Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Юридический институт
Кафедра международного права

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Т.Ю. Сидорова
подпись
«21» 06 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 «Таможенное дело»

Сотрудничество государств по предупреждению, выявлению и пресечению таможенных правонарушений

учный руководитель _____ к.ю.н., доцент В.А. Мещериков
подпись, дата — должность, ученая степень

пускник _____ Е.А. Кустикова
подпись, дата

ензент _____ к.т.н., доц Е.А. Демакова
подпись, дата — должность, ученая степень — инициалы, фамилия

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1. Общая характеристика правонарушений в области таможенного дела 6

1.1 Понятие и виды таможенных правонарушений 6

1.2 Ответственность за совершенные правонарушения в области таможенного дела 17

2. Международное сотрудничество государств в сфере борьбы с таможенными правонарушениями 29

2.1 Сотрудничество государств на универсальном уровне в сфере борьбы с таможенными правонарушениями 29

2.2 Сотрудничество стран ТС ЕАЭС в области выявления, предупреждения и пресечения таможенных правонарушений 39

2.3 Современное состояние и тенденции развития международного сотрудничества государств в сфере борьбы с таможенными правонарушениями 50

Заключение 61

Список использованной литературы 64

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития внешней торговли и международной экономической интеграции таможенные органы, с одной стороны, обеспечивают соблюдение законности перемещения лицами транспортных средств и товаров через таможенные границы государств, а с другой стороны, осуществляют фискальную функцию путем взимания таможенных платежей. На таможенные органы как на правоохранительные органы государства возложены стратегические функции по обеспечению экономической безопасности страны, проведению таможенного контроля, связанного с выявлением и пресечением таможенных правонарушений и пополнению доходной части государственного бюджета страны.

Развитие международной торговли способствует установлению между государствами более тесных связей и таким образом обеспечивает действие принципа международного сотрудничества, которое направлено на создание благоприятных условий для развития международной торговли.

Следует отметить, что одной из основных целей таможенных органов РФ является предупреждение и пресечение таможенных правонарушений.

Для эффективной борьбы с таможенными правонарушениями таможенные органы РФ сотрудничают с другими государствами. Для эффективного правового регулирования государства должны согласовывать свои действия в области таможенного дела, разрабатывать нормы для урегулирования таможенных отношений на международно-правовом уровне и осуществлять деятельность по выявлению, предупреждению и пресечению таможенных правонарушений. Международное сотрудничество в области таможенного дела ведется по разным направлениям на различных уровнях – универсальном и региональном, а основу такого сотрудничества составляют международные соглашения.

Актуальность темы заключается в том, что развитие внешнеэкономической деятельности способствует увеличению товарооборота

между государствами, а также таможенно-тарифное регулирование, ограничения и запреты со стороны государства, все это способствует увеличению правонарушений в области таможенного дела. В связи с этим развитие международных отношений в сфере таможенного дела является важным элементом предупреждения правонарушений в области таможенного дела, а также способствует созданию условий для борьбы с ними. По данным ФТС России в последние годы количество нарушений постоянно возрастает, что несомненно говорит о необходимости объединить усилия всех государств для обеспечения эффективной борьбы с нарушениями закона. Так, таможенные органы в 2016 году возбудили 2 235 уголовных дел, что на 10% больше, чем в 2015 году (2 031 уголовных дел) и 80 355 дел об административных правонарушениях.

Объектом дипломной работы являются общественные отношения в области сотрудничества государств по пресечению таможенных правонарушений и борьбы с ними.

Предметом работы является сотрудничество государств по предупреждению, пресечению, выявлению и раскрытию таможенных правонарушений.

Цель дипломной работы – исследование международных соглашений в области таможенного дела, в соответствии с которыми осуществляется взаимодействие государств; выявление проблем в сфере международного сотрудничества государств, а также разработка на этой основе рекомендаций и предложений, по решению выявленных проблем.

Для достижения поставленной цели необходимо разрешить ряд задач, таких как:

– раскрыть понятие и виды таможенных правонарушений;

– рассмотреть характерные особенности административных правонарушений;

– определить ответственность, предусмотренную за совершенные правонарушения;

– рассмотреть международные соглашения, регулирующие сотрудничество государств в сфере борьбы с таможенными правонарушениями;

– выявить тенденции развития международного сотрудничества государств.

Нормативную базу исследования составляют общепризнанные принципы и нормы международного права, Конституция Российской Федерации, международные соглашения, федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативно-правовые акты министерства, уполномоченного в области таможенного дела, правовые акты Федеральной таможенной службы, Таможенный кодекс Таможенного союза.

1. Общая характеристика правонарушений в области таможенного дела

1.1 Понятие и виды таможенных правонарушений

В настоящее время многие государства придают большое значение нормам международного права, что объясняется необходимостью обеспечения международной безопасности, и усилением интеграционных процессов. Особое внимание уделяется международному таможенному праву, которое представляет собой систему норм и принципов, контролирующую отношения между государствами и другими субъектами международного права в ходе их сотрудничества в сфере таможенного регулирования [22, с. 30]. Международное таможенное право выполняет ряд функций, среди которых можно выделить правоохранительную и защитную. Правоохранительная функция выражается в раскрытии и пресечении таможенных правонарушений. Защитная функция международного таможенного права состоит в защите интересов международного сообщества в целом и каждого государства отдельно, а также в поддержании мирового правопорядка путем установления запретов и ограничений на перемещение объектов, представляющих общественную опасность.

Выше обозначенные функции служат для предотвращения совершения правонарушений в области таможенного дела. Таможенные правонарушения представляют собой серьезную угрозу для экономик государств, поэтому установление ответственности за них требует точности и строгой определенности. Определение таможенного правонарушения необходимо для установления юрисдикции таможенных органов и обеспечения взаимопомощи между таможенными органами различных стран. Проблема определения таможенных правонарушений включает в себя два аспекта:

– установление различий между таможенными правонарушениями и другими правонарушениями;

– установление различий между таможенными правонарушениями и

таможенными преступлениями [29, с. 1].

Определение таможенного правонарушения в международном таможенном праве устанавливается на глобальном, региональном и двустороннем уровнях.

Контрабанда, например, в международных актах определяется как преступление, которое должно классифицироваться в соответствии с национальным законодательством. Однако, некоторые международные акты определяют контрабанду как правонарушение и дают государствам возможность самим классифицировать это деяние или как преступление, или как административное правонарушение [29, с. 3].

Главным международным актом, определяющим таможенные правонарушения, является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция, 1973) и её приложение H [8]. Это приложение устанавливает стандарты и рекомендации, которыми пользуются таможенные органы при расследовании и классификации таможенных правонарушений, аресте и задержании товаров и транспортных средств. В приложении Киотской конвенции, а также в Международной конвенции о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений [9] таможенное правонарушение определяется как любое нарушение или попытка нарушения таможенного законодательства. Такое общее и сжатое определение не называет конкретные виды таможенных правонарушений, поскольку в приложении Киотской конвенции установлено, что национальное законодательство само определяет таможенные правонарушения и условия, при которых проводится расследование. В то же время Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений выделяет такое таможенное правонарушение как обман таможенных органов в виде контрабанды. Обман таможни представляет собой таможенное правонарушение, при котором лицо сознательно вводит в заблуждение таможенные органы и таким образом, полностью или частично,

уклоняется от уплаты экспортных и импортных пошлин и налогов или нарушает, установленные таможенным законодательством, запреты и ограничения или получает другие выгоды, нарушая таможенное законодательство [9].

Таким образом, таможенное правонарушение определяется как действие, нарушающее установленную международными нормативно-правовыми актами процедуру перемещения товаров через таможенную границу, влекущую за собой административную или уголовную ответственность [29, с. 2].

В зависимости от степени общественной опасности и причинённого вреда в сфере таможенного регулирования правонарушения разделяют на преступления, административные правонарушения и дисциплинарные проступки, которые посягают на нормальную деятельность таможенных органов. И те, и другие являются нарушениями таможенных правил, но те правонарушения, которые имеют наибольшую степень опасности относят к преступлениям, за которые предусмотрена уголовная ответственность [20]. Таким образом, о том, что правонарушение является преступным и влечет за собой уголовную, а не административную ответственность свидетельствует наличие именно общественной опасности [28, с. 429]. В соответствии с законодательством РФ за совершенное правонарушение и его последствия ответственность конкретного субъекта таможенного права должна наступать неизбежно [7].

Административная ответственность в соответствии с КоАП РФ наступает если субъект таможенного права совершил правонарушение, которое не влечет уголовной ответственности [7].

В отношении специального субъекта таможенного права (сотрудника таможенных органов) за дисциплинарные проступки в сфере таможенного регулирования предусмотрен дисциплинарный вид ответственности [23, с. 93].

Опираясь на понятие административного правонарушения, закрепленное в ч. 1 ст. 2.1 КоАП ПФ и анализируя нормы гл. 16 КоАП РФ нарушения таможенных правил можно определить как виновные противоправные действия

либо бездействия, которые посягают на:

– порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;

– порядок обложения таможенными пошлинами;

– порядок осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств;

– порядок предоставления таможенных льгот [1].

Преступления в сфере таможенного регулирования часто называют таможенными преступлениями, хотя Уголовный кодекс РФ такой термин не использует, и законодатель относит эти деяния к экономическим преступлениям, которые совершаются при осуществлении внешнеэкономической деятельности [23, с. 58]. Уголовным кодексом РФ предусмотрена ответственность за совершение таких таможенных преступлений как:

– незаконный экспорт научно-технической информации и технологий, которые используются при создании военной техники и оружия массового поражения (ст. 189 УК РФ);

– невозвращение средств в иностранной валюте из-за границы (ст. 193 УК РФ);

– контрабанда денежных инструментов и наличных денежных средств (ст. 200.1 УК РФ);

– контрабанда табачных изделий и алкогольной продукции (ст. 200.2 УК РФ);

– незаконное перемещение ядовитых, сильнодействующих, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия, ядерных материалов, радиационных источников, боеприпасов, взрывных устройств, оружия массового поражения, ценных диких животных через таможенную границу Таможенного союза или Государственную границу РФ (ст. 226.1 УК РФ);

– незаконное перемещение психотропных веществ, наркотических средств, растений, которые содержат психотропные вещества, оборудования,

которое используется для изготовления психотропных веществ через таможенную границу ТС или Государственную границу РФ (229.1 УК РФ);

– невозвращение предметов исторического, художественного и археологического достояния на территорию РФ (ст. 190 УК РФ);

– уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ) [20].

Все эти преступления связаны с перемещением товаров через таможенную границу и посягают на интересы государства, охраняемые законом. Общественная опасность таких преступлений заключается в нанесении вреда экономической безопасности и экономическому суверенитету государства. В таблице 1 представлены данные ФТС России, свидетельствующие о том, что среди всех таможенных преступлений на первом месте находится контрабанда, на втором – уклонение от уплаты таможенных платежей [27, с. 480].

Таблица 1 - Количество возбужденных уголовных дел в Российской Федерации с 2011 г. по 2015 г., тыс.

По статье УК РФ	Дел за 2015 год	Дел за 2014 год	Дел за 2013 год	Дел за 2012 год	Дел за 2011 год
Всего	2031	1 890	1 917	1612	4539
229.1	399	491	820	1179	85
226.1	544	616	496		10
200.1	88	76	95	-	-
194	691	506	382	228	79
193	168	132	99	197	300
189	7	9	21	8	4065

Как показывают данные, представленные в таблице 1, доля контрабанды в 2015 году составила 52% от общего количества возбужденных уголовных дел в РФ, в то время как в 2014 - 63%, в 2013 и в 2012 – 73%, в 2011 – 90%.

Возбуждение уголовных дел по ст. 194 УК РФ за 2015 год составляет 34%

от общего числа возбужденных дел, в 2014 – 27%, в 2013 – 20%, а в 2012 – 15%.

В 2013 году по ст. 226.1 и 229.1 УК РФ возбуждено на 11,5% больше уголовных дел, чем в 2012 году.

Таким образом, наблюдается тенденция к росту числа таможенных преступлений, в частности по ст. 200.1 (контрабанда наличных денежных средств), 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей) и 193 (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств). Однако, количество преступлений, связанных с контрабандой с каждым годом уменьшается, о чем говорят 52% в 2015 году по сравнению с 90% в 2011 году.

В Таможенный кодекс ТС не включены нормы об административных правонарушениях, все виды административных правонарушений в области таможенного дела установлены в главе 16 КоАП РФ [7]. Глава 16 КоАП РФ предусматривает ответственность за 24 административных правонарушения (ст. 16.1-16.24 КоАП РФ).

Следует также отметить, что в Республике Беларусь, например, Кодексом об административных правонарушениях Республики Беларусь установлено 19 составов административных таможенных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ст. 14.1-14.19 КоАП РБ [4]. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях устанавливает 34 состава административных правонарушений в области таможенного дела, ответственность за которые предусмотрена статьями 400-438 КоАП РК [5], а Кодекс Республики Армения об административных правонарушениях устанавливает всего 17 составов административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена статьями 83-99 КоАП [3]. В Кыргызской Республике Кодексом об административной ответственности установлено 45 составов административных таможенных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ст. 498-505 КоАП КР [2].

По статистическим данным ФТС России, представленным в таблице 2, можно увидеть, что в период с 2012 года по 2016 год преобладают административные правонарушения, за которые предусмотрена

ответственность статьями 16.2, 16.3 и 16.18 КоАП РФ.

Таблица 2 – количество совершенных административных таможенных правонарушений с 2012 по 2016 гг. тыс.

Статья КоАП РФ	2016	2015	2014	2013	2012
16.2	28124	27367	23713	17307	21376
16.3	13660	13683	13183	7758	8708
16.18	нет данных	11118	9646	5968	нет данных

В 2016 году согласно рисунку 1, представленному ниже, всего было совершенно 80355 административных правонарушений и 41784 из них, как показывают данные таблицы 2, были совершены по фактам недостоверного декларирования либо недекларирования товаров (ст. 16.2) и несоблюдения ограничений или запретов (ст. 16.3), что составляет более 50% от общего количества совершенных таможенных правонарушений. Проведя такой анализ по каждому году (с 2012 по 2016 гг.) можно увидеть, что более 50% административных таможенных правонарушений составляют правонарушения, ответственность за которые предусмотрена ст. 16.2, 16.3 и 16.18 КоАП РФ. Более того, данные таблицы №2 свидетельствуют о том, что с каждым годом количество административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ст. 16.2, 16.3 и 16.18 КоАП РФ с каждым годом имеет тенденцию увеличиваться.

Ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ предусматривает административную ответственность за недекларирование товаров, за недостоверное декларирование ответственность предусматривается ч. 2 и ч. 3 ст. 16.2 КоАП РФ. Предметом административного правонарушения по ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ является только та часть товара, которая не указана в таможенной декларации. Недекларирование влечет за собой конфискацию предметов административного

правонарушения или административный штраф. Объективной стороной данного правонарушения являются действия или бездействия. Лицо, на котором лежат обязанности по декларированию является субъектом, а виной в форме умысла выражается субъективная сторона [27, с. 517]. Предоставление недостоверных сведений о товарах таможенным органам наказывается административным штрафом или конфискацией предметов административного правонарушения (если эти сведения являлись основанием для освобождения от уплаты таможенных платежей или несоблюдения запретов и ограничений).

Несоблюдение запретов и ограничений влечет наложение административного штрафа по ч. 1 ст. 16.3 КоАП РФ, а несоблюдение мер нетарифного регулировании согласно ч. 2 ст. 16.3 КоАП РФ наказывается конфискацией предметов административного правонарушения либо административным штрафом. Субъективная сторона данного административного правонарушения характеризуется умыслом, а субъектом является лицо, которое ответственно за соблюдение ограничений и запретов.

Неосуществление обратного ввоза или невывоз транспортных средств или товаров физическими лицами по ст. 16.18 КоАП РФ также образует состав наиболее часто совершаемого административного правонарушения, которое влечет наложение административного штрафа.

По данным ФТС России в 2016 году всего таможенными органами было возбуждено 80355 дел об административных правонарушениях.

В 2015 году было возбуждено 85 523 дела об административных правонарушениях таможенными органами РФ, что на 6,4% больше, чем в 2014 году.

В 2014 году таможенные органы РФ возбудили 80 385 дел об административных правонарушениях, а в 2013 - 59 680 дел.

В 2012 году таможенными органами РФ было возбуждено 79170 дел об административных правонарушениях, что превысило аналогичный показатель 2011 года на 9%.

В 2011 году таможенные органы РФ возбудили 72591 дело об

административных правонарушениях, а в 2010 году – 72701.

Рисунок 1 – количество возбужденных таможенными органами РФ дел об административных правонарушениях с 2010 г. по 2016 г., тыс.

Таким образом, по рисунку 1 можно увидеть, что с каждым годом количество административных правонарушений увеличивается, и это свидетельствует о необходимости принятия соответствующих мер. Однако, в 2013 году наблюдается резкий спад количества возбужденных дел об административных правонарушениях, что связано с проведением Федеральной таможенной службой ряда некоторых реформ в области таможенного администрирования, в том числе была введена в эксплуатацию во всех таможенных органах автоматизированная система контроля и учета обеспечения уплаты таможенных платежей. Более того, в 2013 году произошли значительные изменения в правоохранительной сфере в таможенных органах РФ. 28 июня 2013 года был принят ФЗ № 134-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты РФ в области противодействия незаконным финансовым

операциям», который расширил некоторые возможности таможенных органов РФ по противодействию таможенным правонарушениям и обеспечению экономической безопасности РФ.

В условиях современного таможенного регулирования административные правонарушения посягают на экономические интересы государств – членов Таможенного союза, а также на безопасность населения этих стран, экологическое состояние и морально-нравственные устои общества.

Согласно ст. 7 ТК ТС таможенные органы привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с национальным законодательством [19]. Виды административных правонарушения, порядок, а также принципы привлечения лиц к административной ответственности определяются законодательством государств – членов Таможенного союза с учетом особенностей, установленных международными договорами.

Опираясь на общее понятие административного правонарушения, закрепленное в ч. 1 ст. 2.1 КоАП РФ, можно дать следующее определение административного правонарушения в области таможенного дела.

Административное правонарушение в области таможенного дела – это виновное противоправное действие или бездействие физических или юридических лиц, нарушающее установленные законодательством таможенные правила, за которые КоАП РФ предусмотрена административная ответственность. Бездействие означает несовершение лицом каких-либо действий, которые оно могло и должно было совершить, а также функциональных обязанностей или условий профессиональной деятельности [25, с. 384].

Противоправные деяния в области таможенного регулирования посягают на общественные отношения в сфере:

– установления правил взимания таможенных платежей;

– порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;

– применения мер тарифного и нетарифного регулирования;

– порядка таможенного оформления, выпуска и использования товаров и транспортных средств на таможенной территории Таможенного союза;

– правил предоставления таможенных льгот участникам ВЭД.

Только наличие общих оснований ответственности (субъективных и объективных признаков, которые позволят отнести деяние к правонарушению) влечет административную ответственность за таможенные правонарушения.

Юридическим основанием административной ответственности в сфере таможенного дела являются нормы гл. 16 КоАП РФ. Фактическим основанием является реально совершенное нарушение таможенных правил, которое должно обладать составом таможенного правонарушения:

– объект;

– объективная сторона;

– субъект;

– субъективная сторона.

По некоторым свойствам правонарушения, описанные в гл. 16 КоАП РФ, можно разделить на группы.

По степени общественной опасности:

– грубые нарушения;

– незначительные нарушения.

По объекту посягательства:

– посягающие на порядок перемещения товаров;

– посягающие на порядок оформления товаров и помещения их под таможенные процедуры;

– посягающие на порядок обложения таможенными платежами;

– посягающие на порядок предоставления льгот и пользования ими;

– посягающие на работу таможенных органов.

По форме противоправного деяния:

– действие;

– бездействие.

В литературе рассматривается деление всех нарушений таможенных правил на четыре группы, которые связаны с порядком:

– осуществления таможенного контроля;

– перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;

– обложения таможенными пошлинами;

– таможенного оформления и декларирования товаров и транспортных средств;

– предоставления таможенных льгот.

Также можно разделить таможенные правонарушения на длящиеся и недлящиеся. Такое деление имеет очень важное значения для исчисления сроков давности в процессе привлечения лиц, совершивших правонарушение, к административной ответственности. Также иногда выделяют контабандаобразующую группу (ст. 16.1, 16.2, 16.4 КоАП РФ), хотя до сих пор не установлено относится ли контрабанда к правонарушениям или преступлениям [25, с. 392]. Основное отличие правонарушения от преступления заключается в степени общественной опасности – у преступления она намного выше, чем у правонарушения, а также в субъектном составе - субъектом уголовного преступления может быть только физическое либо должностное лицо.

1.2 Ответственность за совершенные правонарушения в области таможенного дела

Статистические данные об административных правонарушениях, совершаемых в РФ, приведенные на рисунке №1 носят устойчивый характер и свидетельствует о систематичности нарушения участниками ВЭД таможенных правил. Таможенное законодательство РФ обеспечивает защиту внешнеэкономической деятельности РФ, устанавливая за нарушения

таможенных правил соответствующие виды ответственности. В зависимости от степени причиненного вреда декларант, таможенный представитель либо перевозчик может быть привлечен к уголовной или административной ответственности. Уголовная ответственность в соответствии с законодательством РФ предусмотрена за 8 таможенных преступлений, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – уголовная ответственность за таможенные преступления.

Статья УК РФ	Состав преступления	Санкция
ст. 189	Незаконный экспорт научно-технической информации и технологий, которые используются при создании военной техники и оружия массового поражения	Лишение права заниматься деятельностью или занимать определенные должности на срок до пяти лет либо штраф в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей, либо лишение свободы на срок до трех лет, либо принудительные работы на тот же срок
ст. 193	Невозвращение средств в иностранной валюте из-за границы	Лишение свободы на срок до трех лет либо принудительные работы на тот же срок, либо штраф в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей
ст. 200.1	Контрабанда денежных инструментов и наличных денежных средств	Принудительные работы на срок до двух лет либо ограничение свободы на тот же срок, либо штраф в размере от трехкратной до десятикратной

		суммы наличных денежных средств, перемещенных незаконно
ст. 200.2	Контрабанда табачных изделий и алкогольной продукции	Лишение свободы на срок до пяти лет либо принудительные работы на тот же срок, либо штраф в размере от трехсот тысяч до одного миллиона рублей
ст. 226.1	Незаконное перемещение ядовитых, сильнодействующих, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия, ядерных материалов, радиационных источников, боеприпасов, взрывных устройств, оружия массового поражения, ценных диких животных через таможенную границу Таможенного союза или Государственную границу РФ	Лишение свободы на срок от трех до семи лет с ограничением свободы на срок до одного года и со штрафом в размере до одного миллиона рублей
ст. 229.1	Незаконное перемещение психотропных веществ, наркотических средств, растений, которые содержат психотропные вещества, оборудования, которое используется для изготовления психотропных веществ через таможенную границу ТС или	Лишение свободы на срок от трех до семи лет с ограничением свободы на срок до одного года и со штрафом в размере до одного миллиона рублей

	Государственную границу РФ	
ст. 190	Невозвращение предметов исторического, художественного и археологического достояния на территорию РФ	Лишение свободы на срок до восьми лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей либо принудительные работы на срок до пяти лет
ст. 194	Уклонение от уплаты таможенных платежей	Лишение свободы на срок до двух лет либо принудительные работы на тот же срок, либо штраф в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей, либо обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов

Таким образом, как показывают данные таблицы 3 уголовным законодательством РФ установлено 5 видов уголовной ответственности за нарушения таможенных правил: штраф, лишение свободы, принудительные работы, обязательные работы и лишение права заниматься деятельностью или занимать определенные должности.

Однако, законодатель не ограничивается нормами только административного или уголовного права, а устанавливает разные виды ответственности. В соответствии с законодательством РФ должностные лица таможенных органов за свои неправомерные действия либо бездействия также несут административную, дисциплинарную, уголовную или иную ответственность и возмещают лицам вред, причиненный вследствие таких действий либо бездействий. По данным ФТС России из общего количества дел, возбужденных в 2016 году (80355 дел об АП), 0,4% приходится на неустановленных лиц, более 5% – на должностных лиц, 41% – на юридических лиц и более 53% приходится на физических лиц.

Рассмотрим виды ответственности за нарушения таможенных правил в странах ЕАЭС. В соответствии со ст. 320 Таможенного кодекса Республики Беларусь [18] должностные лица таможенных органов несут дисциплинарную, административную, уголовную и иную ответственность. Ст. 321 ТК РБ предусматривает уголовную ответственность за таможенные преступления, а ст. 324 ТК РБ предусматривает административную ответственность за таможенные правонарушения. Таким образом, в Республике Беларусь законодательством установлена дисциплинарная, административная, уголовная и иная ответственность. Ст.15 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» [6] предусматривает уголовную и административную ответственность за нарушения таможенных правил. В соответствии со ст. 184 Таможенного кодекса Республики Армения [17] за таможенные преступления предусмотрена уголовная ответственность, а ст. 189 ТК РА предусматривает административную ответственность за таможенные правонарушения. Таким образом, законодательство Республики Армения устанавливает два вида ответственности за нарушения таможенных правил: уголовную и административную. Ст. 253 Таможенного кодекса Кыргызской Республики [16] устанавливает административную и уголовную ответственность за нарушения таможенных правил. Таким образом, представленные данные свидетельствуют о том, что законодательство РФ и Республики Беларусь устанавливает одинаковые виды ответственности за нарушения таможенных правил, а в Республике Казахстан, Республике Армения и Республике Кыргызстан установлено два вида ответственности: уголовная и административная.

Установление пределов административной ответственности за совершенные правонарушения в области таможенного дела находится в исключительной юрисдикции государства. Законодательство РФ не имеет четкого определения административной ответственности в области таможенного дела, однако, руководствуясь научными подходами, можно дать следующее определение административной ответственности.

Административная ответственность – это правовая ответственность за совершение правонарушений в сфере таможенного регулирования, установленная законодательством и предусматривающая применение санкций к виновным лицам [25, с. 379].

Фактическим основанием ответственности является сам факт совершения конкретного правонарушения конкретным лицом. Юридическим основанием административной ответственности является наличие ее нормативного закрепления за совершение конкретных правонарушений. Процессуальным основанием является протокол об административном правонарушении, составленный уполномоченным должностным лицом таможенного органа. Отсутствие любого из оснований исключает возможность привлечения лица к административной ответственности [25, с. 383].

В нормах гл. 16 КоАП РФ содержится перечень санкций за нарушение таможенных правил. В гл. 3 и 4 КоАП РФ установлены правила назначения административных наказаний.

В области таможенного дела законодатель установил три вида административных наказаний согласно гл. 16 КоАП РФ, таких как:

– предупреждение;

– административный штраф;

– конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения.

При этом основными видами наказаний являются административный штраф и предупреждение, а конфискация – дополнительным. Такое деление необходимо для комбинации различных наказаний за нарушение таможенных правил, чтобы достичь максимального соответствия мер административной ответственности степени общественного вреда. За одно правонарушение может быть назначено основное или основное и дополнительное наказание (ст. 3.3 КоАП РФ).

Предупреждение – это выраженная в официальном порицании юридического или физического лица мера административного наказания,

которая выносится в письменной форме (ст. 3.4 КоАП РФ). Предупреждение является наиболее мягкой мерой административного наказания и представляет собой моральное воздействие на виновное лицо, совершившее незначительное нарушение таможенных правил [27, с. 508].

Устное предупреждение как административное наказание рассматриваться не может, поскольку данный вид наказания должен играть профилактическую роль. Суть такого административного наказания как предупреждение в том, что должностные лица таможенных органов должны официально разъяснить лицу, совершившему правонарушение, противоправный характер его действий, при этом требуя прекратить такие действия либо устранить допущенные нарушения. Данный вид наказания назначается за административные правонарушения, обладающие минимальной степенью общественной опасности, может устанавливаться только за впервые совершенные административные правонарушения и только при отсутствии возможности причинения вреда жизни и здоровью людей, а также окружающей среде и безопасности государства. Согласно гл. 16 КоАП РФ санкции в виде предупреждения могут выносится только за правонарушения, связанные с нарушением режима нахождения лиц в ЗТК (ст. 16.5), непредоставлением отчетности в таможенный орган (ст. 16.15), несоблюдением порядка таможенного транзита (ст. 16.10) и нарушением правил предоставления в таможенный орган информации об изменении сведений, которые указаны в заявлении о включении в реестры лиц-участников внешнеэкономической деятельности. Предупреждение может применяться как в отношении юридических лиц – участников ВЭД, так и в отношении физических лиц, совершивших правонарушение в области таможенного дела. В гл. 32 КоАП РФ регламентирован порядок исполнения административных наказаний. Постановление о назначении административного наказания в виде предупреждения может исполняться судьей, органом или должностным лицом, которое вынесло такое постановление путем вручения либо направления копии постановления в порядке, установленном законодательством.

Административный штраф – это наказание, носящее имущественный характер и являющееся денежным взысканием с виновного лица в доход государства в установленных законом пределах. Административный штраф – это наиболее часто применяемый вид наказания в сфере таможенного регулирования, который применяется к должностным, физическим и юридическим лица и предусмотрен санкциями всех статей гл.16 КоАП РФ. Однако административный штраф не может и не должен применяться к матросам, солдатам, старшинам и сержантам, которые проходят военную службу по призыву, а также не может применяться к курсантам военных образовательных учреждений до заключения контакта с ними о прохождении военной службы [25, с. 396].

Размер административного штрафа не может быть менее 100 руб. (п. 2 ст. 3.5 КоАП РФ).

Величина административного штрафа может устанавливаться:

– в фиксированном размере;

– в величине, кратной сумме неуплаченных таможенных пошлин, налогов или сборов на момент пресечения или окончания административного правонарушения, но превышать её трехкратный размер не может;

– в величине, кратной стоимости товаров, транспортных средств, которые являлись предметом административного правонарушения, но превышать трехкратный размер этой стоимости не может (п. 3 ст. 3.5 КоАП РФ) [27, с. 510].

В соответствии с законодательством РФ сумма административного штрафа должна быть зачислена в государственный бюджет в полном объеме. В ст. 32.2 КоАП РФ описаны правила исполнения данного вида наказания, которые предусматривают уплату именно тем лицом, которое привлекается к административной ответственности и в срок не позднее 30 дней со дня вступления в законную силу постановления о наложении административного штрафа.

Конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения – это безвозмездное принудительное обращение не изъятых из оборота вещей в собственность государства. Данный вид наказания также, как и административный штраф, носит имущественный характер (п. 1 ст. 3.7 КоАП РФ) и предусмотрен санкциями 11 статей из 24 гл. 16 КоАП РФ.

Изъятие товаров, которые находятся в незаконном владении у лица, нарушившего таможенные правила не является конфискацией. Данный вид наказания может назначаться только исключительно судьей. Товары, транспортные средства, которые были предметом правонарушения, являются предметом конфискации. Конфискация может применяться в отношении юридических и физических лиц, однако, в отношении должностных лиц она применяться не может [25, с. 397].

Судебным приставом должно быть исполнено постановление судьи о конфискации товара – предмета административного правонарушения, органами внутренних дел – постановление о конфискации или возмездном изъятии боевых припасов и оружия. В таблице 4 представлены данные о назначаемых таможенными органами РФ наказаниях по делам об административных правонарушениях.

Таблица 4 – количество назначенных таможенными органами РФ наказаний по делам об административных правонарушениях с 2011 г. по 2016 г., тыс.

Наказание	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Всего	77 587	80 614	76 299	54 763	75 820	65440
Административные штрафы	54 208	59 883	55 944	40 212	55 068	48160
Конфискация орудий совершения и/или предметов АП	14 901	14 120	13 612	8 541	12 638	10686

Предупреждения	6 336	4 193	4 469	4 634	6 370	5095
Административный штраф с конфискацией орудий совершения и/или предметов АП	2 105	2 386	2 236	1 372	1 733	1476

По статистическим данным ФТС России, приведенным в таблице 4, можно увидеть, что количество назначаемых наказаний в виде предупреждения и конфискации орудий совершения или предметов АП с каждым годом увеличивается, а количество назначаемых наказаний в виде административных штрафов и административных штрафов с конфискацией орудий совершения или предметов АП имеет тенденцию снижаться.

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что большую часть назначаемых наказаний по делам об АП составляют административные штрафы (приблизительно 70% от общей суммы назначаемых наказаний) и конфискация орудий совершения или предметов АП (приблизительно 19% от общей суммы назначаемых наказаний). Реже таможенными органами РФ выносятся наказания в виде предупреждения (8% от общей суммы назначаемых наказаний) и административного штрафа с конфискацией орудий совершения или предметов АП (лишь 3% от общей суммы назначаемых наказаний).

Для назначения справедливого административного наказания необходимо учитывать обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. В ст. 4.2 КоАП РФ приведет перечень смягчающих обстоятельств, однако, должностные лица таможенных органов вправе признавать и другие обстоятельства, не указанные в законе, смягчающими на принципах:

– поощрения позитивного поведения лица, совершившего правонарушение;

– гуманности права.

Наличие смягчающих обстоятельств означает меньшую степень опасности как виновного лица, так и совершенного административного правонарушения, что позволяет смягчить налагаемое на это виновное лицо административное наказание [27, с. 506].

В ст. 4.3 КоАП РФ приведен перечень отягчающих обстоятельств, который является исчерпывающим и не подлежит расширительному толкованию. Отягчающие обстоятельства подразумевают собой, что степень общественной опасности административного правонарушения увеличивается (совершение правонарушения группой лиц либо в состоянии опьянения).

Повторное совершение однородного административного правонарушения (когда виновное лицо в течение года со дня принятия решения о наложении административного наказания вновь совершает однородное нарушение таможенных правил) является отягчающим обстоятельством в случае если не истек срок исполнения административного наказания виновным лицом по первому правонарушению (ст. 4.6 КоАП РФ) [25, с. 400].

Следует учитывать действие административного законодательства во времени и пространстве при назначении административного наказания. Согласно этому принципу административное наказание назначается лицу, совершившему правонарушение, на основании закона, который действовал на момент совершения такого правонарушения (ст. 1.7 КоАП РФ). Однако закон, смягчающий либо устраняющий ответственность или как-либо улучшающий положение виновного лица имеет обратную силу, он распространяется на лицо, совершившее правонарушение, еще до вступления такого закона в силу. В то время как закон ухудшающий положение виновного лица обратной силы не имеет [27, с. 507].

При назначении административного наказания следует учитывать сроки давности привлечения лиц к административной ответственности (два года с момента совершения либо выявления таможенного правонарушения) и сроки давности исполнения постановления о назначении наказания (два года с момента вступления постановления в законную силу). Согласно п. 5 ст. 4.5

КоАП РФ основанием для приостановления срока давности является только удовлетворение ходатайства виновного лица о рассмотрении дела по месту его жительства.

2. Международное сотрудничество государств в сфере борьбы с таможенными правонарушениями

2.1 Сотрудничество государств на универсальном уровне в сфере борьбы с таможенными правонарушениями

Актуальность международного сотрудничества государств в борьбе с таможенными правонарушениями обуславливается тем, что эти нарушения таможенных правил наносят вред налоговым, социальным и экономическим интересам государств, а также затрудняют развитие международной торговли. От сотрудничества государств в этой сфере зависит эффективность борьбы с нарушениями таможенных правил.

Для любого взаимодействия таможенных органов РФ с таможенными органами других государств в качестве основы выступают международные договоры, соглашения и конвенции, участницей которых является РФ.

Основными международными договорами, регулирующими отношения, которые возникают в сфере сотрудничества государств в области борьбы с таможенными правонарушениями на универсальном уровне являются: Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Специальное приложение Н «Правонарушения») в редакции протокола 1999 г. [8] и Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений [9]. Более того, в области правоохранительной деятельности таможенных органов существует множество рекомендаций ВТАО, например, рекомендация «О добровольном обмене информацией о незаконном перемещении психотропных веществ и наркотических средств» от 08.06.1971; рекомендация «О деятельности по борьбе с незаконным трансграничным перемещением опасных и ядерных материалов» от 19.06.1997; рекомендация «О деятельности по борьбе с мошенничеством при осуществлении контейнерных перевозок» от 15.06.1983; рекомендация «О транснациональной организованной преступности» от 18.06.1997. Всемирная

таможенная организация является институциональной основой взаимодействия государств и занимается вопросами международного сотрудничества в рамках правоохранительной работы таможенных органов. Осуществляя функцию распространения информации, которая касается таможенного регулирования, и представления советов или информации по таможенным вопросам заинтересованным государствам, ВТАО занялась созданием глобальной правоохранительной сети CEN региональных узлов связи. Основной целью этой глобальной сети является повышение качества и эффективности многостороннего и двустороннего сотрудничества государств в обмене информацией правоохранительного характера [22, с. 218].

Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений от 09.06.1977 (Конвенция Найроби) [9] является основополагающим международным соглашением. Она была принята на сессии Совета таможенного сотрудничества 9 июня 1977 г., а вступила в силу 21 мая 1980 г., когда в установленном порядке ее подписали пять государств (Марокко, Пакистан, Малайзия, Малави. Иордания). В Найробийской конвенции определено, что государства-участники Конвенции обязаны оказывать взаимное содействие друг другу. В статье 5 Конвенции определен целевой характер использования документов и информации, которые были получены в ходе взаимного содействия, общие положения об оказании содействия установлены в ст. 3, ст. 6 устанавливает, что непосредственно между таможенными службами осуществляется взаимосвязь государств-участников. Таможенные службы, в свою очередь, должны назначать официальных лиц и подразделения, которые будут ответственными за такую связь.

Конвенция Найроби устанавливает основные обязательства по договору, такие как:

– определяет основные положения, которые касаются организации в правоохранительной сфере взаимодействия таможенных органов;

– устанавливает обязательства об оказании взаимного содействия;

– содержит исключения, которые касаются взаимного сотрудничества;

– определяет нарушения таможенных правил;

– регламентирует общие вопросы, которые касаются взаимного сотрудничества;

– определяет финансовые расходы;

– устанавливает порядок направления запросов.

Соответствующие условия и ограничения для оказания содействия также определены в Найробийской конвенции.

Условия оказания содействия:

– приемлемый язык запроса (в любых случаях принимаются запросы об оказании содействия, которые составлены на французском или английском языках либо с приложенным переводом на один из этих языков);

– запрос об оказании содействия должен быть составлен в письменной форме;

– все расходы, которые возникают в связи с привлечением свидетелей или экспертов должны оплачиваться запрашивающим государством.

Ограничения оказания содействия:

– использовать результаты содействия можно только при условии соблюдения ограничений, которые установлены предоставившей их таможенной службой;

– использовать материалы содействия можно только для целей Конвенции, в том числе в административных и судебных разбирательствах;

– использовать материалы содействия в иных целях можно только с письменного разрешения таможенной службы, предоставившей эти документы и с соблюдением ограничений, которые установлены этой службой.

Данная Конвенция была принята под эгидой ВТАО и в ней была предложена модель двусторонних соглашений таможенных служб. Структурно состоит она из 11 приложений, шести глав и преамбулы. Каждое Приложение к

Конвенции представляет собой самостоятельный международно-правовой договор. На основе правил этой Конвенции таможенными органами осуществляется международное сотрудничество по пресечению и выявлению международных каналов контрабанды психотропных и наркотических веществ, боеприпасов и оружия, табака и алкоголя, а также других нарушений таможенных правил [22, с. 219]. Для России Найробийская конвенция вступила в силу 13 марта 1995 г.

Первая глава данной Конвенции посвящена определениям таможенных терминов, которые используются в Конвенции, такие как: ратификация, постоянный технический комитет, совет, лицо, экспортные и импортные налоги и пошлины, контрабанда, обман таможни, таможенное правонарушение, таможенное законодательство.

Найробийская конвенция термин «таможенное правонарушение» определяет, как любое нарушение таможенного законодательства или попытку такого нарушения. В п. «d» ст. 1 Конвенции раскрывается термин «контрабанда», означающий обман таможни, который состоит в перемещении товаров в любой скрытой форме через таможенную границу.

Согласно ст. 12 Найробийской конвенции ответственность за совершенствование и применение Конвенции несет Совет ВТАО. В этих целях под руководством Совета Постоянный технический комитет выполняет следующие функции:

– выполняет задачи, поставленные Советов в соответствии с положениями Конвенции;

– предпринимает действия, способствующие продвижению целей Конвенции, проводит совещания, изучает новые процедуры и методы, которые могут облегчить пресечение, расследование и предотвращение таможенных правонарушений;

– поддерживает отношения с компетентными органами ООН, с Международной организацией уголовной полиции (Интерпол), с ЮНЕСКО и другими заинтересованными международными организациями по вопросам

борьбы с незаконным оборотом антиквариата, произведений искусства и других культурных ценностей и с незаконным оборотом психотропных веществ и наркотических средств;

– по толкованию положений Конвенции дает заключения;

– представляет предложения о поправках к Конвенции Совету.

Формы сотрудничества в сфере борьбы с таможенными правонарушениями представляют собой взаимодействие таможенных органов государств, которое призвано обеспечивать эффективное и рациональное выполнение функций и задач таможенными органами в правоохранительной сфере.

Формы международного сотрудничества государств по Конвенции:

– выполнение действий таможенными служащими одного государства на территории другого государства;

– расследования по запросу;

– помощь по запросам, которые относятся к наблюдению;

– между таможенными службами обмен информацией по их собственной инициативе.

Таможенные службы взаимодействующих государств без задержки и по своей собственной инициативе должны передавать другим заинтересованным таможенным службам любую имеющуюся информацию, которая касается:

– веществ, впервые использующихся как психотропные вещества или наркотические средства, которые представляют собой предмет контрабанды;

– новых методов или способов контрабанды психотропных веществ или наркотических средств;

– лиц, занимающихся контрабандой психотропных веществ или наркотиков, лиц, которые подозреваются в участии контрабанды, а также средств транспорта, которые подозреваются в использовании или используются при таких действиях;

– действий, являющихся контрабандой психотропных веществ или наркотиков [22, с. 223].

В соответствии с положениями Конвенции взаимное административное содействие дает возможность таможенной службе одного государства – участника Конвенции обратиться с просьбой об оказании помощи к другому государству – участнику Конвенции в связи с любым судебным или административным разбирательством либо в ходе расследования, проводимого по делам о таможенных правонарушениях. Взаимное административное содействие не распространяется на просьбы о взимании пошлин, налогов, сборов, штрафов и иных денежных средств, а также об аресте лиц.

Государства – участники Конвенции оказывают взаимное административное содействие на основании письменных запросов о содействии (п. 1 ст. 7 Конвенции). Запрос о содействии должна оформлять таможенная служба государства – участника Конвенции, которое обращается за административной помощью по делам о нарушениях таможенных правил. Таможенная служба запрошенного государства должна дать в возможно короткий срок письменный ответ на запрос с учетом соблюдения требований своего национального законодательства.

Международные запросы направляются только по вопросам правоохранительной деятельности в области таможенного дела: для ведения работы по борьбе с нарушениями таможенных правил, с контрабандой и другими таможенными преступлениями. В соответствии с положениями Конвенции гарантируется тайна информации и сведений, которые содержатся в направляемых по запросам документах.

Таможенная служба одного государства по запросу таможенной службы другого государства в рамках своей возможности и своей компетенции ведет на протяжении конкретного периода специальное наблюдение:

– за передвижениями конкретных лиц, подозреваемых на достаточном основании в обычном или профессиональном участии в контрабанде психотропных веществ и наркотических средств на территории запрашивающего государства;

– конкретными самолетами, судами, автотранспортными средствами и другими средствами транспорта, подозреваемых на достаточном основании в использовании для контрабанды психотропных веществ и наркотических средств на территории запрашивающего государства, и таможенной службе запрашивающего государства передают об этом наблюдении доклад;

– конкретными местами, где запасы психотропных веществ и наркотических средств накоплены, которые могут использоваться для незаконного импорта на территории запрашивающего государства;

– перемещениями психотропных веществ и наркотических средств, которые могут использоваться для незаконного оборота на территории запрашивающего государства [22, 224].

Таможенная служба одного государства при соблюдении правил и законов, которые действуют на ее территории по запросу таможенной службы другого государства проводит расследования для получения доказательств, касающихся любой контрабанды психотропных веществ и наркотических средств, которая расследуется на территории запрашивающего государства, берет показания у экспертов и свидетелей, а также у любых лиц, которые разыскиваются в связи с этой контрабандой и передает любые документы, другие доказательства и результаты расследования таможенной службе запрашивающего государства.

Если письменных показаний недостаточно, то таможенная служба одного государства по запросу таможенной службы другого государства должна выделить своих служащих в меру своих возможностей для дачи показаний в суде в качестве экспертов или свидетелей по вопросу контрабанды психотропных веществ или наркотических средств на территории запрашивающего государства. В запросе о выступлении в суде должно быть указано в каком качестве и в связи с каким делом предполагается заслушать данного служащего. Таможенная служба государства, которая удовлетворяет просьбу и на выступление в суде дает санкцию должна указать пределы, которые при даче показаний будут соблюдаться ее служащими [22, с. 225].

Таможенная служба одного государства по запросу таможенной службы другого государства разрешает присутствовать служащим запрашивающей службы на территории запрашиваемого государства в связи с официальным докладом или расследованиями о контрабанде психотропных веществ и наркотических средств.

Если сотрудничающие государства считают уместным, то в рамках правил и законов, которые действуют на их территориях по запросу одного государства служащие таможенной службы другого государства участвуют в расследованиях, которые проводятся на территории этого другого государства.

В основе механизма правоохранительной деятельности таможенных служб и оказания административного содействия лежит принцип взаимности, однако, в Конвенции предусмотрены два исключения из этого принципа.

В ст. 3 Конвенции сформулировано первое исключение, которое предусматривает возможность одного государства – участника Конвенции отказать другому государству – участнику Конвенции оказать в предоставлении запрашиваемого содействия при определенных условиях. Если государство считает, что запрашиваемое содействие может нанести ущерб торговым интересам любого частного или государственного предприятия либо нанести ущерб безопасности, суверенитету или иным национальным интересам государства, оно может отказать в предоставлении такого содействия указав причину отказа.

В ст. 4 Конвенции изложено второе исключение из принципа взаимности. Если таможенная служба одного государства – участника Конвенции обращается к другому государству – участнику Конвенции с просьбой об оказании содействия, которое она не сможет оказать в случае аналогичного обращения другого государства, то на это обязательно должно быть обращено внимание в запросе. Осуществляется выполнение такой просьбы по усмотрению запрошенной Стороны.

Генеральный секретарь Совета постоянно обновляет и создает центральную справочную картотеку информации, которую государства-

участники Конвенции передают ему, и из этой картотеки использует информацию для подготовки исследований и кратких обзоров о повторяющихся и новых тенденциях в контрабанде психотропных веществ и наркотических средств. Информацию, которая устарела или перестала представлять практическую ценность он ликвидирует, обновляя картотеку.

По просьбе Генерального секретаря Совета таможенные службы государств в соответствии с положениями Конвенции представляют необходимую для исследований и составления кратких обзоров информацию.

Генеральный секретарь ведет центральную справочную картотеку, которая содержит информацию правоохранительного характера и касается лиц, участвующих в контрабанде психотропных веществ и наркотиков, транспортных средств, которые используются в контрабанде и методов ее совершения [22, с. 226].

Еще одним важным международным соглашением является Киотская конвенция и ее приложения [8]. Гармонизация и упрощение таможенных правил и процедур является главной целью Конвенции, и в то же время данная Конвенция направлена на то, чтобы такое упрощение не привело к нанесению ущерба интересам общества и государства. Принятие генерального приложения, которое содержит базовые правила и принципы таможенного регулирования и основного текста Киотской конвенции является обязательным условием присоединения к этой конвенции. Так, Российская Федерация 4 апреля 2011 года присоединилась только к генеральному приложению и основному тексту Киотской конвенции.

Киотская конвенция составлена на французском и английском языках, которые являются официальными языками Всемирной таможенной организации. Структурно она из основного текста, 10 Специальных приложений и Генерального приложения.

Специальное приложение Н «Правонарушения» состоит из одной главы – «Таможенные правонарушения» и устанавливает рекомендации и стандарты, которыми национальные таможенные администрации должны

руководствоваться при квалификации и расследовании таможенных правонарушений, задержании или аресте транспортных средств и товаров. Приложение H определяет «таможенное правонарушение» как любое нарушение или попытку нарушения таможенного законодательства. В этом специальном приложении H Киотская конвенция не определяет основ взаимодействия в правоохранительной сфере таможенных органов государств-участников. Однако в данном приложении содержатся стандартные правила, на которые государства должны ориентироваться и на национальном уровне единообразно регламентировать вопросы, которые связаны с таможенными правонарушениями.

Киотская конвенция представляет собой правовую базу для унификации законодательств разных стран в области таможенного дела. Ее положения сформулированы в виде принципов, на основе которых государства, присоединившиеся к Конвенции, должны выработать конкретные правила регулирования таможенных процедур.

Киотская конвенция также определяет:

– компетенцию таможенных органов в области борьбы с нарушениями таможенных правил, а также пределы их полномочий;

– понятие таможенных правонарушений и понятие взаимной административной помощи по таможенным делам.

Следует отметить, что положения Киотской Конвенции не касаются ограничений и запретов, применяемых к товарам, которые подлежат таможенному контролю, а также не посягают на компетенцию РФ по установлению порядка привлечения виновных лиц к ответственности и видов таможенных правонарушений. Однако Киотская конвенция устанавливает, что таможенный контроль должен осуществляться с применением системы управления рисками на основе выборочности и таможенные службы государств должны использовать необходимые информационные технологии с целью совершенствования таможенного контроля.

2.2 Сотрудничество стран ТС ЕАЭС в области выявления, предупреждения и пресечения таможенных правонарушений

Таможенные органы РФ в сфере борьбы с таможенными правонарушениями на региональном уровне взаимодействуют с иностранными государствами в рамках ЕАЭС.

Таможенное законодательство ТС действует на единой таможенной территории ТС и включает в себя два вида источников (п. 2 ст. 3 ТК ТС):

– международные договоры государств-членов ТС, которые регулируют таможенные отношения;

– ТК ТС.

Документы, заключенные в рамках Таможенного союза, являются в сфере таможенного сотрудничества в борьбе с нарушениями таможенных правил важными международными договорами. Прежде всего такими документами являются ТК ТС [19], Договор от 10.10.2014 об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза [1] и Соглашение от 08.05.2015 о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях [14].

Соглашение от 08.05.2015 определяет круг лиц, которые уполномочены посылать запросы, порядок направления запросов, сроки исполнения запросов, соблюдение конфиденциальности информации, основания отказа в содействии и порядок направления поручений о проведении отдельных процессуальных действий.

Договор от 10.10.2014 разграничивает территориальную ответственность таможенных служб при выявлении нарушений таможенных правил, устанавливает обязательства сторон по единообразному определению нарушений таможенных правил, определяет порядок признания доказательств,

которые были получены другой стороной, порядок передачи уголовных дел, передачи изъятых товаров и вещественных доказательств другой стороне.

ТК ТС определяет в целом вопросы и направления оказания административной помощи между таможенными органами государств-членов Таможенного союза. Главное значение осуществления таможенными органами ТС взаимной административной помощи заключается в том, что таможенные органы могут выполнять задачи, указанные в ст. 6 ТК ТС, при помощи инструментов взаимного содействия.

В ст. 6 ТК ТС одной из задач таможенных органов названо пресечение, предупреждение и выявление преступлений и административных правонарушений в соответствии с законодательством государств-членов ТС [19]. Для решения указанной задачи значение осуществления взаимной помощи заключается в том, что она представляет собой инструмент для получения документов, информации и других материальных объектов, использующихся в ходе административного расследования по делам о таможенных правонарушениях в качестве доказательств.

Необходимо отметить, что непосредственное регулирование таможенного сотрудничества государств осуществляется на основании международных договоров государств-членов Таможенного союза, а положения ТК ТС, касающиеся взаимной административной помощи, носят лишь отсылочный характер.

ТК ТС с целью обеспечения взаимодействия на единой таможенной территории таможенных органов устанавливает для таможенных органов государств-членов обязанность создавать интегрированные информационные технологии и информационные системы.

С целью координации системы управления рисками, повышения эффективности таможенного контроля и обмена информацией государствами-членами ТС было подписано 21 мая 2010 г. Соглашение о взаимной административной помощи таможенных органов государств-членов

Таможенного союза [13], которое является основой для сотрудничества государств в сфере противодействия нарушениям таможенных правил.

Для целей профилактики и противодействия таможенным правонарушениям Соглашение имеет огромное значение. Оно определяет порядок обмена информацией, которая касается результатов таможенного оформления и таможенного контроля и состоит из четырех частей и 22 статей. Каждая из статей регулирует определенные сферы взаимодействия таможенных органов ТС: разрешение спорных вопросов, проведение с применением системы управления рисками отдельных форм таможенного контроля, проведение по поручению отдельных форм таможенного контроля, информационное взаимодействие [22, с. 227].

В соответствии со ст. 3 Соглашения в целях предупреждения нарушений законодательств государств-членов ТС и таможенного законодательства ТС, а также обеспечения соблюдения законодательства государств-членов ТС и таможенного законодательства ТС таможенные органы сотрудничающих государств предоставляют друг другу по запросу или по собственной инициативе информацию, в том числе документы и их заверенные копии.

Между таможенными органами обмен информацией осуществляется в электронной или письменной формах посредством:

- обмена нормативными и другими правовыми актами;
- направления по собственной инициативе информации;
- предоставления информации и направления запросов.

Технические условия по осуществлению обмена информацией в электронной форме согласуют центральные таможенные органы, в том числе:

- формат, состав и структуру информации;
- требования по защите информации;
- способы предоставления информации;
- порядок организации обмена информацией.

Совместно центральные таможенные органы государств-членов ТС осуществляют согласование и разработку технологий передачи данных и

обработки, и условий информационного взаимодействия, а также требований по защите информации и определяют для информационного обмена состав сведений [22, с. 228].

Взаимный обмен информацией центральные таможенные органы вправе осуществлять:

– при контроле за перевозками по таможенной территории ТС товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;

– при контроле фактического вывоза за пределы таможенной территории ТС товаров;

– по заключениям таможенных экспертов;

– по предварительным решениям о классификации товаров по единой ТНВЭД ТС;

– о применяемых мерах по минимизации рисков, и иной информацией, которая способствует повышению эффективности проведения таможенного контроля.

В электронной форме регулярный обмен центральные таможенные органы осуществляют следующей информацией:

– сведениями из баз данных предварительных решений о классификации товаров по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ТС по согласованным позициям, которые определены в Технических условиях по осуществлению электронного обмена информацией (п. 4 ст. 3 Соглашения), исключения составляют сведения, которые относятся к государственной тайне;

– сведениями из баз данных таможенных деклараций по согласованным позициям, которые определены в Технических условиях по осуществлению электронного обмена информацией (п. 4 ст. 3 Соглашения), исключения составляют сведения, которые относятся к государственной тайне.

Основаниями для направления запросов о предоставлении сведений и документов согласно ст. 5 Соглашения являются:

– проведение таможенного контроля таможенным органом;

– наличие данных, которые свидетельствуют о возможном нарушении требований законодательства государства-члена ТС, таможенные органы которого направляют запрос или таможенного законодательства ТС;

– в результате обмена информацией выявление несоответствий сведений и транспортных средствах международной перевозки, товарах и лицах, которые обладают полномочиями в отношении товаров.

Обмен запросами и ответами на них в соответствии со ст. 6 Соглашения осуществляется как между территориальными таможенными органами, так и между центральными таможенными органами. Через центральные таможенные органы направление запросов осуществляется в случаях, когда определить, в какой именно таможенный орган надо направлять запрос невозможно [22, с. 229].

Запрос должен оформляться письмом, которое подписывается руководителем запрашивающего таможенного органа либо его заместителем. Направление запросов и ответов на них допускается посредством факсимильной связи и электронной почты.

Запрос должен содержать:

– перечень запрашиваемых сведений и документов;

– указание положений таможенного законодательства ТС, соблюдение которых в результате исполнения запроса должно быть проверено;

– основания направления запроса (ст. 5 Соглашения);

– краткое изложение существа дела;

– ссылку на статью Соглашения;

– наименование таможенного органа, которому направляется запрос и запрашивающего таможенного органа;

– иную информацию, которая требуется для исполнения запроса, по мнению запрашивающего таможенного органа.

К запросу также могут прилагаться заверенные копии транспортных, коммерческих, таможенных и других документов, которые имеют отношение к существу запроса, а также копии документов, на которые в тексте запроса

имеются ссылки. В случаях, когда недостаточно предоставления заверенных копий могут запрашиваться оригиналы документов, которые должны быть в кратчайшие сроки возвращены.

Порядок исполнения запросов определяет ст. 7 Соглашения. Запрос должен быть исполнен в срок не более одного месяца со дня его получения. В тексте запроса при необходимости сокращения этого срока делаются оговорка и указывается причина и желаемый срок исполнения запроса. Срок исполнения запроса может быть увеличен в случаях, предусмотренных подп. 1 п. 3 ст. 7 Соглашения на время, которое необходимо для получения дополнительной информации. В случаях, когда исполнение запроса в указанный срок невозможно, запрашиваемый таможенный орган информирует запрашивающий таможенный орган о предполагаемых сроках исполнения запроса. Если запрашиваемой информацией таможенный орган не располагает, то он должен принять меры к получению этой информации, действую в соответствии с законодательством своего государства и от своего имени [22, с. 230].

Запрашиваемый таможенный орган вправе:

– в случаях, предусмотренных ст. 8 Соглашения отказать в исполнении запроса запрашивающему таможенному органу, уведомив о таком отказе и его причинах письменно;

– обраться с просьбой о предоставлении дополнительной информации к запрашивающему таможенному органу, если для исполнения запроса это необходимо.

Ответ на запрос и соответствующие материалы запрашиваемый таможенный орган направляет запрашивающему таможенному органу на имя должностного лица таможенного органа, которое подписало письмо, содержащее запрос.

Запрашиваемый таможенный орган в ответе на запрос представляет:

– о проведенных формах таможенного контроля и его результатах;

– сведения и документы, которые были запрошены запрашивающим таможенным органом;

– иные сведения и документы, способствующие принятию решений и мер запрашивающим таможенным органом.

В предоставлении информации согласно ст. 8 Соглашения отказывается, если:

– запрашиваемый таможенный орган для исполнения запроса не считает достаточными основания, которые указаны в запросе согласно п. 2 ст. 5 Соглашения;

– запрос не может быть исполнен объективно по причинам, которые не зависят от запрашиваемого таможенного органа;

– выполнение запроса может нанести ущерб национальной безопасности, суверенитету либо противоречит законодательству государства-члена ТС;

– запрашивающий таможенный орган в течении двух месяцев со дня направления ему запроса о предоставлении дополнительной информации необходимую информацию не предоставил;

– запрос не соответствует требованиям, которые указаны в ст. 6 Соглашения [22, с. 231].

Таможенный орган одного государства-члена ТС таможенному органу другого государства-члена ТС по собственной инициативе направляет информацию, если:

– имеются основания полагать, что для этого таможенного органа данная информация представляет интерес;

– данная информация свидетельствует о нарушениях законодательства государства-члена ТС, таможенным органам которого направляется информация либо законодательства ТС.

Ст. 11 Соглашения устанавливает для направления поручения о проведении отдельных форм таможенного контроля следующие основания:

– наличие данных, которые свидетельствуют о нарушениях требований таможенного законодательства ТС;

– необходимость проведения по основаниям, предусмотренным ст. 132 ТК ТС, внеплановой выездной таможенной проверки, если проверяемое лицо зарегистрировано или создано в соответствии с законодательством другого государства-члена ТС;

– необходимость подтверждения наличия товаров, которые находятся под таможенным контролем.

Информацию о рисках нарушения таможенного законодательства ТС вправе направлять центральные таможенные органы. При поступлении от одного центрального таможенного органа информации о рисках в другой центральный таможенный орган должностные лица подразделения, которое уполномочено в области управления и анализа рисками:

– с учетом особенностей технологии осуществления таможенного контроля определяют возможность практической реализации;

– определяют негативные последствия риска и степень выявленного риска;

– определяют возможность формализации этой информации для использования в рамках специальных программных средств, которые применяются в области системы управления рисками;

– анализируют данную информацию на предмет соответствия законодательству государства-члена ТС.

По результатам анализа информации о рисках принимается решение о ее отклонении либо о ее применении для целей таможенного контроля. При принятии решения об использовании информации принимающий таможенный орган должен осуществлять действия в порядке, который установлен законодательством государства-члена ТС, а в случае отклонения этой информации принимающий таможенный орган в установленном порядке информирует о причинах такого отклонения заинтересованную сторону [22, с. 235].

Таким образом, Соглашение о взаимной административной помощи таможенных органов государств-членов ТС [13] устанавливает порядок

взаимодействия в рамках ТС таможенных органов. Главная задача взаимодействия представляет собой управление информацией внутри таможенной системы в целях создания для участников внешнеэкономической деятельности благоприятных условий, повышения эффективности таможенного контроля и оформления, а также максимального выявления нарушений таможенного законодательства.

На региональном уровне таможенные органы РФ осуществляют таможенное сотрудничество по выявлению и пресечению таможенных правонарушений с таможенными органами иностранных государств также в рамках СНГ, участниками которого являются 11 государств. Таможенные органы РФ активно сотрудничают с таможенной службой Таджикистана. Так, в 2015 году они подписали Соглашение об открытии представительств таможенных служб Таджикистана и России. Таможенные службы России и Узбекистана подписали в 2016 году План совместных действий по укреплению двустороннего сотрудничества. В рамках присоединения Киргизской Республики к ЕАЭС ФТС России оказывает ей необходимое содействие, помогая оснащать оборудованием и техническими средствами таможенного контроля киргизские пункты пропуска. На региональном уровне активно взаимодействуют таможенные службы 11 государств, входящих в СНГ, осуществляя сотрудничество в сфере правоохранительной деятельности на основе Соглашения стран СНГ «О сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах» от 15 апреля 1994 года [15]. Согласно ст. 2 данного Соглашения государства-участники обязуются сотрудничать в целях расследования, пресечения и предотвращения нарушений таможенных правил. В соответствии со ст. 5 Соглашения таможенные службы стран-участниц с целью пресечения незаконного оборота психотропных веществ и наркотических средств в возможно короткий срок и без предварительного запроса должны сообщать друг другу сведения о почтовых отправлениях и транспортных средствах, если есть подозрение в том, что они используются для незаконного оборота психотропных веществ и наркотических средств, а также

о лицах, которые подозреваются в незаконном обороте психотропных веществ и наркотических средств. Более того, таможенные службы стран СНГ должны информировать друг друга без предварительного запроса о новых методах контроля за незаконным оборотом психотропных веществ и наркотических средств. Полученные документы, сообщения и сведения любой из стран-участниц Соглашения могут передаваться другим правоохранительным органам, которые занимаются борьбой с незаконным оборотом психотропных веществ и наркотических средств. Также таможенные службы сотрудничающих государств по взаимному согласованию могут использовать метод контролируемых поставок психотропных веществ и наркотических средств для выявления лиц, которые могут быть причастны к незаконному обороту. Ст. 6 Соглашения также устанавливает, что таможенные службы должны сообщать сведения о возможных нарушениях таможенных правил в кратчайшие сроки без предварительного запроса, особенно при перемещении боеприпасов и оружия, товаров, представляющих угрозу для здоровья населения и окружающей среды, товаров, которые подлежат обложению высокими таможенными налогами и пошлинами, а также товаров, которые представляют художественную и историческую ценность. Согласно ст. 9 Соглашения таможенная служба одной Стороны проводит расследование или проверку по письменному запросу таможенной службы другой Стороны, результаты которой должны сообщаться запрашивающей таможенной службе. Ст. 10 Соглашения предусматривает, что таможенная служба одной Стороны по письменному запросу таможенной службы другой Стороны дает полномочия своим сотрудникам выступать в качестве экспертов и свидетелей в административных или судебных разбирательствах. Если выполнение запроса противоречит законодательству запрашиваемой Стороны, то в выполнении запроса может быть отказано в письменном виде с указанием причин отказа (ст. 12 Соглашения).

На основании Соглашения о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах от 15.04.1994 было утверждено постановлением от 15 июня

1999 года "Положение о взаимодействии таможенных органов Беларуси и России в борьбе с таможенными правонарушениями" [10].

Согласно данному Положению главные направления взаимодействия представляют собой борьбу с нарушениями таможенных правил в сфере внешнеэкономической деятельности, борьбу с незаконным вывозом предметов исторического достояния, борьбу с контрабандой психотропных веществ и наркотических средств, борьбу с незаконным вывозом и ввозом боеприпасов и оружия, а также взаимодействие в области информационного обмена.

Согласно п. 2 ст. 3 Положения ежеквартально Стороны должны направлять друг другу вновь изданные методические и нормативные материалы, которые касаются борьбы с нарушениями таможенных правил.

Запросы в соответствии с п. 3 ст. 3 Положения должны оформляться в письменной форме с приложением копий документов, которые могут быть необходимы для надлежащего исполнения запроса. Ст. 4 Положения предусматривает, что по письменному запросу либо по своей инициативе Стороны должны осуществлять оперативно-розыскные мероприятия в отношении незаконно перемещаемых товаров, лиц, совершающих таможенные правонарушения либо подозреваемых в их совершении, а также любых транспортных средств, которые используются для совершения таможенного правонарушения.

Согласно ст. 5 Положения Стороны могут применять по взаимному согласию метод контролируемой поставки для выявления лиц, которые причастны к незаконному обороту товаров. П.1 ст. 6 Положения регламентирует порядок исполнения поручений таможенными органами Республики Беларусь и РФ и указывает, что должен быть проведен осмотр, истребованы документы, которые могут быть необходимы для производства по делу, проведены опросы свидетелей и лиц, привлекающихся к ответственности, а также должны быть назначена экспертиза.

Поручения оформляются в письменной форме и должны содержать фабулу дела, квалификацию правонарушения, сведения о перевозчиках,

товарах, а также перечень действий, которые подлежат исполнению (п. 3 ст. 6 Положения). Согласно ст. 8 Положения в случае, если выполнение запроса запрашиваемой Стороной может нанести ущерб безопасности ее государства в выполнении запроса может быть отказано письменно с указанием причин отказа.

2.3 Современное состояние и тенденции развития международного сотрудничества государств в сфере борьбы с таможенными правонарушениями

Международное таможенное сотрудничество является в современном мире одним из основных факторов благополучного развития и существования государств и представляется особенно актуальным в настоящее время. Международное таможенное сотрудничество представляет собой взаимодействие государств и других субъектов международного права, которое осуществляется ими с целью согласованного совместного решения вопросов в сфере таможенных отношений. Сотрудничество государств является главным способом реализации национальных интересов государств, так как на данном этапе нарастающих процессов глобализации никакое государство не может полноценно функционировать в условиях политической и экономической изоляции [21, с. 71]. Сотрудничество РФ по таможенным вопросам с другими странами способствует росту экономики страны и, как следствие, повышению на мировом рынке рейтинга России.

Международное таможенное сотрудничество – это значимая отрасль международного сотрудничества государств, а также и международных организаций, которая представляет собой совместную деятельность по обеспечению таможенными органами правопорядка и правил перемещения транспортных средств и товаров через таможенные границы государств [22, с. 52].

Основные цели международного таможенного сотрудничества представляют собой:

– согласование таможенных систем различных государств;

– защиту экономической безопасности государств;

– объединение усилий государств для выявления и пресечения таможенных правонарушений;

– содействие развитию международной торговли.

Следует отметить, что результаты согласования позиций государств по различным таможенным проблемам и итоги взаимодействия различных государств по таможенным вопросам нуждаются в соответствующем оформлении и закреплении. Поэтому с целью подтверждения договоренностей государств на международно-правовом уровне заключаются международные договоры по вопросам, связанным с таможенным регулированием, которые способствуют облегчению процесса международной торговли и укреплению отношений с другими государствами.

Таможенные органы различных государств между собой взаимодействуют на разных уровнях и по нескольким направлениям в сфере борьбы с таможенными правонарушениями.

Основными направлениями их взаимодействия являются:

– организация совместного обучения сотрудников таможенных органов с целью обмена опытом расследования, пресечения и выявления таможенных правонарушений;

– взаимный оперативный обмен информацией и оказание помощи с целью предотвращения, пресечения и выявления таможенных правонарушений;

– принятие и подготовка правовых документов, которые регламентируют в рамках борьбы с таможенными правонарушениями взаимодействие таможенных служб;

– оказание помощи в связи с расследованием уголовных и административных дел, которые относятся к компетенции таможенных органов [25, с. 442].

Такое сотрудничество организуется на следующих уровнях:

– на региональном уровне в рамках приграничного сотрудничества;

– в соответствии с заключенными соглашениями о взаимной помощи в таможенной сфере в рамках двустороннего сотрудничества;

– в рамках региональных программ сотрудничества;

– в рамках таможенных союзов;

– в рамках ВТО/СТС.

В настоящее время международное таможенное сотрудничество в области борьбы с таможенными правонарушениями ведется на универсальном и региональном уровнях, а основу такого сотрудничества составляют международные соглашения. На универсальном уровне таможенные органы РФ взаимодействуют с таможенными службами различных государств на основе норм международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, а также международной конвенции о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений. Основу международного сотрудничества таможенных органов РФ с таможенными администрациями иностранных государств на региональном уровне составляют ТК ТС [19], Договор от 10.10.2014 об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза [1] и Соглашение от 08.05.2015 о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях [14].

Взаимодействие или оказание помощи на любом уровне базируется на таких основных принципах:

– взаимодействие должно проходить без ущерба взаимодействующей стороне (не осложнять и не затруднять контроль или таможенное оформление на таможенных границах);

– взаимодействие должно строится на принципе взаимности (стороны должны без задержек и своевременно информировать о результатах расследований, которые были проведены с использованием полученной от другой стороны информации и отвечать на присланные запросы);

– взаимодействие должно иметь правовую основу (осуществляться на основании конвенции, соглашения и т.п.).

Необходимость получения доказательств по делам об административных правонарушениях, по уголовным делам либо получения других сведений, которые необходимы для проведения оперативных проверок является основанием для подготовки международных запросов.

Для решения своих проблем стороне необходимо запрашивать минимально необходимую информацию (в разумных пределах) для разрешения дела, чтобы не отвлекать излишне взаимодействующую сторону.

Ст. 123 ТК ТС определяет взаимную административную помощь как действия таможенного органа одного государства, которые совершаются по поручению таможенного органа другого государства либо совместно с ним для обеспечения соблюдения законодательства и расследования, пресечения и предупреждения таможенных правонарушений законодательства Таможенного союза.

Данное определение, которое содержится в ст. 132 ТК ТС соответствует терминологии, которая используется в Киотской конвенции. Стандарт 6.7 Киотской конвенции определяет, что таможенная служба с целью совершенствования таможенного контроля стремится к сотрудничеству с иными таможенными службами, а также к заключению соглашений об оказании взаимной административной помощи.

Во взаимную административную помощь включается:

– проведение некоторых форм таможенного контроля, которые установлены ТК ТС;

– взаимное признание решений, которые приняты таможенными органами;

– обмен информацией между таможенными органами;

– иные виды взаимодействия в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза.

Таможенные органы в соответствии с международными договорами производят обмен информацией с использованием информационных технологий и информационных систем с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Использовать полученную информацию таможенные органы имеют право:

– в качестве доказательств по делам о таможенных правонарушениях;

– как основу для формирования профилей риска СУР, которая функционирует в рамках единой таможенной территории;

– при проведении таможенного контроля товаров, как после выпуска товаров в свободное обращение, так и во время пересечения этими товарами таможенной границы [26, с. 254].

Решения таможенных органов, которые были приняты при проведении таможенного контроля, а также при совершении таможенных операций в отношении товаров имеют равную юридическую силу и взаимно признаются таможенными органами государств-членов таможенного союза, в случаях, которые определены таможенным законодательством союза.

Для пресечения и предупреждения таможенных правил таможенный орган одного государства вправе поручить таможенному органу другого государства проведение определенных форм таможенного контроля, порядок форма и основания которого определяются международным договором государств-членов Таможенного союза.

Более того, проведение выездных таможенных проверок по запросу компетентного органа иностранного государства также является формой взаимной административной помощи. Таможенные органы РФ, в свою очередь, вправе направлять соответствующие международные запросы при проведении таможенных проверок согласно ч. 5 ст. 132 ТК ТС.

Международные запросы, которые направляются в рамках соглашений и договоров о взаимной административной помощи могут направляться только по вопросам правоохранительной деятельности. Организация и порядок взаимодействия ФТС России с правоохранительными органами зарубежных

стран устанавливается в ст. 6, 7, 14 Закона об ОРД, ст. 26.9 КоАП РФ и ст. 453-459 УПК РФ.

Правительством РФ была утверждена в декабре 2012 года Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 г., согласно которой эффективное сотрудничество должно обеспечиваться не только с федеральными органами исполнительной власти, но также и с международными организациями и таможенными службами иностранных государств.

Данная стратегия устанавливает, что при перемещении транспортных средств и товаров через таможенную границу для безопасности РФ исходит основная угроза от субъектов внешнеэкономической деятельности, которые осуществляют недобросовестные действия, включающие в себя признаки административных правонарушений и преступлений, которые отнесены к компетенции таможенных органов. В связи с этим основные усилия таможенных органов, которые осуществляют оперативно-розыскную деятельность должны быть направлены на раскрытие, пресечение, выявление и предупреждение административных правонарушений и преступлений, которые относятся к компетенции таможенных органов.

Совершенствование электронных баз данных, которые содержат необходимые сведения для пресечения, выявления, предупреждения и расследования таможенных правонарушений или преступлений, функционирующие на основе Интернет-ресурсов, в частности веб-сайта ВТО, а также ресурсов правоохранительной сети ВТО - «CEN» является перспективным направлением развития международного сотрудничества.

Более того, для расследования и выявления таможенных правонарушений и преступлений целесообразно использовать из Интернет-сети открытую информацию, а также вести за «электронной торговлей» оперативный контроль.

Ещё одним перспективным направлением развития международного таможенного сотрудничества является деятельность по осуществлению

международных антинаркотических проектов, реализация которых позволит сократить количество преступлений, совершаемых по ст. 229.1 УК РФ.

24.02.1995 в г. Москве было заключено "Соглашение между Правительством РФ и Правительством Литовской Республики о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах" [12].

Согласно ст. 2 данного Соглашения государства-участники обязуются сотрудничать в целях расследования, пресечения и предотвращения нарушений таможенных правил. В соответствии со ст. 5 Соглашения таможенные службы стран-участниц с целью пресечения незаконного оборота психотропных веществ и наркотических средств в возможно короткий срок и без предварительного запроса должны сообщать друг другу сведения о почтовых отправлениях и транспортных средствах, если есть подозрение в том, что они используются для незаконного оборота психотропных веществ и наркотических средств, а также о лицах, которые подозреваются в незаконном обороте психотропных веществ и наркотических средств. Более того, таможенные службы РФ и Литовской Республики должны информировать друг друга без предварительного запроса о новых методах контроля за незаконным оборотом психотропных веществ и наркотических средств. Полученные документы, сообщения и сведения любой из стран-участниц Соглашения могут передаваться другим правоохранительным органам, которые занимаются борьбой с незаконным оборотом психотропных веществ и наркотических средств. Также таможенные службы сотрудничающих государств по взаимному согласованию могут использовать метод контролируемых поставок психотропных веществ и наркотических средств для выявления лиц, которые могут быть причастны к незаконному обороту.

Ст. 6 Соглашения также устанавливает, что таможенные службы должны сообщать сведения о возможных нарушениях таможенных правил в кратчайшие сроки без предварительного запроса, особенно при перемещении боеприпасов и оружия, товаров, представляющих угрозу для здоровья населения и окружающей среды, товаров, которые подлежат обложению

высокими таможенными налогами и пошлинами, а также товаров, которые представляют художественную и историческую ценность.

Согласно ст. 9 Соглашения таможенная служба одной Стороны проводит расследование или проверку по письменному запросу таможенной службы другой Стороны, результаты которой должны сообщаться запрашивающей таможенной службе.

Ст. 10 Соглашения предусматривает, что таможенная служба одной Стороны по письменному запросу таможенной службы другой Стороны дает полномочия своим сотрудникам выступать в качестве экспертов и свидетелей в административных или судебных разбирательствах. Согласно ст. 11 Соглашения запросы должны оформляться письменно и содержать данные о запрашиваемых действиях, причинах и предметах запроса и краткое описание существа дела. Если выполнение запроса противоречит законодательству запрашиваемой Стороны, то в выполнении запроса может быть отказано в письменном виде с указанием причин отказа (ст. 12 Соглашения). В соответствии со ст. 15 Соглашения обмен информацией и переписка между таможенными службами Сторон может вестись на английском, русском и литовском языках.

Таможенные правонарушения наносят ущерб коммерческим, налоговым и экономическим интересам РФ, а незаконный оборот психотропных веществ и наркотических средств представляет угрозу для здоровья общества и граждан, поэтому 23 марта 1996 года в Москве было вынесено Постановление №339 «О подписании Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Венгерской Республики о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах» [11]. Данное Соглашение было нацелено на то, чтобы благодаря сотрудничеству РФ и Венгерской Республики сделать усилия по предупреждению таможенных правонарушений более эффективными.

Согласно ст. 2 данного Соглашения государства-участники обязуются сотрудничать в целях расследования, пресечения и предотвращения нарушений таможенных правил и оказывать содействие друг другу по запросу в

предоставлении информации, которая может использоваться в административных или других разбирательствах. П. 5 ст. 2 Соглашения устанавливает, что данное Соглашение по уголовным делам оказание содействия не предусматривает.

В соответствии со ст. 5 Соглашения таможенные службы сотрудничающих государств проводят наблюдение по запросу или по своей собственной инициативе за средствами транспорта, если они нарушают таможенное законодательство, перемещениями лиц, нарушающих таможенное законодательство, местами, которые используются для складирования товаров, являющихся предметами незаконного ввоза и незаконными перемещениями товаров. Ст. 6 Соглашения устанавливает, что таможенные службы сотрудничающих государств по взаимному согласованию могут использовать метод контролируемых поставок незаконных предметов и товаров для выявления лиц, которые могут быть причастны к незаконному обороту.

Ст. 9 Соглашения также устанавливает, что таможенные службы должны сообщать сведения о возможных нарушениях таможенных правил в кратчайшие сроки по запросу или по своей собственной инициативе, особенно при перемещении боеприпасов и оружия, товаров, представляющих угрозу для здоровья населения и окружающей среды, товаров, которые подлежат обложению высокими таможенными налогами и пошлинами, а также товаров, которые представляют художественную и историческую ценность.

Согласно ст. 14 Соглашения таможенная служба одной Стороны проводит расследование или проверку действий, противоречащих таможенному законодательству запрашивающей Стороны по письменному запросу таможенной службы другой Стороны, результаты которой должны сообщаться запрашивающей таможенной службе.

Ст. 16 Соглашения предусматривает, что таможенная служба одной Стороны по письменному запросу таможенной службы другой Стороны дает полномочия своим сотрудникам выступать в качестве экспертов и свидетелей в административных или судебных разбирательствах.

Согласно ст. 20 Соглашения если выполнение запроса противоречит законодательству запрашиваемой Стороны, то в выполнении запроса может быть отказано частично или полностью в письменном виде с указанием причин отказа. В соответствии со ст. 23 Соглашения запросы должны оформляться письменно и содержать данные о запрашиваемых действиях, причинах и целях запроса, краткое описание существа дела и вид разбирательства.

Стратегическую важность для безопасности и экономики России представляет сотрудничество со странами Азиатско-Тихоокеанского региона и Азии. Развитие международного таможенного сотрудничества в сфере правоохранительной деятельности является главным фактором укрепления экономических связей с Монголией, которая представляет собой важного стратегического и геополитического партнера РФ на Востоке. Следовательно, на данном направлении (в правоохранительной сфере) эффективная реализация и разработка планов двустороннего взаимодействия является важнейшей задачей для обеих сторон. Так, заседание монгольско-российской рабочей группы по борьбе с нарушениями таможенных правил состоялось в Сочи 10 апреля 2017 года. Эта встреча была нацелена на то, чтобы предоставить друг другу информацию о нововведениях в сфере правоохранительной деятельности таможенных служб Монголии и России и на дальнейшую перспективу запланировать совместные действия.

В ходе заседания обсуждались вопросы борьбы с контрабандой психотропных веществ и наркотических средств, возможности проведения запросно-справочной работы и осуществления совместных специальных таможенных операций. Также на заседании было выдвинуто предложение установить взаимодействие таможенных служб Монголии и России по линии служебной кинологии, а также провести обучение служебных собак и монгольских кинологов в кинологическом центре ФТС России.

Взаимодействие территориальных и региональных таможенных органов занимает особое место в монгольско-российском таможенном сотрудничестве. Так, с монгольской стороной приграничное таможенное сотрудничество в

сфере правоохранительной деятельности осуществляет Сибирская оперативная таможня.

Таможенные службы РФ и Монголии по итогам встречи договорились о продолжении укрепления взаимодействия в правоохранительной сфере в целях повышения эффективности предупреждения таможенных правонарушений. Более того, РФ и Монголия подписали план по взаимодействию между ГТУ Монголии и ФТС России в сфере борьбы с нарушениями таможенных правил на 2018-2019 годы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Успешная работа Единого экономического союза невозможна без эффективного взаимодействия таможенных служб государств-членов. Их сотрудничество дает возможность организовывать беспрепятственное трансграничное перемещение транспортных средств и товаров на единой таможенной территории при соблюдении национального и союзного таможенного законодательств, а также повышать эффективность таможенного контроля. Более того, международное таможенное сотрудничество способствует борьбе с таможенными правонарушениями, количество которых постоянно возрастает. Безусловно, без оказания взаимной административной помощи решение указанных задач невозможно.

Таможенные органы со стороны своих зарубежных коллег ищут содействия, чтобы иметь возможность получать информацию до прибытия на таможенную территорию товаров и иные виды помощи в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства и выявления, расследования и предотвращения нарушений таможенных правил.

Учитывая статистику ФТС России можно сделать вывод о том, что количество таможенных правонарушений, представляющих серьезную угрозу для мирового порядка, с каждым годом значительно увеличивается, что свидетельствует о необходимости принятия соответствующих мер. Использование документов и сведений таможенными органами, которые получены в результате сотрудничества с иностранными таможенными службами является одним из главных средств борьбы с нарушением установленного порядка перемещения транспортных средств и товаров через таможенную границу и с иными нарушениями таможенных правил.

Основной целью международного таможенного сотрудничества является получение информации в процессе взаимодействия, которая будет способствовать повышению эффективности таможенного контроля.

Необходимость развития взаимной административной помощи определяется тем, что нарушения таможенных правил наносят вред культурным, социальным, фискальным, торговым и экономическим интересам стран, что свидетельствует о необходимости повышения эффективности противодействия таким нарушениям таможенного законодательства.

Как показывает практика осуществления взаимной административной помощи таможенными службами стран мира, информационный обмен является одним из самых востребованных видов взаимной помощи.

Международное таможенное сотрудничество осуществляется на универсальном, региональном уровнях и на основе двусторонних соглашений.

На универсальном уровне главными международными договорами являются Киотская конвенция (Специальное приложение H «Правонарушения») в редакции протокола 1999 г. [8] и Найробийская конвенция [9], а на региональном - ТК ТС [19], Договор от 10.10.2014 об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза [1] и Соглашение от 08.05.2015 о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях [14].

Двусторонние договоры являются источниками регулирования сотрудничества государств в области правоохранительной деятельности таможенных органов, которые способствуют эффективному решению таможенных вопросов, включая борьбу с нарушениями таможенных правил, а также конкретизируют положения многосторонних таможенных конвенций.

В рамках Таможенного союза взаимная административная помощь от взаимного административного содействия на универсальном уровне отличается более доверительным и тесным характером сотрудничества, которое включает в себя осуществление по запросу определенных действий.

Оказание взаимной административной помощи таможенных органов государств членов-ТС представляет собой новый инструмент для

осуществления международного таможенного сотрудничества, который ранее отсутствовал в таможенных кодексах государств-членов ТС. Основной причиной появления такого института является ликвидация таможенных границ между государства-членами ТС, создание единой таможенной территории ТС и перенос на внешнюю границу ТС всех видов государственного контроля.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты

1. Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств-членов таможенного союза. [Электронный ресурс] : от 05.07.2010 ред. 10.10.2014. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru

2. Кодекс Кыргызской Республики об административной ответственности. [Электронный ресурс] : от 4.08.1998 № 114 ред. 28.04.2017. – Режим доступа: http://online.adviser.kg/Document/?doc_id=30232566

3. Кодекс об административных правонарушениях Республики Армения. [Электронный ресурс] : от 06.12.1985 ред. 29.10.2016. – Режим доступа: http://continent-online.com/Document/?doc_id=34642469

4. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях. [Электронный ресурс] : от 21.04.2003 №194-З. – Режим доступа: http://kodeksy-by.com/koap_rb.htm

5. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях. [Электронный ресурс] : от 5.07.2014 № 235-V ред. 10.02.2017. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31577399

6. Кодекс Республики Казахстан "О таможенном деле в Республике Казахстан". [Электронный ресурс] : от 30.06.2010 № 296-IV ред. 04.07.2013. – Режим доступа: http://keden.kz/ru/customscode_rk.php

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ. – Москва : Эксмо, 2014. – 480 с.

8. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур. [Электронный ресурс] от 18.05.1973 ред. от 26.06.1999. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru

9. Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений. [Электронный ресурс] : от 09.06.1977. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru

10. Постановление Коллегии Таможенного комитета Союза Беларуси и России "О взаимодействии белорусских и российских таможенных органов в сфере борьбы с таможенными правонарушениями". [Электронный ресурс] : от 15.06.1999. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru

11. Постановление Правительства РФ "О подписании Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Венгерской Республики о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах". [Электронный ресурс] : от 23.03.1996 № 339. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru

12. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Литовской Республики о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах. [Электронный ресурс] : от 24.02.1995. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru

13. Соглашение о взаимной административной помощи таможенных органов государств-членов Таможенного союза. [Электронный ресурс] : от 21.05.2010 ред. от 08.05.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru

14. Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях. [Электронный ресурс] : от 05.07.2010 ред. от 08.05.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru

15. Соглашение стран СНГ «О сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах». [Электронный ресурс] : от 15.04.1994. // Справочная

правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru

16. Таможенный кодекс Кыргызской Республики. [Электронный ресурс] : закон от 12.07.2004 № 87-З. – Режим доступа: http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/ru/kg/kg143ru.pdf

17. Таможенный кодекс Республики Армения. [Электронный ресурс] : закон от 9.08.2000 № 83-ЗР. – Режим доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=3623

18. Таможенный Кодекс Республики Беларусь. [Электронный ресурс] : закон от 4.01.2007 № 204-З. – Режим доступа: http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/ru/by/by031ru.pdf

19. Таможенный кодекс Таможенного союза : федер. закон от 27.11.2009 № 17-ФЗ. – Москва : Эксмо, 2017. – 288 с.

20. Уголовный кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] : федер. закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ ред. от 07.03.2017. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

Учебная литература

21. Ануфриева, Л. П. Международное публичное право / Л. П. Ануфриева. – Москва : Издательство БЕК, 2003. – 464 с.

22. Буваева, Н. Э. Международное таможенное право / Н. Э. Буваева. – Москва : Издательство Юрайт, 2013. – 376 с.

23. Бякешев, К. А. Таможенное право / К. А. Бякешев, Е. Г. Моисеев. – Москва : Проспект, 2010. – 368 с.

24. Гравина, А. А. Современное таможенное законодательство / А. А. Гравина, Л. К. Терещенко, М. П. Шестакова. – Москва : ИНФРА-М, 1996. – 276 с.

25. Зубач, А. В. Таможенное право / А. В. Зубач. – Москва : Издательство Юрайт, 2013. – 479 с.

26. Костин, А. А. Международное таможенное сотрудничество / А. А. Костин. – Санкт-Петербург : ИЦ «Интермедия», 2015. – 472 с.

27. Ноздрачев, А. Ф. Таможенное право / А.Ф. Ноздрачев, А. А Гравина. – Москва: Волтерс Клувер, 2007. – 688 с.

28. Ноздрачев, А. Ф. Таможенное право / А. Ф. Ноздрачев. - Москва: Юрист, 1998. - 575 с.

29. Овчинников, С. Определение таможенных правонарушений в международном праве / С. Овчинников. – Москва : Mediterranean Journal of Social Sciences, 2015. – 6 с.