



# АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ: ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

---

Галина Николаевна Донцова

Центр поддержки внешнеэкономической  
деятельности и развития регионов



# Административная ответственность

- **Требование времени: соответствие международным стандартам**
- **Риски таможенных представителей**
- **Внесение изменений в декларацию на товары после выпуска**
- **Нарушения, связанные с классификацией товаров**
- **Дорожная карта «Совершенствование таможенного администрирования»**



## Международные стандарты

- **Киотская конвенция (Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур), Генеральное приложение, стандарт 3.39**

Таможенная служба не применяет существенных штрафных санкций за ошибки в тех случаях, когда она убеждена в том, что такие ошибки не являются умышленными и не были допущены с целью умышленного введения в заблуждение или вследствие грубой небрежности



## Международные стандарты

- **Соглашение о содействии торговле (Trade Facilitation Agreement), статья 6, пункт 3:**

Ответственность должна зависеть от фактов и обстоятельств дела, и должна быть соизмерима со степенью и серьезностью нарушения



# Международные стандарты

## ➤ Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ, 1994), статья VIII

Никакая из Договаривающихся Сторон не должна налагать крупных штрафов за незначительные нарушения таможенных правил или процедурных требований. В частности, штраф за какие-либо пропуски или ошибки в таможенной документации, которые легко исправимы и явно были совершены не в целях обмана и не являются грубой небрежностью, не должен превышать размера, который необходим для того, чтобы служить только предупреждением



# Риски таможенных представителей

- Внесены изменения в Федеральный закон о таможенном регулировании (см. 347-ФЗ от 02.12.2013, в соответствии с которым изменен перечень дополнительных условий для включения в реестр таможенных представителей
- Условие «отсутствие фактов неоднократного привлечения к административной ответственности... при условии, что сумма наложенных штрафов в совокупности составила 250 тысяч рублей и более» заменено на «отсутствие невыполненной обязанности по уплате административного штрафа...»



# Внесение изменений в декларацию на товары после выпуска

- Внесение изменений в декларацию на товары после выпуска = недостоверное декларирование товаров
- Субъект ответственности – декларант или таможенный представитель
- Наказание – штраф на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратной суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей



## Постановление Пленума ВАС от 8 ноября 2013 г. №79 (пункт 11)

- В силу частей 2 и 3 статьи 16.2 КоАП РФ предусмотренная ими административная ответственность наступает в случае, если заявленные недостоверные, в том числе неполные, сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, неприменения установленных запретов и ограничений.
- При рассмотрении дел об оспаривании постановлений таможенных органов о привлечении к указанной административной ответственности судам необходимо учитывать, что соответствующие административные правонарушения следует считать оконченными с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации, содержащей такие сведения, поскольку в силу пункта 7 статьи 190 ТК ТС с момента регистрации таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение, в частности для определения размера таможенных пошлин, налогов.



## Постановление Пленума ВАС от 8 ноября 2013 г. №79 (пункт 11)

- При этом уплата декларантом или таможенным представителем таможенных пошлин, налогов в надлежащем размере, а также представление документов, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, до выпуска товаров или до составления протокола об административном правонарушении не может рассматриваться как основание освобождения от административной ответственности, а согласно пункту 2 части 1 статьи 4.2 КоАП РФ может являться обстоятельством, смягчающим ее.



## Предложения ФТС России

**Примечание к статье 16.2 дополнить абзацем вторым следующего содержания:**

«2. Декларант либо таможенный представитель, добровольно представившие в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров, обращение о внесении изменений и (или) дополнений в декларацию на товары, после выпуска товаров с приложением документов, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза, освобождаются от административной ответственности за административное правонарушение, установленное частью 2 настоящей статьи, при выполнении в совокупности следующих условий:



# Предложения ФТС России

- на момент получения обращения о внесении изменений и (или) дополнений в декларацию на товары таможенный орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении; не уведомил декларанта, таможенного представителя о проведении таможенного контроля после выпуска товаров, либо не начал его проведение
- на момент получения обращения о внесении изменений и (или) дополнений в декларацию на товары сумма неуплаченных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, сведения о которых заявлены в таможенной декларации недостоверно, составила не более одного процента от суммы уплаченных таможенных пошлин, налогов за данные товары;
- на момент получения обращения о внесении изменений и (или) дополнений в декларацию на товары у декларанта (таможенного представителя) отсутствует задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, пени, не оплаченная после истечения сроков, установленных требованием об уплате таможенных платежей



## Статья 16.2 классификация товаров

### ➤ Постановление Пленума ВАС от 8 ноября 2013:

«Указание декларантом или его представителем в таможенной декларации неверного кода по ТН ВЭД ТС, не связанное с заявлением при описании товара неполных, недостоверных сведений о количестве, свойствах и характеристиках товара, влияющих на его классификацию по данной номенклатуре, само по себе не может служить основанием для привлечения декларанта к административной ответственности, определенной частью 2 статьи 16.2 КоАП РФ».



## Дорожная карта

«Проведение инвентаризации составов административных правонарушений, предусмотренных [главой 16](#) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и установленных санкций для исключения неоднозначности описания диспозиций правонарушений и уточнения санкций исходя из принципов их соразмерности и адекватности совершенным правонарушениям и их последствиям, в том числе с учетом обязательств Российской Федерации в связи с присоединением к Всемирной торговой организации и к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур»

(Дорожная карта «Совершенствование таможенного администрирования»,  
срок – январь 2015)



**Спасибо за внимание!  
Вопросы?**



Галина Николаевна Донцова, Генеральный директор ООО «Центр поддержки ВЭД и развития регионов»

Опыт работы в таможенной сфере более 20 лет (1998-2013 – «Эрнст энд Янг», руководитель таможенной и внешнеторговой практики; 1992-1998 – Государственный таможенный комитет Российской Федерации, начальник отдела международного права в Правовом управлении)

Консультирование по всем вопросам таможенного регулирования, включая использование различных таможенных процедур, особенности применения льгот, сопровождение сделок по ввозу оборудования, практическая помощь клиентам в подготовке документов для таможенного оформления, в доказывании заявленной таможенной стоимости и по другим вопросам

- Тел. + 7 (499) 148 - 05 67; факс +7 (499) 148 - 9425
- E-mail: [g.dontsova@csved.ru](mailto:g.dontsova@csved.ru)
- <http://csved.ru>