

В современных условиях таможенные органы Российской Федерации содействуют реализации интересов государства в сфере внешней торговли, развитию российского производства, оказывают противодействие угрозам безопасности Российской Федерации, преступлениям и административным правонарушениям, обеспечивают пополнение доходной части федерального бюджета, также содействуют созданию благоприятных условий для развития и интенсификации внешнеэкономической деятельности и минимизации издержек участников внешнеэкономической деятельности путем сокращения времени, необходимого для совершения таможенных операций, повышения качества предоставляемых государственных услуг в области таможенного дела.

К основным направлениям развития таможенной службы Российской Федерации относятся:

таможенное регулирование;

осуществление фискальной функции;

правоохранительная деятельность;

предоставление государственных услуг и осуществление контрольно-надзорных функций;

содействие интеграционным процессам и международному сотрудничеству.

Результативность деятельности таможенной службы Российской Федерации по ее основным направлениям развития определяет необходимость внесения изменений в подходы к совершенствованию организационно-управленческой деятельности. Так, следствием предупреждения нарушений обязательных требований, предъявляемых таможенными органами при осуществлении таможенного контроля участникам ВЭД

посредством повышения их информативности, станет повышение прозрачности контрольно-надзорной деятельности таможенных органов и снижение административной нагрузки на бизнес.

## **Раздел 1. Предоставление таможенными органами СЗТУ государственных услуг.**

Одним из факторов оказания содействия международной торговле является качественное предоставление государственных услуг в области таможенного дела участникам внешнеэкономической деятельности. Эффективные и качественные государственные услуги в области таможенного дела содействуют увеличению скорости таможенных процессов, снижают издержки предпринимателей и конечного потребителя товара, позволяют повысить безопасность в сфере внешнеэкономической деятельности, что способствует развитию бизнеса и торговой деятельности на территории Единого экономического пространства.

Представляется, что государственную услугу в области таможенного дела характеризуют следующие признаки. Во-первых, добровольность обращения лиц в таможенные органы, если оно не связано с исполнением требований таможенного законодательства. Во-вторых, государственные услуги представляют собой получение определенных решений и разъяснений в области таможенного дела в интересах соблюдения заявителем установленных правил.

Например, при информировании и консультировании заинтересованное лицо получает необходимую информацию в области таможенного дела, которая позволяет ему правильно сориентироваться в тех или иных вопросах таможенного дела; принятие предварительного решения по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС позволяет участнику внешнеэкономической деятельности существенно упростить и ускорить проведение таможенного оформления и таможенного контроля.

СЗТУ оказываются следующие виды государственных услуг:

- по принятию предварительных решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС в соответствии с Административным регламентом Федеральной таможенной службы и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утверждённым приказом ФТС России от 18.04.2012 № 760;

- по выдаче и отзыву квалификационных аттестатов специалистов по таможенным операциям в соответствии с Административным регламентом Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги выдачи и отзыва квалификационных аттестатов специалистов по таможенным операциям, утверждённым приказом ФТС России от 08.11.2011 № 2263;

- по ведению реестра владельцев складов временного хранения в соответствии с Административным регламентом Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра владельцев складов временного хранения, утверждённым приказом ФТС России от 18.11.2011 № 2355;

- по информированию об актах таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и об иных правовых актах Российской Федерации в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов в соответствии с Административным регламентом Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по информированию об актах таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и об иных правовых актах Российской Федерации в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов, утверждённым приказом ФТС России от 09.06.2012 № 1128.

От соблюдения заявителями порядка обращения за предоставлением государственных услуг зависит скорость и качество предоставленной услуги. Ниже приведены типичные ошибки, допущенные заявителями при получении государственных услуг.

Нарушения, допускаемые участниками ВЭД

при обращении за предоставлением государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС

Норма права, которая была нарушена

Существо нарушения

Пункт 23.3 Административного регламента Федеральной таможенной службы и уполномоченных органов (далее по тексту - Регламент № 760)

Отсутствие в заявлении о принятии предварительного решения подписи руководителя (заместителя)

пункт 23.5 Административного регламента № 760

Отсутствие документального подтверждения права лица, подписавшего заявление о принятии предварительного решения

пункт 4 статьи 53 Таможенного Кодекса Таможенного Союза (далее по тексту - ТК ТС)

подпункт 135 пункта 1 статьи 33 Гражданского кодекса Российской Федерации: «Государственный орган»

При уплате государственной пошлины не учитывается, что предварительное решение принимается

Нарушения, допускаемые при обращении

за предоставлением государственной услуги по выдаче и отзыву квалификационных аттестатов специалистов по таможенным операциям

Норма права, которая была нарушена

Существо нарушения

пункт 44 Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги (№ 2263)

предоставление претендентом заявления для допуска к аттестации позднее, чем за 30 календарных дней

пункт 45 Административного регламента № 2263

непредоставление претендентом копии документа, подтверждающего регистрацию данного лица

пункт 71 Административного регламента № 2263

непредоставление специалистом по таможенным операциям копии документа, удостоверяющего

пункт 84 Административного регламента № 2263

неисполнение специалистом по таможенным операциям обязанности каждые два года, следуя

пункты 87, 88 Административного регламента № 2263

непредоставление специалистом по таможенным операциям документов, подтверждающих про

Нарушения, допускаемые участниками ВЭД

при обращении за предоставлением государственной услуги по ведению реестра владельцев складов временного хранения (далее- СВХ)

Норма права, которая была нарушена

Существо нарушения

подпункт 1 пункта 1 статьи 24 ТК ТС

отсутствие документов, подтверждающих право собственности, аренды помещений и (или) от

пункт 8 статьи 28 ТК ТС

нарушение сроков информирования таможенных органов об изменении сведений, заявленных

статья 74 Федерального закона от 27.11.2010 № 331-ФЗ «О таможенном регулировании в Рос

непредоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при осуществлении деяте

подпункт 3 статьи 26 ТК ТС

нарушение сроков представления в таможенные органы отчетности о товарах, находящихся на территории СВХ  
16.15 КоАП России

подпункт 6 пункта 4 статьи 71 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

нахождение на территории СВХ объектов, не связанных с функционированием СВХ и обеспечением безопасности СВХ

подпункт 10 пункта 4 статьи 71 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

отсутствие согласования типа и количества досмотровой рентгеновской техники с СЗТУ

Нарушения, допускаемые участниками ВЭД

при обращении за предоставлением государственной услуги по информированию об актах таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и об иных правовых актах Российской Федерации в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела

Норма права, которая была нарушена



Существо нарушения

пункт 24 Административного регламента Федеральной таможенной службы, утверждённого пр

несоблюдение требований к подтверждению полномочий при оказании государственной услуги

пункт 76 Административного регламента № 1128

несоблюдение требований к содержанию письменного запроса о предоставлении консультации

- наименование таможенного органа, в который обращается лицо;

- наименование юридического лица или фамилию и инициалы физического лица, желающего

- просьбу о предоставлении консультации со ссылкой на статью 11 Таможенного кодекса Там

- подпись лица

пункт 30 Административного регламента № 1128

Обращение за предоставлением государственной услуги предоставление государственной ус

- по вопросам, не входящим в компетенцию таможенных органов;
- по запросам о причинах и основаниях принятого решения или совершенного действия либо о
- по жалобам лиц на решения, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных
- по жалобам лиц на постановления по делам об административных правонарушениях в области
- по обращениям о подтверждении или о принятии решения об определении кода товаров по Т
- по обращениям о подтверждении или об определении таможенной стоимости (статья 112 Фе
- по обращениям об арифметическом исчислении сумм подлежащих уплате таможенных платежей
- по письменному запросу лица о заполнении таможенной декларации и иных документов, кот

## **Раздел 2. Совершение таможенных операций и осуществление таможенного контроля.**

Одним из приоритетных направлений по взаимодействию таможенной службы Российской Федерации с бизнес-сообществом является работа по совершенствованию таможенных операций и процедур, направленная на минимизацию издержек участников внешнеэкономической деятельности.

Основным видом контроля, который осуществляют таможенные органы, является таможенный контроль. [Статьей 110](#) ТК ТС закреплено 12 форм таможенного контроля, которые образуют процессуальную форму осуществления контрольных мероприятий.

Формами таможенного контроля являются:

- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр;
- 6) таможенный досмотр;
- 7) личный таможенный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;

- 9) таможенный осмотр помещений и территорий;
- 10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 11) проверка системы учета товаров и отчетности;
- 12) таможенная проверка.

Каждую форму таможенного контроля можно рассматривать как самостоятельную административную процедуру, характеризующуюся специфическими задачами, особым предметом, порядком и методами проведения, совокупностью прав и обязанностей таможенных органов и проверяемых лиц.

Форма таможенного контроля предопределяет различный объем административных действий, совершаемых в процессе ее проведения, и, как следствие, различную детализацию ее правового регулирования. Основными направлениями таможенного контроля определены: контроль таможенной стоимости, контроль правильности классификации товаров, контроль определения страны происхождения. Данные направления определяются исходя из влияния на таможенное декларирование товаров в части основ начисления и уплаты таможенных платежей, а также запретов и ограничений, установленных нормами права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Ошибки, допускаемые участниками ВЭД при подаче таможенной декларации,

послужившие основанием для принятия решений об отказе в регистрации декларации на товары, об отказе в выпуске товаров

Норма права, которая была нарушена

Существо нарушения

подпункт 1 пункта 4 статьи 190 ТК ТС

таможенная декларация подана таможенному органу, не

правомочному регистрировать таможенные декларации

подпункт 2 пункта 4 статьи 190 ТК ТС

таможенная декларация подана неуполномоченным лицом

пункт 1 статьи 201 ТК ТС

подпункт 3 пункта 1 статьи 195 ТК ТС

в отношении товаров не уплачены таможенные платежи либо не предоставлено обеспечение

пункт 1 статьи 201 ТК ТС,

подпункт 1 пункта 1 статьи 195 ТК ТС

таможенному органу не представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные доку

Ошибки, допускаемые участниками ВЭД при заявлении сведений о классификационном  
коде товаров по ТН ВЭД и стране  
происхождения товаров

Норма права, которая была нарушена

Существо нарушения

Раздел VI «Правила прямой поставки и непосредственной закупки» Правил определения произ

Заявление права на предоставление тарифных преференций при отсутствии факта прямой по

Раздел VII «Документальное свидетельство» Правил определения происхождения товаров из

представление таможенным органам в отношении декларируемых товаров сертификатов о про

Нарушения, допущенные участниками ВЭД при заявлении сведений о таможенной стоимости товаров

Норма права, которая была нарушена

Существо нарушения

Раздел II Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденного решением

Статья 5 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Пра

недостовверное заявление сведений о структуре таможенной стоимости товаров, например, при

Вместе с тем, декларантом заполнение граф 17, [18, 19](#) ДТД для подлежащих налогообложению товаров не в соответствии с

[графе 12](#)

либо часть расходов, понесенных обществом при ввозе товаров на таможенную территорию ЕА

Инструкция о порядке заполнения декларации на товары, утвержденная решением Комиссии Т

недостоверное указание сведений о валюте в графе 22 декларации на товары, а также недосто

Нарушения, допущенные участниками ВЭД при заявлении сведений, необходимых для ведения таможенной статистики

Норма права, которая была нарушена

Существо нарушения

пункт 2 статьи 104 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулиров



предоставление в таможенные органы на бумажном носителе статистических форм учета пере

абзац 2 пункта 6 Правил ведения статистики, приложение 2 к Правилам ведения статистики

в графе 10 статистической формы указываются несколько контрактов, или не указываются ко

### **Раздел 3. Таможенный контроль после выпуска товаров**

Таможенный контроль после выпуска товаров является неотъемлемым элементом единой системы таможенного контроля.

В соответствии со статьёй 99 ТК ТС таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение 3 (трех) лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем.

Согласно пункту 1 статьи 131 ТК ТС камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств - членов Таможенного союза, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов, о деятельности указанных лиц.

Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности (пункт 1 статьи 132 ТК ТС).

По результатам таможенного контроля после выпуска товаров по фактам выявленных

нарушений таможенными органами могут быть приняты следующие меры реагирования:

- принятие решения в области таможенного дела;
- доначисление таможенных платежей;
- возбуждение дела об административном правонарушении или уголовного дела, а также штрафные санкции, наложенные и взысканные по делам об административных правонарушениях;
- иные (например, запрет на осуществление отдельных видов деятельности).

В 1 квартале 2017 году подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов Северо-Западного региона проведено 355 мероприятий таможенного контроля после выпуска товаров, в том числе 205 таможенных проверок.

По результатам мероприятий таможенного контроля в 1 квартале 2017 года возбуждено 306 дел об административных правонарушениях, 43 уголовных дела, доначислено таможенных платежей, пеней и штрафов на сумму 537,14 млн. руб., взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на общую сумму 290,92 млн. руб.

Нарушения, совершённые участниками ВЭД, выявленные в ходе таможенных проверок

Норма права, которая была нарушена

Существо нарушения

статья 179 ТК ТС,

статья 203 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Р

недекларирование товаров, а именно ввоз товаров, сопряжённый с непредставлением таможен

пункт 4 статьи 65 ТК ТС, пункт 3 статьи 2 Соглашения между Правительством Российской Фед

заявление сведений об условиях внешнеэкономического контракта купли-продажи товаров, от

подпункт 2 пункт 1 статьи 4 Соглашения между Правительством Российской Федерации, Прав

заявление при таможенном декларировании сведений о стоимости сделки по внешнеэкономиче

статья 347 ТК ТС

занижение таможенной стоимости операций по переработке товаров вне таможенной террит

статьи 29, 30 Федерального закона от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании»,

Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 982 «Об утверждении

несоблюдение запретов и ограничений при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС,

#### **Раздел 4. Функции таможенных органов при возбуждении дел об административных правонарушениях и проведении административного расследования**

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП России) к полномочиям таможенных органов относится не только возбуждение дел об административных правонарушениях в области таможенного дела, но и рассмотрение дел об административных правонарушениях. Таможенные органы также вправе возбуждать дела об административных правонарушениях, не относящиеся к таможенным правонарушениям (в области транспортного контроля, нарушения валютного законодательства, предпринимательской деятельности, правонарушения, посягающие на здоровье, общественную безопасность, общественный порядок).

Согласно КоАП России таможенные органы вправе составлять протоколы и рассматривать дела об административных правонарушениях, предусмотренных [статьей 11.27](#)

КоАП России (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов), [с](#)

[татей 11.29](#)

КоАП России (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов),

[частями 1](#)

[6 статьи 12.21.1](#)

КоАП России (в части осуществления международных автомобильных перевозок, за исключением случаев фиксации административного правонарушения работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, имеющими функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средствами фото- и киносъемки, видеозаписи),

[частью 1 статьи 12.21.2](#)

КоАП России (в части осуществления международных автомобильных перевозок опасных грузов без специального разрешения),

[частями 1](#)

и

[3 статьи 16.1](#)

КоАП России,

[статьями 16.2](#)

-

[16.24](#)

,

[19.7.13](#)

КоАП России. А также составлять протоколы об административных правонарушениях по

[статьям 6.15](#)

,

[6.16](#)

,

[6.33](#)

,

[частью 1 статьи 7.12](#)

,

[частью 4 статьи 8.28.1](#)

,

[статьями 11.14](#)

,

[11.15](#)

,

[14.10](#)

,

[14.50](#)

,

[частью 1 статьи 15.6](#)

,

[частью 2 статьи 15.7](#)

,

[статьями 15.8](#)

,

[15.9](#)

,

[частью 2 статьи 16.1](#)

,

[частью 1 статьи 19.4](#)

,

[частью 1 статьи 19.5](#)

,

[статьями 19.6](#)

,  
[19.7](#)

,  
[частью 1 статьи 19.26](#)

,  
[частью 2 статьи 20.23](#)

КоАП России.

Кроме того, с 18.04.2016 года Федеральная таможенная служба осуществляет функцию органа валютного контроля (постановление Правительства Российской Федерации от 13.04.2016 № 300). В связи с этим таможенные органы Российской Федерации наделены полномочиями по рассмотрению дел об административных правонарушениях, возбужденных таможенными органами, налоговыми органами, органами прокуратуры по ч. 1, 4 – 6, 6.1 – 6.4 ст. 15.25 КоАП России по нарушениям, выявленным в отношении валютных операций, связанных с перемещением товаров через государственную границу Российской Федерации и таможенную границу ЕАЭС.

Отмечается увеличение общего количества возбуждаемых таможенными органами дел об административных правонарушениях, относящихся к компетенции таможенных органов. Всего за 1 квартал 2017 года таможенными Северо-Западного региона возбуждено 4443 дела об административном правонарушении, что на 9,89% больше, чем за АППГ;

- в отношении юридических лиц возбуждено 2213 дела об АП, что на 22,27% больше, чем за АППГ;

- в отношении физических лиц возбуждено 1991 дело об АП, что на 3,11% меньше, чем за АППГ;

- в отношении должностных лиц возбуждено 205 дел об АП, что на 42,36% больше, чем за АППГ;

- в отношении неустановленных лиц возбуждено 34 дела об АП, в АППГ – аналогичное

количество.

За 1 квартал 2017 года таможенными органами региона:

- наложено штрафов на сумму 3 277 756,12 тыс. руб. (в АППГ – 2 133 277,02 тыс. руб.);
- конфисковано товаров на сумму 3 842 978,54 тыс. руб. (в АППГ – 220 468,20 тыс. руб.);
- взыскано штрафов на сумму 67 246,25 тыс. руб. (в АППГ – 58 603,74 тыс. руб.);
- сумма невзысканных штрафов составила 18 096 181,70 тыс. руб. (в АППГ – 703 873,08 тыс. руб.).

Таким образом, в сравнении с АППГ отмечается увеличение сумм наложенных штрафов на 53,65 %, а суммы конфискованных товаров в 17 раз.

Остановливаясь более подробно на таможенных правонарушениях необходимо отметить, что противоправным является:

Норма права

Типичные нарушения, послужившие поводом для возбуждения административных дел



статья 16.1 КоАП России

незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) тра

статья 16.2 КоАП России

недекларирование либо недостоверное декларирование товаров

статья 16.3 КоАП России

несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евр

статья 16.4 КоАП России

недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денеж

статья 16.5 КоАП России

нарушение режима зоны таможенного контроля

статья 16.6 КоАП России

непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы

статья 16.7 КоАП России

представление недействительных документов при совершении таможенных операций

статья 16.8 КоАП России

причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим

статья 16.9 КоАП России

недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или

статья 16.10 КоАП России

несоблюдение порядка таможенного транзита

статья 16.11 КоАП России

уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации

статья 16.12 КоАП России

несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений

статья 16.13 КоАП России

совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем

статья 16.14 КоАП России

нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения

статья 16.15 КоАП России

непредставление в таможенный орган отчетности

статья 16.16 КоАП России

нарушение сроков временного хранения товаров

статья 16.17 КоАП России

представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации

статья 16.18 КоАП России

невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами

ст. 16.19 КоАП России

несоблюдение таможенной процедуры

ст. 16.20 КоАП России

незаконные пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными

ст. 16.21 КоАП России

незаконные пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка

ст. 16.22 КоАП России

нарушение сроков уплаты таможенных платежей

ст. 16.23 КоАП России

незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела

ст.16.24 КоАП России

незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами

Следует обратить внимание, что субъектами административной ответственности по вышеуказанным статьям КоАП России могут быть не только юридические лица, но и должностные лица организаций.

## **Раздел 5. Функции таможенных органов по выявлению, пресечению и предварительному расследованию уголовных преступлений**

В соответствии с положением статьи 40 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее – УПК РФ) таможенные органы являются органами дознания и обладают полномочиями по выявлению, пресечению и предварительному расследованию преступлений, отнесенных к исключительной компетенции таможенных органов, к которым относятся:

1) преступления, предусмотренные частями 1, 2 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ);

2) преступления, предусмотренные частью 1 статьи 200.1 УК РФ.

Одновременно, таможенные органы в соответствии с положением статьи 157 УПК РФ наделены полномочиями по выявлению, пресечению преступлений и возбуждению уголовных дел по признакам преступлений иных категорий, производство предварительного расследования по которым осуществляется в форме следствия, и проводить по ним неотложные следственные действия, после чего, не позднее 10 суток со дня возбуждения уголовного дела, передавать в следственные органы для организации предварительного расследования по составам преступлений, предусмотренных частями 3, 4 статьи 194 УК РФ, частью 2 статьи 200.1 УК РФ; статьей 173.1 УК РФ; статьей 173.2 УК РФ; 5 статьей 174 УК РФ; статьей 174.1 УК РФ; статьей 189 УК РФ; статьей 190 УК РФ; статьей 193 УК РФ; статьей 193.1 УК РФ; статьей 200.2 УК РФ; статьей 226.1 УК РФ; статьей 229.1 УК РФ.

За 1 квартал 2017 года в порядке ст. 144 УПК РФ дознавателями таможен Северо-Западного региона зарегистрировано 353 сообщения о преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов (АППГ – 224). По результатам рассмотрения сообщений о преступлении возбуждено 200 уголовных дел (АППГ – 164), из них:

- по ст. 193 УК РФ – 12 уголовных дел (АППГ – 12);

- по ст. 193.1 УК РФ – 12 уголовных дел (АППГ – 14);

- по ст. 173.1 УК РФ – 6 уголовных дел (АППГ – 1);

- по ст. 173.2 УК РФ – 31 уголовное дело (АППГ – 6);

- по ст. 194 УК РФ – 57 уголовных дел (АППГ – 83);

- по ст. 200.2 УК РФ – 3 уголовных дела (АППГ – 3);

- по ст. 226.1 УК РФ – 57 уголовных дела (АППГ – 26);

- по ст. 229.1 УК РФ – 22 уголовных дела (АППГ – 16);

- по ст. 200.1 УК РФ – уголовные дела не возбуждались (АППГ – 3).

В отношении конкретных лиц таможенными Северо-Западного региона возбуждено 102 уголовных дел (АППГ - 67).

Результаты правоприменительной практики таможенных органов (обвинительные приговоры судебных органов, постановленные по результатам рассмотрения уголовных дел, оконченных составлением обвинительных актов (постановлений) дознавателями таможенных органов) показывают, что наиболее частыми способами совершения преступления, предусмотренного статьей 194 УК РФ, выразившегося в уклонении от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, являются:

Норма права

Типичные нарушения, повлекшие привлечение к уголовной ответственности

статья 194 УК РФ

уклонение от уплаты таможенных платежей при перемещении иностранных транспортных средств

статья 194 УК РФ

уклонение от уплаты таможенных платежей, связанное с несоблюдением процедуры временного ввоза

статья 194 УК РФ

уклонение от уплаты таможенных платежей при перемещении через таможенную границу Таможенного союза

статья 194 УК РФ



уклонение от уплаты таможенных платежей при перемещении через таможенную границу в р

## **Раздел 6. Рассмотрение жалоб на решения, действия (бездействие) в области таможенного дела как результат внесудебного урегулирования спора**

Возможность досудебного (внесудебного) урегулирования споров между участниками ВЭД с одной стороны и таможенными органами с другой стороны путем использования механизма ведомственного обжалования следует воспринимать как один из способов правовой защиты, имеющий ряд существенных преимуществ перед судебным обжалованием.

Во-первых, лицо, обратившееся с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, может отозвать ее в любой момент до принятия решения по жалобе либо подать ее повторно в пределах установленных сроков.

Во-вторых, жалоба рассматривается в строго установленные сроки. Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица должна быть рассмотрена таможенным органом в течение одного месяца со дня ее поступления в таможенный орган, правомочный рассматривать указанную жалобу. При этом по решению таможенного органа указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

В-третьих, при подаче жалобы не требуется уплата заявителем госпошлины.

В-четвёртых, рассмотрение жалобы не требует личного участия (присутствия) лица, её подавшего, либо его представителя.

Практика рассмотрения таможенными органами Северо-Западного региона жалоб на решения, действия (бездействие) в области таможенного дела за 1 квартал 2017 год следующая: общее количество поступивших жалоб составило 305, решения по существу приняты по 130 жалобам, в 108 случаях заявителям было отказано в принятии жалоб к рассмотрению по существу, 39 жалоб направлено по принадлежности в таможенни региона для рассмотрения по существу, 28 жалоб отозвано заявителями.

В АППГ в таможенные органы Северо-Западного региона поступило 163 жалобы, решения по существу были приняты по 55 жалобам, по 65 жалобам были приняты решения об отказе в рассмотрении жалоб по существу, 39 жалоб направлено по принадлежности, 4 жалобы отозваны.

Таким образом, в первом квартале 2017 года по сравнению с первым кварталом 2016 года практически в 2 раза увеличилось количество поступивших и рассмотренных по существу жалоб, в 1,5 раза увеличилось количество принимаемых решений об отказе в рассмотрении жалоб на решения, действия (бездействия) в области таможенного дела по существу. Количество направляемых жалоб по принадлежности осталось на прежнем уровне.

Ошибки, допускаемые участниками ВЭД

при подаче жалоб на решение, действие (бездействие) в области таможенного дела, являющиеся основанием для принятия решения об отказе в рассмотрении жалобы по существу

Норма права, которая была нарушена

Существо нарушения

статья 40, статья 41, пункт 1 части 1 статьи 44 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ

не соблюдены установленные сроки обжалования и лицо не обратилось с заявлением о восста

часть 2 статьи 37, пункт 3 части 1 статьи 44 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «

одновременная подача жалобы аналогичного содержания в таможенный орган и суд (арбитраж

статья 39, пункт 5 части 1 статьи 44 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможе

неподтверждение полномочий лица, подавшего жалобу, а именно не представление уставных и

статья 36, пункт 6 части 1 статьи 44 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможе

жалоба подана лицом, права, свободы или законные интересы которого обжалуемым решением

статья 36, пункт 7 части 1 статьи 44 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

предметом жалобы является акт (документ) таможенного органа или его должностного лица,

статья 36, пункт 9 части 1 статьи 44 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

отсутствует предмет обжалования, то есть факт принятия решения таможенным органом либо

## **Раздел 7. Результаты рассмотрения судебных споров**

За 1 квартал 2017 года в суды было подано 196 заявлений, что в 1,2 раза меньше, чем в 1 квартале 2016 года (231 заявление).

Основными категориями споров в 1 квартале 2017 года по искам (заявлениям), поданным таможенными органами, являются споры о признании имущества бесхозным, споры о взыскании таможенных платежей, пени.

Основными категориями споров в 1 квартале 2017 года по искам к таможенным органам

являются споры по делам об административных правонарушениях, об оспаривании решений таможенных органов по корректировке таможенной стоимости товаров, по классификации товаров, об оспаривании решений таможенных органов об отказе в возврате излишне уплаченных таможенных платежей

В 1 квартале 2017 года рассмотрено 215 дел по заявлениям таможенных органов, из них 185 - в пользу таможенных органов (86,1 %), 30 – не в пользу таможенных органов (13,9 %). Количество рассмотренных дел примерно соответствует количеству дел, рассмотренных в 1 квартале 2016 года (218 дел) и в 4 квартале 2016 года (221 дело).

В 1 квартале 2017 года рассмотрено 651 дел по искам к таможенным органам, из них 351 – не в пользу таможенных органов (53,9 %). В аналогичном периоде 2016 года рассмотрено 404 дела, из них 232 - не в пользу (57,4 %).

Нарушения, допущенные участниками ВЭД при совершении таможенных операций, явившиеся предметом пересмотра в судебном порядке

Норма права, которая была нарушена

Существо нарушения

Постановление Правительства Российской Федерации от 11.03.2003 № 147 «О дополнительном

Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331 «Об утверждении перечня товаров

несоблюдение условия полного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов

пункты 16, 17 Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации

к расходам, которые произведены покупателем и по смыслу пункта 17 Правил должны быть допущены

статья 201 ТК ТС

подпункт 3 пункт 1 статьи 195 ТК ТС

подпункт 1, 3 пункта 2 статьи 197 ТК ТС

пункт 2 статьи 69 ТК ТС

непредоставление уполномоченным экономическим оператором обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

подпункт 7 пункта 1 статьи 5 Соглашения между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан

при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, определенной в таможенном декларационном документе