



ПРОИЗВОДСТВО ОБ ИСПОЛНЕНИИ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ВЗЫСКАНИИ ПО ДЕЛАМ О НАРУШЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ

Светлана ДУЖЕНКО,

соискатель при кафедре административного права
Национального юридического университета имени Ярослава Мудрого

Summary

The article considers the types of administrative penalties that may be imposed on persons guilty of violation of customs regulations. It has been discovered the implementation mechanism of each administrative disciplines. The analysis of the statistical information in 2013 considering Cherkasskoy customs Mindohodov and courts Cherkassy region of cases of violation of customs regulations and the results of such review, issuance of decisions on the imposition of the fine. It has been shown the problem issues demanding further legislative regulation, as well as suggestions aimed at improving the legal rules of the Customs Code of Ukraine.

Key words: responsibility, administrative discipline for violation of customs regulations, proceeding in violation of customs regulations cases, the implementation of decision.

Аннотация

В статье рассмотрены виды административных взысканий, которые могут быть наложены на лиц, виновных в совершении нарушения таможенных правил. Исследованы механизмы выполнения каждого из таких админвзысканий. Осуществлен анализ статистической информации 2013 года о рассмотрении Черкасской таможней Миндоходов и судами Черкасской области дел о нарушении таможенных правил, и по результатам такого рассмотрения ими вынесены постановления о наложении штрафа. Приведены проблемные вопросы, которые требуют дальнейшего законодательного урегулирования, а также разработаны предложения, направленные на совершенствование правовых норм Таможенного кодекса Украины.

Ключевые слова: ответственность, административное взыскание за нарушение таможенных правил, производство по делам о нарушении таможенных правил, выполнение постановления.

Постановка проблемы. В процессе выполнения постановления лицо, совершившее нарушение таможенных правил, испытывает соответствующие лишения и ограничения личного, морального или материального характера. Реализация взыскания путем выполнения постановления должна стимулировать субъекта ответственности воздержаться от совершения противоправных деяний, в нашем случае – нарушения таможенных правил в будущем, а также оказать на него и других лиц воспитательное воздействие, который является положительным с позиции государства. На данной стадии производства реализуются конкретные юридически властные полномочия таможенного органа, закрепленные в постановлении о привлечении к административной ответственности.

Актуальность темы исследования. Исполнение постановлений о наложении административных взысканий является одной из стадий производства по делам о нарушении таможенных правил. Ее сущность заключается в практической реализации административного взыскания, назначенного постановлением лицу, которое привлекается к административной ответственности. Только при условии надлежащей реализации указанной

стадии производства можно утверждать о выполнении его задач в целом.

Состояние исследования. Вопросы исполнения постановлений по делам о нарушении таможенных правил было предметом исследования научных трудов. Такими проблемами занимались В.Б. Аверьянов [1, с. 518], Ю.П. Битяк [2, с. 227] Д.Н. Бахрах [3, с. 325], С.В. Кивалов [6, с. 54], Л.С. Васильев [5, с. 134] и другие. Вопросы исполнения постановлений по делам о нарушении таможенных правил частично освещались в диссертационных исследованиях А.В. Дусик, В.В. Нижниковой. В основном указанный вопрос рассматривался сквозь призму выполнения постановлений по делам об административных правонарушениях и освещалось в профессиональных учебниках. Одновременно следует отметить, что глубокое комплексное исследование теоретических основ производства об исполнении постановлений по делам о нарушении таможенных правил, учитывая особенности его осуществления в современных условиях, не проводилось.

Целью и задачей статьи является рассмотрение теоретических вопросов по обеспечению достижения целей производства по делам о нарушении таможенных правил путем выполнения

административных взысканий за нарушение таможенного законодательства и разработка предложений, направленных на совершенствование правовых норм Таможенного кодекса Украины.

Изложение основного материала. Статьей 23 Кодекса Украины об административных правонарушениях (далее – КУоАП) определено, что административное взыскание является мерой ответственности, применяемой в целях воспитания лица, совершившего административное правонарушение, в духе соблюдения законов Украины, уважения к правилам общежития, а также предупреждения совершения новых правонарушений как самим правонарушителем, так и другими лицами [7].

Между тем сам факт наложения уполномоченным органом, его должностным лицом, административного взыскания, путем вынесения соответствующего постановления, не обеспечивает достижения цели производства по делам об административных правонарушениях. Такая цель в полном объеме может быть достигнута только при условии выполнения постановления о наложении административного взыскания способом, определенным законодательством.

Исполнение постановлений о наложении административных взысканий яв-



ляется стадией производства по делам об административных правонарушениях. Не является исключением и производство по делам о нарушении таможенных правил, учеными и практиками мотивировано считается разновидностью административных правонарушений.

Согласно смыслу ч. 1 ст. 486 Таможенного кодекса Украины (далее – ТК Украины) обеспечение исполнения вынесенного постановления по делам о нарушении таможенных правил является одной из задач производства по делам указанной категории [8].

Не вызывает никаких возражений тот факт, что эффективность упомянутого производства, как и всего института административной ответственности, зависит от своевременности и полноты выполнения принятых уполномоченными органами соответствующих процессуальных решений, которыми являются постановления о наложении административного взыскания.

Постановление о наложении административного взыскания обязательно для исполнения государственными и общественными органами, предприятиями, учреждениями, организациями, должностными лицами и гражданами [7, ст. 298]. Указанная норма нашла свое отражение и в ст. 534 ТК Украины.

Согласно содержанию санкций, предусмотренных нормами ТК Украины, за нарушение таможенных правил на лиц, совершивших указанные правонарушения, могут быть наложены административные взыскания в виде предупреждения, штрафа и конфискации.

Рассмотрим механизм выполнения каждого из них в отдельности.

Предупреждение, как административное взыскание за нарушение таможенных правил, является официальным предупреждением правонарушителя о недопустимости таких действий в будущем, именно такое определение указанного административного взыскания закреплено в ст. 463 ТК Украины. Предупреждение выносится в форме постановления о наложении административного взыскания.

Стоит отметить, что по сравнению с нормами КУоАП понятие предупреждения, как административного взыскания, в ТК Украины значительно содержательнее, поскольку содержит ряд дополнительных признаков – официальность, целеустремленность.

Предупреждение применяется только как основное наказание [8, ч. 1 ст. 462] и может быть наложено на лиц, признанных виновными в нарушении таможенных правил, связанных с нарушением режима зоны таможенного контроля [8, ст. 468], неправомерными операциями с товарами, таможенное оформление которых не закончено, или с товарами, находящимися на временном хранении под таможенным контролем [8, ч. 1 ст. 469], недоставки товаров, транспортных средств коммерческого назначения и документов к определенному органу, выдача их без разрешения или потери [8, ч. 1 ст. 470], превышении срока временного ввоза или временного вывоза товаров [8, ч. 1 ст. 481].

Как видим, только четыре санкции статей ТК Украины предусматривают возможность применения предупреждения. Однако законодатель каждой из указанных выше санкций также предусмотрел возможность применения штрафа как альтернативного основного взыскания.

Постановление о наложении взыскания за нарушение таможенных правил в виде предупреждения выполняется органом, вынесшим постановление путем объявления ее лицу, которое привлекается к административной ответственности, с вручением копии такого постановления [8, ч. 1 ст. 538]. При присутствии такого лица при рассмотрении дела о нарушении таможенных правил указанное постановление должно выполняться безотлагательно.

В случае, когда постановление выносится в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности, копия постановления в течение трех дней со дня его вынесения высылается указанному лицу почтовым отправлением с уведомлением о вручении [8, ч. 2 ст. 538].

Штраф – это самый распространенный вид административного взыскания, который применяется уполномоченными органами не только за нарушение таможенных правил, но и в целом по делам об административных правонарушениях. Постановления о наложении административного взыскания в виде штрафа уполномочены выносить как органы таможни, так и местные суды (судьи).

То есть ч. 1 ст. 498 ТК Украины определено, что штраф как админи-

стративное взыскание за нарушение таможенных правил состоит в возложении на лицо, которое привлекается к административной ответственности за такое правонарушение, обязанности уплатить в государственный бюджет денежные средства в сумме, определяемой настоящим Кодексом в зависимости от вида и характера совершенного правонарушения.

Законодатель и в данном случае не ограничился дублированием норм ст. 27 КУоАП, которой определено понятие штрафа, неизменной с 1997 года, наполнив понятие «штрафа» детальным содержанием и новыми элементами.

Например, Черкасской таможней Миндоходив Украины на протяжении 2013 года по результатам рассмотрения 115 дел о нарушении таможенных правил вынесено 114 постановлений о наложении штрафа. Судами Черкасской области за указанный период по результатам рассмотрения 34 дел данной категории, в 24 случаях вынесено постановление о наложении штрафа.

Показательным является тот факт, что размер штрафа, подлежащего уплате правонарушителем, не дифференцирован, а прямо предусмотрен санкцией соответствующей статьи ТК Украины.

Еще одной особенностью данного административного взыскания является то, что за нарушение отдельных таможенных правил его размер определяется, исходя из процентной стоимости товаров – непосредственных предметов нарушения таможенных правил или неуплаченной суммы таможенных платежей.

Например, хранение, перевозка или приобретение товаров, транспортных средств коммерческого назначения, ввезенных на таможенную территорию Украины вне таможенного контроля или с сокрытием от таможенного контроля, влечет наложение штрафа в размере 100 процентов стоимости этих товаров, транспортных средств [8, ст. 484]. Действия, направленные на неправомерное освобождение от уплаты таможенных платежей или уменьшению их размера, а также другие противоправные действия, направленные на уклонение от уплаты таможенных платежей, влекут за собой наложение штрафа в размере 300 процентов неуплаченной суммы таможенных платежей [8, ст. 485].



В целом такой подход к определению размера штрафа, который не характерен для законодательства Украины об административных правонарушениях, позволяет утверждать, что он является не просто административным взысканием, но и в определенном смысле финансовой санкцией.

Значительные размеры штрафов за нарушение таможенных правил свидетельствуют о том, что законодатель уделяет значительное внимание таможенной безопасности Украины, пытаясь таким образом предотвратить совершение нарушений таможенного законодательства. В противном случае правонарушитель будет нести существенные ограничения, связанные с привлечением к ответственности за совершенные нарушения в указанной отрасли права.

Статьей 539 ТК Украины определено, что штраф должен быть уплачен лицом, совершившим нарушение таможенных правил, не позднее 15 дней со дня вручения или направления ему копии постановления о наложении штрафа, а в случае обжалования постановления или внесения на нее представление прокурора – не позднее 15 дней со дня оставления жалобы (административного иска), или представление без удовлетворения. Сумма штрафа вносится лицом, совершившим нарушение таможенных правил, в государственный бюджет в порядке, установленном законодательством Украины.

Однако поведение лица, привлеченного к ответственности за нарушение таможенных правил, не всегда отвечает интересам государства, как следствие – штраф в добровольном порядке ней не уплачивается. В таких случаях постановления о наложении административных взысканий подлежат принудительному исполнению.

В правовой литературе отмечалось, что нечеткое и несвоевременное выполнение административного взыскания, установленного постановлением, порождает у правонарушителей и их окружения чувство безнаказанности, что, в свою очередь, способствует совершению новых правонарушений [4, с. 118].

Правоотношения, возникающие при выполнении постановлений о наложении административных взысканий за нарушение таможенных правил, урегулированы положениями Закона

Украины «Об исполнительном производстве», КУоАП и ТК Украины.

Необходимым условием выполнения постановления о наложении административного взыскания за нарушение таможенных правил является вступление его в законную силу. Указанное означает, что постановление приобрело юридическое значение и является обязательным для исполнения.

В соответствии со ст. 535 ТК Украины постановление о наложении административного взыскания за нарушение таможенных правил подлежит выполнению после окончания срока обжалования, указанного в ст. 529 этого Кодекса.

Согласно предписаниям п. 6 ч. 2 ст. 17 Закона Украины «Об исполнительном производстве» постановления органов (должностных лиц), уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в случаях, предусмотренных законом, по сути, являются исполнительными документами и подлежат исполнению государственной исполнительной службой [9].

Одновременно указанная норма носит декларативный характер, поскольку законодатель не предусмотрел реального механизма осуществления такого контроля, ни в КУоАП, ни в ТК Украины, ни в Законе Украины «Об исполнительном производстве».

В соответствии с положениями ч. 2 ст. 464 ТК Украины уплата штрафа, если при этом не применяется наказание в виде конфискации товаров, транспортных средств, указанных в п. 3 ст. 461 этого Кодекса, не освобождает лицо, совершившее нарушение таможенных правил, от уплаты таможенных платежей, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

Конфискация, как административное взыскание за нарушение таможенных правил, заключается в принудительном изъятии товаров, транспортных средств, указанных в п. 3 ст. 461 ТК Украины, и безвозмездной передаче их в собственность государства. При этом моторные транспортные средства и несамостоятельные транспортные средства, которые буксируются ими, рассматриваются как самостоятельные объекты конфискации [8, ч. 1 ст. 465].

Указанный вид административного взыскания может применяться к лицу, которое совершило нарушения тамо-

женных правил, как основной и как дополнительной мерой реагирования, только на основании решения суда.

В целом нормами ТК Украины только в одном случае предусмотрена возможность применения указанного вида административного взыскания в виде основного [8, ст. 473] и еще в восьми случаях в качестве дополнительного.

В соответствии с предписаниями ч. 1 ст. 29 КУоАП конфискация может подлежать лишь предмет, который стал орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения. При этом конфискован может быть лишь предмет, находящийся в личной собственности нарушителя, если иное не предусмотрено законами Украины.

Одновременно, согласно ч. 3 ст. 465 ТК Украины, предусмотрено, что конфискация товаров, транспортных средств, указанных в п. 3 ст. 461 этого Кодекса, применяется независимо от того, являются ли эти товары, транспортные средства собственностью лица, совершившего правонарушение.

Согласно содержанию положений п. 3 ст. 461 ТК Украины конфискации могут подлежать товары, транспортные средства коммерческого назначения – непосредственные предметы нарушения таможенных правил, товары, транспортные средства со специально изготовленными хранилищами (тайниками), которые использовались для сокрытия товаров – непосредственных предметов нарушения таможенных правил от таможенного контроля (кроме транспортных средств коммерческого назначения, используемых исключительно для перевозки пассажиров и товаров через таможенную границу Украины по определенным маршрутам и рейсами, которые осуществляются в соответствии с расписанием движения на основании международных договоров, заключенных в соответствии с законом), а также транспортные средства, которые использовались для перемещения товаров – непосредственных предметов нарушения таможенных правил через таможенную границу Украины вне места расположения таможенного органа.

Особенностью таможенного законодательства является то, что в случае невозможности конфискации товаров, транспортных средств, указанных в п. 3 ст. 461 ТК Украины, с лиц, совершив-



ших нарушение таможенных правил, государственным исполнителем по решению суда в установленном законом порядке может взиматься стоимость этих товаров, транспортных средств [8, ч. 2 ст. 541].

Несмотря на то, что нормами ТК Украины прямо это не предусмотрено, понимаем, что средства полученные при выполнении конфискации поступают в государственный бюджет.

Следует понимать, что взыскание указанного характера должно происходить в большинстве случаев, ведь идет речь о наполнении государственного бюджета.

Считаем, что в целях недопущения возможных злоупотреблений со стороны государственных исполнителей необходимо на законодательном уровне предусмотреть четкий перечень случаев, при которых такое взыскание исполнению не подлежит.

Нехарактерным для законодательства Украины об административных правонарушениях является осуществление административных взысканий, наложенных за нарушение таможенных правил на лиц, проживающих или находящихся за пределами Украины.

С точки зрения научного интереса указанный вопрос стоит детального исследования. Остановимся на основных моментах данной специфической нормы таможенного законодательства.

Очевидно, что указанное связано с тем, что нарушение таможенных правил совершаются при пересечении границы и соответственно лица, которые их совершали, могут направляться как в Украину, так и за ее пределы. Исключена ситуация, когда наказание будет наложено на лицо, которое совершило нарушение, покидая Украину.

Поскольку сроки давности исполнения постановления о наложении админвзыскания неограниченны и четко определены положениями ст. 536 ТК Украины, законодатель, предусматривая такую возможность, с целью обеспечения выполнения задач производства по делам о нарушении таможенных правил и цели административного взыскания установил специфический порядок выполнения админвзысканий отношении лиц указанной категории.

Согласно предписаниям ч. 1 ст. 542 ТК Украины постановление о наложении административного взыскания

за нарушение таможенных правил на лиц, проживающих или находящихся за пределами Украины, выполняется за счет имущества этих лиц, находящегося на территории Украины.

В случае отсутствия в Украине имущества, принадлежащего указанным выше лицам, порядок исполнения постановления о наложении на них административных взысканий за нарушение таможенных правил определяется законодательством Украины и заключенными в соответствии с законом международными договорами Украины с государствами, на территории которых проживают или находятся эти лица [8, ч. 2 ст. 542].

Еще одной гарантией исполнения постановления по делам о нарушении таможенных правил является положение ч. 2 ст. 511 ТК Украины, которым предусмотрена возможность изъятия уполномоченным органом товаров, транспортных средств в количестве, необходимом для обеспечения взыскания штрафа или стоимости товаров, транспортных средств в соответствии с ч. 2 ст. 541 ТК Украины.

Выводы. Исполнение постановлений о наложении административных взысканий можно признать решающей стадией всего производства по делам об административных правонарушениях, в том числе о нарушении таможенных правил. Ведь если вынесенное постановление не будет выполнено, а субъект ответственности не понесет административного взыскания, теряется всё воспитательное влияние наложенного взыскания, а работа, осуществленная многими органами и должностными лицами для привлечения виновного к административной ответственности, оказывается бесполезной.

Исходя из изложенного, очевидно, что выполнение постановлений по делам о нарушении таможенных правил тщательно урегулировано на законодательном уровне.

Такая тщательность обусловлена тем, что по сравнению с другими стадиями производства по делам о нарушении таможенных правил оно имеет автономный характер, отражает специфику участников исполнительного производства, их процессуальных обязанностей и прав, особенности реализации установленной системы административных взысканий.

Список использованной литературы:

1. Административное право Украины. Академический курс: учебник.: в 2 т. / том 1. общая часть / под ред. коллегии В.Б. Аверьянова (председатель). – М. : Издательство «Юридическая мысль», 2004. – 584 с.
2. Административное право: учебник / Ю.П. Битяк (рук. авт.кол.), В.М. Гарашук, В.В. Богущкий и др.; под общ. ред. Ю.П. Битяк, В.М. Гарашука, В.В. Зуй. – Х. : Право, 2010. – 624 с.
3. Административное право: учебник для вузов / под ред. Д.Н. Бахраха. – М. : БЕК, 1997. – 368 с.
4. Бондаренко Г.П. Административная ответственность в СССР. – М. : Высшая шк., 1975. – 175 с.
5. Васильев Л.С. Административное право Украины (общая часть) : Учебное пособие. – Х. : «Одиссей», 2002. – 288 с.
6. Кивалов С.В., Белая Л.Р. Административное право Украины: Учебное пособие. – Изд. второе, перераб. и доп. – Одесса : Юридическая литература, 2002. – 312 с.
7. Кодекс Украины об административных правонарушениях Кодекс Украины от 07.12.1984р. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>.
8. Таможенный кодекс Украины: Кодекс Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
9. Об исполнительном производстве: Закон Украины от 21.04.1999р. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/606-14/>.