит относительно стабильной, а вот если подойти к анализу с другой стороны, и сравнить более ранние годы, то статистика в большей степени негативная.

Политика государства, направленная на гуманизацию некоторых уголовных составов, особенно в сфере экономической преступности, приводит

к тому, что многие, некогда бывшими уголовными, составы правонарушений либо вообще исчезают, либо переходят в разряд административных правонарушений, либо существенно снижается планка уголовного наказания.

Самым основным законодательным актом на сегодняшний день, регулирующим нарушения таможенных правил, является Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Для анализа выбранной тематики выпускной квалификационной работы были использованы нормативные и законодательные акты Российской Федерации, учебники и учебные пособия, статьи и интернет-ресурсы.

Полезные источники информации принадлежат таким авторам, как Девяткина Ю.А., Молчанов А.А., Сидоров Е.И., Тимошенко И.В., Стригунова Н.Ю. и другие.

Главной целью ВКР является раскрытие и анализ проблем выявления и пресечения нарушений таможенных правил.

Задачи, необходимые для решения в ВКР следующие:

- изучение понятия и характеристик юридического состава нарушений таможенных правил;
- рассмотрение существующих видов нарушений таможенных правил и их классификация;
- изучение и анализ существующих методик выявления, пресечения и расследования правонарушений таможенного дела;
- раскрытие существующих проблемы выявления и пресечения таможенных правил в современных условиях;
- формирование путей повышения эффективности деятельности таможенных органов при борьбе с нарушением таможенных правил;
- формирование методов совершенствование законодательства, регламентирующего вопросы выявления и пресечения нарушений таможенных правил.

Объектом исследования являются правонарушения таможенных правил.

Предметом исследования явились особенности выявления и пресечения нарушений таможенных правил.

Исследования ВКР направлены на выявления тенденций работы правоохранительных органов таможни и на формирование путей совершенствования их работы.

ГЛАВА 1 ОСОБЕННОСТИ И ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ

1.1 Нарушение таможенных правил: понятие и характеристика юридического состава

В настоящее время одним из ключевых направлений деятельности таможенных органов является борьба с нарушениями таможенного законодательства. Сущность таких правонарушений заключается в их административном характере.

Выявление административных нарушений в условиях современного таможенного регулирования является причиной экономического ущерба для государств-членов Евразийского экономического союза (далее ЕАЭС), а также угрозой безопасности и благополучия их жителей. Более того, такие нарушения вносят разрушительное влияние на морально-нравственные устои населения.

Вступление в ЕАЭС и последующие интеграционные процессы не сказались значительным образом на правоохранительной деятельности таможенной службы Российской Федерации.

В соответствии со ст. 354 ТК ЕАЭС таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством государств-членов. Классификация видов административных правонарушений, а также порядок и принципы привлечения лиц к административной ответственности устанавливаются законодательством государств-членов Таможенного союза с особенностями, определенными международными договорами.

Основанием административной ответственности в сфере таможенного дела на таможенной территории Российской Федерации является Кодекс об административных правонарушениях. Этот документ содержит следующие положения:

- определение составов административных проступков в области таможенного дела;
- установление системы административных наказаний и принципов их применения;
- перечисление субъектов, уполномоченных на привлечение виновных лиц к административной ответственности;
- установление процедуры привлечения к административной ответственности и формы, в которой она осуществляется [4].

Если определить общее понятие административного правонарушения, заключенное в статье 2.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), то можно дать следующее определение административного правонарушения в сфере таможенного дела.

Административное правонарушение в таможенной сфере, т.е. нарушение таможенных правил, – это противоправное и виновное действие или бездействие физического или юридического лица. Это действие (бездействие) нарушает правила ЕАЭС и таможенные правила Российской Федерации, установленные Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Кодекс об административных правонарушениях определяет административную ответственность за такие нарушения.

В настоящее время, учитывая особенности таможенного регулирования в условиях интеграции (ст. 1 Таможенного кодекса ЕАЭС, ст. 2 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»), противоправные деяния в таможенной сфере затрагивают общественные отношения в следующих областях:

- положение о перемещении товаров и транспортных средств международной перевозки, подлежащих таможенному контролю, через границы ЕАЭС и на неделимой таможенной территории;

- правила оформления, выпуска из-под таможенного контроля и обращения за оформлением товаров и международных транспортных средств в соответствии с выбранными таможенными процедурами;
- правила таможенного контроля;
- условия установления и взимания подлежащих уплате таможенных платежей;
- предоставление таможенных льгот участникам внешнеэкономической деятельности и условия их использования;
- осуществление отношений между таможенными органами и лицами, имеющими право владеть, пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами.

В рамках ЕАЭС правонарушения, перечисленные в главе 16 Кодекса об административных правонарушениях, подлежат рассмотрению, если они связаны с недоставкой товаров, выпущенных таможенными органами Российской Федерации в соответствии с процедурами транзита, при их обнаружении на территории Российской Федерации или единой таможенной территории за пределами Российской Федерации.

Правовой основой административной ответственности в области таможенного дела являются нормы главы 16 Кодекса об административных правонарушениях. Фактическое нарушение таможенных правил является существенным основанием для привлечения к административной ответственности и должно соответствовать объективным и субъективным признакам, образующим вид таможенного правонарушения:

- объектом нарушения таможенных правил должны быть общественные отношения, регулируемые нормами таможенного права;
- объективные стороны нарушений таможенного регулирования;
- субъектом нарушения таможенных правил должно быть физическое или юридическое лицо;

- субъектом нарушения таможенных правил должно быть физическое или юридическое лицо;
- субъективные стороны нарушений таможенных правил [4].

Субъектом нарушения таможенных правил являются общественные отношения, регулируемые нормами Таможенного кодекса, которым причинен или может быть причинен вред противоправным деянием физического или юридического лица. Предмет нарушений таможенного администрирования может быть общим (родовым) или прямым, в зависимости от степени конкретизации.

Таким образом, нарушение таможенных правил (таможенное правонарушение) имеет определенную структуру, которая представлена на рисунке 1 [24, с. 264].

Она включает в себя все необходимые элементы, такие как объект, объективная, субъективная и субъективная стороны нарушения таможенных правил.

Объект нарушения таможенных правил - это урегулированное нормами таможенного права общественное отношение, которому причинен или может быть причинен вред противоправным деянием физического или юридического лица. В зависимости от степени конкретизации предмет таможенных административных правонарушений может быть общим или непосредственным.

Поэтому важно соблюдать все нормы таможенного законодательства, чтобы избежать административной ответственности за нарушение таможенных правил.

Родовыми объектами правонарушений в области таможенного дела являются общественные отношения, регулируемые нормами таможенного права Российской Федерации и ЕАЭС.

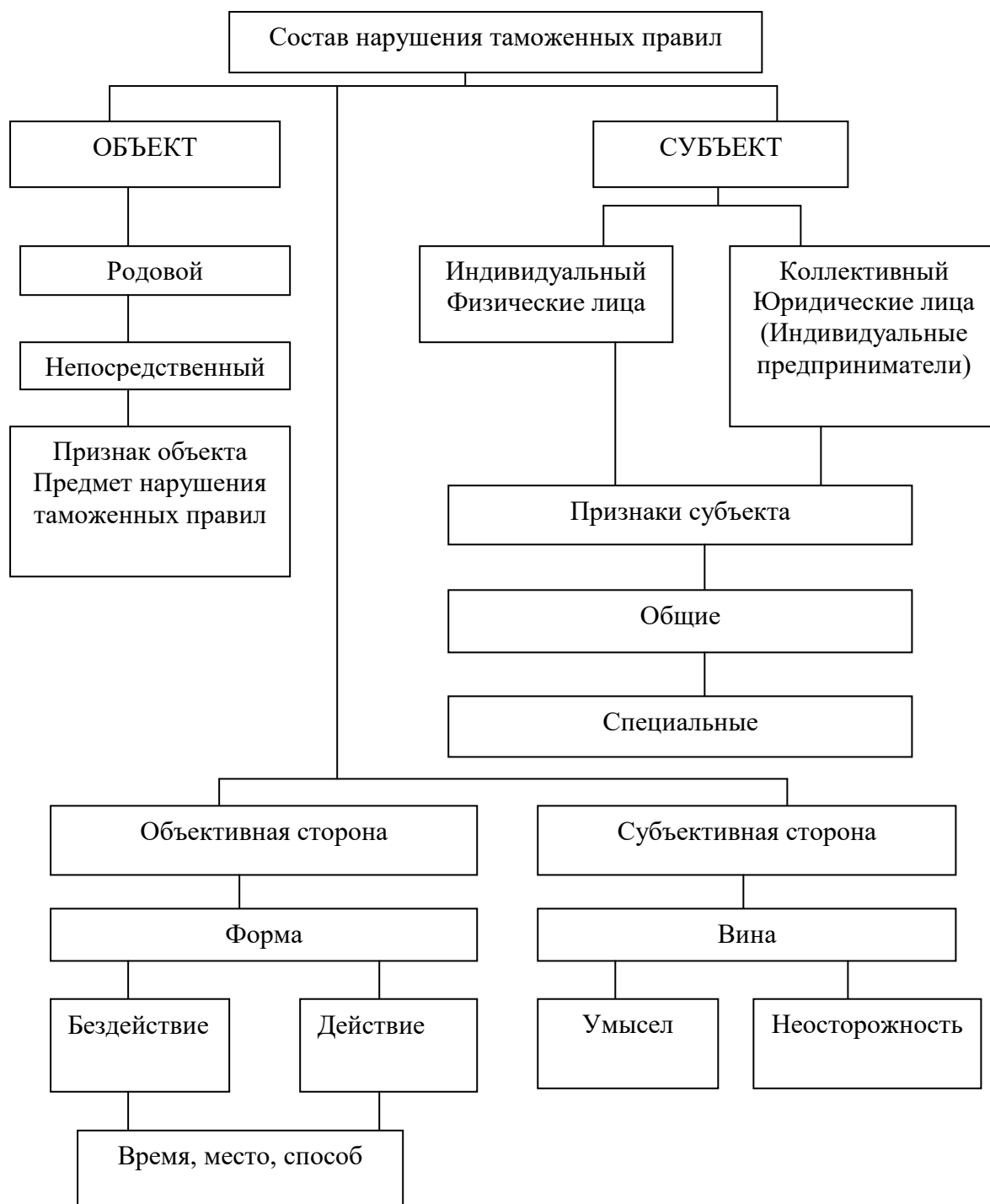


Рисунок 1 – Состав нарушений таможенных правил [24, с. 264].

Непосредственными объектами нарушений таможенного администрирования являются конкретные общественные правоотношения, связанные с совершением таможенных операций, таких как декларирование товаров, взимание и уплата пошлин, хранение товаров на таможенных складах

временного хранения, проведение таможенного контроля и другие подобные правоотношения.

Необходимо различать объект нарушения таможенных правил и предмет правонарушения. Предмет правонарушения является признаком объекта правонарушения и представляет собой материальные вещи, на которые оказывается влияние или которые подвергаются действиям в результате правонарушения. К таким предметам могут относиться товары, перевозимые с утаиванием от таможенного контроля, товары, утраченные из-за непреодолимой силы, незадекларированная валюта и иные денежные инструменты.

Объективная сторона нарушения таможенных правил является внешней стороной правонарушения и включает в себя само деяние, которое обладает определенными признаками, перечисленными в установленных нормативных актах (глава 16 КоАП РФ). К признакам объективной стороны относятся:

- время совершения правонарушения, например, фактическое перемещение товаров через таможенную границу, которое не соответствует времени работы таможенных органов Российской Федерации (часть 1 статьи 16.1 КоАП РФ);

- ввоз товаров и транспортных средств на таможенную территорию вне места совершения правонарушения, например, вне зоны перемещения товаров через таможенную границу или иных мест, установленных законодательством государств - членов Таможенного союза (пункт 1 статьи 16.1 КоАП РФ);

- отдельные способы нарушения таможенных правил, например, представление недействительных документов при совершении таможенных операций (статья 16.7 КоАП РФ);

- наличие "третьих лиц", которые определенным образом участвуют в правоотношениях, например, юридические лица, не являющиеся зарегистрированными таможенными агентами, совершающие таможенные операции от имени декларанта, и иные заинтересованные лица (ст. 16.23 КоАП РФ).

Объективная сторона нарушения таможенных правил проявляется в двух формах: действия в нарушение прямого запрета (уничтожение, повреждение, удаление, изменение или замена средств идентификации) (ст. 16.11 КоАП РФ) и бездействие в нарушение правовых норм (непредставление отчетности в таможенные органы) (ст. 16.15 КоАП РФ).

Субъектом нарушения таможенных правил является лицо, совершившее правонарушение, перечисленное в статьях главы 16 КоАП РФ. К субъектам правонарушений в области таможенного регулирования относятся следующие категории:

- индивидуальные субъекты, т.е. физические лица;
- коллективные субъекты, т.е. юридические лица.

Признаки индивидуальных субъектов правонарушений делятся на две группы: общие признаки (достижение 16 лет и вменяемость), которыми должны обладать все лица, привлекаемые к административной ответственности, и специальные признаки, связанные с особенностями деятельности или правового статуса лица. Если норма не содержит специальных признаков субъекта, то к ответственности по данной норме может быть привлечен любой субъект, обладающий общими признаками [3].

Таким образом, объективная сторона нарушения таможенных правил отражает внешние действия и условия совершения правонарушения, а субъектами являются физические и юридические лица, совершившие правонарушение в соответствии с нормами закона.

Главной особенностью главы 16 Кодекса об административных правонарушениях является то, что в соответствии с ее положениями физические лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве юридического лица (ИП), привлекаются к административной ответственности наравне с юридическими лицами, несмотря на то, что они привлекаются к ответственности как должностные лица, совершившие иные административные правонарушения в соответствии с общими нормами административного права (статья 2, пункт 4

КоАП РФ). В области таможенного дела закон ужесточил ответственность ИП, учитывая высокую общественную опасность нарушений таможенных правил, которые могут быть совершены в ходе осуществления экономической деятельности в сфере внешнеэкономической деятельности (ВЭД).

Административные правонарушения, связанные с нарушением таможенных правил, делятся на две группы в зависимости от пределов уголовной ответственности:

- общие правонарушения – это правонарушения, совершенные юридическими лицами, обладающими общей дееспособностью, обусловленной их созданием и регистрацией в установленном законом порядке;

- специальные преступления – преступления, совершаемые отдельными категориями юридических лиц, установленными законом. Например, статья 16.23 КоАП РФ регулирует ответственность юридических лиц, осуществляющих коммерческую деятельность в сфере таможенного администрирования (таможенных агентов, таможенных брокеров, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, уполномоченных экономических операторов и т.д.).

Большинство статей главы 16 КоАП РФ, посвященных составу субъектов, носят обобщенный характер и охватывают широкий круг возможных субъектов правонарушений: физических, юридических лиц и работников. Однако есть еще одна статья, которая предусматривает только индивидуальную ответственность (ст. 16.4 КоАП РФ). Напротив, есть и статья, которая не включает физических лиц в качестве объекта правонарушения (части 2 и 3 статьи 16.23 КоАП РФ) [31, с. 49].

1.2 Субъективная сторона нарушения таможенных правил

Субъективная сторона нарушения таможенных правил - это совокупность признаков, отражающих психологическое состояние лица, совершившего

правонарушение, и наступившие в результате этого последствия (применимо только к физическим лицам).

Основным элементом субъективной стороны нарушения таможенных правил является наличие вины.

Наличие вины играет основополагающую роль при квалификации события как нарушения правил: статья 1.5 КоАП РФ прямо предусматривает презумпцию невиновности и устанавливает, что физическое лицо подлежит административной ответственности только за то нарушение правил, вина в котором доказана.

Формы вины физических лиц определяются административным законодательством (статья 2.2 КоАП РФ) и включают в себя:

- умысел – когда лицо осознает противоправность своего действия (бездействия), предвидит и желает наступления вредных последствий или последствий, либо сознательно терпит эти последствия, либо безразлично относится к ним;

- халатность – когда лицо предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но самонадеянно желало предотвратить эти последствия без достаточных к тому оснований, либо должно было предвидеть и предвидело эти последствия, хотя и не предвидело возможности наступления этих последствий мог предвидеть эти последствия.

Для юридических лиц КоАП РФ определяет особую форму вины (п. 2 ст. 2.1 КоАП РФ). Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правового нарушения, в случае, когда будет установлено, что у этого лица была возможность для следования всем правилам и нормам, за нарушение которых предусматривается административная ответственность, но данным лицом не были приняты возможные зависящие от него меры по их соблюдению.

Всесторонне решен вопрос о разграничении нарушений таможенных правил и преступлений на таможенной территории (предусмотренных статьями 189(1), 190, 193, 194, 226(1) и 229(1) Уголовного кодекса Российской

Федерации). Основное различие между преступлением и правонарушением (проступком) заключается в степени общественной опасности. Способы разграничения могут быть прямо прописаны в правоприменительных нормах или вытекать из общей теории права. Например, в части 1 статьи 229 Уголовного кодекса Российской Федерации перечислены специальные объекты преступлений – наркотические средства, психотропные вещества, их аналоги и подобные им вещества, для которых установлены специальные правила перемещения через границу Таможенного союза или государственные границы государств-членов ЕАЭС и Российской Федерации [2].

Различие между правонарушениями и преступлениями в Техническом регламенте таможенного союза также включает преступления, выраженные в умышленном или прямо умышленном составе, что характерно для нескольких видов правонарушений. Различается и субъектный состав правонарушений: в отличие от административных правонарушений на таможенной территории, объектом уголовных преступлений являются только отдельные субъекты – физические или должностные лица [19, с. 77].

Таким образом, в современном мире одной из главных функций таможенных органов является борьба с нарушениями таможенных правил.

Под нарушением таможенных правил подразумевается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, покушающееся на установленный ТК ЕАЭС, КоАП РФ, Законом о таможенном тарифе либо другими актами законодательства Российской Федерации, контроль за реализацией которых поручен таможенным органам Российской Федерации.

К таким правилам относятся следующие правила: порядок перемещения, таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, порядок следования мер экономической политики, обложения таможенными платежами и их взимания, за них КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

1.3 Виды нарушений таможенных правил и их классификация

Все нарушения правил в сфере таможенного дела, в общем-то, представляют собой одну общую черту: они отрицательно сказываются на общественных отношениях, регулируемых нормами таможенного законодательства ЕАЭС и Российской Федерации. Правовые нарушения, описанные в главе 16 Кодекса об административных правонарушениях, подразделяются на несколько характеристик. Внутренняя классификация таможенных нарушений имеет важное значение, поскольку она позволяет более детально оценить противоправные действия. Результаты классификации нарушений таможенных правил представлены в таблице 1 [24].

Таблица 1 – Виды нарушений таможенных правил и их классификация [24].

Классификация по признакам	Виды нарушений таможенных правил
1	2
Классификация по степени общественной опасности	
Незначительные нарушения, которые не причиняют значительного вреда экономике страны	Статья 16.5 «Нарушение режима зоны таможенного контроля». Статья 16.10 «Несоблюдение порядка таможенного транзита». Статья 16.15 «Непредставление в таможенный орган отчетности». Статья 16.23 «Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела»
Грубые нарушения, которые причиняют реальный вред экономике, морально-этическим нормам, безопасности страны	Статья 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международных перевозок». Статья 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров». Статья 16.22 «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей»
Классификация по объекту посягательства	
Нарушения, покушающиеся на порядок перемещения товаров	Статья 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международных перевозок». Статья 16.3 «Несоблюдение запретов и (или) 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.». Статья 16.18 «Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами»

Продолжение таблицы 1

Нарушения, покушающиеся на процесс оформления товаров, помещения их под таможенные процедуры и не соблюдение мер таможенного контроля	Статья 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров». Статья 16.4 «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации». 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 16.19 «Несоблюдение таможенной процедуры». Статья 16.23 «Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела»
Нарушения, покушающиеся на процесс обложения таможенными платежами	Статья 16.22 «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей»
Нарушения, покушающиеся на правила предоставления льгот и их использованием	Статья 16.20 «Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами». Статья 16.21 «Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка»
Нарушения, покушающиеся на деятельность таможенных органов	Статья 16.12 «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений». Статья 16.15 «Непредставление в таможенный орган отчетности». Статья 16.22 «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей»
Классификация по форме противоправного деяния	
Нарушения – действия	Статья 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международных перевозок»

Продолжение таблицы 1

Нарушения - бездействие	Статья 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров».
	Статья 16.4 «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации».
	Статья 16.15 «Непредставление в таможенный орган отчетности»

Классификация таможенных правонарушений, их характеристики и степень риска важны для повышения эффективности работы таможенных органов. Во-первых, она позволяет выделить характерные черты каждого правонарушения, включая его особенности. Во-вторых, такая классификация позволяет избежать одностороннего непонимания этих правонарушений.

Наиболее полной классификацией таможенных преступлений является классификация по степени общественной опасности. По этому признаку все правонарушения формально можно разделить на две категории: малозначительные, не представляющие существенной общественной опасности для экономических интересов Российской Федерации, и тяжкие, причиняющие конкретный ущерб экономическим интересам и безопасности государства.

К незначительным нарушениям таможенных правил относятся такие нарушения, как нарушение режима зоны таможенного контроля, нарушение порядка внутреннего таможенного транзита или таможенного режима международного таможенного транзита, а также несвоевременное представление отчетности в таможенный орган и другие аналогичные нарушения. Обычно такие нарушения являются результатом невнимательности участников таможенно-правовых отношений к своим обязанностям в сфере таможенного дела.

К грубым нарушениям таможенных правил относятся нарушения, которые наносят существенный вред экономическим интересам Российской Федерации, морально-этическим нормам и здоровью населения государства. Грубые нарушения обычно связаны с получением какой-либо выгоды для совершающих их лиц.

Используя данную классификацию, таможенные органы могут более эффективно реагировать на нарушения таможенных правил, применять соответствующие меры в каждом конкретном случае и бороться с ними в целом. Такой подход позволяет оптимизировать работу таможенных органов и обеспечить эффективное исполнение таможенного законодательства. В данной категории нарушений преимущественно включены следующие виды:

- нарушения таможенных правил в рамках «контрабандной группы», что означает незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- недекларирование или предоставление ложной информации при декларировании товаров и транспортных средств;
- прочие серьезные нарушения таможенных правил.

Возможно провести классификацию нарушений таможенных правил на основе анализа потенциального ущерба по определенным аспектам таможенной деятельности (по объекту нарушения). Таким образом, по данному критерию можно выделить четыре категории нарушений:

- нарушения таможенных правил, затрагивающие процесс перемещения товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;
- нарушения таможенных правил, оказывающие воздействие на процедуры таможенного оформления, применение других таможенных процедур, проведение таможенного контроля товаров и транспортных средств, а также на работу таможенных органов;
- нарушения таможенных правил, касающиеся обложения товаров таможенными платежами при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации и процесс взимания платежей;
- нарушения таможенных правил, затрагивающие предоставление таможенных льгот для определенных товаров или транспортных средств, а также процесс их применения.

Другим подходом к классификации различных нарушений таможенных правил является распределение нарушений в зависимости от условий совершения преступления: места, времени, порядка совершения нарушения. Это также включает способы совершения противоправного деяния (действия или бездействие) и выявление материального или нематериального ущерба как следствия противоправных действий [35, с. 17].

ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ НАРУШЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ

2.1 Методики выявления, пресечения и расследования правонарушений таможенного дела

Методикой выявления административных правонарушений в таможенном деле является использование сотрудниками таможенных органов, уполномоченных в данной области, различных мероприятий по таможенному контролю товаров, а также транспортных средств. К методам выявления административных правонарушений относятся:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

Анализ перечисленных методов выявления правонарушений представлен в таблице 2 [1].

Таблица 2 – Методы выявления правонарушений в таможенном деле [1]

Название метода	Характеристика метода
1	2
Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений	форма таможенного контроля, применяемая должностным лицом таможенного органа с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления.

Продолжение таблицы 2

Получение объяснений	получение должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела.
Таможенный осмотр	форма таможенного контроля, которая заключается во внешнем визуальном осмотре уполномоченными должностными лицами таможенного органа товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, без вскрытия транспортного средства или его грузовых помещений и нарушения упаковки товаров.
Таможенный досмотр	форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении должностными лицами таможенного органа осмотра товаров/транспортных средств, связанного со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства или емкостей, контейнеров и других мест, где находятся или могут находиться товары.
Личный таможенный досмотр	исключительная форма таможенного контроля, применяемая к физическому лицу, при наличии оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства Таможенного союза.
Таможенная проверка	форма таможенного контроля, предоставляющая право таможенным органам контролировать систему учета и отчетности по перемещаемым через таможенную границу товарам лиц, для которых ведение такого учета является обязательным.
Таможенный осмотр помещений и территорий	это форма таможенного контроля, который проводится в целях подтверждения наличия товаров/транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, к ним относятся условно выпущенных, на складах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли, а также у лиц, у которых должны находиться товары в согласовании с условиями таможенных процедур и таможенных режимов.

Таможенные органы наделены значительными властными полномочиями, в том числе осуществляемыми с применением мер морального или физического воздействия. К предупреждающим полномочиям таможенных органов относятся меры административного пресечения, осуществляемые в целях:

– таможенного контроля (ст. 322–337 ТК ЕАЭС, ст. 214, 224, 238 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»);

- рассмотрения дел об административных правонарушениях (ст. 27.2, 27.3, 27.7 – 27.10, 27.14 КоАП РФ);

- проведения оперативно-розыскных мероприятий (п. 1 – 14 ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»);

- осуществления процессуальных действий (предварительного следствия и дознания), установленных Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации (далее УПК РФ).

- Меры административного пресечения, установленные таможенным законодательством, применяются в отношении добросовестных лиц (ст. 324-328, 330 ТК ЕАЭС и ст. 238 и 246 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») и лиц, подозреваемых в совершении таможенного правонарушения (ст. 329 ТК ЕАЭС).

К исключительным мерам административного пресечения относятся применение физической силы (в том числе боевых приемов рукопашного боя), специальных средств (в том числе резиновых палок и слезоточивых веществ) и оружия. Эти меры могут быть применены только в случаях, когда применение ненасильственных средств заведомо исключено в условиях пресечения противоправных действий (бездействия). Специальные средства могут быть использованы в исключительных случаях, если их применение обусловлено:

- целями обеспечения собственной безопасности сотрудников таможенных органов (ч. 2 ст. 30 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»);

- необходимостью пресечения противоправного деяния, в том числе в случаях, предшествующих началу противоправных действий (например, при приготовлении к ним нарушителя – ч. 1, 2 ст. 271 указанного Федерального закона). Во всяком случае, сотрудник таможенного органа вправе применить

одно или несколько спецсредств, когда поведение нарушителя заведомо свидетельствует о его агрессивных намерениях, например, при приближении нарушителя к указанному сотруднику вопреки его требованию остановиться, при прикосновении к его служебному оружию;

– превентивными целями. Например, огнестрельное оружие может быть применено для предотвращения готовящегося правонарушения при предупреждении нарушителя о применении оружия, для подачи сигнала тревоги или вызова помощи (п. 7 ч. 2 ст. 271 указанного Федерального закона).

Спецсредства не должны применяться к добросовестным лицам, в отношении которых допускается использование только ненасильственных мер пресечения. Применение спецсредств к нарушителю или подозреваемому лицу всегда сопряжено с причинением имущественного ущерба или телесного (физического), морального вреда. При этом сотрудник таможенного органа должен стремиться к минимизации таких вредоносных последствий.

Спецсредства могут быть применены наряду с другими мерами административного пресечения только в целях усиления ожидаемого правоохранительного эффекта. В частности, в целях поиска или преследования лиц, подозреваемых в совершении правонарушения, могут быть реквизированы транспортные средства добросовестного лица (п. 8 ч. 1 ст. 19 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») [7].

Применение огнестрельного оружия может быть вызвано особыми условиями проводимых оперативно-розыскных мероприятий, например, отсутствием у сотрудника таможенного органа специальных средств или невозможностью применения им физической силы. В этих случаях, а также при самообороне сотрудник может использовать не только одно или несколько спецсредств, но и любые иные подручные средства.

К мерам административного пресечения относятся также финансовые и имущественные санкции, назначаемые таможенным органом в случае

неисполнения нарушителем фискальных обязанностей или их ненадлежащего исполнения.

К финансовым санкциям относятся начисление пеней и взыскание денежных средств со счетов плательщика в банке (беспорное взыскание). Пени начисляются таможенным органом при неуплате таможенных пошлин, налогов в установленный срок за каждый календарный день просрочки уплаты. Требование об уплате пеней выносится одновременно с письменным извещением нарушителя о сумме неисполненных фискальных обязанностей. Пени подлежат уплате независимо от применения к нарушителю иных публичных санкций.

Решение о беспорном взыскании принимается таможенным органом в случае неисполнения нарушителем фискальных обязанностей, определенных извещением таможенного органа об их исполнении. Беспорное взыскание производится с банковских счетов нарушителя. Инкассовое поручение (распоряжение) таможенного органа на списание со счетов нарушителя и перечисление на счет Федерального казначейства или иного органа, определенного таможенным законодательством, денежных средств должно быть исполнено банком в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения.

Нарушение банком сроков исполнения указанного поручения таможенного органа квалифицируется по ст. 15.8 КоАП РФ и влечет за собой взимание административного штрафа с виновных должностных лиц банка. Корпоративная ответственность банка-нарушителя в указанных случаях установлена п. 1 ст. 135 Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ).

К имущественным санкциям относится обращение взыскания на товары, в отношении которых таможенные пошлины и налоги не уплачены, а также на имущество, заложенное в качестве способа обеспечения фискальных обязанностей. Таможенные органы вправе обращать взыскание, как правило, на

движимое имущество, а в случаях, если предмет залога является недвижимостью, также и на недвижимое имущество.

В отличие от рассмотренных выше санкций, исчисляемых в денежном эквиваленте, имущественные санкции назначаются в отношении материализованной вещи, обладающей коммерческими свойствами (т.е. товара).

Рассмотренные выше имущественные отношения обусловлены правонарушением и регламентируются административным законодательством (предписания Гражданского кодекса Российской Федерации в данном случае не применяются). Правовой предпосылкой их возникновения является индивидуальный правовой акт таможенного органа, устанавливающий фискальные обязанности нарушителя. Исполнение наказания, установленного финансовой или имущественной санкцией, может быть добровольным или принудительным, однако, во всяком случае, это приводит к ограничению имущественных правомочий (при обращении взыскания на часть денежных средств банковского счета нарушителя) или к их полному прекращению (например, при обращении взыскания на заложенное имущество).

Имущественные и финансовые санкции применяются к нарушителям независимо от их привлечения к административной ответственности, установленной КоАП РФ.

Если анализировать уголовные правонарушения, то здесь дело по правонарушению в таможенном деле может быть возбуждено при наличии законных поводов и достаточных оснований для уголовной ответственности.

Статья 140 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации устанавливает поводы и основание для возбуждения уголовного дела, к которым относятся:

- заявление о преступлении;
- явка с повинной;
- полученные данные из разных источников о уже свершенном или только планируемом преступлении [3].

Таможенные органы имеют право организовывать предварительное расследование в виде дознания по уголовным делам таможенных преступлений, которые рассмотрены:

- ч. 1 ст.188 УК РФ (Контрабанда);
- ст.194 УК РФ (Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица).

Дознание является формой предварительного расследования, которое производится дознавателем, по уголовному делу, по которому производство предварительного следствия необязательно.

В результате проведения дознания дознаватель оформляет обвинительный акт. Уполномоченные сотрудники таможенных органов имеют право проводить срочные следственные действия по преступлениям, которые рассмотрены:

- ч. 2 – 4 ст. 188 УК РФ (Контрабанда);
- ст. 189 УК РФ (Незаконные экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники);
- ст. 190 УК РФ (Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран);
- ст. 193 УК РФ (Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте).

Неотложные следственные действия – это действия, которые реализуются органом дознания по результату возбуждения уголовного дела, по которому производство предварительного следствия неотвратимо, в целях раскрытия и регистрации следов преступления, а также свидетельств, которые требуют немедленного закрепления, взимания и обследования [2].

Таможенные органы дознания, имеют право производить следственные акты, указанные в действующем УПК РФ:

- задержание лица по подозрению в совершении преступления;
- совершать допрос задержанного, подозреваемого лица;
- совершать личный обыск задержанного или подозреваемого;
- следственный осмотр раскрытых предметов контрабанды, предметов, исключенных при личном обыске и взятие под стражу подозреваемого (при этом обязательно регистрировать истинные данные, относящиеся к качеству предметов, их предназначение, фабричные маркировки и тому подобное);
- допрашивать свидетелей;
- реализовывать обыски, исключать предметы и документы, которые могут иметь связь с делом.

На любое следственное деяние оформляется протокол, он подписывается всеми участниками следственного акта.

2.2 Производство по делам нарушений таможенных правил

Производство по делам о нарушениях таможенных правил (НТП) – это деятельность уполномоченных должностных лиц таможенных органов, судов по применению административных наказаний в установленной КоАП РФ форме.

Производство по делам о нарушениях таможенных правил – это деятельность уполномоченных должностных лиц таможенных органов, судов общей юрисдикции по применению административных наказаний в установленной КоАП РФ форме. Производство по делам о нарушениях таможенных правил является одним из важнейших видов правоохранительной деятельности таможенных органов РФ.

Задачами производства по делу о нарушении таможенных правил являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение

обстоятельств каждого дела, разрешение его в соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений. Всесторонность и полнота исследования всех обстоятельств дела о нарушении таможенных правил означает, что в процессе его рассмотрения необходимо установить событие НТП; виновность лица, привлекаемого к ответственности; обстоятельства, способствовавшие совершению НТП, смягчающие и отягчающие ответственность; данные о правонарушителе, о причиненном имущественном ущербе; другие обстоятельства, имеющие значение для разрешения дела. Важной задачей административного производства по делу о нарушении таможенных правил является обеспечение исполнения постановления по делу [33, с. 19].

За 2023 год на Саратовской таможне 1016 дела об административных правонарушениях (2022 год – 852 АП). В таблице 3 представлен полный список административных правонарушений за 2021, 2022 и 2023 гг.

Таблица 3 – Административные правонарушения, возбужденные Саратовской таможней, единиц [46]

Статья КоАП РФ	2021 год	2022 год	2023 год
14.10-1	19	27	31
16.1-3	24	17	60
16.2-1	39	33	22
16.2-2	47	52	19
16.2-3	17	14	21
16.3-1	10	13	29
16.5	94	88	91
16.6-2	23	7	30
16.9-1	58	29	46
16.10	114	78	96
16.11	82	56	67
16.13-2	51	22	42
16.14	71	44	51
16.15	49	62	46
16.16	53	33	56

Продолжение таблицы 3

16.18-1	36	135	54
16.19-3	52	38	36
16.21	116	69	98
16.24-1	-	16	20
16.24-2	97	19	101
Итого:	1052	852	1016

Анализируя таблицу 3 видно, что по сравнению с 2022 г. в 2023 г. количество административных правонарушений увеличилось на 19 %. А в анализе с 2021 г. по 2022 г. произошло уменьшение на 23 %.

Задачи производства по делу о нарушении таможенных правил тесным образом связаны с его принципами:

- принципы производства по делу о НТП (нарушение таможенных правил):
- принцип оперативности (установление сроков производства по делу);
- принцип объективной истины (всесторонность, полнота, объективность);
- принцип состязательности; принцип равенства; принцип публичности и гласности;
- принцип использования национального языка; принцип непрерывности.

Существует также ряд обстоятельств, исключающих производство по делу о НТП (ст.24.5 КоАП РФ): отсутствие события НТП, отсутствие состава правонарушения, невменяемость лица, совершившего НТП, крайняя необходимость, издание акта амнистии, отмена акта, устанавливающего ответственность за НТП, истечение сроков наложения наказания, наличие уголовного дела в отношении лица, привлекаемого к ответственности за НТП, смерть лица и так далее.

Стадии административного производства представлены ниже четырьмя основными.

Первая стадия – возбуждение дела об административном правонарушении в области таможенного дела. На данной стадии устанавливается факт правонарушения, определяется подведомственность. Обязательный судебный порядок рассмотрения дел предусмотрен для тех НТП, которые квалифицируются по ст. 16.1 КоАП РФ.

Таможенные органы рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 16.2-16.23 КоАП РФ. Федеральная таможенная служба может принять к рассмотрению любое дело о НТП, если оно совершено на территории РФ, а также передать его в любой таможенный орган на рассмотрение.

На данной стадии составляется протокол по делу о НТП (в нем указываются дата, место его составления, должность лица, составившего протокол, сведения о нарушителе, место, время совершения нарушения, нормативный акт, предусматривающий ответственность за данное нарушение, объяснения нарушителя). Пример протокола, составленного Приволжской электронной таможней представлен в приложении А. Протокол направляется судье или таможенному органу, уполномоченному рассматривать дело в течение суток с момента составления.

Вторая стадия – рассмотрение дела.

Это центральная стадия административного производства, на которой осуществляется подготовка к рассмотрению дела, решается вопрос о применении к нарушителю административного наказания. Дела об административных правонарушениях рассматриваются по месту их совершения, по месту нахождения органа, проводившего расследование, либо по месту жительства нарушителя. Орган при рассмотрении дела должен выяснить: было ли совершено правонарушение, виновно ли данное лицо, подлежит ли оно административной ответственности, причинён ли имущественный ущерб.

Правила ведения административного процесса на стадии рассмотрения дел закреплены в гл. 29 КоАП РФ. Субъектный состав уполномоченных

должностных лиц определен гл. 23 КоАП РФ. К субъектам, уполномоченным рассматривать дела о нарушении таможенных правил, относятся судьи районных судов (ч. 3 ст. 23.1 КоАП РФ) и компетентные должностные лица таможенных органов (ст. 23.8 КоАП РФ) [3]:

- руководитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители;
- руководитель структурного подразделения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители;
- начальник РТУ, его заместитель;
- начальник таможни, его заместитель;
- начальник таможенного поста – по делам об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами.

К исключительной компетенции суда относится рассмотрение административных дел, предусмотренных ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ. Также суд рассматривает дела, предусмотренные гл. 16 КоАП РФ, если таможенный орган или его должностное лицо, к которому поступило дело, принимает решение о применении наказания в форме конфискации товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметом административного правонарушения, и передает дело на рассмотрение судье. Во всех иных случаях, предусмотренных ч. 1, 3 и 4 ст. 16.1, ст. 16.2 – 16.24 КоАП РФ, дела о нарушении таможенных правил от имени таможенных органов рассматривают уполномоченные должностные лица таможенных органов.

Местом рассмотрения дела (ст. 29.5 КоАП РФ) является место совершения административного правонарушения либо местонахождение органа, проводившего административное расследование (если оно назначалось). В случае привлечения к административной ответственности несовершеннолетнего рассмотрение дела всегда происходит по месту его жительства. По ходатайству лица, в отношении которого ведется производство

по делу об административном правонарушении, дело может быть рассмотрено по месту его жительства.

Сроки рассмотрения дела зависят от субъекта рассмотрения:

- при рассмотрении должностным лицом таможенного органа – 15 дней со дня получения протокола об административном правонарушении и других материалов дела;
- при рассмотрении судьей – два месяца со дня получения протокола об административном правонарушении и других материалов дела.

Стадия рассмотрения дела об административном правонарушении в области таможенного дела осуществляется в четыре этапа:

- подготовка дела к рассмотрению и слушанию;
- анализ собранных материалов по обстоятельствам дела и рассмотрение дела по существу;
- вынесение постановления;
- доведение постановления до сведения участников.

В результате рассмотрения выносится постановление о назначении наказания либо о прекращении производства по делу о НТП. Постановление должно содержать наименование органа, вынесшего постановление, дату рассмотрения дела, сведения о лице, в отношении которого рассматривается дело, нормативный акт, предусматривающий ответственность за нарушение, а также принятое решение. Пример постановления представлен в приложении Б.

По результатам рассмотрения дела может быть вынесен иной документ, не затрагивающий существо дела, но влияющий на ход и характер производства по делу – определение (пример в приложении В). В виде определения выносится решение о передаче дела судьей, таможенному органу и должностному лицу, уполномоченному назначать административные наказания иного вида или размера; о передаче дела на рассмотрение по подведомственности, если выяснено, что рассмотрение дела не относится к компетенции рассмотревшего его судьи, органа, должностного лица [19, с. 77].

Постановление вступает в законную силу: после истечения срока, установленного для его обжалования, если оно не было обжаловано. Не подлежит исполнению постановление о наложении административного наказания, если оно не было обращено к исполнению в течение трёх месяцев со дня его вынесения.

Третья стадия – обжалование, опротестование постановления по делу о нарушении таможенных правил.

Право на обжалование постановления по делу об административном правонарушении закреплено ст.30.1 КоАП РФ. Ст.30.2 КоАП РФ устанавливает порядок подачи жалобы.

Постановление может быть обжаловано лицом, в отношении которого оно вынесено, а также потерпевшим, в вышестоящий орган либо в суд, либо опротестовано прокурором. Жалоба подается на постановление, вынесенное судьей – в вышестоящий суд; вынесенное коллегиальным органом – в районный суд; вынесенное должностным лицом – в вышестоящий орган.

На постановление по делу о НТП жалоба подается судье, в орган, которыми вынесено постановление по делу и она должна в течение трех дней со дня ее поступления направляться в соответствующий суд либо вышестоящий таможенный орган. Жалоба на постановление по делу о НТП может быть подана в течение десяти дней со дня вынесения постановления и должна быть рассмотрена в течение десяти дней со дня поступления. Данная жалоба не облагается государственной пошлиной.

Стадия пересмотра постановлений и решений по делам о нарушении таможенных правил является факультативной и регламентирована процессуальными нормами гл. 30 КоАП РФ. Целью стадии является проверка законности, обоснованности и справедливости в процессе назначения административного наказания с целью устранения процессуальных и материальных ошибок.

КоАП РФ регламентирует три вида пересмотра административных решений:

- обжалование (опротестование) постановлений, не вступивших в законную силу;
- обжалование решений, принятых по жалобе (протесту);
- обжалование в порядке надзора постановлений, решений по жалобам, протестам, вступившим в законную силу.

Процесс пересмотра реализуется путем административного и (или) судебного контроля. К публичным субъектам, исполняющим процесс пересмотра постановлений и решений, по жалобам, относятся суды, арбитражные суды, вышестоящие таможенные органы и их должностные лица.

Исполнение постановлений является завершающей и обязательной стадией административного производства по делам о нарушении таможенных правил. На данной стадии реализуются карательная и воспитательная функции права и достигаются цели привлечения к административной ответственности. Именно поэтому постановление по делу об административном правонарушении обязательно для исполнения всеми органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами.

Порядок, сроки, правила и круг компетентных должностных лиц по исполнению постановлений по делам о нарушении таможенных правил и особенности исполнения административных наказаний в форме предупреждения, административного штрафа и конфискации товаров и транспортных средств определены разделе V КоАП РФ [36, с. 772].

На стадии исполнения постановления, вынесенного по делу о нарушении таможенных правил, выделяют следующие этапы:

- обращение постановления к исполнению;
- фактическое исполнение; окончание исполнения дела.

Суд либо должностное лицо таможенного органа, вынесшие постановление по делу об административном правонарушении, обязаны обратить постановление к исполнению путем направления данного постановления должностному лицу, уполномоченному приводить его в исполнение.

В результате рассмотрения жалобы выносится одно из следующих решений: об оставлении постановления без изменения, а жалобы без удовлетворения (приложение Г); об изменении постановления, если при этом не усиливается административное наказание (приложение Д); об отмене постановления и о прекращении производства по делу (приложение Е); об отмене постановления и о возвращении дела на новое рассмотрение (приложение Ж).

Постановление по делу о НТП, вынесенное таможенным органом, может быть обжаловано в вышестоящий таможенный орган или в суд. Постановление по делу о НТП вступает в силу, если оно не было обжаловано или если все возможности для обжалования были исчерпаны.

Четвертая стадия – исполнение постановления по делу.

Постановление по делу о НТП подлежит исполнению с момента его вступления в законную силу и обязательно для исполнения всеми органами государственной власти, органами местного самоуправления, гражданами и юридическими лицами.

В ряде случаев исполнительное производство может быть приостановлено: в случае утраты должником дееспособности; в случае участия его в боевых действиях в составе Вооружённых Сил РФ; при нахождении его на лечении в стационарном учреждении; в случае призыва на военную службу [3].

Исполнение постановления может быть вообще прекращено в следующих случаях: издания акта амнистии; смерти лица, привлечённого к административной ответственности; отмены принятого постановления; отмены закона, устанавливающего ответственность за правонарушение; истечения сроков давности.

Порядку исполнения отдельных видов наказаний посвящена гл.32 КоАП. Постановление о назначении предупреждения в области НТП приводится в исполнение судьей или должностным лицом таможенного органа, которые вынесли такое постановление. Административный штраф должен быть уплачен не позднее 30 дней со дня вступления постановления в силу.

Арест на имущество должника налагается не позднее 1 месяца со дня вручения ему постановления. Изъятие арестованного имущества производится в срок, установленный судебным приставом по истечении 5 дней после наложения ареста. Изъятие вещей осуществляется должностным лицом таможенного органа, уполномоченного составлять протокол о НТП, а арест товаров и транспортных средств – должностным лицом таможенного органа, уполномоченного производить административное задержание. Постановление о конфискации оружия и боеприпасов исполняется органами внутренних дел.

Подробный анализ одной из практик возбуждения административного дела представлено ниже.

Так, дело об АП № 10408000-807/2022 было возбуждено Нижегородской таможней по ст. 16.16 КоАП РФ в отношении ООО «ЯЗАКИ ВОЛГА», так как именно данное лицо было указано в товаросопроводительных документах в качестве получателя, и, соответственно лица, которое приобрело товар, явившийся предметом административного правонарушения. Однако в ходе административного расследования было установлено, что фактически ООО «ЯЗАКИ ВОЛГА» не имеет отношения к фактически поступившему в его адрес товару – рекламные плакаты, то есть не имеет прав пользования и распоряжения данным товаром на территории РФ, так как не осуществляло его заказ и оплату. Соответственно, было установлено, что при данных обстоятельствах ООО «ЯЗАКИ ВОЛГА» не несет обязанность по его таможенному декларированию, и не может быть субъектом АП, предусмотренного ст. 16.16. КоАП РФ. Производство по делу было прекращено на основании п.2 ч.1 ст.24.5 КоАП РФ.

В качестве меры реагирования по обстоятельствам прекращения дела об АП № 10408000-807/2022 с должностными лицами таможенного поста Аэропорт Нижний Новгород проведена профессиональная учеба по вопросу принятия всех необходимых мер в рамках таможенного контроля по

установлению надлежащего субъекта, подлежащего привлечению к административной ответственности по ст. 16.16 КоАП РФ.

Дело об АП № 10408000-416/2023 в отношении Колева Ф.М. по ч.1 ст.16.18 КоАП РФ было возбуждено 14.07.2023 на основании информации, поступившей из ГИБДД.

Кроме того, по сведениям ЦБД ФТС России по состоянию на 14.07.2023, временный ввоз транспортного средства MAN 12.220, был оформлен по ПТД № 101012090/181013/B0437841 сроком до 18.01.2022 таможенным постом МАПП Троебортное Брянской таможни, ввоз данного транспортного средства осуществлен собственником транспортного средства гр-ном Республики Молдова Колевым Федором Михайловичем.

25.10.2021 срок временного ввоза данного ТС был продлен Колеву Ф.М. ОТОиТК № 2 таможенного поста Выставочной Московской таможни до 17.10.2022. Иные данные о ввозе данного транспортного средства, его декларировании, согласно иной таможенной процедуре, отсутствовали.

Однако в ходе административного расследования было установлено, что данное транспортное средство было ввезено на таможенную территорию таможенного союза в качестве транспортного средства международной перевозки, таможенными органами был определен именно указанный статус транспортного средства, следовательно, положения ст. 286 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и ст. 264 ТК ЕАЭС, на данное транспортное средство не распространяются.

Вместе с тем, КоАП РФ не установлена ответственность за нарушение сроков временного ввоза транспортных средств международной перевозки.

В общем виде стадии административного производства по делам о нарушении таможенных правил в их логической последовательности, представлены в таблице 4 [3].

Таблица 4 – Стадии административного производства по делам о нарушении таможенных правил в их логической последовательности [3]

Название стадии	Норма КоАП	Признак стадии	Обязательные и факультативные этапы
Возбуждение дела	Глава 28	Обязательная	1 проверка сообщений, материалов, сведений о нарушении таможенных правил (отказ о возбуждении дела); 2 возбуждение дела, административные расследования (установление фактических обстоятельств дела) (прекращение производства по делу); 3 составление протокола (процессуальное оформление результатов расследования); 4 направление материалов для рассмотрения по подведомственности.
Рассмотрение дела	Глава 29	Обязательная	1 подготовка дела к рассмотрению и слушанию; 2 анализ собранных материалов по обстоятельствам дела; 3 принятие постановления об административном правонарушении; 4 доведение постановления до сведения участников.
Пересмотр постановлений и решений по делу	Глава 30	Факультативная	1 обжалование, опротестование постановления; 2 проверка законности постановления; 3 вынесение решения по жалобе, протесту.
Исполнение постановлений по делу	Глава 31	Обязательная	1 обращение постановления к исполнителю; 2 фактическое исполнение, окончание исполнения дела.

Итак, на стадиях производства по делу о нарушении таможенных правил уполномоченные должностные лица таможенных органов вправе применять такие меры обеспечения производства по делу об административном правонарушении, как: доставление в служебное помещение таможенного органа; административное задержание при выявлении нарушений таможенных правил; личный досмотр, досмотр вещей, досмотр транспортного средства, находящихся при физическом лице; осмотр принадлежащих юридическому лицу помещений, территорий, находящихся там вещей и документов; изъятие вещей и документов; арест товаров, транспортных средств и иных вещей [1].

2.3 Проблемы выявления и пресечения нарушений таможенных правил в современных условиях

Практика применения норм КоАП РФ к лицам, привлеченным к административной ответственности за нарушение таможенных правил, позволила выявить ряд достоинств и недостатков. К недостаткам следует отнести, например, отсутствие в указанном законе определения о делящемся правонарушении, а также критериев, при использовании которых то или иное правонарушение можно отнести к делящемуся, сроки давности привлечения к административной ответственности и другое [48].

Отсутствие определения делящегося правонарушения в КоАП РФ компенсировано его наличием в Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5. Пункт 14 вышеуказанного Постановления гласит: «делящимся является такое административное правонарушение (действие или бездействие), которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении предусмотренных законом обязанностей» [13].

Необходимо учитывать, что обозначенные обязанности могут быть возложены и иным нормативным правовым актом, а также правовым актом ненормативного характера, например, представлением прокурора, предписанием органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль).

Анализ таможенных правонарушений, предусмотренных гл. 16 КоАП РФ, позволяет сделать вывод, что делящимися среди них можно назвать, например, такие как:

- «Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами» (ст. 16.20 КоАП РФ);
- «Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка» (ст. 16.21 КоАП РФ);

– «Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела» (ст. 16.23 КоАП РФ).

Выделение длящихся правонарушений из общего перечня таможенных правонарушений основано, в первую очередь, на применении таких критериев, как место и время. Так, местом нарушения правовых предписаний, установленных гл. 16 КоАП РФ, являются таможенная граница, зона таможенного контроля, осмотра и тому подобное [20, с. 347].

Вышеперечисленные длящиеся правонарушения в области таможенного дела, как правило, совершаются на таможенной территории Российской Федерации, то есть вне мест, именуемых таможенной границей, зоной таможенного контроля, осмотра. Для таких действий как пользование, распоряжение, хранение, транспортировка либо незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела, таможенным законодательством не установлены временные характеристики.

В свою очередь для многих других действий участников внешнеэкономической деятельности законом предусмотрены и установлены номинальные сроки их осуществления. К таким действиям можно отнести, например, декларирование (подача таможенной декларации), доставка, представление документов и сведений, отчетность, вывоз или ввоз товаров временно ввезенных товаров и транспортных средств. Однако невыполнение предусмотренной нормативным правовым актом обязанности к установленному в нем сроку не является длящимся административным правонарушением.

Срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушения, по которым предусмотрена нормативным правовым актом обязанность не была выполнена к определенному в нем сроку, начинает течь с момента наступления указанного срока. В этой связи нельзя признать длящимися такие, например, правонарушения, как:

– «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств» (ст. 16.2 КоАП РФ);

- «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации» (ст. 16.4 КоАП РФ);
- «Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них» (ст. 16.9 КоАП РФ);
- «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений» (ст. 16.12 КоАП РФ);
- «Непредставление в таможенный орган отчетности» (ст. 16.15 КоАП РФ);
- «Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами» (ст. 16.18 КоАП РФ).

Четкое понимание определения длящегося правонарушения неразрывно связано с вопросами исчисления сроков давности привлечения к административной ответственности. Так, в соответствии с ч. 2 ст. 4.5 КоАП РФ при длящемся административном правонарушении сроки, предусмотренные частью первой указанной статьи, начинают исчисляться со дня обнаружения административного правонарушения. Днем обнаружения длящегося административного правонарушения считается день, когда должностное лицо, уполномоченное составлять протокол об административном правонарушении, выявило факт его совершения [24, с. 264].

Рассмотренная проблема административного производства по делам о нарушении таможенных правил с учетом ее существенного практического значения вызывают необходимость дальнейшего исследования и совершенствования нормативного регулирования.

В современных условиях в связи с созданием и функционированием Евразийского экономического союза продолжается либерализация административного и таможенного законодательства. Одной из основных частей законодательства является борьба с административными правонарушениями в области таможенного дела.

Следует отметить, что за последний год количество нарушений таможенных правил на Саратовской таможни имени тенденции к увеличению (с 852 дел в 2022 году до 1016 дел в 2023 году). При этом на протяжении трех лет отмечается стабильный рост таких дел по всей России, о чем свидетельствуют следующие статистические данные: в 2021 году возбуждено 138 818 дел, в 2022 году – 146 936, в 2023 году – 156 104. Наибольшее количество дел возбуждается по так называемым «контрабандно» образующим составам, которые представляют наибольшую угрозу экономической безопасности России [46].

Успешное решение задач производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, а именно: своевременное, полное и объективное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в точном соответствии с законодательством, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений, предупреждение правонарушений, – во многом предопределяется четким представлением о предмете данной деятельности – предмете доказывания и применением доказательств по данным делам.

Под предметом доказывания понимается совокупность обстоятельств, подлежащих доказыванию по делу об административных правонарушениях. Перечень этих обстоятельств дан в главе 26 КоАП РФ.

Таким образом, обстоятельства, подлежащие доказыванию, которые перечислены в статье 26.1 КоАП РФ, конкретизируются с учетом особенностей каждого дела о нарушении таможенных правил в зависимости от состава расследуемого правонарушения. Содержание предмета доказывания зависит также от особенностей отдельных категорий дел. В производстве по делам о нарушении таможенных правил субъектами доказывания являются таможенные органы и должностные лица.

Особенностью применения доказательств по делам о нарушении таможенных правил является эффективное использование результатов

экспертизы, должностными лицами таможенных органов при производстве по данным делам.

В настоящее время по делам о нарушении таможенных правил могут проводиться следующие виды экспертиз: товароведческая, криминалистическая, идентификационная, технологическая и др. В соответствии со статьей 26.4 КоАП РФ экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

Экспертиза проводится в основном экспертами таможенных лабораторий и других соответствующих учреждений либо иными специалистами, назначенными должностным лицом таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил. В качестве эксперта может быть вызвано любое физическое лицо, обладающее необходимыми познаниями для дачи заключения.

Заключение эксперта – это представленные по поручению должностного лица таможенного органа Российской Федерации в установленном законом порядке мотивированные выводы лица, обладающего специальными познаниями в науке, искусстве, технике или ремесле, об обстоятельствах, существенных для дела, полученные в результате их исследования с применением этих познаний.

Необходимость привлечения специальных познаний для выяснения обстоятельств дела о нарушении таможенных правил обусловлена разнообразием правонарушений, обстановкой их совершения, когда правильное установление фактов невозможно без обращения к содействию лиц, владеющих необходимыми специфическими знаниями и методами исследования.

Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта.

Существенным недостатком нормативно-правового регулирования процесса экспертизы как доказательства по делам о нарушении таможенных правил являются отсутствие в законодательстве конкретных сроков ее

проведения и оформления заключения, что значительно затрудняет производство по данным делам, в следствии чего нормы законодательства по данному вопросу требует оптимизации и корректировки.

Одной из особенностей по применению доказательств по делам о нарушении таможенных правил является специфические вещественные доказательства и документы.

Вещественные доказательства приобщаются к делу об административном правонарушении. Они должны быть подробно описаны в протоколах о нарушении таможенных правил, изъятия, или в иных протоколах. В случае необходимости вещественные доказательства могут быть сфотографированы или зафиксированы с помощью других технических средств и по возможности должны быть опечатаны.

Документы могут содержать сведения, зафиксированные как в письменной, электронной, так и в иной форме. К документам могут быть отнесены материалы фото- и киносъёмки, звуко- и видеозаписи, информационных баз и банков данных и иные носители информации.

Документы, являющиеся вещественными доказательствами, остаются в деле о нарушении таможенных правил в течение всего срока хранения этого дела либо передаются заинтересованным государственным учреждениям.

Еще одной особенностью применения доказательств по делам о нарушении таможенных правил, является проблема КоАП РФ, которая в определенной мере, ликвидировала правовой пробел, который касается понятия «техническое средство» и условий, при которых показания приборов будут являться доказательствами по делам о нарушении таможенных правил.

В соответствии со ст. 26.2 КоАП РФ «доказательствами по делам о нарушении таможенных правил, могут быть и показания специальных технических средств». Сами же требования к приборам и правилам фиксации показаний прописаны в ст. 26.8 КоАП РФ «Показания специальных технических средств».

В соответствии с ч. 1. данной статьи «под специальными техническими средствами понимаются измерительные приборы, утвержденные в установленном порядке в качестве средств измерения, имеющие соответствующие сертификаты и прошедшие метрологическую проверку» [4].

В соответствии с ч. 2. данной статьи «показания специальных технических средств отражаются в протоколе об административном правонарушении», а в соответствии со статьей 310 ТК ЕАЭС «показания технических средств таможенного контроля оформляются актом». Однако введенный в КоАП РФ термин «специальное техническое средство» охватывает только те средства, показания которых могут использоваться в качестве доказательств. Вследствие этого, автор разделяет позицию некоторых ученых, которые предлагают к числу технических средств, используемых при таможенном контроле отнести: досмотровые фонари, досмотровые зеркала и т.п., которые не являются измерительными приборами [1].

В настоящее время должностными лицами таможенных органов при проведении таможенного контроля и досмотра транспортного средства как меры обеспечения производства (ст.27.9 КоАП РФ) могут применяться технические средства таможенного контроля, облегчающие осмотр, обнаружение и фиксацию доказательств.

В случае необходимости для фиксации процесса досмотра транспортного средства и обнаруженных при досмотре доказательств применяются фото и киносъемка, видеозапись и иные установленные способы фиксации вещественных доказательств (ч. 4 ст. 27.9 КоАП РФ).

Таким образом, исходя из вышеизложенного, в качестве вывода следует отметить, что выявленные пробелы правового регулирования по применению доказательств по делам о нарушении таможенных правил учитывая специфику данных дел, а также происходящие изменения в таможенной политике и реалий складывающихся правоотношений в области таможенного дела, нуждаются в дальнейшем совершенствовании и корректировки.

С этой целью предлагается:

– дополнить статью 26.4 КоАП РФ «Экспертиза» нормой устанавливающей срок проведения экспертизы и оформление заключения эксперта;

– расширить понятие специальное техническое средство предусмотренное статьей 26.8 КоАП РФ включив в него технические средства не являющиеся измерительными приборами.

ГЛАВА 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАКТИКИ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ НАРУШЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ

3.1 Повышение эффективности деятельности таможенных органов при борьбе с нарушением таможенных правил

С каждым годом количество административных дел, раскрываемых уполномоченными сотрудниками таможенных органов России, увеличивается. Такая тенденция говорит с одной стороны о положительном развитии в правоохранительной деятельности таможенных органов, но с другой стороны, об увеличении нарушений в области внешнеэкономической деятельности. В общем виде главные проблемы, на которые должна ориентироваться деятельность таможенной службы по борьбе с нарушением таможенных правил, и проблемы, которые нуждаются скорейшем и эффективном устранении, следующие:

- недостаточная реализация информационно-аналитического обеспечения правоохранительной, включая оперативно-розыскную, деятельность таможенных органов Российской Федерации;
- до сегодняшнего дня наблюдается слабый уровень взаимодействия оперативных подразделений таможенных органов Российской Федерации с иными правоохранительными и контролирующими органами;
- формирование правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации для борьбы с терроризмом и международной наркопреступностью работает на довольно слабом уровне сравнительно с работой органов иных государств, уполномоченных на обеспечение безопасности в области таможенного дела.

Присутствие перечисленных проблем влечет за собой к понижению показателей эффективности таможенного администрирования, нечестной конкуренции, внедрению импортных товаров низкого качества на рынки России и иным отрицательным последствиям.

Для решения приведенных выше проблем возникает необходимость создания современных инновационных способов таможенного администрирования, с помощью которых таможенные органы Российской Федерации смогут оперативно и результативно отвечать на совершающиеся изменения в соответствии с международной деятельностью и запросами общества и государства. Это объясняет то, что работа правоохранительных органов в таможне будет реализовываться, учитывая обязательность обеспечения безопасности, именно на государственной границе Российской Федерации.

Необходимо и совершенствование нижеприведенных направлений работы правоохранительных таможенных органов:

1. Анализ и улучшение методов обеспечения сбора и получения предварительных оперативных данных и материалов с применением всевозможных источников, включая зарубежных, с целью предотвращения нанесения вреда интересам граждан и государства (например: контрабанда оружия, наркотиков, контрафактной продукции, некачественной продукции, недостоверные декларирование и заявление таможенной стоимости);

2. Инициативное формирование международного сотрудничества, содействующее обмену оперативно важными данными и материалами, проведение коллективных операций с представителями таможенных органов зарубежных стран;

3. Модернизация реализации предварительных оперативных проверок общей цепи поставки товаров с применением оперативно-розыскных приемов и аналитического поиска;

4. Повышение строгости контроля, и введение новых санкций, касательных проблем борьбы с проявлениями коррупции и должностными преступлениями в таможенном деле. Необыкновенно высока степень доли таможенных платежей в доходной части федерального бюджета (25 % налоговой составляющей), которая в несколько раз выше данных, наблюдаемых в экономически развитых государствах (например, во Франции – 6 %, в США –

1 – 1,5 %). По этой причине участники внешнеэкономической деятельности для понижения реально уплачиваемых таможенных платежей в бюджет при помощи искажения настоящих данных о номенклатуре, таможенной стоимости, количестве, весе товаров пытаются убедить должностных лиц таможенных органов к оказанию им в этом помощи путем выплаты денежного вознаграждения. Подобный «выход из проблемной ситуации с таможенными платежами» является экономически выгодным для участников ВЭД и приносит существенный урон экономической безопасности России в связи с отсутствием большей части платежей в бюджет. Вследствие этого мера ужесточения контроля за работой таможенных органов необходима и чрезвычайно важна;

5. Развитие нормативно-правовой базы, отвечающей за вопросы таможенного оформления и контроля, которая допускает вероятности различного толкования и субъективного подхода к установлению таможенной стоимости, размеров штрафных санкций. Получается, что предусмотренные законодательством России предельные размеры взысканий за отдельные виды нарушений таможенных правил доходят двух – трехкратной стоимости товаров или транспортных средств, которые являются объектом правонарушения, это нередко существенно превосходит истинные возможности участника ВЭД по их оплате. Все это содействует нечестным таможенникам и участникам ВЭД «найти общий язык», учитывая взаимную выгоду, отходя от государственных интересов;

6. Международное сотрудничество должно обеспечивать развитие правовых, технических и административных начал для упрощения таможенных процедур. Увеличение круга торговых партнеров, поиск новых рынков сбыта товаров и услуг определяют необходимость формирования двусторонних отношений и включения государственного участия в международных и региональных объединениях и организациях. Все это соответственно требует необходимости качественного совершенствования и увеличения сотрудничества в области таможенного дела, увеличения результативности

деятельности представительств таможенных органов Российской Федерации за ее пределами;

7. Увеличение эффективности борьбы с правонарушениями в области внешнеэкономической деятельности, следование законам и обоснованности используемых должностными лицами таможенных органов решений в процессе привлечения лиц к уголовной или административной ответственности остаются главными задачами в работе таможенных органов Российской Федерации.

На сегодняшний день возросло количество попыток внедрения в таможенные органы Российской Федерации членов организованных преступных группировок и сообществ, обладающих межрегиональными и международными связями и снабженных современными техническими средствами и оружием.

В подобных условиях достаточно актуальны обеспечение безопасности работы таможенных органов Российской Федерации и защиты должностных лиц от незаконных посягательств, в связи с исполнением ими должностных обязанностей, и реализация оперативно-розыскных мероприятий по вскрытию фактов коррупции и его предупреждению в таможенных органах.

Главным резервом результативности правоохранительной работы таможенных органов в сфере пресечения и профилактики административных правонарушений в области таможенного дела было и остается изучение и внедрение справедливых и точных методов работы с КоАП РФ, ТК ЕАЭС, и иными нормативными правовыми актами.

Все эти нормативные правовые акты регулируют и направляют деятельность правоохранительных подразделений таможенных органов по пресечению незаконного перемещения товаров или транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Но исполнение закрепленных за таможенными органами правоохранительного статуса и права на оперативно-розыскную работу встречается с вопросами, ответы на которые затребует времени, инициативных

творческих поисков работников специальных подразделений ФТС России и коллективных усилий родственных правоохранительных структур.

Административные правонарушения в области таможенного дела – очень важная и серьезная проблема, достойная пристального внимания. Статистические показатели говорят о возрастании различных нарушений в этой области по всей России в целом. Детальный анализ особенностей и проблем наказаний за административные правонарушения в области таможенного дела проявило ряд недоработок и пробелов законодательства, к примеру, спорные моменты в вопросе использования наказания к юридическим лицам. Таким моментам необходима полноценная доработка.

Одним из главных факторов результативности деятельности правоохранительных органов была и остается организация системной борьбы с угрозами экономической безопасности страны, выработка стратегии и тактики противодействия криминальным проявлениям, координация стремлений всех правоохранительных органов и обеспечение их взаимодействия при помощи достаточно крупного расширения информационных ресурсов.

Среди приоритетных организационных и практических мер, обращенных на активизацию работы по выявлению, пресечению и предупреждению таможенных правонарушений, является укрепление сотрудничества с подразделениями МВД России, ФСБ России, ГУНК МВД России и Генеральной прокуратуры Российской Федерации [11].

Подъем результативности применения оперативных сил и средств, правоохранительных подразделений таможенных органов, поправление эффективного взаимодействия с правоохранительными подразделениями таможенных служб иных стран обеспечит совершенствование работы по добыванию упреждающей оперативной информации о вероятной контрабанде товаров через таможенную границу Российской Федерации.

В целях противодействия незаконному передвижению наркотических средств и психотропных веществ через границу Российской Федерации рекомендуется обширнее применять возможности международного

сотрудничества и взаимодействия, технические возможности правоохранительной сети ВТО «СЕН» и «RILO-Москва» – регионального узла связи по правоохранительной работе ВТО по государствам – участникам СНГ [8].

Существенной основой для обеспечения компетентного и целостного контроля является организация и разработка Правительством РФ системы управления рисками.

В соответствии с требованиями современного таможенного законодательства сплошные досмотры перемещаемых через границу товаров не выполняются. Досмотр реализуется сотрудниками таможенных органов лишь при наличии данных, позволяющих сомневаться в достоверности данных, хранящихся в грузовых таможенных декларациях и товаросопроводительных документах. В практику работы таможенных органов энергично внедрена система управления рисками, сущность этой системы заключается в углублении таможенного контроля (включая методы таможенного досмотра) лишь при присутствии «профиля риска» – формализованной совокупности материалов, характеризующих сведения о конкретной товарной партии как вероятно недостоверные.

Представленная система, бесспорно, обладает положительным значением для модернизации таможенного дела и ускорения товарооборота, но также эта система таит внутри множество скрытых угроз, связанных с вероятностью «ухода от профилей рисков» с применением фальшивых документов и пособников противозаконной деятельности между сотрудниками таможни. Данный фактор оперативной обстановки содействует участникам ВЭД, заинтересованным в снижении суммы таможенных платежей, вовлекать сотрудников таможенных органов в незаконную деятельность, и это отображается на полноте суммы сборов таможенных платежей и снижает возможность своевременного выявления и пресечения таможенных преступлений и правонарушений.

Местоположение таких подразделений таможенных органов, как таможенные посты, отделы таможенного оформления и таможенного контроля таможен, прямо на складах временного хранения в принадлежащих коммерческим организациям зданиях и сооружениях, применение их материальных ресурсов, мебели, оргтехники и прочего.

Все это ставит сотрудников и начальников таможенных органов в обусловленную зависимость от руководителей СВХ. Показанное условие, и то, что ряд коммерческих организаций, специализирующихся на реализации экспортно-импортных операций, контролируется организованными преступными группировками, ощутимо влияет на формирование коррупционных процессов в таможенных органах.

Итак, решение проблем, имеющих в правоохранительной деятельности перед таможенными органами на сегодняшний день, является одним из самых значительных в сфере обеспечения безопасности и законности деятельности, как самих таможенных органов, так и всех участников ВЭД, которые участвуют в осуществлении многообразных операций в таможенной сфере. Большая часть правонарушений в сфере таможенного дела относится к использованию служебного положения сотрудников таможенных органов.

Повышение эффективности в области правоохранительной деятельности таможенных органов включает в себя полный отказ от совершения каких-либо операций в отношении участников ВЭД по декларированию или выпуску товаров без соответствующего контроля. Возбуждение уголовных дел против отдельных лиц, сотрудников таможенных органов составило в 2023 году 5 %, что, разумеется, не является полной статистикой таких правонарушений. Необходимо совершенствование и организация подходящих путей для сотрудничества с зарубежными странами и правомерной защиты границ Российской Федерации при помощи более близкого взаимодействия с другими внутренними органами безопасности РФ. Если обеспечить реализацию этих мероприятий, то повышение эффективности деятельности таможенных органов при борьбе с нарушением таможенных правил будет обеспечено.

Это приведет к совершенствованию таможенной правоохранительной деятельности в области защиты и безопасности не только интересов Российской Федерации, но и граждан государства от контрафакта и контрабанды различных запрещенных товаров, которые наносят неизгладимый вред жизни и здоровью населения. Разработанные мероприятия приведут к совершенствованию качества работы таможенных органов всех уровней и гарантирует еще более безопасный и упрощенный контроль за товарами и транспортными средствами, импортируемыми и экспортируемыми с территории Российского государства.

3.2 Совершенствование нормативно-правовых актов, регламентирующих вопросы выявления и пресечения нарушений таможенных правил

В целях усовершенствования деятельности таможенных органов в современных экономических реалиях было разработано и утверждено Распоряжение Правительства РФ от 23 мая 2020 года № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года». Это концептуальный документ, в котором изложены цели, задачи и направления развития таможенных органов. Стратегия определяет несколько ключевых направлений развития, соответствующих стратегической цели и приоритетам таможенной политики, включая совершенствование правоохранительной деятельности [10].

Стратегия основывается на таможенном законодательстве Евразийского экономического союза и законодательстве РФ о таможенном деле. Она учитывает международные стандарты и международную практику государственного регулирования в области таможенного дела.

Изучение и анализ правовых норм законодательства, которое регулирует выявление и пресечение нарушений таможенных правил, а именно положений которых можно назвать «контрабандообразующими» в ст. 16.1 и ст. 16.2 КоАП

РФ, дало возможность раскрыть ряд весомых недостатков статей и пунктов КоАП РФ. В первую очередь, выявленные недостатки относятся к проблеме несоответствия норм ст. 16.1 и ст. 16.2 КоАП РФ и некоторых норм ТК ЕАЭС, и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Нормы КоАП РФ, определяющие административную ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу, не во всех случаях соответствуют определенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации в таможенной сфере процесс перемещения товаров через таможенную границу и декларирования товаров таможенному органу.

Перечисленные противоречия таможенных правовых норм формирует законные основания для привлечения декларанта к административной ответственности за недобросовестное декларирование товаров, даже если декларант осуществлял свое предусмотренное таможенным законодательством право на внесение изменений в таможенную декларацию, и получается, приняв все меры которые от него зависят по заявлению таможенному органу достоверных сведений.

Следует реализовать поправки и внести некоторые изменения в ст. 16.1 и ст. 16.2 КоАП РФ, которые сосредоточены на устранении приведенных несовершенств законодательства. Также ниже представлены переформулированные правовые нормы об административной ответственности в области незаконного перемещения товаров через таможенную границу в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации в таможенной сфере.

Для ликвидации обнаруженных недостатков КоАП РФ, отрицательно воздействующих на проблемы административной ответственности предложено внести в современное законодательство изменения, приведенные ниже:

– поправить формулировку ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ в несколько иной редакции: «сокрытие товаров, в отношении которых таможенным органом принято решение о проведении таможенного контроля в форме, определенной международными договорами государств-членов Таможенного союза, путем использования тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров, либо путем придания одним товарам вида других при проведении в отношении таких товаров таможенного контроля до выпуска товаров»;

– в ст. 16.2 КоАП РФ добавить примечание которое будет содержать следующие сведения: «Лицо, обратившееся в таможенный орган с заявлением о внесении изменений в декларацию на товары до момента выявления таможенным органом административных правонарушений, а также с заявлением об отзыве декларации на товары до выпуска товаров и обнаружения таможенным органом административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена частями 2 и 3 настоящей статьи, освобождается от административной ответственности за указанные правонарушения»;

– представить содержание ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ следующим образом: «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 временное хранение путем представления недействительных документов либо использование для этих целей поддельного средства идентификации или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и (или) транспортным средствам, влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей»;

– добавить абзац в ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ иным образом: «Представление в таможенный орган недействительных документов на товары при прибытии на таможенную территорию Таможенного союза, убытии с таможенной территории Таможенного союза либо помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на временное хранение, если такие документы могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств - членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза, запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования».

И заключительной рекомендацией является выпуск ФТС России методических рекомендации о реализации ч. 2 и 3 ст. 16.2 КоАП РФ, подобающие устоявшейся судебной практике по подобным делам, для исключения возможности безосновательного возбуждения дела об административных правонарушениях в отношении декларантов по перечисленным составам административных правонарушений.

Таким образом, в таблице 5 представлены самые существенные проблемы, выявленные в проведенном исследовании и пути их преодоления и совершенствования их деятельности таможенных органов и законодательства.

Таблица 5 – Проблемы таможенных органов и пути их преодоления.

Проблемы	Решение проблемы
1. Низкая результативность методик выявления и пресечения нарушений таможенных правил	– обмен опытом по выявлению и пресечению нарушений таможенных правил между правоохранительными органами Российской Федерации; – модернизация методической работы по реализации законодательства Российской Федерации; – улучшение и скрепление внутриведомственного, межведомственного взаимодействия.

Продолжение таблицы 5

2. Низкая результативность работы таможенных органов в борьбе с нарушением таможенных правил.	– формирование более тесных связей с участниками ВЭД и рост положительных результатов таможенного контроля; – нормализация кадрового состава таможенных органов и ужесточение контроля за деятельность каждого уполномоченного сотрудника.
3. Недостаток в законодательстве, регулирующем моменты выявления и пресечения нарушений таможенных правил.	– упрощение таможенных правил; – исключение и редактирование правовых пробелов; – упрощение процесса реализации таможенных операций.
4. Неоднозначная трактовка законодательных норм и правил сотрудниками таможенных органов	– подготовка/переподготовка сотрудников таможенных органов в специализированных учреждениях.

Итак, лишь эффективное выявление и пресечение нарушений таможенных правил может гарантировать результативность и полноценность таможенного контроля, и деятельность таможенных органов в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Итак, в настоящее время одной из главных функций таможенных органов является борьба с нарушениями таможенных правил. По своей природе нарушения таможенных правил являются административными правонарушениями.

Административное правонарушение в сфере таможенного дела (нарушение таможенных правил) – противозаконное виновное действие (бездействие) физического (юридического) лица, покушающееся на установленные таможенным законодательством Таможенного союза и Российской Федерации правила таможенного регулирования, за которое Кодексом об административных правонарушениях определена административная ответственность.

По некоторым характеристикам правовые нарушения, рассматриваемые в гл. 16 КоАП РФ, возможно подразделить на группы (классифицировать) по степени общественной опасности, по объекту посягательства, по форме противоправного деяния.

Самой полной классификацией всех нарушений таможенных правил является распределение нарушений правил по степени опасности для общества. Анализируя этот показатель классификации, все виды составов нарушений таможенных правил возможно формально разбить на: незначительные нарушения, не несущие в себе большой общественной опасности для экономических интересов Российской Федерации; грубые нарушения, деяние которых причиняет ощутимый ущерб экономическим интересам и безопасности государства.

Задачами производства по делу о нарушении таможенных правил являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление

причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений

Стадии административного производства представлены четырьмя основными: возбуждение дела, рассмотрение дела, пересмотр постановлений и решений по делу, исполнение постановлений по делу.

К методам выявления административных правонарушений относятся: проверка документов и сведений; устный опрос; получение объяснений; таможенное наблюдение; таможенный осмотр товаров, а также транспортных средств; таможенный досмотр товаров, а также транспортных средств; личный досмотр; проверка маркировки товаров специальными марками и проверка наличия на них идентификационных знаков; осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля; таможенная ревизия.

К недостаткам регулирования административных правонарушений в таможенной сфере можно отнести, например, отсутствие в указанном законе определения о деящемся правонарушении, а также критериев, при использовании которых то или иное правонарушение можно отнести к деящемуся, сроки давности привлечения к административной ответственности и другое.

Существенным недостатком нормативно-правового регулирования процесса экспертизы как доказательства по делам о нарушении таможенных правил являются отсутствие в законодательстве конкретных сроков ее проведения и оформления заключения, что значительно затрудняет производство по данным делам, в следствии чего нормы законодательства по данному вопросу требует оптимизации и корректировки.

В настоящее время должностными лицами таможенных органов при проведении таможенного контроля и досмотра транспортного средства как меры обеспечения производства (ст.27.9 КоАП РФ) могут применяться технические средства таможенного контроля, облегчающие осмотр, обнаружение и фиксацию доказательств.

Для решения вышеуказанных проблем предлагается: дополнить статью 26.4 КоАП РФ «Экспертиза» нормой, устанавливающей срок проведения экспертизы и оформление заключения эксперта; расширить понятие специальное техническое средство, предусмотренное статьей 26.8 КоАП РФ включив в него технические средства, не являющиеся измерительными приборами.

Необходимо и совершенствование нижеприведенных направлений работы правоохранительных таможенных органов: анализ и улучшение методов обеспечения сбора и получения предварительных оперативных данных и материалов с применением всевозможных источников, с целью предотвращения нанесения вреда интересам граждан и государства; инициативное формирование международного сотрудничества; модернизация реализации предварительных оперативных проверок общей цепи поставки товаров с применением оперативно-розыскных приемов и аналитического поиска; повышение строгости контроля, и введение новых санкций, касательных проблем борьбы с проявлениями коррупции и должностными преступлениями в таможенном деле; развитие нормативно-правовой базы, отвечающей за вопросы таможенного оформления и контроля.

Заключительной рекомендацией является выпуск ФТС России методических рекомендации о реализации ч. 2 и 3 ст. 16.2 КоАП России, подобающие устоявшейся судебной практике по подобным делам, для исключения возможности безосновательного возбуждения дела об административных правонарушениях в отношении декларантов по перечисленным составам административных правонарушений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org/>. (дата обращения: 06.01.2024).
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 06.04.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 8.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 22.04.2024, с изм. от 15.05.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 52.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 1.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 31.
6. Об оперативно-розыскной деятельности: федеральный закон от 12.07.1995 № 144-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 33.
7. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 32.
8. О безопасности: Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ (ред. от 10.07.2023) // Официальный интернет-портал правовой информации URL: <http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 26.03.2024).

9. Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 N 1125-р (ред. от 28.11.2017) «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 28.

10. Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 N 1388-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 22.

11. О координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью: указ Президента РФ от 18.04.1996 № 567 (с изменениями и дополнениями) // Официальный интернет-портал правовой информации URL: <http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 07.05.2024).

12. Об утверждении Положения о Федеральной таможенной службе, внесении изменений в Положение о Министерстве финансов Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 23.04.2021 № 636 (ред. от 19.06.2021) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 18.

13. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 № 5 (ред. от 19.12.2021) «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» // Официальный интернет-портал правовой информации URL: <http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 02.02.2024).

14. Аксенов И. А. Информационные технологии в таможенной деятельности // Право. 2020. № 3. 234 с.

15. Афонин П. Н. Информационные таможенные технологии: учебное пособие // Троицкий мост. 2022. № 2. 352 с.

16. Агамагомедова С. А. Эффективность таможенного контроля как фактор обеспечения безопасности // Вопросы безопасности. 2016. №5. С. 34–42.

17. Богомолова А. А. Таможенное право // Юрайт. 2021. № 2. 342 с.

18. Большчева Е. А., Сасин И.Г. Таможенные органы в обеспечении

экономической безопасности России: нормативно-правовой аспект // Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты. 2020. С. № 12. 43–45.

19. Быковская Н. В. Правовые и организационные основы таможенного контроля и правоохранительной деятельности таможенных органов РФ: учебное пособие // Проспект. 2018. № 1. 77 с.

20. Гулягин А. Ю. Основы правоохранительной деятельности органов административной юрисдикции // Проспект. 2017. № 1. 347 с.

21. Дианова В. Ю. Создание благоприятных условий осуществления внешнеэкономической деятельности в рамках ЕАЭС путем совершенствования таможенного администрирования: учебник // Таможенное дело. 2019. № 2. С. 18–21.

22. Диканова Т. А. Надзор транспортного прокурора за соблюдением прав участников внешнеэкономической деятельности: пособие // Академия ГП РФ, 2022. № 6. 345 с.

23. Денисов С. А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: учеб. пособие // Троицкий мост. 2023. № 5. 322 с.

24. Зубач А. В. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие // ИЦ Интермедия. 2022. № 7. 264 с.

25. Зубач А. В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: учебник // Троицкий мост, 2022. № 10. 271 с.

26. Девяткина Ю. А. Правовые основы производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Молодой ученый. 2022. №17. С. 349–352.

27. Конин Н. М. Административное право России: учебник // Проспект. 2023. № 12. 446 с.

28. Кочукова Т. Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил: понятие и проблемы производства // Молодой ученый. 2023. № 19. С. 500–503.

29. Лемешева Ж. С. Методические подходы к оценке системы показателей эффективности деятельности таможенных органов Российской Федерации // Таможенное дело. 2021. № 4. С. 32–35.

30. Малышенко Ю. В. Оценка эффективности системы таможенного контроля как средства выявления правонарушений // Вестник Российской таможенной академии. 2021. № 2. С. 62–69.

31. Молчанов А. А. К вопросу о расширительном толковании норм об административной ответственности за нарушение таможенных правил // Политика и общество. 2022. № 5 (83). С. 46–53.

32. Романова М. Е. Унификация правоприменительной практики в таможенной сфере Европейского союза: подходы и судебная практика // Таможенное дело. 2020. № 1. С. 32–35.

33. Сидоров Е. И. Проблемы доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Полицейская и следственная деятельность. 2023. № 1. С. 15–23.

34. Емашов И.А. Таможенная статистика в условиях функционирования таможенного союза: учеб. пособие // Троицкий мост. 2023. № 9. 159 с.

35. Тимошенко И. В. Нарушение таможенных правил как фактическое нарушение административной ответственности // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2023. № 9. С. 14–19.

36. Тихомиров М. Ю. Юридическая энциклопедия // Проспект, 2022. № 2. 772 с.

37. Селиверстова В. И. Уголовно-исполнительное право России: учебник // Омега-Л. 2023. № 1. 544 с.

38. Хомяков Л. Л. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела: учебное пособие по дисциплине «Нарушение

таможенных правил. Административно-юрисдикционный процесс» // Издательство Российской таможенной академии. 2022. № 6. 30 с.

39. Храмцовская Н. А. Таможня тоже хочет штрафовать // Делопроизводство и документооборот на предприятии. 2023. № 4. С. 60–62.

40. Элькин В. Д. Информационные технологии в юридической деятельности // Книга-сервис, 2022. № 10. 429 с.

41. Юсифов С. З. Особенности административно-правового регулирования производства по применению таможенными органами мер административного принуждения // Экономика и право, 2023. № 2. С. 43–49.

42. Административные нарушения таможенных правил // Виртуальная таможня. URL: <http://www.custom-house.ru/in-pam6.html>. (дата обращения: 22.02.2024).

43. Дмитрикова Е.А. Вопросы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела: гармонизация в условиях интеграции // Журнальный клуб Интелпрос «Credo New», 2023. № 3 URL: http://www.intelros.ru/readroom/credo_new/k3-2014/25373-voprosy-administrativnoy-otvetstvennosti-za-pravonarusheniya-v-oblasti-tamozhennogo-dela-garmonizaciya-v-usloviyah-integracii.html (дата обращения: 26.02.2024).

44. Меры административного пресечения URL: http://studme.org/187912284595/pravo/mer_y_administrativnogo_presecheniya (дата обращения: 14.03.2024).

45. О внесении в Госдуму законопроекта, направленного на совершенствование административной ответственности за нарушение таможенных правил // Правительство России, 26.01.2023 URL: <http://government.ru/activities/21535/> (дата обращения: 12.03.2024).

46. Правоохранительная деятельность Приволжского таможенного управления // Официальный сайт ФТС России URL: <https://ptu.customs.gov.ru/> (дата обращения: 12.03.2024).

47. Производство по делам о привлечении к административной ответственности за нарушение таможенных правил URL:

http://studme.org/1031020830733/pravo/proizvodstvo_delam_privlechenii_administrativnoy_otvetstvennosti_narushenie_tamozhennyh_pravil (дата обращения: 29.03.2024).

48. Стадии производств о нарушениях таможенных правил URL: <http://univer64.ru/stadii-proizvodstv-o-narusheniyah-tamozhennyih-pravil.html>. (дата обращения: 23.04.2024).

49. Стригунова Н. Ю. Доказывание по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Отрасли права, URL: <http://xn--7sbaj7auwnffhk.xn--p1ai/article/6691>. (дата обращения: 09.03.2024).

50. Таможенные правонарушения. Компетенция таможенных органов // Таможня. Ру URL: http://www.tamognia.ru/offence/rules/rules_competence.php. (дата обращения: 02.05.2024).

Приложение А



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА
ПРИВОЛЖСКОЕ ТАМОЖЕННОЕ
УПРАВЛЕНИЕ

**ПРИВОЛЖСКАЯ
ЭЛЕКТРОННАЯ ТАМОЖНЯ**

Родионова ул., д. 65, г. Нижний Новгород, 603093.
Тел. (831) 438 64 28. Факс (831) 438 64 29.
Телетайп 151544 ITIL RU.
E-mail: pet-odo@ptu.customs.ru;
<http://ptu.customs.ru>

19.10.2023 № 03-03-19/13809

На № _____ от _____

О направлении протокола
об административном
правонарушении

Директору
ООО «РТБ-ГРУПП»

Сулимову В.В.

ул. Бориса Галушкина, дом 17,
помещ. 3/1, вн.тер.г. Муниципальный
округ Алексеевский, г. Москва,
129301

В соответствии с пунктом 4.1 статьи 28.2 КоАП РФ направляем Вам копию протокола об административном правонарушении № 10418000-1949/2023, составленного 10 октября 2023 г. в отношении ООО «РТБ-ГРУПП» (ИНН 7718280558) по статье 19.7 КоАП РФ.

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Заместитель начальника таможни

Е.В. Плакида

В-35572

Липина Валерия Владиславовна
(831) 438 64 53

Вход. № 1430-23
30 ОКТ 2023 20 г.
подпись

№ 10418000-1949/2023

(регистрационный номер дела)

ПРОТОКОЛ
об административном правонарушении

« 18 » октября 20 23 г.

Приволжская электронная таможня
г. Нижний Новгород
ул. Родионова д. 65
(место составления)

Заместитель начальника отдела валютного контроля

(должность, таможенный орган, фамилия и инициалы лица, составившего протокол)

Приволжской электронной таможни Липина В.В.

при осуществлении/рассмотрении обращения общества с ограниченной ответственностью «Комбинат кондитерских изделий «Агеевский»» (сокращенное наименование – ООО «Комбинат кондитерских изделий «Агеевский»»), ОГРН 1085835004573, ИНН 583501001, КПП 583501001, адрес регистрации: 440047, Пензенская область, г. Пенза, пр-кт Победы, д. 75А, литер И, дата государственной регистрации в качестве юридического лица – 27.11.2008) от 18.09.2023 о внесении изменений (дополнений) в декларацию на товары № 10418010/010923/5011055, таможенный представитель ООО «РТБ-ГРУПП» (ОГРН 1157746971271, ИНН 7718280558, КПП 771701001, юридический адрес: 129301, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Алексеевский, ул. Бориса Галушкина, дом 17, помещ. 3/1, дата государственной регистрации в качестве юридического лица – 22.10.2015, № 0755 от 18.06.2020 в реестре таможенных представителей, в лице директора филиала ООО «РТБ-ГРУПП» в г. Пенза Куленко Юрия Викторовича, действующего на основании Положения о филиале и доверенности от 04.08.2019 № Д240) после выпуска товаров на основании Порядка внесения изменений и (или) дополнений в сведения, заявленные в декларации на товары, утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 № 289 «О внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии» (далее – Порядок № 289)

установила следующее:

Декларирование товаров осуществлено в рамках исполнения обязательств по внешнеторговому контракту от 19.09.2022 № 76, заключенному между ООО «Комбинат кондитерских изделий «Агеевский»» (Россия) и ООО «AIDA VENTES» (Узбекистан) на поставку товаров.

23.03.2020 между декларантом ООО «Комбинат кондитерских изделий «Агеевский»» и таможенным представителем ООО «РТБ-ГРУПП» (в лице директора филиала ООО «РТБ-ГРУПП» в г. Пенза Куленко Юрия Викторовича, действующего на основании Положения о филиале и доверенности от 04.08.2019 № Д240) был заключен договор № 20-471/П на осуществление деятельности от имени и по поручению декларанта.

01.09.2023 таможенным представителем ООО «РТБ-ГРУПП» в лице специалиста по таможенному оформлению Дмитриевой Г.Г., действующей на основании доверенности № 7 от 06.06.2023 от имени и по поручению декларанта ООО «Комбинат кондитерских изделий «Агеевский»», в соответствии с требованиями ст.ст. 104, 105, 106, 139 Таможенного кодекса

Евразийского Экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), в Приволжский таможенный пост (Центр электронного декларирования) Приволжской электронной таможни с применением электронной формы таможенного декларирования подана декларация на товары (далее – ДТ) на товары: «мучные кондитерские изделия, выработка август 2023 г.».

Таможенным представителем заявлена таможенная процедура – Экспорт «ЭК10».

В силу ст. 111 ТК ЕАЭС указанная ДТ зарегистрирована под номером 10418010/010923/5011055.

Выпуск товаров был осуществлен 01.09.2023.

При подаче ДТ в таможенный орган в графе 44 ДТ под кодом вида документа «03031» не заявлен уникальный номер контракта (далее – УНК), под кодом вида документа «03011» заявлен номер внешнеторгового контракта № 19.09.2022 № 76.

Лицом, заполнившим ДТ, в соответствии с графой 54 ДТ, является специалист по таможенному оформлению Дмитриева Г.Г..

18.09.2023 посредством автоматизированной информационной системы таможенных органов «АИСТ-М» на Приволжский ЦЭД поступило обращение о внесении изменений (дополнений) в ДТ № 10418010/010923/5011055 (далее – Обращение).

Согласно Обращению на основании Порядка № 289 в связи с уточнением сведений необходимо внести следующие изменения:

Графа 24: было «010» «06»; стало «010» «00». Графа 44: было «сведения об УНК отсутствуют»; стало «03031/3 23060005/2209/0004/1/1 от 08.06.2023».

Согласно приложению № 8, утверждённому Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов», код вида документа «03011» - договор (контракт), заключенный при совершении сделки с товарами, код вида документа «03031» – документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля, а именно - уникальный номер контракта (номер, присваиваемый уполномоченным банком при постановке контракта на учет), либо номер паспорта сделки (для Российской Федерации). Согласно приложению № 4, утвержденному приказом ФТС России от 21.08.2007 № 1003 «О классификаторах и перечнях нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей» (далее – Приказ ФТС России № 1003), код характера сделки с декларируемыми товарами «010» - перемещение товаров на возмездной основе по договору купли-продажи товаров.

Код особенности сделки (договора) «06» – сделки на которые не распространяется требование о постановке на учет контракта (договора) в уполномоченном банке исходя из суммы сделки. Код особенности сделки (договора) «00» – без особенностей (приложение № 5 к Приказу ФТС России № 1003).

В соответствии с подпунктами 6, 9 пункта 1 статьи 106 ТК ЕАЭС в декларации на товары подлежат указанию, в том числе, сведения: о сделке с товарами и ее условиях; о документах, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, указанных в статье 108 ТК ЕАЭС.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 108 ТК ЕАЭС к документам, подтверждающим сведения, заявленные в таможенной декларации, относятся, в том числе документы, подтверждающие совершение сделки с товарами, а в случае отсутствия такой сделки - иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта.

В соответствии со статьёй 20 Федерального закона от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» паспорт сделки оформляется при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами. Паспорт сделки должен содержать сведения, необходимые в целях обеспечения учета и отчетности и осуществления валютного контроля по валютным операциям между резидентами и нерезидентами. Паспорт сделки используется органами и агентами валютного контроля для целей осуществления валютного контроля в соответствии с настоящим Федеральным законом. Уполномоченные банки передают оформленные паспорта сделок в электронном виде органам валютного контроля в порядке,

установленном Центральным банком Российской Федерации.

В соответствии с Положением о передаче таможенными органами Центральному Банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 №1459 (далее – Положение) информация о зарегистрированных таможенными органами ДТ поступает в банк ПС и вносится банком ПС в ведомость банковского контроля по контракту в автоматизированном режиме.

В соответствии с вышеуказанным Положением информация о ДТ в электронном виде передается ФТС России Центральному Банку Российской Федерации не позднее 3 рабочих дней со дня, следующего за датой выпуска (условного выпуска), в виде файла, содержащего сведения, в том числе, о номере и дате документа, подтверждающего совершение сделки и соблюдение требований в области валютного контроля (уникальный номер контракта (номер паспорта сделки)) (графа 44 ДТ).

Главой 5 Инструкции № 181-И от 16.08.2017 «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (далее – Инструкция) определено, что с 01.03.2018 введен порядок учета и присвоения уникального номера.

Согласно пункту 4.2. Раздела II Инструкции сумма обязательств по контрактам (кредитным договорам), указанным в пункте 4.1 настоящей Инструкции, должна быть равна или превышать эквивалент:

- для импортных контрактов или кредитных договоров - 3 млн. рублей;
- для экспортных контрактов - 10 млн. рублей.

Согласно Письму ФТС России от 16.02.2018 № 01-11/08868 «О порядке заполнения деклараций на товары в связи с изданием Инструкции Банка России от 16.08.2017 №181-И» «в случае, если на контракт распространяется требование о постановке на учет в уполномоченном банке, в графе 44 декларации на товары «Дополнительная информация/Представленные документы» под кодом «03031» с 01.03.2018 вместо сведений о документе, подтверждающем соблюдение требований в области валютного контроля (номера паспорта сделки), подлежат заявлению сведения об уникальном номере контракта, поставленного на учет уполномоченным банком».

Согласно пункту 8 статьи 111 ТК ЕАЭС с момента регистрации таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

В соответствии с пунктом 2 статьи 104 ТК ЕАЭС таможенное декларирование осуществляется декларантом либо таможенным представителем, если иное не установлено ТК ЕАЭС.

За правильность заполнения сведений, вносимых в декларацию, ответственность несет лицо, производившее таможенное декларирование товара - сам декларант, либо таможенный представитель, а поскольку таможенное декларирование товара производил таможенный представитель, то ответственность за правильность заполнения сведений, вносимых в декларацию, несет именно таможенный представитель ООО «РТБ-ГРУПП» (ОГРН 1157746971271, ИНН 7718280558, КПП 771701001, юридический адрес: 129301, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Алексеевский, ул. Бориса Галушкина, дом 17, помещ. 3/1, дата государственной регистрации в качестве юридического лица – 22.10.2015, № 0755 от 18.06.2020 в реестре таможенных представителей).

Статья 84 ТК ЕАЭС устанавливает ответственность декларанта за заявление недостоверных сведений, указанных в таможенной декларации.

В соответствии со ст. 400, п. 1 ст. 401, п. 1 ст. 404 ТК ЕАЭС определено, что таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции на территории государства-члена, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей, в соответствии

с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования; при совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами; обязанности таможенного представителя при совершении таможенных операций обусловлены требованиями и условиями, установленными международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании; обязанности таможенного представителя перед таможенными органами не могут быть ограничены договором с представляемым лицом; За несоблюдение требований международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования юридические лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, несут ответственность в соответствии с законодательством государств-членов.

Таким образом, по результатам рассмотрения Обращения после выпуска товаров установлен факт непредставления сведений ООО «РТБ-ГРУПП» таможенному органу, осуществляющему государственный контроль, подтверждающих соблюдение требований в области валютного контроля в соответствии с валютным законодательством государств - членов Союза (об уникальном номере контракта).

Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), муниципальный контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьёй 19.7 КоАП РФ.

Принимая во внимание, что в соответствии с Постановлением Пленума Верховного суда Российской Федерации от 24.03.2005 №5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, местом совершения административного правонарушения является место совершения противоправного действия независимо от места наступления его последствий, если правонарушение совершено в форме бездействия, то местом его совершения следует считать место, где должно было быть совершено действие, выполнена возложенная на лицо обязанность (место нахождения юридического лица, определяемого в соответствии со статьей 54 ГК РФ).

Учитывая «Обзор законодательства и судебной практики Верховного суда Российской Федерации за первый квартал 2010 года», утвержденный Постановлением Президиума Верховного суда Российской Федерации от 16.06.2010, обязанность по представлению сведений лежит на лице, в отношении которого вынесено соответствующее определение, то местом совершения указанного административного правонарушения следует считать место нахождения лица, не представившего в контролирующий орган такие сведения. Соответственно, дело об административном правонарушении должно рассматриваться по месту нахождения данного лица.

Место совершения административного правонарушения – юридический адрес ООО «РТБ-ГРУПП» (юридический адрес: 129301, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Алексеевский, ул. Бориса Галушкина, дом 17, помещ. 3/1.

Время совершения административного правонарушения – 01.09.2023 12 ч. 36 мин. (дата регистрации декларации на товары таможенным органом).

Объектом административного правонарушения, предусмотренного статьёй 19.7 КоАП РФ, является порядок предоставления в государственный орган сведений, представление

которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом его законной деятельности.

Объективная сторона данного правонарушения заключается в непредставлении в таможенный орган сведений, представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления таможенным органом его законной деятельности, а именно сведений об уникальном номере контракта (паспорте сделки).

Субъектом данного административного нарушения является ООО «РТБ-ГРУПП», так как данное Общество не представило на Приволжский таможенный пост (ЦЭД) Приволжской электронной таможни в графе 44 ДТ сведения о документах, подтверждающих соблюдение требований в области валютного контроля в соответствии с валютным законодательством государств - членов Союза, в частности сведения об уникальном номере контракта.

Субъективная сторона данного административного правонарушения выражается в следующем.

В соответствии со статьёй 15 Конституции РФ любое лицо должно соблюдать установленные законом обязанности. Вступая в таможенные правоотношения, лицо должно не только знать о существовании обязанностей, отдельно установленных для каждого вида правоотношений, но и обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого соблюдения требований Закона.

В соответствии с частью 1 статьи 2.1 КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП РФ или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Согласно части 2 статьи 2.1 КоАП РФ юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

В соответствии с пунктом 16.1 постановления Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 02.06.2004 № 10 в тех случаях, когда в соответствующих статьях Особенной части КоАП РФ возможность привлечения к административной ответственности за административное правонарушение ставится в зависимость от формы вины, в отношении юридических лиц требуется лишь установление того, что у соответствующего лица имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но им не были предприняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

ООО «РТБ-ГРУПП» знало об обязанности по предоставлению таможенному органу достоверных сведений об уникальном номере контракта, относящемся к товару, заявленному в ДТ, однако, эти сведения в таможенный орган не представило.

Следует определить, что объективных обстоятельств, препятствующих выполнению ООО «РТБ-ГРУПП» установленных законом обязанностей, установлено не было. ООО «РТБ-ГРУПП» имело правовую и реальную возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых статьёй 19.7 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность, но им не были предприняты все зависящие от него меры по соблюдению предусмотренных законодательством норм, что позволяет сделать вывод о виновности ООО «РТБ-ГРУПП» в совершении административного правонарушения.

Таким образом, действие ООО «РТБ-ГРУПП» образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьёй 19.7 КоАП РФ.

Изложенные выше обстоятельства подтверждаются следующими доказательствами:

- копией ДТ № 10418010/010923/5011055;
- копией Обращения от 18.09.2023 о внесении изменений (дополнений) в декларацию на товары № 10418010/010923/5011055;
- копией КДТ № 10418010/010923/5011055;
- копией учетной информации по контракту (УНК 23060005/2209/0004/1/1 от 08.06.2023)

и другими материалами дела.

Таким образом, ООО «РТБ-ГРУПП» (ОГРН 1157746971271, ИНН 7718280558, КПП 771701001, юридический адрес: 129301, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Алексеевский, ул. Бориса Галушкина, дом 17, помещ. 3/1, дата государственной регистрации в качестве юридического лица – 22.10.2015, № 0755 от 18.06.2020 в реестре таможенных представителей)) совершило административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена статьей 19.7 КоАП РФ, выразившееся в непредставлении таможенному органу, осуществляющему государственный контроль, сведений, подтверждающих соблюдение требований в области валютного контроля об уникальном номере контракта при заявлении сведений в ДТ № 10418010/010923/5011055 (УНК 23060005/2209/0004/1/1).

О времени и месте составления протокола об административном правонарушении ООО «РТБ-ГРУПП» уведомлено надлежащим образом (письмо № 03-03-19/13372 от 11.10.2023; направлено на адрес электронной почты: vicing1@mail.ru; телеграмма № 03-03-19/13371 от 11.10.2023).

Согласно письму ООО «РТБ-ГРУПП» № 1043ТП от 16.10.2023, поступившему в Приволжскую электронную таможню (регистрационный номер 15203 от 16.10.2023), ООО «РТБ-ГРУПП» в лице законного представителя – директора Сулимова В.В. уведомлено письмом от 11.10.2023 № 03-03-19/13372 о прибытии 18 октября 2023 г. в 10.00 по адресу: г. Нижний Новгород, ул. Родионова, 65, в ОВК для составления протокола об АП по ст. 19.7 КоАП РФ по факту не предоставления таможенному органу сведений об УНК при заявлении сведений в ДТ № 10418010/010923/5011055.

Однако, в установленное время законный представитель ООО «РТБ-ГРУПП» - директор Сулимов В.В. в таможенный орган не явился. В соответствии со ст.ст. 25.1, 25.4 КоАП РФ дача объяснений в ходе производства по делу об АП является правом лица, а не обязанностью. Такое право законному представителю ООО «РТБ-ГРУПП» было разъяснено и предоставлено, однако законный представитель данным правом не воспользовался.

Вместе с тем 16.10.2023 письмом № 1043ТП от 16.10.2023 директор ООО «РТБ-ГРУПП» Сулимов В.В. сообщил, что прибыть для составления Протокола и дачи пояснений не представляется возможным; не возражает о составлении Протокола без участия законного представителя ООО «РТБ-ГРУПП»; с событием, послужившим основанием для возбуждения административного дела – осведомлен; вину по ст. 19.7 КоАП РФ – признаем, готовы оплатить штраф на основании вынесенного Постановления. В соответствии со ст. 25.15 КоАП РФ корреспонденцию прошу направлять на бумажном носителе в адрес законного представителя по адресу: 129301 г. Москва, муниципальный округ Алексеевский вн. тер. г., ул. Бориса Галушкина, дом 17, помещение 3/1.

В связи с изложенным, письмо ООО «РТБ-ГРУПП» № 1043ТП от 16.10.2023, приобщается к материалам дела об административном правонарушении.

В соответствии с ч. 4.1 статьи 28.2 КоАП РФ протокол об административном правонарушении по данному делу об АП составлен в отсутствие законного представителя ООО «РТБ-ГРУПП».

В целях составления протокола об административном правонарушении лицо, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении,

(фамилия, имя, отчество доставленного лица)

Доставлено « ____ » _____ 20__ г. в служебное помещение таможенного органа по адресу: _____

(должность лица, осуществившего доставку)

подпись

инициалы и фамилия

Таможенный орган

Учитывая изложенное и на основании ст. 28.2 КоАП РФ, в присутствии лица,

в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении (законного представителя юридического лица)

Составлено в отсутствие

законного представителя

ООО «РТБ-ГРУПП»

директора

Сулимова В.В.

(фамилия, имя, отчество)

которому разъяснены его права и обязанности, предусмотренные статьями. 24.2, 25.1 и 25.4 КоАП РФ,

(подпись)

законного представителя физического лица, в отношении возбуждено дело об административном правонарушении _____

(фамилия, имя, отчество, число, месяц и год рождения, адрес места жительства или регистрации, место работы,

серия, номер документа, удостоверяющего личность и подтверждающего родственные связи

или соответствующие полномочия, кем и когда выдан)

которому разъяснены его права и обязанности, предусмотренные ст. 24.2, ст.25.1 и 25.3 КоАП РФ,

(подпись)

Потерпевшего _____

(фамилия, имя, отчество, место жительства и (или) пребывания, место работы; наименование, организационно-правовая форма юридического

лица, ОГРН, ОКПО, ИНН, юридический и фактический адреса/данные о законном представителе юридического лица – фамилия, имя, отчество,

число, месяц и год рождения, место жительства или пребывания, документ удостоверяющий личность и полномочия; фамилия, имя, отчество

индивидуального предпринимателя, его регистрационный номер, место жительства или пребывания, серия, номер документа, удостоверяющего

личность)

которому разъяснены его права и обязанности, предусмотренные ст. 24.2, ст.25.1 и 25.2 КоАП РФ,

(подпись)

защитника _____

(фамилия, имя, отчество, число, месяц и год рождения, место работы, данные ордера или

доверенности, серия, номер документа, удостоверяющего личность, кем и когда выдан)

которому разъяснены его права и обязанности, предусмотренные ст. 24.2, ст.25.5 КоАП РФ,

(подпись)

с участием Уполномоченного при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей (уполномоченного по защите прав предпринимателей в субъекте Российской Федерации) _____

(фамилия, имя, отчество, должность,

номер и дата выдачи доверенности, серия, номер документа удостоверяющего личность,

кем и когда документ выдан)
 которому разъяснены его права и обязанности, предусмотренные ст. 24.2, ст.25.5 и 25.5.1 КоАП РФ,

 (подпись)

 (инициалы и фамилия)

с участием переводчика _____

 (фамилия, имя, отчество, место жительства или регистрации)

кем и когда документ выдан)
 которому разъяснены его права и обязанности, предусмотренные ст. 25.10 КоАП РФ, и он предупрежден об ответственности по статьям 17.7, 17.9 КоАП РФ

 (подпись)

составил настоящий протокол об административном правонарушении.

Протокол мною прочитан (переведен мне на _____ язык).

Записано правильно.

Дополнения и замечания к протоколу не поступили/поступили (ненужное вычеркнуть)

 (указать, какие дополнения и замечания поступили)

Лицо, в отношении которого
 возбуждено дело
 об административном правонарушении
 (его законный представитель)

 (подпись)

Протокол составлен в
 отсутствии законного
 представителя
 ООО «РТБ-ГРУПП»
 (инициалы и фамилия)

(в случае отказа подписать протокол сделать об этом запись)

Переводчик

 (подпись)

 (инициалы и фамилия)

Защитник

 (подпись)

 (инициалы и фамилия)

Заместитель начальника отдела валютного
 контроля Приволжской электронной
 таможни

(должность лица, составившего протокол, таможенный орган)

 (подпись)

В.В. Липина
 (инициалы и фамилия)

Участвующие

(присутствующие) лица

 (подпись)

 (инициалы и фамилия)

 (подпись)

 (инициалы и фамилия)

Копию настоящего протокола получил

« ____ » _____ 20 ____ г.

 (подпись)

 (инициалы и фамилия)

Копия протокола направлена с УВЕДОМЛЕНИЕМ исх. № 03-03-19/1380-9 от «19» 10 2023

– по адресу: 129301, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Алексеевский, ул. Бориса Галушкина, дом 17, помещ. 3/1

Руководителю (законному представителю) ООО «РТБ-ГРУПП».

Примечание: в соответствии с ч. 4.1 ст. 28.2 КоАП РФ в случае неявки физического лица, или законного представителя физического лица, или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об

административном правонарушении, если они извещены в установленном порядке, протокол об административном правонарушении составляется в их отсутствие. Копия протокола об административном правонарушении направляется лицу, в отношении которого он составлен, в течение трех дней со дня составления указанного протокола

* При большом объеме информации данные указываются в дополнительных листах, которые подписываются должностным лицом, составившим протокол, физическим лицом или законным представителем юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а при участии переводчика - и переводчиком. В случае отказа указанных лиц от подписания протокола в нем делается соответствующая запись.

** Отметка о доставлении лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, делается в протоколе об административном правонарушении в случае, если не составлялся протокол о доставлении лица в порядке статьи 27.2 КоАП РФ.

*** Протокол об административном правонарушении подписывается должностным лицом, его составившим, физическим лицом или законным представителем юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа указанных лиц от подписания протокола, а также в случае, предусмотренном частью 4.1 ст. 28.2 КоАП РФ, в нем делается соответствующая запись.

Приложение Б



ДВЕНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

410002, г. Саратов, ул. Лермонтова д. 30 корп. 2 тел: (8452) 74-90-90, 8-800-200-12-77; факс: (8452) 74-90-91,
<http://12aas.arbitr.ru>; e-mail: info@12aas.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

арбитражного суда апелляционной инстанции

г. Саратов

Дело №А57-23987/2023

06 мая 2024 года

Резолютивная часть постановления объявлена 25 апреля 2024 года.
Полный текст постановления изготовлен 06 мая 2024 года.

Двенадцатый арбитражный апелляционный суд в составе:
председательствующего судьи Волковой Т. В.,
судей Антоновой О.И., Заграничного И.М.,
при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Грязновой С.П., в режиме веб-конференц связи,
рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу ИП Атипиной Н.С. на решение Арбитражного суда Саратовской области от 21 февраля 2024 года по делу № А57-23987/2023

по исковому заявлению ИП Атипиной Н.С. (ОГРНИП 321290100010014 ИНН 290214428340)

к Территориальному управлению Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Саратовской области (ОГРН 1106454003028 ИНН 6454101145),

третьи лица: Чуйков Александр Евгеньевич, Саратовская таможня
о признании ничтожными условий договоров,

при участии в судебном заседании представителей сторон: - от индивидуального предпринимателя ИП Атипиной Н.С. представитель Чуйков Виталий Евгеньевич по доверенности от 25.04.2023, выданной сроком до 5 лет, в материалы дела представлена копия диплома о высшем юридическом образовании, учетная запись, паспортные данные и доверенность лица, участвующего удаленно в судебном заседании посредством собственных абонентских устройств, проверены Единой системой идентификации и аутентификации Российской Федерации

- от Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Саратовской области представитель Дяденко Ольга Александровна по доверенности от 09.01.2024, выданной сроком до 31.12.2024, в материалы дела представлена копия диплома о высшем юридическом образовании.

УСТАНОВИЛ:

в Арбитражный суд Саратовской области обратился ИП Атипиной Н.С. с иском заявлением к Территориальному управлению Федерального агентства по управлению

государственным имуществом в Саратовской области о признании ничтожными условий договоров,

Решением Арбитражного суда Саратовской области от 21 февраля 2024 года в удовлетворении исковых требований отказано.

Не согласившись с принятым судебным актом, ИП Атипина Н.С. обратилась в Двенадцатый арбитражный апелляционный суд с жалобой, в которой просит решение суда первой инстанции отменить по основаниям, изложенным в апелляционной жалобе.

В судебном заседании представитель индивидуального предпринимателя ИП Атипиной Н.С. поддержал доводы, изложенные в апелляционной жалобе, просил решение суда первой инстанции отменить, апелляционную жалобу – удовлетворить.

Представитель Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Саратовской области возражал против доводов апелляционной жалобы, просил решение суда первой инстанции оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

Иные лица, участвующие в деле, в судебное заседание не явились.

Надлежащим образом извещены о месте и времени судебного разбирательства путем направления определения, выполненного в форме электронного документа, в соответствии со статьей 186 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации посредством его размещения на официальном сайте арбитражного суда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

От Саратовской таможни поступил отзыв на апелляционную жалобу от 24.04.2024 вх. № 14822/2024, согласно которому сторона просит оставить решение суда первой инстанции без изменений, апелляционную жалобу без удовлетворения.

Законность и обоснованность принятого по делу судебного акта проверена в апелляционном порядке.

Арбитражный апелляционный суд в порядке пункта 1 статьи 268 АПК РФ повторно рассматривает дело по имеющимся в деле и дополнительно представленным доказательствам.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в апелляционной жалобе, исследовав материалы дела, арбитражный апелляционный суд считает, что судебный акт не подлежит отмене по следующим основаниям.

Как следует из материалов дела, ИП Антипина Н.С. и ТУФА в Саратовской области по результатам электронного аукциона 18 ноября 2021 г. заключили два договора купли продажи имущества: № 012.1121.13437, № 012.1121.13438, предметом которых являлись автомобиль Toyota на запчасти целиком (лот № 1, п. 1.1. договора), автомобиль Mercedes-Benz (лот № 2, п. 1.1. договора), не подлежащий эксплуатации на территории РФ, использованию по прямому назначению.

По мнению истца, условия договора, запрещающие эксплуатацию товара на территории РФ и использованию по прямому назначению, являются недействительными.

Принимая законное и обоснованное решение об отказе в удовлетворении заявленных исковых требований, суд первой инстанции правомерно исходил из следующего.

Согласно п. 1, 2 ст. 421 ГК РФ граждане и юридические лица свободны в заключении договора. Понуждение к заключению договора не допускается, за исключением случаев, когда обязанность заключить договор предусмотрена настоящим Кодексом, законом или добровольно принятым обязательством. Стороны могут заключить договор, как предусмотренный, так и не предусмотренный законом или иными правовыми актами. К договору, не предусмотренному законом или иными правовыми актами, при отсутствии признаков, указанных в пункте 3 настоящей статьи, правила об отдельных видах договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами, не применяются, что не исключает возможности применения правил об аналогии закона (пункт 1 статьи 6) к отдельным отношениям сторон по договору.

При толковании условий договора в силу ст. 431 ГК РФ судом принимается во внимание буквальное значение содержащихся в нем слов и выражений. Буквальное значение условия договора в случае его неясности устанавливается путем сопоставления с другими условиями и смыслом договора в целом.

Согласно ст. 454 ГК РФ по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

Судом первой инстанции установлено, что Саратовская таможня передала Управлению транспортные средства – «MERCEDES-BENZ VIN 4JGCB65E19A093225 с ключом (акт приема-передачи задержанных товаров №2 от 25.06.2021); «TOYOTA VOXY 2.0», VIN ZRR70-0115782 с ключом (акт приема-передачи задержанных товаров № 3 от 09.07.2021). Управление поручило Пузину А.В. реализовать товар, пригодный для запасных частей без права эксплуатации и использования по прямому назначению (поручение №05-Аи/754к от 27.08.2021). 01.11.2021 Пузин провел аукцион, по результатам которого с победителем были заключены договоры № 012.1121.13437, № 012.1121.13438. Истец принял товар (акт приема-передачи от 06.12.2021).

Также установлено и материалами дела подтверждается, что согласно постановлению Кировского районного суда г. Саратова по делу № 5-179/2021 об административном правонарушении от 02.02.2021, вступившим в законную силу 09.04.2021, изъятые Саратовской таможней транспортное средство автомобиль TOYOTA VOXY, 2008 года выпуска, идентификационный номер ZRR70-0115782, государственный регистрационный знак № 36 MF844, черного цвета, электронный ключ от зажигания подлежали возвращению по принадлежности Гусеву А.В. после оформления таможенных процедур. Другой автомобиль Mercedes-Bens R350, 2008 года выпуска, VIN 4JGCB65E19A093225 по постановлению Кировского районного суда г. Саратова от 11.02.2021 № 5-258/2021 подлежал возвращению по принадлежности Халтуриной В. Г. после оформления таможенных процедур. Гусев А.В. и Халтурина В.Г. таможенное декларирование транспортных средств для выпуска в свободное обращение, не осуществили.

В связи с чем вышеуказанные транспортные средства были задержаны Саратовским таможенным постом Саратовской таможни и переданы на ответственное хранение. Действия таможенных органов с задержанными товарами, срок хранения которых истек регламентированы ст. 320 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Саратовской таможней в адрес Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Саратовской области направлены уведомления от 09.06.2021 № 2, от 23 июня 2021 № 3 о предстоящей передаче задержанных товаров организации, уполномоченной Правительством Российской Федерации. В соответствии с актом приема-передачи задержанных товаров от 09.07.2021 № 3 и актом приема-передачи задержанных товаров от 25.06.2021 № 2 транспортные средства «TOYOTA VOXY 2.0» и Mercedes-Bens R350, а также ключи от транспортных средств переданы в Росимущество, как транспортные средства.

Поскольку Гусевым А.В. и Халтуриной В.Г. таможенные операции по таможенному декларированию транспортного средства, с уплатой таможенных пошлин, налогов, не были совершены, то данные транспортные средства на момент передачи в Росимущество и до реализации последним обладали статусом иностранного товара.

Росимущество поручило Пузину организовать аукцион, истец принял участие и с ним были заключены договоры купли-продажи № 012.1121.13437 от 18.11.2021 года и № 012.1121.13438 от 18.11.2021, по условиям которых покупатель принимает товар для

использования на запасные части без права его использования по прямому назначению и эксплуатировать на территории Российской Федерации.

Таким образом, ИП Антипина Н.С. обладает правом владения, пользования и распоряжения приобретенным имуществом на условиях, определенных Договорами (по условиям договоров вышеуказанные автомобили проданы Антипиной Н.С. на «запчасти целиком» и не подлежат эксплуатации и использованию по прямому назначению как автотранспортные средства на территории Российской Федерации).

Довод апелляционной жалобы о не согласии с условиями договора, относительно того, что автомобили не подлежат эксплуатации и использованию по прямому назначению, судебной коллегией отклоняется в силу следующего.

Судом первой инстанции, верно установлено, что ТУФА получил из Саратовской таможни транспортные средства, не прошедшие таможенную процедуру декларирования по причине уклонения собственников транспортного средств, не пожелавших оплатить таможенные пошлины.

ТУФА (ответчик) является территориальным органом Росимущества, осуществляющим функции по управлению федеральным имуществом на территории Саратовской области в соответствии с Положением об Управлении, утвержденным приказом Росимущества от 23.06.2023 № 131 (далее - Положение).

Реализуя полномочия, предусмотренные п 5.5(2) Положения о Росимуществе, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 05.06.2008 № 432, - распоряжение (реализацию, уничтожение или переработку (утилизацию) переданных ему товаров, задержанных или изъятых таможенными органами, ТУФА поручило Пузину организовать аукцион.

ИП Антипина Н.С. и ТУФА в Саратовской области по результатам электронного аукциона 18 ноября 2021г заключили два договора купли продажи имущества: № 012.1121.13437, № 012.1121.13438. Предметом указанных договоров являлись автомобиль Toyota на запчасти целиком (лот № 1, п. 1.1. договора), автомобиль Mercedes-Benz (лот № 2, п. 1.1. договора), не подлежащие эксплуатации на территории РФ, использованию по прямому назначению.

Буквальное значение, содержащихся в договорах слов и выражений позволяет сделать вывод, покупатель и продавец согласовали существенные условия договора, по которому покупатель приобрел запасные части, содержащиеся в автомобилях. Товар в виде транспортных средств, собственники не задекларировали, таможенные пошлины не оплатили, в связи с чем, в договоры были внесены оговорки, запрещающие использовать товар по прямому назначению и эксплуатировать на территории РФ.

Судом первой инстанции установлено и материалами дела подтверждается, что покупатель был ознакомлен с аукционной документацией, изъявил желание принять участие в аукционе, условия договоров не противоречили аукционной документации, покупатель подписали договоры без замечаний по цене, указанной в договоре. Основой для определения цены договора являлся отчет специалиста, который оценил стоимость подлежащего реализации товаров, предназначенных для запасных частей.

Согласно ч. 17 ст. 320 Федерального закона № 289-ФЗ от 03.08.2018, если лица, указанные в ч. 2 ст. 317 настоящего Федерального закона, исполнят до реализации задержанных товаров уполномоченным органом предусмотренные правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании обязанности по вывозу товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, либо их таможенному декларированию, либо совершению иных действий, предусмотренных статьями 12, 88, 98, 113, 133, 139, 152, 161, 205, 207, 215, 246, 258, 259 и 393 ТК ЕАЭС, таможенный орган, равно как и уполномоченный орган, не вправе препятствовать выдаче таким лицам задержанных товаров.

Поскольку прежние собственники таможенные операции по таможенному декларированию транспортных средств, с уплатой таможенных пошлин, налогов, не совершили, то данные транспортные средства на момент передачи в Росимущество и до реализации последним обладали статусом иностранного товара. Указанное обстоятельство обусловило наличие в договоре оговорки о запрете использовать товар по прямому назначению и эксплуатировать на территории РФ, в свою очередь наличие оговорки предопределило стоимость товара из расчета его пригодности к использованию в качестве запасных частей.

При таких обстоятельствах суд первой инстанции правомерно не нашел оснований для удовлетворения иска, в связи с чем обоснованно отказал в удовлетворении исковых требований.

Иные доводы апелляционной жалобы сводятся к несогласию с правомерными выводами суда первой инстанции и направлены на их переоценку, в связи с чем они отклоняются судебной коллегией. Надлежащих доказательств или доводов, не выступающих предметом исследования при рассмотрении иска в суде первой инстанции, заявителем не приведено.

На основании вышеизложенного, судебная коллегия считает, что при рассмотрении заявленного иска по существу суд первой инстанции полно всесторонне определил круг юридических фактов, подлежащих исследованию и доказыванию, которым дал обоснованную юридическую оценку, и сделал правильный вывод о применении в данном случае конкретных норм материального и процессуального права, в связи с чем, у судебной коллегии нет оснований для изменения или отмены судебного акта.

Апелляционная жалоба удовлетворению не подлежит.

В соответствии с частью 1 статьи 177 АПК РФ постановление, выполненное в форме электронного документа, направляется лицам, участвующим в деле, посредством его размещения в установленном порядке в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в режиме ограниченного доступа не позднее следующего дня после дня его принятия.

Руководствуясь статьями 268-271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Саратовской области от 21 февраля 2024 года по делу № А57-23987/2023 оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

Постановление арбитражного суда апелляционной инстанции вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в Арбитражный суд Поволжского округа в течение двух месяцев со дня изготовления постановления в полном объеме через арбитражный суд первой инстанции.

Председательствующий	Электронная подпись действительна. Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России Дата 24.01.2024 10:20:00 Кому выдана Заграничный Иван Михайлович	Т. В. Волкова
Судьи	Электронная подпись действительна. Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России Дата 25.01.2024 10:29:00 Кому выдана Волкова Татьяна Владимировна	О.И. Антонова
	Электронная подпись действительна. Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России Дата 24.01.2024 10:20:00 Кому выдана Антонова Ольга Ивановна	И.М. Заграничный

Приложение В

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА САРАТОВСКАЯ ТАМОЖНЯ

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е о назначении товароведческой экспертизы

24 марта 2023 г.

г. Саратов

Уполномоченный ОАР Саратовской таможни Брызгалин Е.Ю., изучив материалы дела об административном правонарушении № 10413000-190/2023 в отношении ООО «РТБ-ГРУПП» по ч. 1 ст. 16.2 КоАП России,

УСТАНОВИЛ:

06.03.2023 г. Пензенским областным таможенным постом Саратовской таможни возбуждено дело об административном правонарушении № 10413000-190/2023 в отношении ООО «РТБ-ГРУПП» по ч. 1 ст. 16.2 КоАП России по факту недекларирования по ДТ № 10418010/010323/3026614 товара - «Ножницы для резки пиццы «Triangle» в заводской коробке – 1 шт.

06.03.2023 г. данный незадекларированный товар изъят протоколом изъятия и 13.03.2023 помещен по акту приема - передачи имущества на ответственное хранение в камеру хранения вещественных доказательств Саратовской таможни (г. Саратов, ул. Артиллерийская, 7).

Поскольку данный товар является предметом административного правонарушения, необходимо определить его стоимость.

Принимая во внимание, что для правильного разрешения дела об административном правонарушении необходимо проведение исследований вышеуказанного товара, что требует специальных познаний в науке, технике, руководствуясь ст. 26.4 КоАП России,

ОПРЕДЕЛИЛ:

1. Назначить по настоящему делу об административном правонарушении товароведческую экспертизу, поручив её производство Экспертно - криминалистической службе - региональному филиалу ЦЭКТУ г. Нижний Новгород ФТС, расположенной по адресу: 603081, г. Нижний Новгород, ул. Медицинская, д. 24.

2. Поставить на разрешение эксперту следующие вопросы:

- какова рыночная стоимость товара - «Ножницы для резки пиццы «Triangle» в заводской коробке – 1 шт., в рублях России по состоянию на 01.03.2023 г.?

3. Предоставить в распоряжение эксперта вышеуказанный товар, а также копии документов:

- протокол изъятия вещей и документов от 06.03.2023 г. на 4 л. в 1 экз.;

- ДТ № 10418010/010323/3026614 на 3 л. в 1 экз.;
- акт таможенного досмотра № 10413090/030323/10010 на 5 л. в 1 экз.

Разрешение эксперту повредить или использовать предоставленный товаров и документы в той мере, в какой это необходимо для проведения исследования и дачи заключения: (да/нет).

4. Поручить руководителю экспертной организации разъяснить эксперту его права и обязанности, предусмотренные ст. 25.9 КоАП России, и предупредить его об административной ответственности по ст. 17.9 КоАП России за дачу заведомо ложного заключения.

Уполномоченный ОАР
Саратовской таможни
лейтенант таможенной службы



Е.Ю. Брызгалин

Права и обязанности, предусмотренные ст. 25.9 КоАП России, мне разъяснены «___» _____ 20___ г. Одновременно я предупрежден об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения (ст. 17.9 КоАП России).

Эксперт

_____ (подпись)

_____ (инициалы и фамилия)

С настоящим определением ознакомлен «___» _____ 20___ г.

До направления настоящего определения для исполнения мне

_____ (наименование, организационно-правовая форма юридического лица;

_____ фамилия, имя, отчество, должность законного представителя юридического лица;

_____ фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

_____ фамилия, имя, отчество, физического лица (или его законного представителя) серия, номер документа,

_____ удостоверяющего личность, кем и когда выдан)

разъяснены права лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, в том числе: заявлять отвод эксперту, просить о привлечении в качестве эксперта указанных мной лиц, ставить вопросы для дачи на них ответов в заключении эксперта.

_____ (подпись)

_____ (инициалы и фамилия)

С настоящим определением ознакомлен « ____ » _____ 20 ____ г.

До направления настоящего определения для исполнения мне

(наименование, организационно-правовая форма юридического лица;

фамилия, имя, отчество, должность законного представителя юридического лица;

фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

фамилия, имя, отчество, физического лица (его законного представителя) серия, номер документа,

удостоверяющего личность, кем и когда выдан)

разъяснены права потерпевшего по делу об административном правонарушении, в том числе: заявлять отвод эксперту, просить о привлечении в качестве эксперта указанных мной лиц, ставить вопросы для дачи на них ответов в заключении эксперта.

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Примечание: Должностное лицо таможенного органа, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, в соответствии с ч. 4 ст. 26.4 КоАП России обязано ознакомить лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении или его законного представителя, а также потерпевшего или его законного представителя с определением о назначении экспертизы до его направления эксперту или в учреждение, которому поручено проведение экспертизы.

Приложение Г



22/2024-17957(1)



ДВЕНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

410002, г. Саратов, ул. Лермонтова д. 30 корп. 2 тел: (8452) 74-90-90, 8-800-200-12-77; факс: (8452) 74-90-91,
<http://12aas.arbitr.ru>; e-mail: info@12aas.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

арбитражного суда апелляционной инстанции

г. Саратов

Дело №А57-23987/2023

06 мая 2024 года

Резолютивная часть постановления объявлена 25 апреля 2024 года.

Полный текст постановления изготовлен 06 мая 2024 года.

Двенадцатый арбитражный апелляционный суд в составе:

председательствующего судьи Волковой Т. В.,

судей Антоновой О.И., Заграничного И.М.,

при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Грязновой С.П., в режиме веб-конференц связи,

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу ИП Атипиной Н.С. на решение Арбитражного суда Саратовской области от 21 февраля 2024 года по делу № А57-23987/2023

по исковому заявлению ИП Атипиной Н.С. (ОГРНИП 321290100010014 ИНН 290214428340)

к Территориальному управлению Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Саратовской области (ОГРН 1106454003028 ИНН 6454101145),

третьи лица: Чуйков Александр Евгеньевич, Саратовская таможня

о признании ничтожными условий договоров,

при участии в судебном заседании представителей сторон: - от индивидуального предпринимателя ИП Атипиной Н.С. представитель Чуйков Виталий Евгеньевич по доверенности от 25.04.2023, выданной сроком до 5 лет, в материалы дела представлена копия диплома о высшем юридическом образовании, учетная запись, паспортные данные и доверенность лица, участвующего удаленно в судебном заседании посредством собственных абонентских устройств, проверены Единой системой идентификации и аутентификации Российской Федерации

- от Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Саратовской области представитель Дяденко Ольга Александровна по доверенности от 09.01.2024, выданной сроком до 31.12.2024, в материалы дела представлена копия диплома о высшем юридическом образовании.

УСТАНОВИЛ:

в Арбитражный суд Саратовской области обратился ИП Атипиной Н.С. с иском заявлением к Территориальному управлению Федерального агентства по управлению

государственным имуществом в Саратовской области о признании ничтожными условий договоров,

Решением Арбитражного суда Саратовской области от 21 февраля 2024 года в удовлетворении исковых требований отказано.

Не согласившись с принятым судебным актом, ИП Атипина Н.С. обратилась в Двенадцатый арбитражный апелляционный суд с жалобой, в которой просит решение суда первой инстанции отменить по основаниям, изложенным в апелляционной жалобе.

В судебном заседании представитель индивидуального предпринимателя ИП Атипиной Н.С. поддержал доводы, изложенные в апелляционной жалобе, просил решение суда первой инстанции отменить, апелляционную жалобу – удовлетворить.

Представитель Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Саратовской области возражал против доводов апелляционной жалобы, просил решение суда первой инстанции оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

Иные лица, участвующие в деле, в судебное заседание не явились.

Надлежащим образом извещены о месте и времени судебного разбирательства путем направления определения, выполненного в форме электронного документа, в соответствии со статьей 186 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации посредством его размещения на официальном сайте арбитражного суда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

От Саратовской таможни поступил отзыв на апелляционную жалобу от 24.04.2024 вх. № 14822/2024, согласно которому сторона просит оставить решение суда первой инстанции без изменений, апелляционную жалобу без удовлетворения.

Законность и обоснованность принятого по делу судебного акта проверена в апелляционном порядке.

Арбитражный апелляционный суд в порядке пункта 1 статьи 268 АПК РФ повторно рассматривает дело по имеющимся в деле и дополнительно представленным доказательствам.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в апелляционной жалобе, исследовав материалы дела, арбитражный апелляционный суд считает, что судебный акт не подлежит отмене по следующим основаниям.

Как следует из материалов дела, ИП Антипина Н.С. и ТУФА в Саратовской области по результатам электронного аукциона 18 ноября 2021 г. заключили два договора купли продажи имущества: № 012.1121.13437, № 012.1121.13438, предметом которых являлись автомобиль Toyota на запчасти целиком (лот № 1, п. 1.1. договора), автомобиль Mercedes-Benz (лот № 2, п. 1.1. договора), не подлежащий эксплуатации на территории РФ, использованию по прямому назначению.

По мнению истца, условия договора, запрещающие эксплуатацию товара на территории РФ и использованию по прямому назначению, являются недействительными.

Принимая законное и обоснованное решение об отказе в удовлетворении заявленных исковых требований, суд первой инстанции правомерно исходил из следующего.

Согласно п. 1, 2 ст. 421 ГК РФ граждане и юридические лица свободны в заключении договора. Понуждение к заключению договора не допускается, за исключением случаев, когда обязанность заключить договор предусмотрена настоящим Кодексом, законом или добровольно принятым обязательством. Стороны могут заключить договор, как предусмотренный, так и не предусмотренный законом или иными правовыми актами. К договору, не предусмотренному законом или иными правовыми актами, при отсутствии признаков, указанных в пункте 3 настоящей статьи, правила об отдельных видах договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами, не применяются, что не исключает возможности применения правил об аналогии закона (пункт 1 статьи 6) к отдельным отношениям сторон по договору.

При толковании условий договора в силу ст. 431 ГК РФ судом принимается во внимание буквальное значение содержащихся в нем слов и выражений. Буквальное значение условия договора в случае его неясности устанавливается путем сопоставления с другими условиями и смыслом договора в целом.

Согласно ст. 454 ГК РФ по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

Судом первой инстанции установлено, что Саратовская таможня передала Управлению транспортные средства – «MERCEDES-BENZ VIN 4JGCB65E19A093225 с ключом (акт приема-передачи задержанных товаров №2 от 25.06.2021); «TOYOTA VOXY 2.0», VIN ZRR70-0115782 с ключом (акт приема-передачи задержанных товаров № 3 от 09.07.2021). Управление поручило Пузину А.В. реализовать товар, пригодный для запасных частей без права эксплуатации и использования по прямому назначению (поручение №05-Аи/754к от 27.08.2021). 01.11.2021 Пузин провел аукцион, по результатам которого с победителем были заключены договоры № 012.1121.13437, № 012.1121.13438. Истец принял товар (акт приема-передачи от 06.12.2021).

Также установлено и материалами дела подтверждается, что согласно постановлению Кировского районного суда г. Саратова по делу № 5-179/2021 об административном правонарушении от 02.02.2021, вступившим в законную силу 09.04.2021, изъятые Саратовской таможней транспортное средство автомобиль TOYOTA VOXY, 2008 года выпуска, идентификационный номер ZRR70-0115782, государственный регистрационный знак № 36 MF844, черного цвета, электронный ключ от зажигания подлежали возвращению по принадлежности Гусеву А.В. после оформления таможенных процедур. Другой автомобиль Mercedes-Bens R350, 2008 года выпуска, VIN 4JGCB65E19A093225 по постановлению Кировского районного суда г. Саратова от 11.02.2021 № 5-258/2021 подлежал возвращению по принадлежности Халтуриной В. Г. после оформления таможенных процедур. Гусев А.В. и Халтурина В.Г. таможенное декларирование транспортных средств для выпуска в свободное обращение, не осуществили.

В связи с чем вышеуказанные транспортные средства были задержаны Саратовским таможенным постом Саратовской таможни и переданы на ответственное хранение. Действия таможенных органов с задержанными товарами, срок хранения которых истек регламентированы ст. 320 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Саратовской таможней в адрес Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Саратовской области направлены уведомления от 09.06.2021 № 2, от 23 июня 2021 № 3 о предстоящей передаче задержанных товаров организации, уполномоченной Правительством Российской Федерации. В соответствии с актом приема-передачи задержанных товаров от 09.07.2021 № 3 и актом приема-передачи задержанных товаров от 25.06.2021 № 2 транспортные средства «TOYOTA VOXY 2.0» и Mercedes-Bens R350, а также ключи от транспортных средств переданы в Росимущество, как транспортные средства.

Поскольку Гусевым А.В. и Халтуриной В.Г. таможенные операции по таможенному декларированию транспортного средства, с уплатой таможенных пошлин, налогов, не были совершены, то данные транспортные средства на момент передачи в Росимущество и до реализации последним обладали статусом иностранного товара.

Росимущество поручило Пузину организовать аукцион, истец принял участие и с ним были заключены договоры купли-продажи № 012.1121.13437 от 18.11.2021 года и № 012.1121.13438 от 18.11.2021, по условиям которых покупатель принимает товар для

использования на запасные части без права его использования по прямому назначению и эксплуатировать на территории Российской Федерации.

Таким образом, ИП Антипина Н.С. обладает правом владения, пользования и распоряжения приобретенным имуществом на условиях, определенных Договорами (по условиям договоров вышеуказанные автомобили проданы Антипиной Н.С. на «запчасти целиком» и не подлежат эксплуатации и использованию по прямому назначению как автотранспортные средства на территории Российской Федерации).

Довод апелляционной жалобы о не согласии с условиями договора, относительно того, что автомобили не подлежат эксплуатации и использованию по прямому назначению, судебной коллегией отклоняется в силу следующего.

Судом первой инстанции, верно установлено, что ТУФА получил из Саратовской таможни транспортные средства, не прошедшие таможенную процедуру декларирования по причине уклонения собственников транспортных средств, не пожелавших оплатить таможенные пошлины.

ТУФА (ответчик) является территориальным органом Росимущества, осуществляющим функции по управлению федеральным имуществом на территории Саратовской области в соответствии с Положением об Управлении, утвержденным приказом Росимущества от 23.06.2023 № 131 (далее - Положение).

Реализуя полномочия, предусмотренные п. 5.5(2) Положения о Росимуществе, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 05.06.2008 № 432, - распоряжение (реализацию, уничтожение или переработку (утилизацию) переданных ему товаров, задержанных или изъятых таможенными органами, ТУФА поручило Пузину организовать аукцион.

ИП Антипина Н.С. и ТУФА в Саратовской области по результатам электронного аукциона 18 ноября 2021г заключили два договора купли продажи имущества: № 012.1121.13437, № 012.1121.13438. Предметом указанных договоров являлись автомобиль Toyota на запчасти целиком (лот № 1, п. 1.1. договора), автомобиль Mercedes-Benz (лот № 2, п. 1.1. договора), не подлежащие эксплуатации на территории РФ, использованию по прямому назначению.

Буквальное значение, содержащихся в договорах слов и выражений позволяет сделать вывод, покупатель и продавец согласовали существенные условия договора, по которому покупатель приобрел запасные части, содержащиеся в автомобилях. Товар в виде транспортных средств, собственники не задекларировали, таможенные пошлины не оплатили, в связи с чем, в договоры были внесены оговорки, запрещающие использовать товар по прямому назначению и эксплуатировать на территории РФ.

Судом первой инстанции установлено и материалами дела подтверждается, что покупатель был ознакомлен с аукционной документацией, изъявил желание принять участие в аукционе, условия договоров не противоречили аукционной документации, покупатель подписали договоры без замечаний по цене, указанной в договоре. Основой для определения цены договора являлся отчет специалиста, который оценил стоимость подлежащего реализации товаров, предназначенных для запасных частей.

Согласно ч. 17 ст. 320 Федерального закона № 289-ФЗ от 03.08.2018, если лица, указанные в ч. 2 ст. 317 настоящего Федерального закона, исполнят до реализации задержанных товаров уполномоченным органом предусмотренные правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании обязанности по вывозу товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, либо их таможенному декларированию, либо совершению иных действий, предусмотренных статьями 12, 88, 98, 113, 133, 139, 152, 161, 205, 207, 215, 246, 258, 259 и 393 ТК ЕАЭС, таможенный орган, равно как и уполномоченный орган, не вправе препятствовать выдаче таким лицам задержанных товаров.

Поскольку прежние собственники таможенные операции по таможенному декларированию транспортных средств, с уплатой таможенных пошлин, налогов, не совершили, то данные транспортные средства на момент передачи в Росимущество и до реализации последним обладали статусом иностранного товара. Указанное обстоятельство обусловило наличие в договоре оговорки о запрете использовать товар по прямому назначению и эксплуатировать на территории РФ, в свою очередь наличие оговорки предопределило стоимость товара из расчета его пригодности к использованию в качестве запасных частей.

При таких обстоятельствах суд первой инстанции правомерно не нашел оснований для удовлетворения иска, в связи с чем обоснованно отказал в удовлетворении исковых требований.

Иные доводы апелляционной жалобы сводятся к несогласию с правомерными выводами суда первой инстанции и направлены на их переоценку, в связи с чем они отклоняются судебной коллегией. Надлежащих доказательств или доводов, не выступающих предметом исследования при рассмотрении иска в суде первой инстанции, заявителем не приведено.

На основании вышеизложенного, судебная коллегия считает, что при рассмотрении заявленного иска по существу суд первой инстанции полно всесторонне определил круг юридических фактов, подлежащих исследованию и доказыванию, которым дал обоснованную юридическую оценку, и сделал правильный вывод о применении в данном случае конкретных норм материального и процессуального права, в связи с чем, у судебной коллегии нет оснований для изменения или отмены судебного акта.

Апелляционная жалоба удовлетворению не подлежит.

В соответствии с частью 1 статьи 177 АПК РФ постановление, выполненное в форме электронного документа, направляется лицам, участвующим в деле, посредством его размещения в установленном порядке в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в режиме ограниченного доступа не позднее следующего дня после дня его принятия.

Руководствуясь статьями 268-271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Саратовской области от 21 февраля 2024 года по делу № А57-23987/2023 оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

Постановление арбитражного суда апелляционной инстанции вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в Арбитражный суд Поволжского округа в течение двух месяцев со дня изготовления постановления в полном объеме через арбитражный суд первой инстанции.

Председательствующий	Электронная подпись действительна. Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России Дата 24.01.2024 10:20:00 Кому выдана Заграничный Иван Михайлович	Т. В. Волкова
Судьи	Электронная подпись действительна. Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России Дата 25.01.2024 10:29:00 Кому выдана Волкова Татьяна Владимировна	О.И. Антонова
	Электронная подпись действительна. Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России Дата 24.01.2024 10:20:00 Кому выдана Антонова Ольга Ивановна	И.М. Заграничный

Приложение Д



1034/2023-351773(2)



АРБИТРАЖНЫЙ СУД САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
410002, г. Саратов, ул. Бабушкин взвоз, д. 1; тел/ факс: (8452) 98-39-39;
<http://www.saratov.arbitr.ru>; e-mail: info@saratov.arbitr.ru

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

город Саратов
25 декабря 2023 года

Дело № А57-26497/2023

Резолютивная часть решения оглашена 18 декабря 2023 года

Полный текст решения изготовлен 25 декабря 2023 года

Арбитражный суд Саратовской области в составе судьи Мамяшевой Д.Р., при ведении протокола судебного заседания секретарем Никоноровой М.А., рассмотрев в судебном заседании заявление общества с ограниченной ответственностью Производственно-Коммерческая фирма «Регионгаз»,
заинтересованные лица:
Саратовская таможня,
об отмене постановления по делу об административном правонарушении №10413000-000723/2023 от 14.09.2023,
при участии представителей:
от Саратовской таможни – Заруднева Н.В., по доверенности от 20.07.2023, Бойко Я.Г., по доверенности от 22.03.2023,

УСТАНОВИЛ:

в Арбитражный суд Саратовской области обратилось общество с ограниченной ответственностью Производственно-Коммерческая фирма «Регионгаз» (далее — заявитель, ООО ПКФ «Регионгаз») с заявлением об отмене постановления Саратовской таможней (далее — административный орган) о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении №10413000-000723/2023 от 14.09.2023.

Представители Саратовской таможни возражали против удовлетворения заявленных требований, по основаниям изложенным в отзыве.

Представители ООО ПКФ «Регионгаз», извещенные надлежащим образом, в судебное заседание не явились.

Суд, в порядке статьи 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ), считает возможным рассмотреть дело в отсутствие неявившихся лиц, извещенных надлежащим образом о месте и времени судебного заседания.

В соответствии со статьей 71 АПК РФ арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств.

Как следует из материалов дела, 21.04.2023 ООО ПКФ «Регионгаз» в Саратовскую таможенную отправил статистическую форму учета перемещения товаров с системным номером ED20230421212520644, через официальный сайт Федеральной таможенной службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с помощью электронной подписи и зарегистрирована за № 10413000/210423/C656653.

Согласно сведениям, указанным в статистической форме 10413000/210423/C656653 ООО ПКФ «Регионгаз» во исполнение договора № 2021-10/65 от 22.10.2021, другие № спецификация № 4 от 13.02.2023 и на основании счета-фактуры № 29 от 15.03.2023, вывезло в Республики Беларусь следующий товар: заслонка дроссельная фланцевая. Покупатель - ООО «АнканПро», 220053, Беларусь, г. Минск, ул. Будславская, д. 2, оф.28. Отчетный период - март 2023 года.

Исходя из требований Правил ведения статистики взаимной торговли товарами Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза, утвержденных постановлением Правительства РФ от 19.06.2020 № 891, статистическую форму учета за вывоз товаров, осуществленный в марте 2023 года, ООО ПКФ «Регионгаз» должно представить в таможенный орган не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за месяцем, в котором товар получен на склад, то есть до 14.04.2023 включительно. Однако, ООО ПКФ «Регионгаз» отправило в Саратовскую таможенную через официальный сайт Федеральной таможенной службы в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» статистическую форму учета перемещения товаров с системным номером ED20230421212520644 (регистрационный номер 10413000/210423/C656653) 21.04.2023, то есть с нарушением установленного срока.

В отношении ООО ПКФ «Регионгаз» составлен протокол об административном правонарушении от 30.08.2023 № 10413000-723/2022 по части 1 статьи 19.7.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

Постановлением о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении №10413000-000723/2023 от 14.09.2023 общество привлечено к ответственности предусмотренной частью 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ, в виде административного штрафа в размере 20 000 рублей.

Не согласившись с указанным постановлением общество обратилось с заявленными требованиями в суд.

Заявитель указывает, что в действиях заявителя отсутствует состав правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ.

Исследовав событие административного правонарушения, представленные доказательства, суд приходит к следующему выводу.

В соответствии с частью 6 статьи 210 АПК РФ при рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности арбитражный суд в судебном заседании проверяет законность и обоснованность оспариваемого решения, устанавливает наличие соответствующих полномочий административного органа, принявшего оспариваемое решение, устанавливает, имелись ли законные основания для привлечения к административной ответственности, соблюден ли установленный порядок привлечения к ответственности, не истекли ли сроки давности привлечения к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для дела.

Частью 1 статьи 1.6 КоАП РФ установлено, что лицо, привлекаемое к административной ответственности, не может быть подвергнуто административному наказанию иначе как на основании и в порядке, установленных законом.

Согласно статье 2.1 КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП РФ или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Частью 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров либо представление статистической формы учета перемещения товаров, содержащей недостоверные сведения.

Объектом административного правонарушения является порядок ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию с территории государств - членов Евразийского экономического союза или вывозимых из

Российской Федерации на территории государств - членов Евразийского экономического союза.

Объективная сторона административного правонарушения характеризуется противоправным деянием, выразившимся в несоблюдении установленных требований о своевременности представления в таможенный орган статистических форм.

Порядок ведения статистики взаимной торговли товарами Российской Федерации с государствами - членами Союза, а также статистическая форма учета перемещения товаров и Правила ее заполнения устанавливались в рассматриваемый период Постановлением Правительства РФ от 19.06.2020 № 891 «О порядке ведения статистики взаимной торговли товарами Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 07.12.2015 N 1329» (далее - Правила)

На основании пункта 5 Правил российское лицо, которое заключило сделку или от имени (по поручению) которого заключена сделка, в соответствии с которой товары ввозятся в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Союза, обязано своевременно представлять в таможенный орган содержащую достоверные сведения статистическую форму.

Статистическая форма представляется в таможенный орган в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, через личный кабинет (пункт 8 Правил).

В соответствии с пунктом 9 Правил статистическая форма представляется в таможенный орган не позднее 10-го рабочего дня календарного месяца, следующего за календарным месяцем, в котором произведены отгрузка или получение товаров.

Контроль за своевременностью представления статистических форм и достоверностью содержащихся в них сведений осуществляется Таможенным органом (пункт 12 Правил).

Непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы либо представление статистической формы, содержащей недостоверные сведения согласно пункту 16 Правил влечет за собой ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.

Судом установлено и материалами дела подтверждено, что 21.04.2023 ООО ПКФ «Регионгаз» в Саратовскую таможню отправило статистическую форму учета перемещения товаров с системным номером ED20230421212520644, через официальный сайт Федеральной

таможенной службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с помощью электронной подписи и зарегистрирована за № 10413000/210423/C656653.

Согласно сведениям, указанным в статистической форме 10413000/210423/C656653 ООО ПКФ «Регионгаз» во исполнение договора № 2021-10/65 от 22.10.2021, другие Неспецификация № 4 от 13.02.2023 и на основании счета-фактуры № 29 от 15.03.2023, вывезло в Республики Беларусь следующий товар: заслонка дроссельная фланцевая. Покупатель - ООО "АнканПро», 220053, Беларусь, г. Минск, ул. Будславская, д. 2, оф.28. Отчетный период - март 2023 года.

Аннулирования статистической формы учета перемещения товаров с системным номером ED20230421212520644, регистрационный номер 10413000/210423/C656653 – ООО ПКФ «Регионгаз» не производило.

Исходя из требований пункта 9 Правил статистическую форму учета за вывоз товаров, осуществленный в марте 2023 года, ООО ПКФ «Регионгаз» должно представить в таможенный орган не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за месяцем, в котором товар получен на склад, то есть до 14.04.2023 включительно.

При этом ООО ПКФ «Регионгаз» отправило в Саратовскую таможню через официальный сайт Федеральной таможенной службы в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» статистическую форму учета перемещения товаров с системным номером ED20230421212520644 (регистрационный номер 10413000/210423/C656653) 21.04.2023, то есть с нарушением установленного срока.

Таким образом, судом установлено и заявителем по существу не оспаривается, что ООО ПКФ «Регионгаз» нарушены положения пункта 9 Правил по несвоевременному представлению в таможенный орган статистической отчетности.

Данные действия влекут административную ответственность ООО ПКФ «Регионгаз», предусмотренную частью 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ.

Из указанных обстоятельств следует, что доводы общества об отсутствии состава вменяемого правонарушения противоречат доказательствам, представленным в материалы дела.

В отношении ООО ПКФ «Регионгаз» составлен протокол об административном правонарушении от 30.08.2023 № 10413000-723/2022 по части 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ.

Постановлением о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении №10413000-000723/2023 от 14.09.2023 общество привлечено к ответственности предусмотренной частью 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ, в виде административного штрафа в размере 20 000 рублей.

Согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ постановление по делу об административном правонарушении за административные правонарушения против порядка управления (в части непредставления или несвоевременного представления в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров либо представления в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров, содержащей недостоверные сведения) не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.

Согласно разъяснениям, изложенным в пункте 19 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 27.01.2003 № 2 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», административные правонарушения, выражающиеся в невыполнении обязанности к конкретному сроку, не могут быть рассмотрены в качестве длящихся.

В пункте 14 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2005 № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» разъяснено, что срок давности привлечения к ответственности исчисляется по общим правилам исчисления сроков - со дня, следующего за днем совершения административного правонарушения (за днем обнаружения правонарушения). В случае совершения административного правонарушения, выразившегося в форме бездействия, срок привлечения к административной ответственности исчисляется со дня, следующего за последним днем периода, предоставленного для исполнения соответствующей обязанности.

Учитывая, что в данном случае статистическая форма учета за вывоз товаров должна быть представлена обществом до 14.04.2023 включительно, датой совершения вменяемого административного правонарушения является 15.04.2023.

Таким образом, постановление о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении №10413000-000723/2023 от 14.09.2023 вынесено в пределах срока давности привлечения к административной ответственности, предусмотренного установленный частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ.

Статьей 26.2 КоАП РФ установлено, что доказательствами по делу об административном правонарушении являются любые фактические данные, на основании которых судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела; эти данные устанавливаются протоколом об административном правонарушении, иными протоколами,

предусмотренными КоАП РФ, объяснениями лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами.

Учитывая изложенное, на основании исследования и оценки в соответствии со статьей 71 АПК РФ имеющихся в материалах дела доказательств в их совокупности, суд приходит к выводу о наличии вины общества в совершении данного административного правонарушения, действия заявителя образуют состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ.

Порядок оформления и содержание протокола об административном правонарушении соответствует требованиям, предусмотренным в статье 28.2 КоАП РФ; протокол содержит сведения, перечисленные в части 2 статьи 28.2 Кодекса, в том числе сведения о лице, его составившем, о лице, совершившем правонарушение, о статье КоАП РФ, предусматривающей ответственность за данное правонарушение и иные необходимые сведения.

Постановление о назначении административного наказания вынесено административным органом в рамках предоставленных полномочий с учетом всех обстоятельств дела.

Существенных нарушений процессуальных требований КоАП РФ, а также обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении в отношении предпринимателя, судом не установлено.

В материалы дела заявителем не представлено доказательств, подтверждающих наличие исключительных обстоятельств, указывающих на признаки малозначительности совершенного административного правонарушения и позволяющих в рассматриваемом случае применить статью 2.9 КоАП РФ.

Рассмотрев вопрос о применении меры ответственности, суд учитывает следующее.

Санкцией частью 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ предусмотрено наказание в виде наложения административного штрафа на юридических лиц - от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Частью 1 статьи 4.1.1 КоАП РФ установлено, что за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля, в случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей раздела II настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об

административных правонарушениях, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение при наличии обстоятельств, предусмотренных частью 2 статьи 3.4 настоящего Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи.

Административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ, не входит в установленный частью 2 статьи 4.1.1 КоАП РФ перечень административных правонарушений, по которым административное наказание в виде административного штрафа не может быть заменено на предупреждение.

Согласно части 2 статьи 3.4 КоАП РФ предупреждение устанавливается за впервые совершенные административные правонарушения при отсутствии причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба.

В силу части 3 статьи 3.4 КоАП РФ в случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей раздела II настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене некоммерческой организации, а также являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства лицу, осуществляющему предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, или юридическому лицу, а также их работникам на предупреждение в соответствии со статьей 4.1.1 настоящего Кодекса.

Из определения Конституционного Суда РФ от 20.07.2023 № 2125-О следует, что действующие во взаимосвязи статьи 3.4 и 4.1.1 КоАП Российской Федерации определяют условия, при которых в случае привлечения лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении к административной ответственности, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение. При этом применение данных норм осуществляется исходя из фактических обстоятельств каждого дела судьей, органом, должностным лицом, на рассмотрении которых находится это дело, в том числе дела об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ.

Довод административного органа, что ООО ПКФ «Регионгаз» в период с 21.04.2022 по 21.04.2023 подвергалось административному наказанию за административные

правонарушения по статье 19.7.13 КоАП РФ, судом отклоняется, так как доказательств указанного факта в материалы дела не представлен.

Таким образом, доказательства привлечения ООО ПКФ «Регионгаз» к административной ответственности за аналогичные правонарушения в материалы дела не представлены. Также в материалах дела отсутствуют доказательства причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, имущественного ущерба.

Кроме того, судом установлено, что ООО ПКФ «Регионгаз» в соответствии со сведениями официального сайта ФНС России относится к субъекту малого и среднего предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016.

Учитывая положения статьи 3.4 и статьи 4.1.1 КоАП РФ, принимая во внимание отсутствие причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, безопасности государства, отсутствие имущественного ущерба, совершение административного правонарушения впервые, а также, что частью 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ не предусмотрено назначение административного наказания в виде предупреждения, суд считает возможным заменить административное наказание в виде административного штрафа за совершенное правонарушение на предупреждение.

Назначение такого наказания позволяет достичь предупредительные цели, установленные частью 1 статьи 3.1 КоАП РФ, и обеспечить соответствующую защиту охраняемым законом государственным и общественным интересам.

Довод уполномоченного органа об отсутствии оснований для замены административного штрафа на предупреждение, исходя из характера и степени общественной опасности правонарушения, отклоняется судом, так как в материалы дела доказательства, подтверждающие данные обстоятельства, не представлены.

Руководствуясь статьей 4.1.1, подпунктом 2 пункта 1 статьи 30.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, статьями 167-170, 211 Арбитражного процессуального Кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

постановление Саратовской таможни о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении от 14.09.2023 № 10413000-723/2023, изменить в части административного наказания.

Назначить обществу с ограниченной ответственностью производственно-коммерческая фирма «Регионгаз» ИНН 6451006743, ОГРН 1156451008834 административное наказание по части 1 статьи 19.7.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде предупреждения.

Решение вступает в законную силу по истечении десяти дней со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба.

Решение по делу может быть обжаловано в порядке, предусмотренном статьей 181 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Решение арбитражного суда первой инстанции может быть обжаловано в порядке, предусмотренном главами 34, 35 раздела VI Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации путем подачи жалобы через Арбитражный суд Саратовской области.

Судья Арбитражного суда

Саратовской области

Д.Р. Мамяшева

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России

Дата 05.07.2023 8:27:00

Кому выдана Мамяшева Диана Рафисовна

Приложение Е

63/2024-77609(1)



АРБИТРАЖНЫЙ СУД САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
443001, г. Самара, ул. Самарская, 203Б, тел. (846)207-55-15
<http://www.samara.arbitr.ru>, e-mail: info@samara.arbitr.ru

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

04 марта 2024 года

Дело № А55-1077/2024

Судья Арбитражного суда Самарской области Максимова В.А.
при ведении протокола судебного заседания ведет помощник судьи Максимова В.А.,
рассмотрев заявление ООО «Региональный таможенный представитель» (ИНН 6317132279), Россия 443109, г. Самара, п. Зубчаниновка, Самарская область, ул. Товарная д. 5, этаж 2, пом. 36,
к Самарской таможне (ИНН 6316026366), Россия, г. Самара, Самарская область, ул. Алма-Атинская д. 29, корп. 41,
о признании незаконным уведомления № 10412000/У2023/0002516 от 28.12.2023
при участии в заседании
От заявителя – не явился, извещен
От таможенного органа – Казаков М.В. по доверенности

установил:

ООО «Региональный таможенный представитель» (далее - ООО РТП), Общество, заявитель) обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным уведомления (уточнения к уведомлению) Самарской таможни о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней № 10412000/У2023/0002516 от 28.12.2023.

К судебному заседанию от заявителя поступил отказ от заявленных требований.

Представитель заинтересованного лица не возражал против принятия отказа от требований.

Рассмотрев указанное заявление, суд считает, что производство по делу подлежит прекращению по следующим основаниям.

В соответствии со статьей 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, истец вправе до принятия судебного акта, которым заканчивается рассмотрение дела по существу в арбитражном суде первой инстанции или в арбитражном суде апелляционной инстанции, отказаться от иска полностью или частично.

Суд, оценив материалы дела, проверив полномочия лица, заявившего ходатайство об отказе от заявленных требований, а также возможность нарушения прав и законных интересов ответчика пришел к выводу, что отказ заявлен полномочным лицом, данный отказ не нарушает права и интересы других лиц и не противоречит действующему законодательству, вследствие чего оснований для непринятия отказа от иска у суда не имеется.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 150 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд прекращает производство по делу, если установит, что истец отказался от иска и отказ принят арбитражным судом.

В соответствии с частью 1 статьи 151 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в определении арбитражный суд указывает основания для прекращения производства по делу, а также разрешает вопросы о возврате

Секретный код для доступа к материалам дела в режиме ограниченного доступа:

государственной пошлины из Федерального бюджета в случае, предусмотренном пунктом 1 статьи 150 настоящего Кодекса.

При указанных обстоятельствах, суд принимает отказ заявителя от иска, дело подлежит прекращению по пункту 4 части 1 статьи 150 АПК РФ.

Перечисление денежных средств с депозитного счета производится бухгалтерией суда только на основании судебного акта, содержащего указание в резолютивной части о выплате денежных средств лицам, участвующим в деле, за счет средств, внесенных в случаях, предусмотренных АПК РФ или о возврате средств плательщику, за исключением случаев ошибочного зачисления средств.

Учитывая изложенное, суд считает необходимым перечислить ООО «Региональный таможенный представитель» средства в сумме 400 286,20 руб., внесенные ООО «Региональный таможенный представитель» на депозитный счет Арбитражного суда Самарской области.

Руководствуясь статьями 49,150,151,184,185 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

ОПРЕДЕЛИЛ:

Принять отказ от исковых требований.

Прекратить производство по арбитражному делу № А55-1077/2024.

Возвратить ООО «Региональный таможенный представитель» из федерального бюджета по платежному поручению № 14 от 12.01.2024 госпошлину в сумме 3 000 руб.

Перечислить с депозитного счёта Арбитражного суда Самарской области на счёт ООО «Региональный таможенный представитель» денежные средства в сумме 400 286,20 руб., ООО «Региональный таможенный представитель» платежным поручением от 16.01.2024 г. на депозитный счёт Арбитражного суда Самарской области (встречное обеспечение) по делу А55-1077/2024.

Определение может быть обжаловано в Одиннадцатый арбитражный апелляционный суд, г. Самара с направлением апелляционной жалобы через Арбитражный суд Самарской области.

Судья _____ / В.А. Максимова

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России

Дата 22.02.2023 1:21:00

Кому выдана Максимова Валентина Александровна

Приложение Ж



319/2024-17140(2)



ДВЕНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

410002, г. Саратов, ул. Лермонтова, д. 30, корп. 2; тел: (8452) 74-90-90, 8-800-200-12-77; факс: (8452) 74-90-91,
<http://12aas.arbitr.ru>; e-mail: info@12aas.arbitr.ru

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

о возвращении апелляционной жалобы

г. Саратов

27 апреля 2024 года

Дело №А57-22121/2023

Судья Двенадцатого арбитражного апелляционного суда Акимов М.А., рассмотрев апелляционную жалобу Саратовской таможни на решение Арбитражного суда Саратовской области от 18 марта 2024 года по делу А57-22121/2023 (судья Огнищева Ю.П.)

по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Метеор Тех Энгельс» (413105, Саратовская область, пр-кт. Фридриха Энгельса, д. 139, ОГРН 1076449002695, ИНН 6449043071)

заинтересованные лица: Саратовская таможня (410010, г. Саратов, ул. Артиллерийская, д. 7, ОГРН 1036405207046, ИНН 6452016790), Балтийская таможня (198184, г. Санкт-Петербург, ул. Остров Канонерский, д. 32А, ОГРН 1037811015879, ИНН 7830002014), Новороссийская таможня (353915, Краснодарский край, г. Новороссийск, ш. Мысхапское, д. 61, ОГРН 1032309080264, ИНН 2315060310), Приволжская электронная таможня (603093, г. Нижний Новгород, ул. Родионова, д. 65, ОГРН 1185275035219, ИНН 5260455760),

о взыскании излишне взысканных таможенных платежей и пени,

о взыскании судебных расходов,

УСТАНОВИЛ:

в Двенадцатый арбитражный апелляционный суд поступила апелляционная жалоба Саратовской таможни на решение Арбитражного суда Саратовской области от 18 марта 2024 года по делу А57-22121/2023.

25 апреля 2024 года до вынесения определения о принятии апелляционной жалобы к производству от Саратовской таможни поступило ходатайство о возвращении апелляционной жалобы на решение Арбитражного суда Саратовской области от 18 марта 2024 года по делу А57-22121/2023, подписанное представителем Рыбачок Е.П., полномочия которой подтверждены доверенностью от 13.13.2023 № 01-07-30/19525.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 264 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд апелляционной инстанции возвращает апелляционную жалобу, если при рассмотрении вопроса о принятии апелляционной жалобы к производству установит, что до вынесения определения о принятии апелляционной жалобы к производству суда от лица, подавшего жалобу, поступило ходатайство о её возвращении.

При таких обстоятельствах апелляционная жалоба подлежит возврату на основании пункта 4 части 1 статьи 264 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

С учётом того, что апелляционная жалоба подана через электронную систему подачи документов «Мой арбитр» в электронном виде, применительно к пункту 10 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 26.12.2017 № 57 «О некоторых вопросах применения законодательства, регулирующего использование документов в

электронном виде в деятельности судов общей юрисдикции и арбитражных судов», возврат документов на бумажном носителе не производится.

Руководствуясь статьями 184-185, статьёй 264 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный апелляционный суд

ОПРЕДЕЛИЛ:

возвратить апелляционную жалобу Саратовской таможни на решение Арбитражного суда Саратовской области от 18 марта 2024 года по делу A57-22121/2023.

В соответствии со статьёй 186 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации определение, выполненное в форме электронного документа, направляется лицам, участвующим в деле, посредством его размещения на официальном сайте арбитражного суда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в режиме ограниченного доступа.

В соответствии с частью 4 статьи 188, частью 4 статьи 264, статьёй 275 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации определение о возвращении апелляционной жалобы может быть обжаловано в суд кассационной инстанции в месячный срок.

Судья

М.А. Акимова

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России

Дата 24.01.2024 9:52:00

Кому выдана Акимова Мария Анатольевна