

**УДК 341**

**Овчинников С.Н.**

**О ПОНЯТИИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ В  
МЕЖДУНАРОДНОМ ПРАВЕ**

*Дальневосточный федеральный университет,  
Владивосток, Суханова 8, 690950*

**UDC 341**

**Ovchinnikov S.N.**

**ON THE CONCEPT OF CUSTOMS OFFENSE IN INTERNATIONAL  
LAW**

*Far Eastern Federal University,  
Vladivostok, Sukhanova 8, 690950*

*Аннотация. В работе анализируется понятие таможенного правонарушения в международном таможенном праве, содержащееся как в общих, так и в региональных международно-правовых актах.*

*Ключевые слова: международное таможенное право, таможенное правонарушение.*

*Abstract. In this paper we discuss the concept of customs offenses in international customs law contained in general and regional international legal acts.*

*Key words: international customs law, customs offense.*

В современный период возрастает значение международного права, представляющего собой систему международных договорных и обычных норм, устанавливаемых государствами и иными субъектами международного права и регулирующих международные отношения. Это определяется стремлением к обеспечению мира и международной безопасности, развитию международного сотрудничества, усилением интеграционных процессов. В связи с этим

усложняется и система международного права, поскольку в сферу его действия попадают самые разнообразные отношения, которые ранее не регулировались на международно-правовом уровне или которых ранее вообще не существовало. Основным подразделением системы международного права является отрасль права. В современном международном праве выделяется множество отраслей: морское, космическое, атомное, экологическое, экономическое, железнодорожное и т.п. В этом же ряду стоит и международное таможенное право. Оно представляет собой относительно новое подразделение системы международного права, отсюда требуется определить его основные характеристики: предмет, содержание и систему, источники, соотношение с иными отраслями международного права, что в совокупности и составит понятие международного таможенного права.

Международное таможенное право выполняет правоохранительную функцию, которая выражается в выявлении и пресечении таможенных правонарушений. Основным международно-правовым актом, регулирующим таможенные правонарушения, является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур 1973 г. (Киотская конвенция) и ее Специальное приложение Н. Это специальное приложение устанавливает стандарты и рекомендации по практическому применению, которым должны следовать национальные таможенные администрации при расследовании и установлении таможенных правонарушений, аресте или задержании товаров или транспортных средств и т.п. Есть также Рекомендации Всемирной Таможенной Организации к Специальному приложению Н, представляющие собой пояснения о применении ее положений.

Определение таможенного правонарушения необходимо для выработки единого подхода к ним, определения полномочий таможенных органов, обеспечения содействия между таможенными органами различных стран. В Специальном приложении Н "таможенное правонарушение" определяется как любое нарушение или попытка нарушения таможенного законодательства. Данное весьма общее и лаконичное определение не перечисляет конкретные

виды таможенных правонарушений, поскольку, согласно Стандартному правилу 2 Специального приложения Н, национальное законодательство определяет таможенные правонарушения и оговаривает условия, при которых они могут расследоваться, устанавливаться и, при необходимости, являться объектом административного урегулирования.

Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений 1977 г. (Конвенция Найроби) дает аналогичное определение таможенного правонарушения. Вместе с тем, в ней выделяются такие таможенные правонарушения как обман таможни и контрабанда. Обман таможни означает таможенное правонарушение, при котором лицо обманывает таможню и таким образом частично или полностью уклоняется от уплаты импортных или экспортных пошлин и налогов или обходит установленные таможенным законодательством запреты или ограничения либо получает другие выгоды в нарушение таможенного законодательства. Контрабанда означает обман таможни, состоящий в перемещении товаров через таможенную границу в любой скрытой форме, т.е. контрабанда рассматривается как разновидность обмана таможни. В Комментариях Всемирной Таможенной Организации к Конвенции Найроби уточняется, что данное в ней определение контрабанды касается не только случаев, когда товары скрываются для того, чтобы избежать таможенного контроля, но и случаев, когда товары, хотя и не скрываются, но должным образом не декларируются. Контрабанда охватывает все способы перемещения товаров, включая международные почтовые отправления.

Таможенный союз предполагает единый подход к таможенным правонарушениям. Таможенный кодекс Евразийского таможенного союза говорит об административных правонарушениях и преступлениях – это административные правонарушения, по которым в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство), и преступления, производство по которым отнесено к ведению таможенных

органов в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза. Модернизированный таможенный кодекс Европейского союза в разделе 5 главы 2-й обязывает государства – члены союза предусмотреть штрафные санкции за ненадлежащее соблюдение таможенного законодательства Сообщества. Такие санкции должны быть эффективными, соразмерными и оказывающими сдерживающее воздействие.

В Рекомендациях Всемирной Таможенной Организации к Специальному приложению Н приводятся примеры национального законодательства, касающиеся таможенных правонарушений. Во многих странах к таможенным правонарушениям относятся также препятствие или затруднение в осуществлении мер таможенного контроля, предоставление фальшивых счетов или документов. Во многих странах таможенные службы проводят расследования нарушений, касающихся незаконного оборота наркотических средств, и нарушений, связанных с неуплатой налогов на добавленную стоимость при ввозе товаров. Соответственно в этих странах такого рода нарушения относятся к таможенным правонарушениям. Во многих странах компетенция таможенной службы включает проведение расследований финансовых операций, в частности, при осуществлении валютного контроля. Эта категория нарушений также может рассматриваться как таможенные правонарушения, поскольку они связаны с ввозом и вывозом товаров. В некоторых странах любое лицо, изготовившее, по чьей инициативе было изготовлено или представившее фальшивые документы либо документы, заведомо предназначенные для обмана таможенных органов, и которые используются в каком-либо иностранном государстве, считается совершившим таможенное правонарушение в стране, где эти документы были изготовлены. Это относится к мерам в рамках взаимной помощи, специально предусмотренным в некоторых соглашениях о предоставлении преференций в торговле.

В.М. Малиновская, комментируя Конвенцию Найроби, определяет таможенное правонарушение "как виновно совершенное противоправное

деяние (действие или бездействие), выразившееся в неисполнении либо ненадлежащем исполнении предписаний таможенного законодательства"[1]. Можно выделить приводимые в названных определениях признаки таможенного правонарушения: материальный – эти деяния так или иначе связаны с перемещением товаров через таможенную границу; формальный – они представляют собой нарушение таможенного законодательства; и процессуальный – производство по этим правонарушениям отнесено к ведению таможенных органов.

Литература:

1. Малиновская В.М. Борьба с контрабандой и иными таможенными правонарушениями: комментарий к Конвенции Найроби // Реформы и право. 2010. № 4. С. 43 - 48.

Статья отправлена: 28.01.2014г.

© Овчинников С.Н.