

## ЮРИДИЧЕСКАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

<sup>1</sup>Доктор, конф. унив., Александру АРМЕАНИК,  
<sup>2</sup>Докторант, Евгения ИЛЬИНСКАЯ

<sup>1,2</sup>Молдавская Экономическая Академия,  
Республика Молдова, Кишинэу, ул. Бэнулеску-Бодони, 61,  
Тел. +373 22 22 41 28, [www.ase.md](http://www.ase.md)

### Abstract

*The article covers the legal responsibility for the violation of customs legislation, established by the Customs Code of the Republic of Moldova, the Offenses Code of the Republic of Moldova and the Criminal Code of the Republic of Moldova. This topic is very relevant, firstly, because it is not adequately covered in our legal literature, and secondly, because the above codes contain norms that need to be changed.*

*Legal responsibility for the violation of customs legislation is established by Articles 228, 229, 229<sup>1</sup>, 229<sup>2</sup>, 230-239 of the Customs Code of the Republic of Moldova, Articles 287, 287<sup>1</sup>, 287<sup>2</sup> of the Offenses Code of the Republic of Moldova and Articles 248, 249 of the Criminal Code of the Republic of Moldova.*

*Administrative responsibility for violation of customs legislation is established by Articles 228, 230 of the Customs Code of the Republic of Moldova and Articles 287, 287<sup>1</sup>, 287<sup>2</sup> of the Offenses Code of the Republic of Moldova.*

**Key-words:** *legal responsibility, administrative responsibility, material responsibility, disciplinary responsibility, infringement, protocol of offense (the contravention report), crime, complaint, cassation complaint (appeal).*

**JEL CLASSIFICATION:** K3, K34

Данная тема является весьма актуальной, во-первых, потому что она недостаточно освещена в нашей юридической литературе, а во-вторых, потому что вышеуказанные кодексы содержат нормы, требующие изменения.

При написании статьи использовались следующие общенаучные методы исследования: диалектический, формально-логический, системный, структурно-функциональный, социологический. Были использованы также частно-научные методы: сравнительное правоведение, технико-юридический анализ, конкретизация, толкование.

Также использовались общелогические методы изучения: анализ, синтез, обобщение, сравнение, абстрагирование, аналогия, моделирование.

Цель исследования - изучить законы, регулирующие юридическую ответственность за нарушение таможенного законодательства и порядок применения санкций за нарушение таможенного законодательства, а также порядок обжалования решений о применении административных наказаний и внести обоснованные предложения по изменению действующего законодательства.

Юридическая ответственность за нарушение таможенного законодательства установлена:

1. Таможенным кодексом [ТК] РМ №1149-XIV от 20.07.2000 года. [2]
2. Кодексом Республики Молдова о правонарушениях [КоПРМ] от 24.10.2008 года. [6]
3. Уголовным кодексом [УК] РМ №985-XV от 18.04.2002 года. [3]
4. Постановлением Правительства РМ №746 от 07.08.1997 года «Об утверждении Дисциплинарного устава должностных лиц органов таможенного контроля Республики Молдова». [7]

Юридическая ответственность-это «предусмотренная нормами права обязанность субъекта правонарушения претерпевать неблагоприятные последствия». [9, с.694-695]

Данное определение характеризует юридическую ответственность как санкцию.

Под санкциями принято понимать «меры, применяемые к правонарушителю и влекущие для него определённые неблагоприятные последствия. В зависимости от характера мер и применяющих их органов санкции делятся на уголовно-правовые, административно-правовые, дисциплинарно-правовые, имущественные». [9, с.541]

Юридическую ответственность можно определить и как институт права.

Институт права-это «обособленная группа юридических норм, регулирующих однородные общественные отношения и входящие в соответствующую отрасль права. В некоторых случаях институт права могут образовывать нормы двух и более отраслей права.» [9, с.231]

По нашему мнению, юридическая ответственность представляет собой межотраслевой институт права, то есть совокупность правовых норм, которые устанавливают основания, условия, порядок и сроки применения установленных законами или договорами санкций за нарушение законодательства, а также порядок обжалования решений компетентных органов и должностных лиц о применении санкций.

В зависимости от отраслевой принадлежности юридических норм, закрепляющих юридическую ответственность, различаются: уголовная ответственность, административная ответственность, гражданская ответственность, дисциплинарная ответственность». [9, с.695]

Кроме вышеуказанных видов юридической ответственности имеется еще один вид юридической ответственности – материальная ответственность работников, установленная статьями 333-347 Трудового кодекса РМ №154-XV от 28.03.2003 года. [4]

Отдельные учёные выделяют такой вид юридической ответственности, как налоговая ответственность, которая «представляет собой обязанность лица, виновного в совершении правонарушения, претерпевать меры государственно-властного принуждения, предусмотренные санкциями НК РФ, состоящие в возложении дополнительных юридических обязанностей имущественного характера и применяемые компетентными органами в установленном процессуальном порядке». [10, с.487]

Данное определение не совсем верно, так как ответственность за нарушение налогового законодательства установлена также Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года № 195-ФЗ.[8] Эта ответственность установлена статьями 15.3., 15.5., 15.6, 15.7., 15.8., 15.9.

Налоговая ответственность-это юридическая ответственность за нарушение налогового законодательства, которая установлена, как уже было сказано выше Налоговым кодексом РМ, Таможенным кодексом РМ, Уголовным кодексом РМ и Кодексом Республики Молдова о правонарушениях.

Юридическая ответственность за нарушение таможенного законодательства установлена статьями 228, 229, 229<sup>1</sup>, 229<sup>2</sup>, 230-239 ТК РМ, статьями 287, 287<sup>1</sup>, 287<sup>2</sup> КоПРМ и статьями 248, 249 УК РМ.

Административная ответственность за нарушение таможенного законодательства установлена статьями 228, 230 ТК РМ и статьями 287, 287<sup>1</sup>, 287<sup>2</sup> КоПРМ.

Согласно статье 228 ТК РМ «нарушением таможенных правил являются таковые действия либо бездействие, влекущие за собой ответственность, установленную Кодексом Республики Молдова о правонарушениях и настоящим кодексом.»

Статья 228 ТК РМ является отсылочной, так как ссылается на КоПРМ.

В соответствии с частью (1) статьи 229 ТК РМ «нарушение таможенных правил влечет за собой ответственность за правонарушения или материальную ответственность, установленную Кодексом Республики Молдова о правонарушениях и настоящим кодексом. При совершении нарушений таможенных правил может применяться дополнительное наказание в виде отзыва либо приостановления действия разрешения.»

Часть (2) статьи 229 ТК РМ предусматривает, что «физические лица могут быть привлечены к ответственности за нарушение таможенных правил, если на момент совершения нарушения им исполнилось 16 лет.»

Частью (3) статьи 229 ТК РМ предусмотрено, что «физические лица и должностные лица несут ответственность за правонарушения в соответствии с положениями Кодекса Республики Молдова о правонарушениях, а юридические лица и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без создания юридического лица, несут материальную ответственность в соответствии с положениями настоящего кодекса.»

Согласно статье 230 ТК РМ «виды нарушений таможенных правил с ответственностью за правонарушение предусматриваются Кодексом Республики Молдова о правонарушениях.»

Срок давности привлечения к административной ответственности установлен статьей 229<sup>1</sup>, согласно которой «истечение срока давности привлечения к ответственности за правонарушение предусматривается статьей 30 Кодекса Республики Молдова о правонарушениях.»

Виды материальной ответственности за нарушение таможенного законодательства установлены статьей 231 ТК РМ.

Санкции за нарушения, предусмотренные статьей 231 ТК РМ, установлены статьей 232 ТК РМ.

Срок давности применения материальной ответственности за нарушение таможенного законодательства установлен статьей 229<sup>2</sup> ТК РМ. Продолжительность данного срока 1 год.

Материальная ответственность, установленная статьями 231 и 232 ТК РМ, по существу ничем не отличается от административной ответственности за нарушение таможенных правил, установленной статьями 287, 287<sup>1</sup>, 287<sup>2</sup> КоПРМ.

Статьями 287, 287<sup>1</sup>, 287<sup>2</sup> КоПРМ установлены санкции, как правило, в виде штрафа.

Другие административные наказания предусмотрены частью (2) статьи 287<sup>2</sup> КоПРМ, согласно которой «воспрепятствование доступу должностного лица таможенного органа в местонахождение или помещения таможенного плательщика в целях принудительного исполнения таможенного обязательства влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 45 до 60 условных единиц и на должностных лиц в размере от 90 до 150 условных единиц или назначение в обоих случаях наказания в виде ареста за правонарушение на срок 15 дней.»

В соответствии с частью (16) статьи 287 КоПРМ «неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица таможенного органа, оскорбление такого лица влекут наложение штрафа в размере от 30 до 90 условных единиц или назначение наказания в виде неоплачиваемого труда в пользу общества на срок от 30 до 60 часов.»

Статьей 232 ТК РМ предусмотрены санкции за нарушение таможенного законодательства в виде штрафа, а в отдельных случаях в виде штрафа либо в виде конфискации товаров, являющихся объектом правонарушения.

Для применения административных наказаний, за нарушение таможенного законодательства, предусмотренных статьями 287, 287<sup>1</sup>, 287<sup>2</sup> КоПРМ, установлен срок давности продолжительностью 1 год. Такой же продолжительности срок давности установлен и для применения санкций, установленных статьей 232 ТК РМ.

Согласно статье 234 ТК РМ «о каждом случае выявления нарушения таможенных правил соответствующее должностное лицо таможенного органа составляет протокол согласно положениям Кодекса Республики Молдова о правонарушениях.»

Таким образом, санкции, установленные статьями 287, 287<sup>1</sup>, 287<sup>2</sup> КоПРМ и санкции, установленные статьей 232 ТК РМ, применяются в порядке, установленном статьями 374-461 КоПРМ.

Административные наказания за нарушения таможенного законодательства уполномочены налагать должностные лица, указанные в статье 403 КоПРМ.

В соответствии с частью (1) статьи 440 КоПРМ «установление события правонарушения означает осуществляемую констатирующим субъектом деятельность по сбору и представлению доказательств наличия правонарушения, составлению протокола о правонарушении и назначению наказания за правонарушение или направлению при необходимости дела служащему, уполномоченному рассматривать его, в составе органа, к которому относится констатирующий субъект, в судебную инстанцию или иной орган для рассмотрения.»

Обстоятельства, исключющие производство о правонарушении предусмотрены частью (1) статьи 441 КоПРМ, согласно которой «производство о правонарушении не может быть возбуждено, а возбужденное производство не может быть осуществлено и подлежит прекращению в следующих случаях:

- a) отсутствие события правонарушения;
- b) наличие одного из оснований, предусмотренных частью (3) статьи 3, частью (3) статьи 4, статьями 20–31;
- c) смерть лица, подозреваемого в совершении деяния, кроме случая его реабилитации;
- d) наличие по тому же факту и в отношении того же лица окончательного решения/постановления;
- e) начало уголовного преследования по тому же факту;
- f) неустановление лица, совершившего правонарушение, и истечение при этом срока привлечения к ответственности за правонарушение.

g) событие установлено в рамках государственного контроля предпринимательской деятельности и не является серьезным или тяжким правонарушением в смысле Закона о государственном контроле предпринимательской деятельности № 131 от 8 июня 2012 года.»

В соответствии с частью (1) статьи 442 КоПРМ «протокол о правонарушении является актом индивидуализации противоправного деяния и установления лица, его совершившего. Протокол составляется констатирующим субъектом на основе личных констатаций и собранных доказательств в присутствии лица, совершившего деяние, или в его отсутствие.»

Содержание протокола о правонарушении должно соответствовать требованиям статьи 443 КоПРМ.

Неуказание в протоколе о правонарушении сведений и фактов, предусмотренных статьёй 443, согласно статье 445 КоПРМ влечет недействительность протокола.

Протокол о правонарушении не составляется в случаях, предусмотренных статьёй 446 КоПРМ.

Полагаем, что в целях единообразного применения закона следовало бы дополнить КоПРМ приложением-образцом протокола о правонарушении.

Протокол о правонарушении может быть обжалован в порядке, установленном статьёй 448 КоПРМ.

Согласно части (1) статьи 448 КоПРМ «правонарушитель, потерпевший или их представитель, прокурор, если он участвует в деле о правонарушении, в случае своего несогласия с решением констатирующего субъекта или в случае вынесения решения с нарушением установленных настоящим кодексом процессуальных норм вправе обжаловать вынесенное по делу о правонарушении решение. Срок обжалования решения констатирующего субъекта составляет 15 дней со дня вынесения решения или – для сторон, не присутствовавших на заседании по делу о правонарушении, – со дня вручения копии данного решения в соответствии с частью (8) статьи 447<sup>1</sup>.»

Полагаем, что часть (1) статьи 448 КоПРМ следует изменить, установив, что срок обжалования, продолжительностью 15 дней исчисляется со дня получения копии протокола о правонарушении. Согласно пункту b) части (2) статьи 384 КоПРМ лицо, в отношении

которого возбуждено производство о правонарушении, имеет право знать вменяемое ему в вину деяние. Это право может быть реализовано только после получения копии протокола о правонарушении.

Кроме того, в соответствии с частью (13) статьи 443 КоПРМ «по просьбе лица, в отношении которого возбуждено производство о правонарушении, и потерпевшего им выдается копия протокола. В случае составления протокола в отсутствие правонарушителя копия протокола вручается в порядке, предусмотренном частью (6) статьи 382.»

Согласно части (6) статьи 382 КоПРМ «процессуальное действие по вызову в ходе производства о правонарушении осуществляется в соответствии со статьями 237–242 Уголовно-процессуального кодекса [УПК] РМ №122-XV от 14.03.2003 года.» [5]

Часть (2) статьи 448 КоПРМ устанавливает, что «в случае пропуска предусмотренного частью (1) срока по уважительным причинам, но не позднее 15 дней после начала исполнения наказания или взыскания материального ущерба, лицу, в отношении которого вынесено решение, по его заявлению срок обжалования может быть восстановлен судебной инстанцией, компетентной рассмотреть жалобу.»

Нередко констатирующие субъекты уклоняются от направления жалоб и материалов дела в судебную инстанцию.

В целях предотвращения нарушения части (2) статьи 448 КоПРМ, что способствует затягиванию рассмотрения жалоб, следовало бы дополнить статью 448 КоПРМ частью (2<sup>1</sup>), обязывающей констатирующего субъекта в течение 5 дней уведомлять лицо, подавшее жалобу, о направлении жалобы и материалов дела в судебную инстанцию, и дающей право лицу, подавшему жалобу на протокол о правонарушении, подать жалобу непосредственно в судебную инстанцию, если констатирующий субъект в течение 5 дней со дня регистрации жалобы не уведомит лицо, подавшее жалобу, о направлении жалобы и материалов дела в судебную инстанцию.

Дела о правонарушениях рассматриваются судами первой инстанции в порядке, установленном статьями 452-463 КоПРМ.

Ход судебного заседания отражается в протоколе судебного заседания.

Решение суда первой инстанции должно соответствовать требованиям статьи 482 КоПРМ.

Решение суда первой инстанции по делу правонарушении может быть обжаловано в обычном, или кассационном порядке, установленном статьями 465-474 КоПРМ.

Основания обжалования в кассационном порядке указаны в статье 466 КоПРМ.

Срок подачи кассационной жалобы установлен частью (1) статьи 468 КоПРМ, в соответствии с которой «судебное решение по делу о правонарушении может быть обжаловано в кассационном порядке в 15-дневный срок со дня оглашения судебного решения или – для сторон, не присутствовавших на судебном заседании по делу о правонарушении, – со дня вручения копии судебного решения в соответствии с частью (1) статьи 463.»

Часть (1) статьи 468 КоПРМ не указывает, с какого дня исчисляется срок подачи кассационной жалобы, со дня вынесения решения судом первой инстанции или со дня получения лицом, несогласным с решением суда копии решения.

Этот существенный правовой пробел должен быть восполнен законодателем. Полагаем, что 15-дневный срок должен исчисляться со дня получения кассатором копии решения суда, соответствующего требованиям статьи 462 КоПРМ.

Согласно части (1) статьи 469 КоПРМ «кассационная жалоба, поданная с пропуском предусмотренного законом срока, но не позднее 15 дней после начала исполнения наказания или взыскания материального ущерба, считается поданной в срок, если судебной инстанцией установлено, что пропуск вызван уважительными причинами или отсутствием участника

процесса как при разбирательстве дела, так и при оглашении решения и неизвещением его о вынесении или составлении решения.»

Полагаем, что начало исполнения наказания или взыскания материального ущерба, не должно быть основанием для отказа в восстановлении пропущенного срока. Поэтому из части (1) статьи 469 КоПРМ следует исключить слова: «но не позднее 15 дней после начала исполнения наказания или взыскания материального ущерба».

Уголовная ответственность за нарушения таможенного законодательства установлена частями (1)-(5) статьи 248 УК РМ (контрабанда), частями (1)-(3) статьи 249 УК РМ (уклонение от уплаты таможенных платежей).

В соответствии с частью (1) статьи 248 УК РМ «перемещение через таможенную границу Республики Молдова товаров, предметов и иных ценностей в крупных размерах, совершенное помимо таможенного контроля или с сокрытием от него путем утаивания предметов в специально изготовленных или приспособленных для этого хранилищах, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием товаров, предметов и иных ценностей в таможенных или иных документах, необходимых для пересечения границы, наказывается штрафом в размере от 500 до 650 условных единиц, или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 180 до 240 часов, или лишением свободы на срок до 2 лет, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 2000 до 4000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью.»

Часть (2) статьи 248 УК РМ предусматривает, что «перемещение через таможенную границу Республики Молдова наркотиков, этноботанических средств, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных и взрывчатых веществ, а также вредных отходов и продукции двойного назначения, совершенное помимо таможенного контроля или с сокрытием от него путем утаивания предметов в специально изготовленных или приспособленных для этого хранилищах, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием указанных веществ или отходов в таможенных или иных документах, необходимых для пересечения границы, наказывается штрафом в размере от 550 до 950 условных единиц или лишением свободы на срок до 5 лет, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 4000 до 6000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью или с ликвидацией юридического лица.»

Согласно части (3) статьи 248 УК РМ «перемещение через таможенную границу Республики Молдова вооружения, оружия, взрывных устройств, боеприпасов, совершенное помимо таможенного контроля или с сокрытием от него путем утаивания предметов в специально изготовленных или приспособленных для этого хранилищах, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием указанных вооружения, оружия, устройств, боеприпасов в таможенных или иных документах, необходимых для пересечения границы, наказывается штрафом в размере от 650 до 1150 условных единиц или лишением свободы на срок от 4 до 6 лет, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 6000 до 11000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью или с ликвидацией юридического лица.»

Частью (4) статьи 248 УК РМ установлено, что «перемещение через таможенную границу Республики Молдова культурных ценностей, совершенное помимо таможенного контроля или с сокрытием от него путем утаивания в специально изготовленных или приспособленных для этого хранилищах, а равно невозвращение на таможенную территорию Республики Молдова вывезенных из страны культурных ценностей, если их возвращение является обязательным, наказываются лишением свободы на срок от 3 до 8 лет, а в случае

юридического лица – штрафом в размере от 6000 до 11000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью или с ликвидацией юридического лица.»

В соответствии с частью (5) статьи 248 УК РМ «действия, предусмотренные частями (1), (2), (3) или (4), совершенные:

- b) двумя или более лицами;
- c) должностным лицом с использованием служебного положения;
- d) в особо крупных размерах,

наказываются лишением свободы на срок от 3 до 10 лет, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 6000 до 11000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью или с ликвидацией юридического лица.»

Согласно части (1) статьи 249 УК РМ «уклонение от уплаты таможенных платежей в крупных размерах наказывается штрафом в размере до 650 условных единиц или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 120 до 180 часов, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 2000 до 3000 условных единиц.»

Обязанность уплаты таможенных платежей установлена Законом РМ №1380-XIII от 20.11.1997 года «О таможенном тарифе». [1]

В соответствии с частью (2) статьи 249 УК РМ «то же действие, совершенное:

- b) двумя или более лицами,

наказывается штрафом в размере от 650 до 850 условных единиц или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 180 до 240 часов, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 2500 до 3000 условных единиц.»

Часть (3) статьи 249 УК РМ предусматривает, что «уклонение от уплаты таможенных платежей в особо крупных размерах

наказывается штрафом в размере от 850 до 1350 условных единиц или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 180 до 240 часов, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 3000 до 6000 условных единиц.»

Дисциплинарная ответственность служащих таможенных органов установлена Постановлением Правительства РМ №746 от 07.08.1997 года «Об утверждении Дисциплинарного устава должностных лиц органов таможенного контроля Республики Молдова». [7]

В соответствии с пунктом 28 Дисциплинарного устава должностных лиц органов таможенного контроля Республики Молдова «за нарушение служебной дисциплины к должностным лицам таможенных органов могут применяться следующие взыскания:

- замечание;
- выговор;
- строгий выговор;
- понижение в звании на одну ступень;
- понижение в должности на срок до шести месяцев;
- задержание присвоения персонального звания;
- увольнение.

Полагаем целесообразным исключить из пункта 28 Дисциплинарного устава такое дисциплинарное взыскание как понижение в должности на срок до 6 месяцев.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Закон РМ №1380-XIII от 20.11.1997 года «О таможенном тарифе» // переопубликован: Мониторул Официал ал Р. Молдова специальный выпуск от 01.01.2007.
2. Таможенный кодекс №1149-XIV от 20.07.2000 // переопубликован: Мониторул Официал ал Р. Молдова специальный выпуск от 01.01.2007, стр.98.
3. Уголовный кодекс РМ №985-XV от 18.04.2002 // переопубликован: Мониторул Официал N 72-74/195 от 14.04.2009.
4. Трудовой кодекс Республики Молдова №154 от 28.03.2003 // Monitorul oficial.- № 159-162/648 от 29.07.2003года.

5. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Молдова №122-ХV от 14.03.2003 // *перепубликован: Мониторул Официал ал Р. Молдова N 248-251/699 от 05.11.2013.*
6. Кодекс Республики Молдова о правонарушениях №218 от 24.10.2008 // *Monitorul oficial.-2009.-№3-6.*
7. Постановление Правительства РМ №746 от 07.08.1997 года «Об утверждении Дисциплинарного устава должностных лиц органов таможенного контроля Республики Молдова» // *Monitorul oficial.- N 24-26/230 от 02.03.2000.*
8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года № 195-ФЗ принят Государственной Думой 20 декабря 2001 года, одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/)
9. Большой юридический словарь: пособие / под ред. А.Я. Сухарева, В.Е. Крутских.-2-е изд., перераб. и доп.-М.:Инфра-М.-2004.-704с.-
10. Налоговое право России: Учебник для вузов/ Отв. Ред. д.ю.н., проф. Ю. А. Крохина.-2-е изд., перераб.- М.:Норма, 2005.-720с.