

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 342. 9

ШЕРСТОБИТОВ АНДРЕЙ ВАСИЛЬЕВИЧ

**АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ  
ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ  
ЗА ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ**

12.00.14 — административное право; финансовое право;  
информационное право

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук

Минск – 2006

Работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель — доктор юридических наук, профессор  
Рябцев Л.М.,  
факультет права, УО «Белорусский государственный экономический университет»

Официальные оппоненты: доктор юридических наук, профессор,  
заслуженный юрист Республики Беларусь  
Тиковенко А.Г.,  
Конституционный Суд Республики Беларусь

кандидат юридических наук, доцент  
Вежиновец В.Н.,  
Исполнительный комитет  
Содружества Независимых Государств

Оппонирующая организация — Академия управления при Президенте  
Республики Беларусь

Защита состоится 20 июня в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.04 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корп.), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 19 мая 2006 года.

Ученый секретарь совета  
по защите диссертаций,  
кандидат юридических наук, доцент



С.С. Вабицень

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертации.** Республика Беларусь, расположенная на перекрестке европейских дорог, представляет собой один из важнейших транспортных коридоров, соединяющих регионы Европы и Азии. Использование этого транзитного потенциала является важнейшей задачей, стоящей перед государством, и ее решение позволит обеспечить достижение главной стратегической цели — хотя и постепенного, но кардинального сокращения уязвимости экономики республики и обеспечения на этой основе государственной независимости и суверенитета.

Таможенными органами Республики Беларусь проводится постоянная и планомерная работа по выявлению лиц, совершающих административные таможенные правонарушения (далее — АТП). Аналитические исследования деятельности Государственного таможенного комитета в сфере борьбы с контрабандой и АТП, динамики совершения административных таможенных проступков, охватившие период с 1995 по 2005 г., позволяют утверждать о достижении определенной стабилизации общественных отношений за последние годы в данной сфере. Сотрудники Государственного таможенного комитета добились снижения роста таможенных правонарушений, совершенных в 2005 г., в сравнении с 2004 г. на 24 %. Значительна роль Государственного комитета Республики Беларусь в наполняемости государственного бюджета. Так, в общей сумме доходов республиканского бюджета таможенные доходы составляют более 30 % за последние годы. Вместе с тем актуальными остаются вопросы более четкой регламентации на законодательном уровне правоотношений с субъектами хозяйствования, организации деятельности должностных лиц таможенных органов, соблюдения субъектами внешнеэкономической деятельности требований белорусского таможенного законодательства. Судами Республики Беларусь за пять последних лет рассмотрено более 70 тыс. дел об АТП и наложено административных взысканий в виде штрафов на сумму более 16 млрд руб., что позволяет утверждать о наличии ряда проблем в сфере регулирования таможенных отношений, подлежащих установлению и разрешению.

Административная ответственность юридических лиц как участников внешнеэкономической деятельности в настоящее время регулируется только актами Главы государства, что затрудняет развитие института административной ответственности этих субъектов в целом и не способствует четкой регламентации взаимоотношений в таможенной сфере в частности. Законодательство об административной ответственности юридических лиц еще не сформировалось как самостоятельный правовой институт.

В науке административного права не существует единого подхода к административной ответственности юридических лиц, продолжают оставаться

спорными вопросы понятия вины юридических лиц, системы мер взысканий, налагаемых на них за АТП.

Теоретико-прикладные исследования ответственности юридических лиц за совершение АТП в отечественной науке не проводились. Недостаточная разработанность проблем административной ответственности юридических лиц и их большая практическая значимость в сфере внешнеэкономических отношений преопределили выбор темы диссертационного исследования.

**Связь работы с крупными научными программами, темами.** Диссертационная работа выполнена в рамках программы Белорусского государственного экономического университета «Обеспечение социально-экономического развития и государственного строительства Республики Беларусь», входящей в Перечень государственных программ фундаментальных и ориентированных фундаментальных исследований в области естественных, технических, гуманитарных и социальных наук на 2003—2005 годы, утвержденный Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 2 мая 2003 г. № 594, и темы научно-исследовательской работы факультета права вышеуказанного учреждения образования «Правовые проблемы экономики Беларуси в переходный период» на 2001—2005 гг.

**Цель и задачи исследования.** Целью исследования является анализ теоретических и практических вопросов административной ответственности юридических лиц за совершение таможенных правонарушений и разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию административно-деликтного и административно-процессуального законодательства Республики Беларусь и его применения.

Цель работы преопределила постановку и решение следующих задач:

- исследовать особенности становления и развития нормативно-правового регулирования административной ответственности за таможенные правонарушения в Беларуси;
- выявить особенности состава АТП и установить наличие взаимосвязи дефиниции АТП в Таможенном кодексе Республики Беларусь (далее — ТК) и норм Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее — КоАП);
- дефинировать понятие административной ответственности за совершение таможенного правонарушения;
- исследовать особенности юридических лиц как субъектов административной ответственности и разработать авторское определение понятия вины юридического лица при совершении АТП;
- изучить систему административных взысканий, налагаемых на юридических лиц за таможенные правонарушения, и разработать их классификацию.

обосновывающую внесение предложения о необходимости применения к юридическим лицам административной санкции в виде предупреждения;

- проанализировать административно-юрисдикционную деятельность таможенных органов в отношении юридических лиц как субъектов АТП;
- разработать предложения и рекомендации по совершенствованию административного и таможенного законодательства и его применения в деятельности государственных органов Республики Беларусь.

**Объект и предмет исследования.** Объектом диссертационного исследования являются правоотношения, возникающие в связи с привлечением к административной ответственности юридических лиц за нарушение установленного порядка таможенного регулирования.

Предметом исследования выступают закономерности правового регулирования административной ответственности юридических лиц за совершение правонарушений, посягающих на установленный порядок таможенного регулирования.

**Гипотеза.** Предполагается, что условием установления административной ответственности юридического лица за таможенное правонарушение является факт причинения вреда государственным и общественным интересам как результата виновного противоправного поведения его должностного лица или работника. Для привлечения к административной ответственности юридического лица за АТП необходимо установить наличие трех дополнительных признаков административного таможенного правонарушения: существования трудовой (производственной) связи между физическим лицом и субъектом хозяйствования, выразившейся в заключении трудового контракта, закрепляющего за физическим лицом определенные трудовые обязанности перед юридическим лицом; виновного нарушения должностным лицом нормы права, предусматривающей административную ответственность юридического лица за таможенное правонарушение; объективной возможности использования юридическим лицом результатов виновного противоправного проступка его должностного лица или работника.

**Методология и методы проведенного исследования.** Методологическую основу диссертационной работы составляют фундаментальные положения теории познания, принципы, законы, категории диалектики, которые рассматривают явления реальной действительности в постоянном движении, взаимосвязи и взаимообусловленности.

В исследовании использовались следующие методы: общие — диалектики, формально-логический (системно-структурный, функциональный); частные — исторический, социологический (опрос, анкетирование); специальные — формально-юридический, сравнительно-правовой.

Теоретическую основу исследования составили работы ученых различных отраслей юридической науки, в частности С.С. Алексеева, С.А. Балащенко, С.Н. Братуся, Г.А. Василевича, В.А. Витушко, А.Ф. Вишневского, Б.Н. Габричидзе, В.Н. Годунова, А.А. Головки, Д.М. Демичева, С.Г. Дробязко, А.З. Игнатюка, В.С. Каменкова, Н.В. Козловой, Н.С. Малейна, Л.Н. Мороза, В.А. Ойгензихта, В.С. Прониной, Н.В. Сильченко, А.Н. Сиротского, В.Т. Смирнова, С.Ф. Сокола, В.Г. Тихини, С.А. Трахименка, Р.О. Халфиной, В.Ф. Чигира, В.П. Шиенка и др.

При обосновании своих выводов автор опирался на теоретические труды ученых в области административного права (А.Б. Агапова, А.П. Алехина, В.А. Ананич, Д.Н. Бахраха, И.И. Вреспенко, Д.А. Гавриленко, И.И. Галагана, Е.В. Додина, В.Г. Драганова, В.И. Дымченко, С.М. Забелова, А.А. Кармолицкого, А.П. Кляшниченко, А.П. Коренева, Ю.М. Козлова, Ю.Ю. Колесниченко, А.Н. Крамника, В.А. Круглова, Б.М. Лазарева, Л.А. Лобзенко, А.Е. Лунева, В.М. Манохина, Н.А. Морозовой, В.И. Новоселова, Е.В. Овчаровой, Ю.А. Петрова, Л.Л. Попова, Л.М. Рябцева, Н.Г. Салипшевой, В.Д. Сорокина, М.С. Студеникиной, А.И. Сухарковой, А.Г. Тиковенко, Ю.А. Тихомирова, В.И. Шабайлова, А.П. Шергина, В.А. Юсупова, О.М. Якубы, Ц.А. Ямпольской и др.).

В процессе исследования анализировались действующее законодательство Республики Беларусь и стран СНГ, нормативные правовые акты, утратившие юридическую силу, в том числе акты бывшего СССР, а также международные соглашения и иные документы по данной проблематике.

Положения и выводы базируются на изучении статистических данных Государственного таможенного комитета Республики Беларусь за 1995—2005 гг. о привлечении к административной ответственности лиц, признанных виновными в совершении таможенных правонарушений; опросе и анкетировании должностных лиц таможенных органов и граждан различных социальных групп; проведении анализа решений судебных и таможенных органов, характеризующих состояние борьбы с административными правонарушениями.

**Научная новизна и значимость полученных результатов.** Диссертация является первой в отечественной правовой науке комплексной монографической работой, в которой системно исследованы теоретические и прикладные аспекты административной ответственности юридических лиц за таможенные правонарушения. Научная новизна исследования заключается в рассмотрении исторической эволюции норм, регулирующих общественные отношения в сфере таможенного права на территории Беларуси; определении понятий АТП и административной ответственности за их совершение; выявлении оснований административной ответственности юридических лиц за таможенные правонарушения; предложении классификации последних; исследовании административных взысканий, налагаемых на юридических лиц за совершение правонарушений, посягающих на установленный порядок таможенного регулирования, а также в разработке их классификации.

Научная значимость исследования состоит в формулировке предложений по совершенствованию действующего административного законодательства Республики Беларусь в таможенной сфере; разработке рекомендаций по совершенствованию правового регулирования административной ответственности юридических лиц за таможенные правонарушения, правоприменительной деятельности таможенных органов.

**Практическая (экономическая, социальная) значимость полученных результатов.** Использование предлагаемых в работе теоретических выводов и практических рекомендаций способно стать основой для формирования института административной ответственности юридических лиц.

Результаты, полученные в ходе диссертационной работы, дают возможность по-новому подойти к решению комплекса практических проблем, связанных с установлением вины юридического лица в совершении АТП и привлечением правонарушителей к административной ответственности.

Выводы и практические предложения настоящего исследования использовались при разработке КоАП 2003 г., новой редакции ТК и проекта Процессуально-исполнительного кодекса об административных правонарушениях Республики Беларусь (далее — ПИКоАП).

Результаты исследования могут быть использованы впоследствии органами законодательной и исполнительной власти — в процессе правотворчества, связанного с формированием таможенного законодательства Республики Беларусь, и правоприменительной деятельности.

Выводы и предложения, содержащиеся в диссертации, внедрены в учебный процесс Белорусского государственного экономического университета, Института национальной безопасности Республики Беларусь, Академии МВД Республики Беларусь при преподавании курсов «Административное право», «Административно-деликтный процесс» и «Таможенное право».

Использование результатов диссертационного исследования предполагает прямой и косвенный экономический эффект, поскольку более четкая регламентация таможенных правоотношений даст возможность субъектам хозяйствования легализовать в полном объеме свою внешнеэкономическую деятельность, что приведет к увеличению таможенных сборов и платежей. Реализация диссертационных рекомендаций и предложений позволит юрисдикционным органам применять предусмотренные законодательством административные взыскания к юридическим лицам и виновным должностным лицам субъектов хозяйствования, реализуя тем самым принцип индивидуализации ответственности; минимизировать государственные расходы и увеличить количество средств, поступаемых в государственный бюджет от субъектов хозяйствования, виновных в совершении АТП.

Социальная значимость заключается в дальнейшем углублении учения об оптимизации публично-правовых и частноправовых интересов общества; расширении условий и возможностей реализации прав и свобод человека, субъектов хозяйствования в таможенных правоотношениях; совершенствовании общеправового и административно-правового механизма взаимодействия государства и юридических лиц; преодолении негативных явлений в деятельности государственных органов.

### **Основные положения диссертации, выносимые на защиту.**

1. История развития законодательства, регулирующего административную ответственность за таможенные правонарушения, имеет своим результатом формирование системы действующих в настоящее время нормативных правовых актов в таможенной сфере общественных отношений. При этом правовые конструкции, показавшие свою эффективность и апробированные правоприменителем, нашли свое отражение в ныне действующих кодифицированных законах — КоАП и ТК.

Проведенный анализ нормативных правовых актов (1229—2005 гг.), регулирующих таможенные правоотношения, позволяет их классифицировать и прийти к заключению о необходимости дальнейшей унификации норм национального таможенного законодательства с нормами международных договоров, заключаемых Республикой Беларусь, в целях максимального обеспечения и защиты прав всех участников внешнеэкономической деятельности.

2. Необходимость установления взаимосвязи дефиниции административного таможенного правонарушения и норм КоАП. С этой целью ст. 224 «Административные таможенные правонарушения» ТК рекомендуется изложить в следующей редакции: «Административным таможенным правонарушением является противоправное, виновное (умышленное или неосторожное) действие либо бездействие, посягающее на установленный порядок таможенного регулирования. Виды административных таможенных правонарушений и ответственность субъектов правонарушения закрепляются в Кодексе Республики Беларусь об административных правонарушениях».

3. Авторское определение о том, что административная ответственность за таможенные правонарушения представляет собой урегулированные нормами административного права общественные отношения, возникающие в таможенной сфере и проявляющиеся в применении в установленном законом порядке четко определенным кругом органов административной юрисдикции мер административного взыскания к субъектам правонарушения за совершение ими административных правонарушений, носящих на установленный порядок таможенного регулирования.

4. Теоретико-прикладной вывод о том, что административная ответственность юридических лиц за АТП — это применение в установленном порядке к



юридическому лицу и его специальным субъектам (должностным лицам и работникам) административных взысканий в виде штрафов, конфискации предметов административного правонарушения, транспортных средств, использовавшихся при перевозке таких предметов, аннулирования лицензий за нарушения установленных государством норм и правил в сфере таможенного регулирования.

Для привлечения к административной ответственности юридического лица за АТП необходимо установить наличие трех дополнительных признаков административного таможенного правонарушения:

- существования трудовой (производственной) связи между физическим лицом и субъектом хозяйствования, выразившейся в заключении трудового контракта (договора), временного или постоянного, закрепляющего за физическим лицом определенные трудовые обязанности перед юридическим лицом;
- виновного нарушения должностным лицом нормы права, предусматривающей административную ответственность юридического лица за таможенное правонарушение;
- объективной возможности использования юридическим лицом результатов противозаконного проступка должностного лица.

5. Научно обоснованная классификация административных взысканий, налагаемых на юридических лиц за АТП, представляющая собой:

- 1) меры денежного взыскания в виде штрафных санкций;
- 2) меры имущественного взыскания в виде конфискации товаров, транспортных средств как предметов правонарушения и транспортных средств, использованных для перевозки предметов правонарушения;
- 3) меры, направленные на ограничение деятельности юридических лиц в виде аннулирования специального разрешения (лицензии).

Доказана необходимость применения административного взыскания в виде предупреждения в отношении юридических лиц как меры морально-правовой направленности с целью предотвращения совершения повторных правонарушений в таможенной сфере и оказания воспитательного воздействия на участников внешнеэкономической деятельности путем закрепления этого взыскания в КоАП 2003 г.

6. Авторские предложения по совершенствованию административного и таможенного законодательства, организации деятельности таможенных органов Республики Беларусь по выявлению и пресечению АТП.

В связи с отсутствием закрепленных в нормах ст. 224 «Административные таможенные правонарушения» ТК санкций целесообразно исключить данные нормы из этого законодательного акта.

В целях устранения противоречий, вытекающих из применения норм ст. 235 «Наложение ареста на товары, транспортные средства и иное имущество»

ТК Республики Беларусь, необходимо исключить из нее часть пятую, предусматривающую возможность изъятия имущества, как не соответствующую части первой этой же статьи, закрепляющей невозможность совершения подобных действий.

В связи с объективной невозможностью включения в КоАП всех административно-деликтных норм, содержащихся в декретах и указах Президента Республики Беларусь, предлагается следующая редакция части второй ст. 1.1 этого Кодекса: «Настоящий Кодекс является основным законом об административных правонарушениях, действующим на территории Республики Беларусь. Нормы других законодательных актов, имеющие временный характер и предусматривающие административную ответственность, имеют обязательную силу до их отмены или включения в настоящий Кодекс».

**Личный вклад соискателя.** Диссертация представляет собой монографическое, самостоятельно выполненное соискателем исследование, включающее сбор, анализ и оформление материалов.

**Апробация результатов диссертации.** Выводы и предложения, сформулированные в диссертации, нашли отражение в КоАП 2003 г., новой редакции ТК и проекте ПИКоАП.

Результаты исследования используются в учебном процессе при преподавании учебных дисциплин «Административное право», «Административно-деликтный процесс» и «Таможенное право».

Основные положения работы апробированы автором на международных и республиканских конференциях: «Управление в социальных и экономических системах» (Минск, 2000), «Проблемы законности и правопорядка в Республике Беларусь» (Новополоцк, 2000), «Проблемы интеграции науки, техники и производства в современном обществе» (Минск, 2001), «Гуманитарные и социально-экономические аспекты военной доктрины Российской Федерации» (Смоленск, 2001), «Молодежная политика: проблемы и перспективы» (Минск, 2001), «Проблемы совершенствования политической системы Беларуси на рубеже XX—XXI веков» (Брест, 2001), «Проблемы борьбы с преступностью и подготовки кадров для органов внутренних дел» (Минск, 2006), «Правовое обеспечение устойчивого развития Республики Беларусь в контексте интеграционных процессов» (Гомель, 2006).

**Опубликованность результатов.** По теме диссертации опубликовано 12 научных работ, в том числе 6 статей в научных рецензируемых журналах, 1 — в сборнике научных трудов, 3 материалах конференций, 2 тезисах докладов конференций. Общий объем публикаций составляет 55 страниц.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 298 наименований, и приложений. Работа изложена на 106 страницах. Объем, занимаемый 9 приложениями, составляет 13 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Первая глава «Понятие и сущность административной ответственности за таможенные правонарушения» состоит из трех разделов.

Первый раздел посвящен истории возникновения, становления и нормативного закрепления ответственности в сфере таможенных правоотношений. Автор высказывает мнение о том, что многие нормы права, ранее действовавшие на территории Беларуси, нашли отражение или были трансформированы в действующих в настоящее время нормативных правовых актах в сфере таможенного регулирования. Исследование ряда нормативных актов, действовавших на территории Беларуси с 1229 г. по настоящее время, дало возможность провести классификацию, позволяющую рассматривать их по направленности, сфере действия и систематизации, и сделать вывод о том, что правовые конструкции, показавшие свою эффективность и апробированные правоприменителем, нашли отражение в действующих кодифицированных законах — КоАП и ТК как наиболее оптимальных способах регламентации общественных отношений в таможенной сфере.

Во втором разделе рассматривается понятие «административное правонарушение» и его особые признаки, проявляющиеся при совершении правонарушений против установленного порядка таможенного регулирования. Исследование объекта таможенного правонарушения позволило выделить шесть родовых объектов и соответственно классифицировать АТП.

Констатируется, что реализация установленных административных правонарушений в ТК невозможна в связи с отсутствием закрепления в них санкций. С целью максимального объединения административных правонарушений в едином кодифицированном акте — КоАП высказывается предложение об исключении из ТК всех видов таможенных проступков.

В третьем разделе автором рассматривается сущность ответственности за совершение административного таможенного правонарушения, ее место в системе мер юридической ответственности.

КоАП 2003 г. в ст. 1.1 предусматривает обязательное включение в него всех норм других законодательных актов, в том числе за совершение таможенных правонарушений в случае нарушения административно-деликтных норм, содержащихся в указах и декретах Президента Республики Беларусь. Предложения автора по систематизации мер административной ответственности предусматривают закрепление в указанном Кодексе положения, констатирующего возможность невключения в него норм законодательных актов, имеющих временный характер.

Вторая глава «Теоретико-правовые аспекты административной ответственности юридических лиц за таможенные правонарушения» состоит из двух разделов.

В первом разделе анализируется теоретический и практический опыт развития института административной ответственности юридических лиц.

Автором делается вывод о том, что, несмотря на отсутствие в административном законодательстве Республики Беларусь конкретно определенных норм, предусматривающих административную ответственность субъектов, обладающих признаками юридических лиц, она реализовывалась путем издания постановлений Правительства.

Введение поста Президента Республики Беларусь и предоставление ему конституционных прав по изданию временных декретов активизировали данный институт и позволили в определенной степени регламентировать взаимоотношения государства и субъектов внешнеэкономической деятельности.

Делается вывод о том, что применение к должностным лицам административных взысканий в виде конфискации предметов административного правонарушения является изъятием имущества, принадлежащего юридическому лицу, то есть санкцией, опосредованно направленной к субъекту хозяйствования. Целью административной ответственности юридических лиц выступает государственное осуждение его противоправной деятельности и восстановление социальной справедливости.

Во втором разделе рассматриваются административно-правовые меры, применяемые к юридическим лицам за совершение правонарушений, посягающих на установленный порядок таможенного регулирования. Проведенный анализ действующей законодательной базы показывает, что в связи с невступлением в силу КоАП 2003 г. урегулирование таможенных правоотношений с юридическими лицами происходит путем реализации мер ответственности, как традиционно используемых в административном законодательстве, так и не соответствующих действующему административному кодексу.

Отмечается, что административные взыскания, налагаемые на юридических лиц за таможенные правонарушения, можно классифицировать на три группы: 1) меры денежного взыскания в виде штрафных санкций; 2) меры имущественного взыскания в виде конфискации товаров, транспортных средств как предметов правонарушения и транспортных средств, использовавшихся для перевозки предметов правонарушения; 3) меры, направленные на ограничение деятельности юридических лиц, в виде аннулирования специального разрешения (лицензии).

Анализ теории административной ответственности юридических лиц и материалов административной практики деятельности таможенных органов позволил сделать вывод о том, что юридическое лицо признается виновным в со-

вершении административного таможенного правонарушения и подлежит административной ответственности, если деяние, предусмотренное Особенной частью КоАП, совершено должностным лицом или иным работником юридического лица, осознающим, что в результате его противоправного деяния организация получит определенную выгоду или иным образом использует результат противоправного проступка.

Обосновывается вывод о том, что для привлечения к административной ответственности юридического лица за административное таможенное правонарушение необходимо установить наличие трех дополнительных признаков АТП: а) существования трудовой (производственной) связи между физическим лицом и субъектом хозяйствования; б) виновного нарушения должностным лицом нормы права, предусматривающей административную ответственность за таможенное правонарушение; в) объективной возможности использования юридическим лицом результатов противоправного проступка должностного лица.

Представляется целесообразным дополнить перечень видов административных взысканий, применяемых к юридическим лицам за АТП, мерами морально-правовой направленности в виде предупреждения.

Проведенный анализ сложившейся в Республике Беларусь практики привлечения к ответственности юридических лиц за таможенные правонарушения позволяет сделать вывод о том, что реализация данного института не в полном объеме способствует уклонению от ответственности значительного количества субъектов хозяйствования и, следовательно, снижению наполняемости государственного бюджета.

Третья глава «**Применение мер административного взыскания к юридическим лицам за таможенные правонарушения**» состоит из двух разделов.

В первом разделе изучены юридическая природа экономических санкций, активизация их применения в отношении юридических лиц. Автор полагает, что данный вид взыскания является административным, что вытекает из содержания норм КоАП 2003 г., декретов и указов Президента Республики Беларусь. Показана актуальность реализации этих мер в отношении субъектов внешнеэкономической деятельности.

В силу особенностей применения мер административного взыскания в виде конфискации выручки, полученной от реализации товаров, явившихся предметами административного правонарушения, предусмотренного в Декрете Президента Республики Беларусь от 9 сентября 2005 г. № 11 «О совершенствовании государственного регулирования производства, оборота и рекламы алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта», представляется целесообразным в законодательном порядке предусмотреть в особых случаях конфискацию суммы доходов, полученных от реализации предметов административного таможенного правонарушения.

Во втором разделе анализируется деятельность таможенных органов по реализации юрисдикционных полномочий в отношении юридических лиц как субъектов административного таможенного правонарушения. На основе оценки эффективности их деятельности подчеркивается настоятельная необходимость для законодателя в кратчайшие сроки завершить работу по принятию ПИКоАП. Это позволит ввести в действие КоАП 2003 г. и активизировать борьбу с АТП, совершаемыми юридическими лицами и «неустановленным лицом».

Автор считает необходимым в законодательном порядке произвести разграничение схожих по внешним признакам процессуальных действий — административного ареста и изъятия имущества. С этой целью следует из ст. 235 «Наложение ареста на товары, транспортные средства и иное имущество» ТК исключить часть пятую, предусматривающую возможность изъятия имущества, как не соответствующую части первой этой же статьи, закрепляющей невозможность совершения подобных действий.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Впервые осуществленно в Республик Беларусь комплексное исследование проблемы административной ответственности юридических лиц за таможенные правонарушения позволяет сделать следующие выводы.

1. История развития законодательства, регулирующего административную ответственность за таможенные правонарушения, имеет своим позитивным результатом формирование системы действующих в настоящее время нормативных правовых актов в таможенной сфере общественных отношений. При этом правовые конструкции, показавшие свою эффективность и апробированные правоприменителем, нашли отражение в действующих кодифицированных законах — КоАП и ТК как наиболее оптимальных способах регламентации отношений в таможенной сфере.

1.1. Проведенный анализ нормативных правовых актов, регулирующих таможенные правоотношения, позволяет классифицировать их по различным видам:

- 1) по степени систематизации — кодифицированные и некодифицированные нормативные правовые акты;
- 2) источникам — международные договоры и национальное законодательство;
- 4) адресации норм — публично-правовые и индивидуально-правовые нормативные акты;
- 5) территории действия — межгосударственные и региональные нормативные правовые акты [4, 5].

2. С целью выделения наиболее существенных признаков, позволяющих ограничивать административно-таможенное правонарушение от иных видов деликтов, под ним следует понимать противоправное, виновное действие или бездействие, обладающее меньшей степенью общественной вредности в сравнении с преступлением, нарушающее предписания административно-правовых норм в сфере таможенного регулирования, обеспеченных санкциями в виде предусмотренных законом взысканий, и влекущее за собой административную ответственность физических и юридических лиц.

Закрепление в ТК административных правонарушений предполагает необходимость установления взаимосвязи дефиниции АТП, содержащейся в нем, и норм КоАП. С этой целью ст. 224 «Административные таможенные правонарушения» ТК рекомендуется изложить в следующей редакции: «Административным таможенным правонарушением является противоправное, виновное (умышленное или неосторожное) действие либо бездействие, посягающее на установленный порядок таможенного регулирования. Виды административных таможенных правонарушений и ответственность субъектов правонарушения закрепляются в Кодексе Республики Беларусь об административных правонарушениях» [5].

3. Административная ответственность за таможенные правонарушения представляет собой урегулированные нормами административного права общественные отношения, возникающие в таможенной сфере и проявляющиеся в применении в установленном законом порядке четко определенным кругом органов административной юрисдикции мер административного взыскания к субъектам правонарушения за совершение ими административных правонарушений, посягающих на установленный порядок таможенного регулирования [5].

4. Административная ответственность юридических лиц в Республике Беларусь — правовой институт в сфере административно-деликтных отношений, объективно существующий и непосредственно реализуемый путем применения норм, содержащихся в декретах и указах Президента Республики Беларусь, а также опосредованно реализуемый путем применения норм КоАП, предусматривающих конфискацию имущества юридических лиц.

4.1. Ответственность юридических лиц за АТП — это применение в установленном порядке к юридическому лицу и его специальным субъектам (должностным лицам и работникам) административных взысканий в виде штрафов, конфискации предметов административного правонарушения, транспортных средств, использовавшихся при перевозке таких объектов, аннулирования лицензий за нарушения установленных государством норм и правил в сфере таможенного регулирования.

4.2. Предлагается следующее определение понятия вины юридического лица за таможенное правонарушение:

«Юридическое лицо признается виновным в совершении административного таможенного правонарушения и подлежит административной ответственности, если деяние, предусмотренное Особенной частью Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях, совершено должностным лицом или иным работником юридического лица, осознающим, что в результате его виновного противоправного деяния организация получит определенную выгоду или иным образом использует результат противоправного проступка».

4.3. Для привлечения к административной ответственности юридического лица за совершение АТП необходимо установить наличие трех дополнительных признаков административного таможенного правонарушения, закрепив их в ст. 225 «Производство по делам об административных таможенных правонарушениях» ТК:

- существование трудовой (производственной) связи между физическим лицом и субъектом хозяйствования, выразившейся в заключении трудового контракта (договора), временного или постоянного, закрепляющего за физическим лицом определенные трудовые обязанности перед юридическим лицом;
- виновное нарушение должностным лицом нормы права, предусматривающей административную ответственность юридического лица за таможенное правонарушение;
- объективная возможность использования юридическим лицом результатов противоправного проступка должностного лица [3, 5].

5. Административные взыскания, налагаемые на юридических лиц за совершение АТП, необходимо классифицировать следующим образом:

- 1) меры денежного взыскания в виде штрафных санкций;
- 2) меры имущественного взыскания в виде конфискации товаров, транспортных средств как предметов правонарушения и транспортных средств, использованных для перевозки предметов правонарушения;
- 3) меры, направленные на ограничение деятельности юридических лиц в виде аннулирования специального разрешения (лицензии).

5.1. Административные взыскания, налагаемые на юридических лиц за совершение АТП, содержатся в двух группах нормативных правовых актов: закрепленные в КоАП 1984 г. (штрафы, конфискация товаров и транспортных средств как предметов административного таможенного правонарушения) и установленные указами и декретами Президента Республики Беларусь (конфискация транспортных средств, использовавшихся для перевозки непосредственных предметов АТП; аннулирование лицензий; конфискация денежных средств, полученных за продажу нефтепродуктов как объектов административного правонарушения).



5.2. Доказана необходимость дополнения главы 3 «Административные взыскания» КоАП 1984 г. нормой, закрепляющей, что до вступления в силу КоАП 2003 г. административные взыскания в виде штрафа, применяемые к юридическим лицам, должны налагаться аналогично взысканиям, применяемым к должностным лицам.

5.3. Ввиду явно фискальной направленности взысканий, налагаемых на юридических лиц за административные таможенные правонарушения, предлагается дополнить их мерами морально-правового характера, закрепив в КоАП 2003 г. возможность применения административного взыскания в виде предупреждения к юридическим лицам как средства предотвращения совершения повторных правонарушений в таможенной сфере и в целях оказания воспитательного воздействия на участников внешнеэкономической деятельности.

5.4. В связи с тем, что конфискация предметов таможенного правонарушения в ряде случаев нецелесообразна, рекомендуется дополнить стст. 14.3—14.8, 14.12, 14.14—14.16 главы 14 «Административные правонарушения против порядка таможенного регулирования (Административные таможенные правонарушения)» КоАП 2003 г. санкцией в виде взыскания стоимости предметов АТП [5, 6, 12].

6. Административно-юрисдикционная деятельность таможенных органов является важным звеном в механизме обеспечения реализации прав физических и юридических лиц, позволяет выявлять причины и условия, способствующие совершению правонарушений, корректировать поведение участников внешнеэкономической деятельности, осуществляя таким образом их правовую защиту.

6.1. В целях обязательного проведения действий должностными лицами таможенных органов по установлению виновных в совершении правонарушений необходимо изменить редакцию п. 3 ст. 28 КоАП, сформулировав ее следующим образом: «Если принятыми мерами розыска лицо, совершившее административное таможенное правонарушение, не установлено, товары, транспортные средства и иное имущество, являющиеся непосредственными предметами такого правонарушения, подлежат обращению в собственность государства по решению суда».

6.2. С целью разграничения двух видов административно-процессуальных действий по отчуждению имущества правонарушителя (изъятия и ареста) обособленным представляется в проект ПИКоАП включить статью «Арест имущества, являющегося непосредственным предметом административного таможенного правонарушения» в следующей редакции: «Товары, транспортные средства и иное имущество, являющиеся непосредственным предметом административного таможенного правонарушения, при невозможности изъятия и в целях обеспечения штрафа или конфискации имущества подлежат аресту.

При составлении протокола об аресте имущества, являющегося непосредственным предметом административного таможенного правонарушения, в его содержание необходимо вносить все данные об имуществе с точным указанием наименования, количества, меры, веса и индивидуальных признаков этого имущества, при возможности — их стоимости, а также должностного лица, ответственного за его хранение.

Арест налагается должностным лицом таможенного органа на основании постановления, вынесенного начальником таможенного органа.

Растрата, отчуждение или сокрытие имущества, на которое наложен арест, не допускается и влечет ответственность, предусмотренную законодательством Республики Беларусь».

6.3. С целью обеспечения сохранности имущества, являющегося непосредственным предметом административного правонарушения, следует законодательно закрепить в ПИКоАП статью, регламентирующую использование процессуального документа при оформлении изъятия имущества по факту выявления АТП, совершенного неустановленным лицом, — «Протокол обнаружения и изъятия имущества, явившегося непосредственным предметом административного таможенного правонарушения, совершенного неустановленным лицом».

6.4. В целях устранения противоречия норм, возникающего при реализации ст. 235 «Наложение ареста на товары, транспортные средства и иное имущество» ТК Республики Беларусь, необходимо исключить из нее часть пятую, предусматривающую возможность изъятия имущества, как не соответствующую части первой этой же статьи, закрепляющей невозможность совершения подобных действий.

В связи с отсутствием санкций в нормах ст. 224 «Административные таможенные правонарушения» ТК Республики Беларусь предлагается исключить соответствующие нормы из указанной статьи.

6.5. В связи с объективной невозможностью включения всех административно-деликтных норм, содержащихся в декретах и указах Президента Республики Беларусь, в КоАП предлагается следующая редакция части второй ст. 1.1 КоАП 2003 г.:

«Настоящий Кодекс является основным законом об административных правонарушениях, действующим на территории Республики Беларусь. Нормы других законодательных актов, носящих временный характер и предусматривающих административную ответственность, имеют обязательную силу до их отмены или включения в настоящий Кодекс» [5, 6].

## СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

### *Статьи в научных рецензируемых журналах*

1. Шерстобитов А.В. Административная ответственность юридических лиц // Юрист. — 2001. — № 2(3). — С. 98—101.
2. Шерстобитов А.В. Административная ответственность юридических лиц // Юрист. — 2001. — № 3(4). — С. 100—103.
3. Гаўрыленка Д.А., Шэрстабітаў А.В. Спецыяльныя суб'екты адміністрацыйнай адказнасці // Весці Нац. Акад. навук. Сер. гуманітар. навук. — 2001. — № 3. — С. 42—48.
4. Шерстобитов А.В. Ретроспективный анализ возникновения и нормативного закрепления административной ответственности за таможенные правонарушения // Вестн. Полоцкого гос. ун-та. Сер. Д. Экон. и юрид. науки. — 2006. — № 2. — С. 151—156.
5. Рябцев Л.М., Шерстобитов А.В. Юридические лица в таможенных правоотношениях (административно-правовой аспект) // Вестн. БДЭУ. — 2006. — № 1. — С. 84—89.
6. Шерстобитов А.В. К вопросу вины юридического лица в совершении административного таможенного правонарушения // Тр. ин-та нац. безопасности Респ. Беларусь. — 2006. — № 24. — С. 137—139.

### *Статьи в научных сборниках*

7. Шерстобитов А.В. Административные правонарушения против порядка таможенного регулирования: признаки, состав // Сб. науч. тр. — Минск: Право и экономика, 2006. — С. 435—438.

### *Материалы научно-практических конференций*

8. Гавриленко Д.А., Шерстобитов А.В. К вопросу об административной ответственности юридических лиц // Управление в социальных и экономических системах: Материалы IV Респ. науч.-практ. конф. Минск, 16 нояб. 2000 г.: В 2 т. / Минский ин-т упр. — Минск, 2001. — Т. 2. — С. 17—23.
9. Шерстобитов А.В. Актуальные вопросы административной ответственности специальных субъектов // Проблемы белорусской таможни в Респ.

публике Беларусь: Материалы Респ. науч.-практ. конф. Новополоцк, 25—26 мая 2000 г. / Полоцкий гос. ун-т. — Новополоцк, 2000. — С. 105—107.

10. Шерстобитов А.В. Юридические лица как специальные субъекты административной ответственности // Проблемы совершенствования политической системы Беларуси на рубеже XX—XXI веков: Материалы науч.-практ. конф., Брест, 6—7 июня 2001 г. / Брестский гос. технол. ин-т. — Брест, 2001. — С. 267—271.

*Тезисы докладов*

11. Шерстобитов А.В. Должностное лицо как специальный субъект административной ответственности // Проблемы интеграции науки, техники и производства в современном обществе: Тез. докл. и сообщ. Респ. науч.-практ. конф. Минск, 15—16 мая 2001 г. / Бел. науч.-исслед. ин-т механизации сельского хозяйства. — Минск, 2001. — С. 313—315.

12. Шерстобитов А.В. Административные взыскания, налагаемые на юридических лиц за таможенные правонарушения // Правовое обеспечение устойчивого развития Республики Беларусь в контексте интеграционных процессов: Сб. тез. 1-й Респ. науч.-практ. конф. Гомель, 6—7 апр. 2006 г.: В 2 ч. / УО «ГГУ им. Ф. Скорины». — Гомель, 2006. — Ч. 1. — С. 186—190.



## РЕЗЮМЭ

ШЭРСТАБИТАЎ АНДРЭЙ ВАСІЛЬЕВІЧ

**Адміністрацыйная адказнасць юрыдычных асоб  
за мытныя правапарушэнні**

**Ключавыя словы:** адміністрацыйнае права, юрыдычныя асобы, адміністрацыйная адказнасць, правапарушэнні, якія робяць замах на ўстаноўлены парадак мытнага рэгулявання, прадмет мытнага правапарушэння, службовая асоба мытнага органа, адміністрацыйныя спагнанні, юрыдычная адказнасць.

**Аб'ектам дысертацыйнага даследавання** з'яўляюцца праваадносіны, якія ўзнікаюць у сувязі з прыцягненнем да адміністрацыйнай адказнасці юрыдычных асоб за парушэнне парадку мытнага рэгулявання і дзейнасць службовых асоб мытных органаў, упаўнаважаных здзяйсняць юрысдыкцыйную дзейнасць па адміністрацыйных мытных правапарушэннях.

**Прадмет даследавання** — паняцце і змест асноў інстытута адміністрацыйнай адказнасці юрыдычных асоб; нарматыўныя прававыя акты, якія рэгулююць дзейнасць дзяржаўных органаў, звязаных з прыцягненнем юрыдычных асоб да адказнасці за учыненне адміністрацыйных мытных правапарушэнняў; агульная і спецыяльная навуковая літаратура, прысвечаная дадзенай праблематыцы.

**Мэтай даследавання** з'яўляецца навукова абгрунтаваная выпрацоўка прапанов і рэкамендацый па ўдасканаленню адміністрацыйна-дэліктнага і адміністрацыйна-працэсуальнага заканадаўства Рэспублікі Беларусь на аснове комплекснага даследавання тэарэтычных і прававых праблем адміністрацыйнай адказнасці юрыдычных асоб за мытныя правапарушэнні.

**Метады даследавання:** сістэмна-структурны, гісторыка-прававы, параўнальна-прававы, метады аналізу, сінтэзу, параўнання, абагульнення.

**Навуковая навізна** заключаецца ў тым, што аўтар упершыню ў Рэспубліцы Беларусь ажыццявіў комплекснае манаграфічнае даследаванне тэарэтычных і прыкладных аспектаў адміністрацыйнай адказнасці юрыдычных асоб за мытныя правапарушэнні.

**Вынікі даследавання** маюць як тэарэтычнае, так і практычнае значэнне для развіцця навукі і практыкі. Палажэнні дысертацыі могуць выкарыстоўвацца ў заканадаўчай, правапрымяняльнай дзейнасці і вучэбным працэсе.

## РЕЗЮМЕ

ШЕРСТОБИТОВ АНДРЕЙ ВАСИЛЬЕВИЧ

**Административная ответственность юридических лиц  
за таможенные правонарушения**

**Ключевые слова:** административное право, юридические лица, административная ответственность, правонарушения, посягающие на установленный порядок таможенного регулирования, предмет таможенного правонарушения, должностное лицо таможенного органа, административные взыскания, юридическая ответственность.

**Объектом диссертационного исследования** являются правоотношения, возникающие в связи с привлечением к административной ответственности юридических лиц за нарушение порядка таможенного регулирования и деятельность должностных лиц таможенных органов, уполномоченных осуществлять юрисдикционную деятельность по административным таможенным правонарушениям.

**Предмет исследования** — понятие и содержание основ института административной ответственности юридических лиц; нормативные правовые акты, регулирующие вопросы деятельности государственных органов, связанные с привлечением юридических лиц к ответственности за совершение административных таможенных правонарушений; общая и специальная научная литература, посвященная данной проблематике.

**Целью исследования** является научно обоснованная выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию административно-деликтного и административно-процессуального законодательства Республики Беларусь на основе комплексного исследования теоретических и правовых проблем административной ответственности юридических лиц за таможенные правонарушения.

**Методы исследования:** системно-структурный, историко-правовой, сравнительно-правовой, методы анализа, синтеза, сравнения, обобщения.

**Научная новизна** заключается в том, что автором впервые в Республике Беларусь осуществлено комплексное монографическое исследование теоретических и прикладных аспектов административной ответственности юридических лиц за таможенные правонарушения.

**Результаты исследования** имеют как теоретическое, так и практическое значение для развития науки и практики. Положения диссертации могут быть использованы в законодательной, правоприменительной деятельности и учебном процессе.

**SUMMARY**

SHERSTOBITOV ANDREI VASILIEVICH

**Administrative responsibility of legal persons for customs offences**

**Key words:** administrative law, legal persons, administrative responsibility, offences infringing the established order of customs regulation, the object of a customs offence, customs official, administrative sanctions, legal responsibility.

**The subject-matter of the scientific study** is the legal relationship arising in connection with the bringing to administrative responsibility of legal persons for the breach of the order of customs regulation and the activity of customs officials authorized to carry out the jurisdictional activity on administrative customs offences.

**The object of the study** are the concept and the contents of the bases of the doctrine of administrative responsibility of legal persons, legal regulations covering the issues of the activity of state agencies related to the bringing to responsibility of legal persons for the commission of administrative customs offences, general and special scientific literature dedicated to this range of problems.

**The essential aim of the study** is the scientifically grounded development of suggestions and recommendations on the perfection of administrative law of torts and administrative procedural law of the Republic of Belarus based on the complex investigation of theoretical and legal problems of the administrative responsibility of legal persons for customs offences.

In this study the following **methods** have been used: system-structural, historic-legal, comparative-legal methods of analyses, synthesis, comparison, generalization.

**The scientific novelty** lies in the fact that for the first time a complex monographic study of theoretic and applied aspects of administrative responsibility of legal persons for customs offences has been made in the Republic of Belarus.

**The results of the study** are of both theoretical and practical importance for the development of science and practice. Provisions of the thesis can be used in legislative and law-enforcement activity, as well as in the teaching process.

Редактор *Т.В. Бурая*  
Корректор *Н.В. Терех*  
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*  
Компьютерный дизайн *Т.В. Бесчетнова*

Подписано в печать 12.05.2006. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,4. Уч.-изд. л. 1,2. Тираж 70 экз. Заказ 156

УО «Белорусский государственный экономический университет».  
Лицензия издательская № 02330/0056968 от 30.04.2004.  
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».  
Лицензия полиграфическая № 02330/0148750 от 30.04.2004.  
220070. Минск, просп. Партизанский, 26.