

# §7

## АДМИНИСТРАТИВНАЯ И МУНИЦИПАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Е.И. Сидоров

### ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ АРЕСТА ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ КАК МЕРЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

В современных условиях развития российской государственности Федеральная таможенная служба занимает одно из доминирующих мест в системе федеральных органов исполнительной власти России. Сфера внешнеэкономической деятельности, в которой реализуется компетенция таможенных органов, является средоточием противоречивых интересов различных отраслей российской экономики, конкурирующих промышленно-финансовых групп, фирм, предприятий и отдельных физических лиц, торгово-промышленных партнеров из различных зарубежных стран. Отдельные из перечисленных субъектов, отстаивая свои интересы, стремятся обойти таможенные процедуры при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, избежать уплаты таможенных пошлин и сборов, укрыть свои прибыли, особенно валютные, от налогообложения. Таким образом, в современных условиях наиболее актуальной является правоохранительная деятельность таможенных органов связанная с обеспечением экономической безопасности государства. В связи с созданием Таможенного союза и вступлением в силу ряда нормативных актов, регламентирующих его деятельность, роль правоохранительной функции таможенных органов России неуклонно повышается.

Одним из направлений правоохранительной деятельности таможенных органов России является борьба с административными правонарушениями в области таможенного дела. Необходимо отметить, что за исследуемый период количество административных правонарушений в области таможенного дела (нару-

шения таможенных правил), несмотря на либерализацию таможенного законодательства, остается высоким. Как показывает анализ практики ФТС России за 2008 г. было возбуждено 83 700 дела, в 2009 г. — 89 081 дел, в 2010 г. — 72 701 дел. Наибольшее количество дел возбуждается по так называемым «контрабанднообразующим составам», правовое регулирование которых осуществляется статьями: 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ, например в 2008 г. возбуждено 30 635 дел, в 2009 г. — 31 005 дел, в 2010 г. — 28 008 дел<sup>1</sup> по данным статьям. Вышеуказанные административные правонарушения в области таможенного дела наносят значительный экономический ущерб России. Эффективность и результативность производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела в значительной мере зависит от применения мер обеспечения производства по данным делам, которые активно применяются должностными лицами таможенных органов в ходе расследования административных правонарушений.

Одной из мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела является *арест товаров и транспортных средств*. Правовая основа указанной меры обеспечения регламентируется ст. 27.14 КоАП РФ.

В соответствии с ч. 1 ст. 27.14 КоАП РФ арест товаров и транспортных средств, явившихся орудиями совершения или предметами административного правонарушения, заключается в составлении описи ука-

<sup>1</sup> Информационно-аналитический обзор правоохранительной деятельности таможенных органов (за 2008-2010 гг.).

занных товаров, транспортных средств и иных вещей с объявлением лицу, в отношении которого применена данная мера обеспечения производства по делу об административном правонарушении либо его законному представителю о запрете распоряжаться (а в случае необходимости и пользоваться) ими и применяется в случае, если указанные товары, транспортные средства и иные вещи изъять невозможно и (или) их сохранность может быть обеспечена без изъятия. Однако следует отметить, указанная норма раскрывает только общие положения применения этой меры обеспечения производства.

Арест товаров и транспортных средств, явившихся орудиями совершения или предметами административного правонарушения, по делам о нарушении таможенных правил, является комплексной мерой обеспечения производства, так как она направлена на пресечение правонарушения, сбора доказательств. Однако, по моему мнению, основное назначение этой меры — исполнение постановления по делам о нарушении таможенных правил, по которым в качестве санкций предусматривается конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения. Следует также отметить, что данная мера является новеллой в КоАП РФ.

В соответствии с письмом ГТК России № 17-12/12422 от 24.03.2003 арест товаров и транспортных средств, явившихся орудиями совершения или предметами административного правонарушения, представляет собой своего рода альтернативу изъятия, поскольку в соответствии с положениями ст. 27.14 КоАП РФ применяется в случае невозможности изъятия таких товаров и транспортных средств и (или) возможности обеспечения их сохранности без изъятия. Однако реализация данной меры обеспечения производства по делу, как арест товаров и транспортных средств, обусловлена правовой невозможностью осуществления их изъятия<sup>2</sup>. Наряду с этим в ситуации, когда изъятие товаров и транспортных средств невозможно вследствие несоблюдения условий, установленных ст. 27.10 КоАП РФ, то осуществление их ареста в ряде случаев, по моему мнению, также является неправомерным и некорректным по отношению к владельцу товаров и транспортных средств, так как ущемляет его экономические интересы. Товары и транспортные средства, являющиеся предметами или орудиями совершения правонарушения (вещественные доказательства), всегда имеют значение для правильного разрешения дела.

Однако в целях соблюдения требований ст. 27.1 КоАП РФ, устанавливающей основания применения мер обеспечения производства по делу, осуществление их изъятия или ареста не должно применяться автоматически по факту выявления признаков вещественных доказательств.

В связи с этим представляется, что, исходя из необходимости обеспечения сохранности вещественных доказательств и исполнения решения по делу, изъятие либо арест обоснованы лишь в тех случаях, когда предметы имеют существенное значение в процессе доказывания совершения лицом административного правонарушения и установления его вины (например, сохранили на себе следы правонарушения), а также когда санкцией соответствующей статьи предусмотрена конфискация предметов и (или) орудий совершения правонарушения.

Арест товаров и транспортных средств как мера обеспечения производства входит в административно-юрисдикционные полномочия таможенных органов и ее применение составляет в среднем 8% от общего количества возбужденных дел по административным правонарушениям в области таможенного дела, а при производстве дел центральными оперативными таможнями (дел особой важности) процент применения данной меры составляет порядка 9-11%.

Арест товаров и транспортных средств за нарушение таможенных правил осуществляется должностными лицами таможенных органов, указанными в ст. 27.3, ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ, и в приказе Федеральной таможенной службы от 15.03.2005 № 198 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание». К ним относятся следующие должностные лица таможенных органов РФ:

1) должностные лица центрального аппарата ФТС России:

- начальник управления, отдела, их заместители;
- старший уполномоченный по особо важным делам;
- уполномоченный по особо важным делам;
- старший уполномоченный;
- уполномоченный;

2) должностные лица региональных таможенных управлений:

- начальник управления, службы, отдела, специального отряда быстрого реагирования и их заместители;
- начальник отделения, старший оперуполномоченный по особо важным делам, старший уполномоченный по особо важным делам, главный инспектор, главный государственный таможенный инспектор;

<sup>2</sup> Письмо ГТК России от 24.03.2003 № 17-12/12422 «О некоторых вопросах применения отдельных положений разделов III и IV КоАП России» (Архив ФТС России).

- оперуполномоченный по особо важным делам, уполномоченный по особо важным делам, ведущий инспектор;
- старший оперуполномоченный, старший уполномоченный, старший инспектор, старший государственный таможенный инспектор;
- оперуполномоченный, уполномоченный, инспектор, государственный таможенный инспектор;

3. Должностные лица таможен, таможенных постов:

- начальник таможни, таможенного поста, отдела, специального отряда быстрого реагирования и их заместители;
- начальник отделения, старший уполномоченный по особо важным делам, старший уполномоченный по особо важным делам, главный инспектор, главный государственный таможенный инспектор;
- оперуполномоченный по особо важным делам, уполномоченный по особо важным делам, ведущий инспектор;
- старший оперуполномоченный, старший уполномоченный, старший инспектор, старший государственный таможенный инспектор;
- оперуполномоченный, уполномоченный, инспектор, государственный таможенный инспектор;
- командир большого таможенного судна, командир среднего таможенного судна, командир малого таможенного судна и их помощники<sup>3</sup>.

В соответствии с требованиями настоящего приказа и исходя из положений ч. 3 ст. 28.1 КоАП РФ дознаватели и сотрудники таможенных органов, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность не вправе возбуждать дела об административных правонарушениях, вести производство и применять меры обеспечения производства по данным делам, что является новеллой этого приказа.

Следует отметить, что арест производится в присутствии владельца вещей и двух понятых, однако, в случаях, не терпящих отлагательства, арест вещей может быть осуществлен в отсутствие их владельца. К случаям, не терпящим отлагательства, могут относиться: осуществление применяемой меры на стадии возбуждения и рассмотрения дела о нарушении таможенных правил, применяемой в отношении лица, вина которого в совершении административного правонарушения установлена вступившим в законную силу постановлением о назначении административного

наказания, а также при пресечении административного правонарушения. В случае необходимости применяются фото и киносъемка, видеозапись, иные установленные способы фиксации вещественных доказательств.

Об аресте товаров, транспортных средств и иных вещей составляется протокол. В протоколе об аресте товаров, транспортных средств и иных вещей должны указываться: дата и место его составления, должность, фамилия и инициалы должностного лица таможенного органа, составившего протокол, сведения о лице, в отношении которого применена данная мера обеспечения производства по делу о нарушении таможенных правил, и о лице, во владении которого находятся товары, транспортные средства и иные вещи, на которые наложен арест, их описание и идентификационные признаки, а также должна делаться запись о применении фото и киносъемки, видеозаписи и иных установленных способов фиксации вещественных доказательств. Материалы, полученные при осуществлении ареста с применением фото и киносъемки, видеозаписи, иных установленных способов фиксации вещественных доказательств, должны прилагаться к протоколу.

В случае необходимости товары и транспортные средства, на которые наложен арест, упаковываются и (или) опечатываются.

Копия протокола об аресте товаров и транспортных средств вручается лицу, в отношении которого применена данная мера обеспечения производства по делу о нарушении таможенных правил, либо его законному представителю.

В настоящее время наряду с указанной мерой обеспечения производства в Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации» — от 27 ноября 2010г. №311-ФЗ регламентирована сходная по названию форма, которая используется при реализации контрольно-надзорной функции таможенных органов (таможенном контроле) и в ряде случаев является основанием для применения мер обеспечения производства по делам о нарушении таможенных правил.

В соответствии со ст. 183 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» («Порядок наложения ареста на товары, изъятие товаров и документов при проведении выездной таможенной проверки»), наложение ареста на товары производятся в целях, предусмотренных подп. 11 п. 1 ст. 134 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Основаниями для наложения ареста на товары являются:

- обнаружение товаров без наличия на них специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, если

<sup>3</sup> Приказ ФТС России от 15.03.2005 № 198 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» (с изм. и допл.) // Российская газета. 2005. 8 апреля.

такие марки, идентификационные знаки, обозначения товаров в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза или законодательством РФ должны наноситься на товары, ввозимые в Российскую Федерацию, либо товаров с марками или средствами идентификации, имеющими признаки поддельных;

- отсутствие в коммерческих документах проверяемого лица сведений, подтверждающих факты таможенного декларирования и (или) выпуска товаров;
- обнаружение признаков, которые могут свидетельствовать о том, что проверяемые товары могут являться условно выпущенными и используются в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами или в нарушение целей, соответствующих условиям предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов;
- обнаружение признаков, которые могут свидетельствовать о том, что в отношении проверяемых товаров не соблюдены условия и (или) порядок предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов и др.

Арест товаров заключается в запрете распоряжаться и пользоваться товарами. Товары, на которые наложен арест, передаются на хранение их владельцу либо иному лицу, обладающему полномочиями в отношении таких товаров. О наложении ареста на товары составляется акт.

#### Библиографический список:

1. Россинский Б.В., Стариков Ю.Н. Административное право. — М., 2010.
2. Хомяков Л.Л., Карпеченков М.Ю., Сидоров Е.И. Административное производство по делам о нарушении таможенных правил. — М., 2011.

Изучив основания применения и процессуальное оформление ареста товаров и транспортных средств как меры обеспечения производства по делам о нарушении таможенных правил, которые излагаются в действующем административном законодательстве, следует отметить:

- в большинстве случаев данная мера обеспечения применяется в ходе административного производства по наиболее общественно опасным нарушениям таможенных правил (так называемых «контрабанднообразующих» составов), связанных с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, сопряженных с недекларированием и недостоверным декларированием товаров, а также с ввозом товаров в нарушение установленных запретов и ограничений, наносящих существенный ущерб интересам государства (ст. 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ).
- коллизии и изъяны правовой регламентации меры обеспечения производства арест товаров и транспортных средств порождают нарушение и ограничение имущественных прав физических и юридических лиц, в том числе и участников внешнеэкономической деятельности, создают судебные прецеденты и предпосылки к нарушению законности со стороны отдельных должностных лиц таможенных органов.
- данная мера обеспечения является одной из новелл КоАП РФ и нуждается в значительной правовой корректировке её элементов с целью повышения эффективности и обеспечения законности при её применении.