



КОМПРОМИСС В ДЕЛЕ О НАРУШЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ КАК ПРОЦЕДУАЛЬНОЕ ДЕЙСТВИЕ: ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ

Роман КАЛАКАЙЛО,

соискатель кафедры морского и таможенного права
Национального университета «Одесская юридическая академия»

Summary

Article is devoted to the procedure used in the production of violation cases of customs regulations and such action is named as a compromise. Specified that a number of legal proceedings is used by authorized persons on the different stages of production in the case about violation of customs regulations. Attention is drawn to the fact that in the Customs Code of Ukraine there is a separate chapter 71 which is devoted to such actions, and in spite of this, a significant number of legal proceedings is not mentioned in this piece of legislation. Emphasizes that a compromise in the case of violation of customs regulations is not included in the list of the legislator proceedings under part 2 article 508 of the Customs Code of Ukraine. The study found that a compromise in the case of violation of customs regulations as a procedural action consists of determining the sequence of parts and its goal – the cessation of production in the case.

Key words: violation of customs regulations, procedural action, compromise, international agreements, obligations of the parties.

Аннотация

Статья посвящена порядку применения в производстве по делам о нарушении таможенных правил такого процессуального действия, как компромисс. Указывается, что целый ряд процессуальных действий применяется уполномоченными лицами на разных стадиях производства по делу о нарушении таможенных правил. Акцентируется внимание на том, что в Таможенном кодексе Украины отдельная глава 71 посвящена таким действиям, но, несмотря на это, значительное количество процессуальных действий вообще не упоминается в данном законодательном акте. Подчеркивается, что компромисс в деле о нарушении таможенных правил не включен законодателем в перечень процессуальных действий, предусмотренный ч. 2 ст. 508 Таможенного кодекса Украины. В ходе исследования установлено, что компромисс в деле о нарушении таможенных правил как процессуальное действие состоит из определенных последовательных частей и его цель – прекращение производства по данному делу.

Ключевые слова: нарушение таможенных правил, процессуальное действие, компромисс, стороны мирового соглашения, обязательства сторон.

Постановка проблемы. Единственным кодифицированным актом, в котором украинским законодателем сделана попытка систематизировать процессуальные действия, является Таможенный кодекс Украины (далее – ТК Украины). Так, ст. 508 ТК Украины содержит перечень процессуальных действий, применяемых в делах о нарушении таможенных правил. Необходимо отметить, что данный перечень не является исчерпывающим. Законодатель в указанной статье акцентирует внимание лишь на тех процессуальных действиях, которые применяются на первой стадии производства по делам о нарушении таможенных правил – таможенном расследовании. Однако на этой стадии применяется еще ряд процессуальных действий, о которых в вышеупомянутой статье ТК Украины не говорится ни слова. Это, например, направление материалов дела на рассмотрение за подведомственностью, компромисс по делу о нарушении таможенных правил. Кроме того, значительное количество процессуальных действий применя-

ется уполномоченными лицами (таможни или суда) и на других стадиях производства по делу о нарушении таможенных правил (рассмотрении дела, обжаловании постановления, исполнении постановления), которые также не отображены в ТК Украины.

Актуальность темы исследования обусловлена отсутствием фундаментальной, комплексной работы, посвященной организации, порядку подготовки и применения процессуальных действий в делах о нарушении таможенных правил. Что же касается компромисса, данное действие вообще не рассматривалось учеными и практиками как процессуальное действие.

Состояние исследования. Научные исследования в области производства по делам о нарушении таможенных правил являются традиционными, в которых особое внимание ученые уделяют порядку составления протокола о нарушении таможенных правил, рассмотрению дела о нарушении таможенных правил, обжалованию постановления о наложении взыскания. Это пу-

бликации Е.В. Додина, А.В. Дусык, С.В. Кивалова, А.В. Мазура, Д.В. Приймаченко, С.В. Продайко, М.Г. Шульги. На уровне монографических работ исследовалось только одно процессуальное действие в делах о нарушении таможенных правил – экспертиза, которой уделили достаточно внимания Л.В. Калаянова и А.Л. Карпенко. Компромисс в деле о нарушении таможенных правил практически не исследовался, хотя отдельные статьи (Е.В. Абакуменко, В.В. Прокопенко) по этой тематике были опубликованы в специальной литературе, однако эти исследования проводились еще до принятия ТК Украины 2012 года. Авторы этих публикаций анализировали статью проекта ТК Украины, посвященную компромиссу, вынесенного на обсуждение общественности, который впоследствии был изменен. Поэтому целью данной статьи является рассмотрение порядка применения компромисса в деле о нарушении таможенных правил как процессуального действия.

Изложение основного материала. Компромисс (от лат. – *compromissum* –



соглашение, согласие) – согласие, взаимопонимание с представителями различных интересов на основе взаимных уступок [1]. Приведем другое толкование этой дефиниции: компромисс – соглашение на основании взаимовыгодных уступок [2]. Таким образом, сущность компромисса заключается в том, что одна сторона поступает своими интересами, чтобы удовлетворить их частично, и другая сторона делает то же. Иными словами, лицо соглашается на частичное удовлетворение своего желания и частичное исполнение желания другого человека [3, с. 17].

Новеллой в ТК Украины является ст. 521, которой предусматривается компромисс по делу о нарушении таможенных правил. Считаем, что прекращение производства по делу о нарушении таможенных правил путем компромисса также является процессуальным действием, которое содержится в главе 71 ТК Украины «Процессуальные действия по делу о нарушении таможенных правил и порядок их проведения», хотя в перечне процессуальных действий, предусмотренном ч. 2 ст. 508 ТК Украины, отсутствует.

Следует отметить, что в ряде кодифицированных актов Украины (Уголовном процессуальном кодексе Украины, Гражданском процессуальном кодексе Украины, Хозяйственном процессуальном кодексе Украины, Кодексе административного судопроизводства Украины, Таможенном кодексе Украины) законодатель оперирует дефиницией «процессуальные действия». Однако ни в одном из законодательных актов не раскрывается содержание этого понятия. Впрочем, и среди ученых-процессуалистов также нет единого мнения относительно данной категории. Не останавливаясь на полемике по данному вопросу, мы под процессуальными действиями понимаем действия участников процесса, совершаемые ими с целью реализации своих процессуальных прав.

Заметим, что в Украине уже накоплен некоторый опыт применения альтернативных методов разрешения споров различными структурами, организациями и сообществами в сферах общественной, экономической и

профессиональной деятельности. К ним можно отнести третейское разбирательство, посредничество (медиация) при рассмотрении хозяйственных дел, а также примирение в уголовном судопроизводстве. Существует даже отдельный порядок примирения, зафиксированный в Кодексе административного судопроизводства Украины (далее – КАС Украины), где в ст. 113 «Примирение сторон во время подготовительного производства» регламентирована возможность разрешения спора, согласно компетенции суда (ст. 17 КАС Украины) [4]. В соответствии с этой статьей примирение возможно только на стадии подготовительного производства и касается только прав и обязанностей сторон и предмета административного иска [5, с. 535].

Избрание Украиной курса адаптации к мировым нормам, правилам, стандартам требует от нашего государства поиска путей и форм такой адаптации. В некоторой степени они были определены в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, а также в принятых в 2005 году Всемирной торговой организацией рамочных стандартах, главным направлением которых является либерализация внешнеэкономических связей, упрощение таможенных процедур и повышение защиты участников таможенных правоотношений.

Специальным приложением «Н» раздела 1 «Таможенные правонарушения» Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур предусмотрено урегулирование на основе компромисса, то есть заключение «сделки, согласно которой таможенная служба, будучи на то уполномоченной, отказывается от проведения процессуальных действий в отношении лиц, причастных к таможенному правонарушению, если эти лица согласны на соблюдение определенных условий» [6]. Однако этот стандарт был предусмотрен лишь в ТК Украины 2012 года.

Часть 1 ст. 521 ТК Украины свидетельствует о том, что при отсутствии в действиях лица, совершившего нарушение таможенных правил, признаков уголовного преступления про-

изводство по делу об этом правонарушении может быть прекращено путем компромисса. Компромисс состоит в заключении мирового соглашения между указанным лицом и органом доходов и сборов, должностное лицо которого осуществляет производство по делу [7].

Комментируя эту часть статьи, необходимо обратить внимание на следующее. Во-первых, такое решение оформляется заключением мирового соглашения, сторонами которого являются орган доходов и сборов и лицо-правонарушитель. Трудно согласиться с тем, что только лицо, совершившее нарушение таможенных правил, может быть стороной мирового соглашения, а ее представитель, судя по содержанию этой части статьи, не имеет такого права. Во-вторых, дело о нарушении таможенных правил находится в производстве органа доходов и сборов либо до выполнения постановления органа доходов и сборов о наложении взыскания или до передачи дела на рассмотрение суда (речь идет об административной юрисдикции по рассмотрению дел о нарушении таможенных правил). К сожалению, из содержания этой части статьи не понятно, на какой именно стадии производства может быть заключено мировое соглашение: на стадии таможенного расследования или на стадии рассмотрения дела (в случае, когда орган доходов и сборов уполномоченный рассматривать дела о нарушении таможенных правил).

Частями 2 и 3 ст. 521 ТК Украины предусматриваются обязательства сторон по условиям мирового соглашения, а именно:

– «лицо, совершившее нарушение таможенных правил – в определенный срок, который не может превышать 30 дней, внести в государственный бюджет средства в сумме, равной сумме штрафа, предусмотренного санкцией соответствующей статьи настоящего Кодекса, и/или задекларировать в режим отказа в пользу государства товары – непосредственные предметы нарушения таможенных правил, а в соответствующих случаях – также товары со специально изготовленными хранилищами (тайниками), которые использовались для сокрытия непосредственных предметов нарушения



таможенных правил от таможенного контроля, транспортные средства, которые использовались для перемещения непосредственных предметов нарушения таможенных правил через таможенную границу Украины. Если по заключению органа доходов и сборов реализация указанных товаров, транспортных средств невозможна, а также, если эти товары, транспортные средства не могут быть выпущены в свободное обращение, они подлежат декларированию в таможенный режим уничтожения или разрушения;

– орган доходов и сборов – прекратить производство по делу о нарушении таможенных правил в отношении этого лица и осуществить таможенное оформление задекларированных им товаров в соответствии с заявленным режимом.

Товары, указанные в части второй настоящей статьи, могут быть предметом мирового соглашения только при условии, что лицо, совершившее нарушение таможенных правил, является собственником этих товаров или уполномочено распоряжаться ними» [7].

Отметим, что законодатель достаточно подробно «прописал» обязательства сторон, однако кое-что нуждается в уточнении и это касается обязанностей лица, совершившего нарушение таможенных правил. Так, правонарушитель должен внести средства в сумме, равной сумме штрафа и (вот здесь непонятно) и/или задекларировать в режим отказа в пользу государства товары – непосредственные предметы нарушения таможенных правил. В каких случаях лицо должно уплатить штраф и задекларировать в режим отказа в пользу государства товары, и в каких только задекларировать в режим отказа в пользу государства товары?

Началом данного процессуального действия является обращение лица, совершившего нарушение таможенных правил, к руководителю органа доходов и сборов с заявлением произвольной формы с просьбой о прекращении дела об этом нарушении таможенных правил путем компромисса, если при отсутствии законных оснований для прекращения дела о нарушении таможенных правил путем компромисса орган до-

ходов и сборов в течение одного рабочего дня, следующего за днем подачи заявления, предоставляет заявителю мотивированный ответ о причинах неприменения компромисса.

В ч. 5 ст. 521 ТК Украины закреплено положение, что мировое соглашение заключается в письменной форме. Право подписания от имени таможен предоставляется руководителям этих таможен или их заместителям от имени центрального органа исполнительной власти, обеспечивающего формирование и реализацию государственной налоговой и таможенной политики – должностным лицам, уполномоченным на это в соответствии с должностными инструкциями. Отметим, что Министерство финансов Украины своим приказом от 28 мая 2012 года № 607 утвердило Типовое мировое соглашение о прекращении производства по делу о нарушении таможенных правил [8], в котором обязательно указывается следующая информация:

– номер дела о нарушении таможенных правил, время и место заключения и стороны сделки (гражданство, фамилия, имя, отчество, день, месяц, год рождения, место работы, должность или род занятий, место жительства, данные о документе, удостоверяющем лицо, наименование органа доходов и сборов, должность, фамилия, имя, отчество должностного лица органа доходов и сборов, участвующего в заключении мирового соглашения);

– основания этого действия (положение об органе доходов и сборов, распределение обязанностей, пункт должностной инструкции, которым уполномочено должностное лицо на подписание мирового соглашения);

– факт признания лицом совершения им нарушения таможенных правил, обязательство лица о внесении в государственный бюджет средств в определенном размере, равных сумме штрафа, предусмотренного соответствующей статьей ТК Украины, возмещение расходов за хранение товаров, транспортных средств, декларирование в порядке, предусмотренном законодательством, в таможенный режим отказа в пользу государства (уничтожения или разрушения): товаров; товаров со специально изготов-

ленными хранилищами (тайниками); транспортных средств, которые использовались для перемещения непосредственных предметов нарушения таможенных правил;

– название и реквизиты документа, удостоверяющего заявление лица, если лицо является собственником этих товаров или уполномочено распоряжаться ними;

– заявление лица, что ни в процессе заключения мирового соглашения, ни в процессе выполнения его условий не были, не будут и не могут быть нарушены права любых третьих лиц на товар (товары), транспортное средство (средства), задекларированные в режим отказа в пользу государства (уничтожения или разрушения);

– обязательство таможен при выполнении лицом условий мирового соглашения прекратить производство по делу о нарушении таможенных правил и осуществить таможенное оформление задекларированных лицом товаров в соответствии с указанным таможенным режимом;

– составление таможенной акта о выполнении мирового соглашения или о невыполнении мирового соглашения, который является его неотъемлемой частью.

Копия соответствующего акта направляется таможенной лицу заказным письмом с уведомлением о вручении в течение одного рабочего дня, следующего за днем составления акта. Мировое соглашение составлено в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из сторон, вступает в силу с момента его подписания. При составлении мирового соглашения может присутствовать переводчик, которому должны быть разъяснены обязанности, о чем делается соответствующая запись.

Мировое соглашение подписывают обе стороны и переводчик, если он присутствовал при заключении.

Части 6–8 ст. 521 ТК Украины свидетельствуют о том, что «в случае невыполнения лицом, совершившим нарушение таможенных правил, в определенный мировым соглашением срок, не превышающий 30 дней, действий, указанных в части второй настоящей статьи, сделка считается недействительной и производство по



делу о нарушении таможенных правил возобновляется.

Мировое соглашение по делу о нарушении таможенных правил обжалованию не подлежит.

В случае прекращения дела о нарушении таможенных правил путем компромисса лицо, совершившее данное правонарушение считается не привлеченным к административной ответственности» [7].

Следует отметить, что некоторые авторы предлагали в случае «невыполнения лицом-правонарушителем условий мирового соглашения в срок наложение дополнительных санкций (возможно, это будет пеня, которая рассчитывается в процентном отношении к сумме штрафа, предусмотренного санкцией соответствующей статьи, за каждый день с момента заключения мирового соглашения и до признания его недействительным)» [3, с. 18]. Считаем это излишним, так как законодатель четко определил в ч. 6 ст. 521 ТК Украины, что невыполнение действий в срок влечет за собой возобновление производства по делу.

Выводы. Каждое процессуальное действие состоит из определенных последовательных частей, назначение каждой из которых – достижение определенной цели относительно подготовки, проведения и фиксации результатов проведенного процессуального действия. Таким образом, выше охарактеризованное процессуальное действие состоит из следующих частей:

1) заявление лица, совершившего нарушение таможенных правил, руководителю таможни с просьбой о прекращении дела об этом нарушении путем компромисса;

2) рассмотрение заявления и принятие решения уполномоченным лицом таможни о возможности применения компромисса;

3) составления мирового соглашения и выполнение предусмотренных обязательств;

4) составление акта о выполнении мирового соглашения или о невыполнении мирового соглашения и отправка его копии другой стороне.

Вполне уверены, что наличие новеллы, посвященной компромиссу в деле о нарушении таможенных правил является положительным

решением законодателя Украины, которое преследует цель не только значительно «разгрузить» органы административной юрисдикции по рассмотрению дел о нарушении таможенных правил, но и ускорить во времени производство по этим делам. К сожалению, такой порядок прекращения производства по делам о нарушении таможенных правил используется крайне редко. Например, за два года действия ТК Украины 2012 года в Южной таможне (сфера деятельности Южной таможни – Одесская область) лишь однажды применялся компромисс по делу о нарушении таможенных правил и условия мирового соглашения лицом, совершившим нарушение таможенных правил, так и не были выполнены, о чем был составлен акт о невыполнении мирового соглашения.

Список использованной литературы:

1. Юридична енциклопедія : в 6 т. / Редкол.: Ю.С. Шемшученко (голова редкол.) та ін. – К. : «Укр. енцикл.», 2001– . – Т.3. – 2001. – 792 с.

2. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка : в 4 т. / В. Даль – М. : Гос. издательство иностранных и национальных словарей, 1955– . – Т.4. – 1955. – 683 с.

3. Прокопенко В.В. Компроміс у митній справі / В.В. Прокопенко // Митна справа. – 2008. – № 4. – С. 16–19.

4. Кодекс адміністративного судочинства України від 6 липня 2005 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2005. – № 35–37. – Ст. 446.

5. Абакуменко О.В. Деякі питання альтернативних форм вирішення митно-правових спорів / О.В. Абакуменко // Актуальні проблеми політики : збірник наукових праць. – 2009. – Вип. 38. – С. 531–537.

6. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур від 18 травня 1973 р. // Офіційний вісник України. – 2011. – № 71. – Ст. 2711.

7. Митний кодекс України від 13 березня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2012. – № 44–48. – Ст. 552.

8. Про затвердження Типової мирової угоди про припинення провад-

ження в справі про порушення митних правил : Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.2012 р. № 607 // Офіційний вісник України. – 2012. – № 52. – Ст. 2105.