

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Таможенное дело и коммерция»

**Выявление и основы расследования административных
правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных
органов**

Методические указания
к контрольным заданиям и самостоятельной работе
для студентов специальности 036401.65 (38.05.02) «Таможенное дело»

Курган 2015

Кафедра: «Таможенное дело и коммерция»

Дисциплина: «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов»
(специальность 036401.65 «Таможенное дело»)

Составил: доцент Ю.А. Повтор

Утверждены на заседании кафедры «20» апреля 2015г.

Рекомендованы методическим советом университета «19» декабря 2014 г.

Содержание

Введение	4
Задания для контрольных работ	5
Вопросы к экзамену по курсу «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов»	30
Список литературы	33

Введение

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения (специальность «Таможенное дело») выполняют контрольные работы, а студенты очной формы обучения пишут рефераты при изучении дисциплины «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов».

Данные методические указания подготовлены для студентов экономического факультета очной и заочной форм обучения, изучающих базовый курс «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов».

Цель разработки – методическое обеспечение самостоятельной работы студентов при подготовке контрольных работ и написании рефератов.

Целевая аудитория – студенты специальности 036401 «Таможенное дело».

Методическая разработка включает:

- введение;
- задания для контрольных работ (30 ед.);
- примерные вопросы к экзамену по данной дисциплине;
- список рекомендуемой литературы.

Методическую разработку рекомендуется применять:

- при подготовке контрольных работ студентам – заочникам;
- на практических занятиях у студентов очной формы обучения;
- для организации самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения.

При написании контрольной работы или на практических занятиях студентам необходимо:

- ответы на вопросы формулировать четко и конкретно;
- при необходимости давать пояснения своему решению и ссылаться на действующие нормативные материалы;
- при составлении процессуальных документов использовать действующие на данный период в ФТС бланки документов;
- внимательно заполнять все пункты в процессуальных документах особенно при составлении ПРОТОКОЛА ОБ АДМ, ПРАВОНАРУШЕНИИ. Следует обратить внимание на ПУНКТ «**что подтверждается следующими доказательствами**», где необходимо перечислить все документы, собранные, по вашему мнению, в рамках административного дела по рассматриваемому Вами факту.

Задания для контрольных работ

Задание № 1

1 Правовые основы законодательства об административных правонарушениях в области таможенного дела.

2 Порядок осуществления процессуальных действий при привлечении к административной ответственности за нарушения валютного законодательства.

3 13.06.2012 г. должностным лицом таможенного поста «Лесной порт» Балтийской таможни (г.Санкт-Петербург) открыта таможенная процедура таможенного транзита в отношении товара: грузовой автомобиль «DODGE SPRINTER VAN», 2007 года выпуска, VIN: WDXPF445779324444, вес брутто по документам 3683 кг, в соответствии с товаро-транспортными документами: транзитная декларация xxxxxxxx/xxxxxx/xxxxxx от 13.06.2012г, паспорт транспортного средства 11200040049878959 от 01.09.2009 г., BILL OF SALE (купчая) б/н от 02.05.2012, счет-фактура HUSP11140009 от 22.05.2012 г.

Получателем и перевозчиком указанного товара является гражданка России Васина Людмила Николаевна.

Срок таможенного транзита установлен таможенным органом отправления до 22.06.2012г., место доставки – Оренбургский таможенный пост Оренбургской таможни.

02.07.2012г. Васина Л.Н обратилась на Оренбургский таможенный пост Оренбургской таможни для завершения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении данного товара.

Васина Л.Н в своем объяснении пояснила, что 16.06.2012 в г. Бузулук Оренбургской области указанный автомобиль сломался, и она принимала необходимые действия по устранению поломки.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 2

1 Административные правонарушения, относящиеся к компетенции таможенных органов, и их классификация.

2 Особенности расследования дел об административных правонарушениях, совершаемых при перемещении товаров физическими лицами.

3 30.11.2011 года на Орский таможенный пост Орской таможни (Оренбургская область, г.Орск, Орское шоссе, 6) была подана предварительная декларация на товары № 10416100/xxxxxx/0001469 (с товаросопроводительными документами), в которой был заявлен товар - самоклеющаяся мягкая поливинилхлоридная пленка в количестве 972 места (972 коробки по 24 рулона в каждой) и таможенная процедура – выпуск для внутреннего потребления.

Декларантом товара является ООО «Орск СельхозТорг» (г.Орск, пер.Омский, д. 5).

Товар поступил от GUOXIN HONGDA HOLDING CO.LTD (Китай) в адрес ООО «ОрскСельхозТорг» (г. Орск, пер. Омский, д. 5) во исполнение внешнеторгового контракта от 28.07.2011 № GHH 17-11.

30.11.2011 года декларация на товары была принята и зарегистрирована Орским таможенным постом Орской таможни.

После фактического прибытия товара в ПЗТК ОАО «Трансконтейнер» (г. Орск, ул. Омская, 19) в период с 09 по 10 декабря 2011 года в ходе проведения таможенного досмотра товара, находящегося в контейнере № TTNU 1825940 (акт таможенного досмотра № 10416100/xxxxxx/000284), должностными лицами Орской таможни выявлено, что фактически в контейнере находится товар - самоклеющаяся мягкая поливинилхлоридная пленка в количестве 1028 мест (1028 картонных коробок по 24 рулона в каждой).

Генеральный директор ООО «ОрскСельхозТорг» Швецов С.Ю. в данном им объяснении с установленным фактом согласен и пояснил, что это допущено по причине того, что ООО было уверено в том, что поставщик отгрузил именно то количество товара, которое было указано в товаросопроводительных документах.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 3

1 Понятие и особенности выявления административных правонарушений в области таможенного дела.

2 Порядок привлечения к административной ответственности, особенности расследования и квалификации административных правонарушений, связанных с нарушением авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав.

3 27.02.2013 на Автозаводский таможенный пост Калужской таможни международным перевозчиком ОАО «РЖД» был доставлен контейнер № TKRU0412764. Контейнер оформлен Брестской таможней в режиме таможенного транзита по ТД № 11209136/240213/0006314, ж/д накладной ЦИМ/СМГС № 068603, инвойс-спецификации 12013D2716002 от 20.02.2013, счет-проформе № 12013P3094427. При таможенном осмотре было установлено, что в ж/д накладной ЦИМ/СМГС указан номер пломбы отправителя GEF0002821, в то время как на контейнере TKRU0412764 была установлена пломба-тиски № 2 к/з А-013. Согласно Акту общей формы от 22.02.2013 № 90/ПКО, составленному сотрудниками пункта коммерческого осмотра ст. Брест-Восточный, замена средств идентификации произведена в связи с тем, что была выявлена возможность изъятия болта верхнего пломбировочного ушка крепления пломбировочного устройства правой двери правой штанги. В Акте также отражено, что пломба отправителя на этой штанге не обеспечивает сохранность груза, не задействована.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 4

1 Общая характеристика методов выявления административных правонарушений в области таможенного дела.

2 Квалификация и расследование административных правонарушений, связанных с незаконным осуществлением деятельности в области таможенного дела.

3 24 января 2012 года во исполнение внешнеторгового контракта от 22.11.2010 № А-01-10, заключенного между продавцом - ООО «Ткань» (Киргизская Республика) и покупателем – ООО «Торговый дом “Аслан-Россия”» (Россия, г.Екатеринбург), в адрес последнего в соответствии со спецификацией к контракту № 5 от 19.01.2012, счет-фактурой № 5 от 19.01.2012 поступил товар – швейные изделия в ассортименте. Страна происхождения и вывоза товаров – Киргизская Республика.

24 января 2012 года менеджером по ВЭД ООО «Торговый дом “Аслан-Россия” Каримовым В.Л. на основании доверенности № 1/1 от 10.01.2012 на Одесский таможенный пост Омской таможни от имени декларанта ООО «Торговый дом “Аслан-Россия” была подана декларация на товары (ДТ) № 10610040/xxxxxx/0000052 и заявлена таможенная процедура – выпуск для внутреннего потребления.

В этот же день декларация на товары была принята и зарегистрирована таможенным органом – Одесским таможенным постом.

С целью идентификации товаров, находящихся в грузовом автомобиле марки DAF г/н В3131АС/160ВР, заявленных в ДТ №10610040/xxxxxx/0000052, должностными лицами Одесского таможенного поста в присутствии менеджера по ВЭД ООО «Торговый дом «Аслан-Россия» Каримова В.Л. был проведен таможенный досмотр (акт таможенного досмотра №№10610040/xxxxxx/xxxxxx), в результате которого выявлено, что часть товаров не заявлена в указанной ДТ, а именно: ремень для женской одежды в количестве 11 штук, куртка детская для ясельного возраста в количестве 12 штук, пальто детское для девочек младшего школьного возраста в количестве 4 штук на сумму 9 475 рублей

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении

Задание № 5

1 Выявление способов незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

2 Особенности расследования дел об административных правонарушениях, совершаемых при перемещении товаров отдельными категориями иностранных лиц.

3 08 мая 2012 года в зону деятельности Кингисеппской таможни в контейнере № EVRU4264777 на ж/д платформе № 94342222 на таможенную территорию таможенного союза из Эстонии в адрес ООО «АльфаВЭД» (г. Новосибирск, ул. Разова, д. 11) ввезен товар – однокомпонентная полиуретановая пена.

08 мая 2012 года Кингисеппской таможней перевозчику указанного товара - ОАО «Российские железные дороги» на основании поданной им транзитной декларации № 10218020/xxxxxx/0008444 выдано разрешение на помещение указанного товара под таможенную процедуру таможенного транзита. Местом доставки товара определена Новосибирская таможня, срок доставки – до 22.06.2012 года.

Согласно направляющему штампу Кингисеппской таможни в железнодорожной накладной от 04.05.2012 № С0021656 на контейнер № EVRU4264777 наложены средства идентификации – пломбы отправителя с номером 9230000 EVR, которые приняты таможенным органом отправления в качестве средства таможенной идентификации.

16 мая 2012 года при прибытии контейнера № EVRU4264777 на железнодорожной платформе № 94342222 на станцию Пермь оператор СТЦ уведомил должностное лицо Свердловского таможенного поста Пермской таможни об отсутствии на данном контейнере запорно-пломбировочного устройства (ЗПУ) с номером 9237776 EVR, что подтверждается актом общей формы от 16.05.2012 № 82877-2-П/422.

В ходе проведения таможенного наблюдения за действием перевозчика (акт таможенного наблюдения № 21 от 16.05.2012 г.) должностными лицами Свердловского таможенного поста установлено, что на дверях контейнера № EVRU4264777 отсутствует ЗПУ с номером 9237776 EVR. Доступ к грузу был возможен.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении

Задание № 6

1 Выявление основных схем совершения правонарушений при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

2 Особенности расследования дел об административных правонарушениях, совершаемых при декларировании товаров и транспортных средств.

3 31 августа 2012 года генеральным директором ООО «Торговый дом «Лимпопо» Лазуткиным С.В. на Оренбургский таможенный пост Оренбургской таможни подана предварительная декларация на товары (далее – ДТ) № 10409070/xxxxxx/0000878 на товар № 1 с кодом ТН ВЭД ТС 6402919000 - обувь для взрослых, закрывающая лодыжку (сапоги женские), не спортивная, без металлического подноски, для повседневной носки, с цельной союзкой, на подошве из резины, с верхом из искусственной кожи с длиной стельки более 24 см, размер 36-41, 17026 пар, ОКП 885213, изготовитель WINLING AOLILAI SHOES CO., LTD.

Отправитель товара – DEOVILLEL LTD СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО WC1A 2QS LONDON INTERSHORE SUITES, VERNON HOUSE, SICILIAN AVENUE. Получатель товара – ООО ТД «Лимпопо» (Россия, 127322, г. Москва, Озерный проезд, д. 89, стр. 215).

Товар ввезен в рамках дополнительных соглашений № 9 от 04 октября 2011 года, № 10 от 10 января 2012 года, № 11 от 19 января 2012 года, №12 от 31 января 2012 года, № 15 от 23 апреля 2012 года к внешнеторговому контракту № 01.10 от 01 апреля 2010 года, заключенному между DEOVILLEL LTD СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО WC1A 2QS LONDON INTERSHORE SUITES, VERNON HOUSE, SICILIAN AVENUE и ООО ТД «Лимпопо».

В этот же день поданная ООО «Торговый дом “Лимпопо” декларация на товары была принята и зарегистрирована таможенным органом – Оренбургским таможенным постом.

Указанный товар прибыл 04 сентября 2012 года в грузовом автомобиле, государственный номер А 435 FT/5064 AS на СВХ ООО «xxxxxxxxx».

С целью идентификации товара, находящегося в грузовом автомобиле г/н А 435 FT/5064 AS и заявленного в № ДТ № 10409070/xxxxxxxx/0000878, таможенным органом принято решение о проведении таможенного досмотра. При проведении таможенного досмотра (АТД №10409070/xxxxxxxx/00xxxxxxxx) было установлено, что часть товара, заявленного в ДТ под № 1, не соответствует товару, находившемуся в грузовом отсеке автомобиля.

При документальном контроле ДТ в рамках системы управления рисками было принято решение о назначении таможенной экспертизы на товар, указанный в ДТ № 10409070/xxxxxxxx/0000878.

Согласно заключению таможенного эксперта № 06-21/111 от 06 сентября 2012 года:

- товар № 1 артикул RM2908A представляет собой: «ботинки женские модельные, с верхом из ворсового материала, с лицевым покрытием из текстильных волокон (имитация ворсовой кожи – велюр) черного цвета. Метод крепления верха и подошвы клеевой. Верх – искусственный материал, лицевая поверхность которого представляет собой равномерный ворс из текстильных синтетических волокон, нанесенный на основу (трикотажное полотно)»;
- товар № 1 артикул RM2907A представляет собой: «ботинки женские модельные, с верхом из ворсового материала, с лицевым покрытием из текстильных волокон (имитация ворсовой кожи – велюр) черного цвета. Метод крепления верха и подошвы клеевой. Верх – искусственный материал, лицевая поверхность которого представляет собой равномерный ворс из текстильных синтетических волокон, нанесенный на основу (трикотажное полотно)»;
- товар № 1 артикул RM2912A представляет собой: «ботинки женские модельные, с верхом из ворсового материала, с лицевым покрытием из текстильных волокон (имитация ворсовой кожи – велюр) черного цвета. Метод крепления верха и подошвы клеевой. Верх – искусственный материал, лицевая поверхность которого представляет собой равномерный ворс из текстильных синтетических волокон, нанесенный на основу (трикотажное полотно)»;

– товар № 1 артикул RM2902A представляет собой: «ботинки женские модельные, с верхом из ворсового материала, с лицевым покрытием из текстильных волокон (имитация ворсовой кожи – велюр) черного цвета. Метод крепления верха и подошвы клеевой. Верх – искусственный материал, лицевая поверхность которого представляет собой равномерный ворс из текстильных синтетических волокон, нанесенный на основу (трикотажное полотно)»;

Таким образом, в результате проведенного таможенного досмотра и таможенной экспертизы установлено, что кроме заявленных в декларации на товары №10409070/xxxxxx/0000878 товаров с кодом ТН ВЭД ТС 6402919000 в партии товаров, предоставленной к таможенному контролю, имеется товар с кодом ТН ВЭД ТС 6404199000 - обувь для взрослых, закрывающая лодыжку (сапоги женские), не спортивная, без металлического подноски, для повседневной носки, с цельной союзкой, на подошве из полимерных материалов, с верхом из текстильных материалов, с длиной стельки более 24 см, размер 36-41, в количестве 420 пар, сведения о котором не заявлены в ДТ.

07.09.2012 должностным лицом Оренбургского таможенного поста Оренбургской таможни на основании вышеизложенного в соответствии с основными правилами интерпретации к ТН ВЭД ТС принято решение № 0000967/00001/001 об изменении описания и классификационного кода товара № 1 в количестве 420 пар, послужившее основанием изменения кода с «6402919000» со ставкой ввозной таможенной пошлины 1 евро за пару на код «6404199000» со ставкой ввозной таможенной пошлины 1 евро за пару.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 7

1 Использование форм таможенного контроля для выявления нарушений в процессе осуществления таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

2 Обстоятельства, подлежащие выяснению по делу о нарушении таможенных правил.

3 12.06.2011 на станцию Трусово-экс Приволжской железной дороги прибыл вагон № 69925108 с грузом «пиломатериал» по железнодорожной накладной № 33203787 по транзитной декларации № 10313040/080611/0010914. Отправителем товара является ООО ПКП «Весна», Украина, получателем - ЗАО «Альфа-транс» Россия, товар предназначен для транзита в Иран. Станция назначения на железнодорожной накладной – Трусово-экс.

13.06.2011 товар выдан ОАО «РЖД» получателю ЗАО «Альфа-транс» в 00 часов 45 минут. Факт выдачи товара подтверждается памяткой приемосдатчика № 560, согласно которой приемосдатчик ОАО «РЖД» М.Т.В. вагон № 69925108 сдала, а сотрудник ЗАО «Альфа-транс» Л.З.П. вагон №69925108 приняла. Таможенная процедура таможенного транзита завершена

13.06.2011. Согласно служебной записке таможенного поста от 28.05.2012 обращение ОАО «РЖД» с просьбой о разрешении на выгрузку товара, прибывшего по транзитной декларации № 10313040/080611/0010914, на Астраханский таможенный пост не поступало.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении

Задание № 8

1 Использование форм таможенного контроля для выявления правонарушений при таможенном декларировании товаров и транспортных средств, помещенных под определенную таможенную процедуру.

2 Процессуальное оформление результатов административного расследования.

3 9.10.2013 г. из Турецкой Республики в Россию на т/х «Трабзон» рейсом «Трабзон-Сочи» прибыл гражданин Турецкой Республики «Ж», который ввез на таможенную территорию Таможенного союза товары, находящиеся в 1 (одном) грузовом месте (дорожная сумка черного цвета). «Ж» следовал по «зеленому коридору» международного павильона на причале №2 Сочинского морского торгового порта, расположенного в регионе деятельности Сочинского центрального таможенного поста Сочинской таможни, пассажирскую таможенную декларацию не заполнял и в таможенный орган не подавал. Устно о наличии при нем товаров, подлежащих таможенному декларированию, не заявлял. При прохождении таможенного контроля при использовании рентгенаппарата «HEIMANN» установлено, что в 1 (одном) грузовом месте (спортивная сумка черного цвета), принадлежащем «Ж», находится массивное металлическое изделие.

«Ж» пояснил, что перед посадкой на т/х «Трабзон» к нему подошел ранее ему не знакомый человек и попросил передать в г.Сочи деталь для грузового автомобиля в фирму, в которой работает его друг. Как его зовут не говорил, сказал, что его встретят. О необходимости декларирования товаров, перемещаемых через таможенную границу и не предназначенных для личного пользования, он не знал, таможенную декларацию не заполнял и соответственно в таможенный орган не подавал.

В ходе осуществления таможенного досмотра товаров (акт таможенного досмотра № ...) установлено следующее: в спортивной сумке черного цвета находится одно металлическое изделие черного цвета в виде стартера для грузового автомобиля размером 400x170 мм. На изделии имеется выбитая надпись «DK3708N-G 24V BE23». Страна происхождения не известна. Признаки износа не обнаружены. Изделие упаковано в пенопластиковый короб белого цвета. Общий вес брутто 15,5 килограмма.

Имеется ли в действиях «Ж» нарушение таможенного законодательства? Если да, то составьте протокол об административном нарушении

Задание № 9

1 Действия должностных лиц таможенных органов при обнаружении в ходе таможенной ревизии признаков административного правонарушения, отнесенного к компетенции таможенного органа.

2 Административное расследование как форма производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

3 29.03.2012 г. в ОТО и ТК Орского таможенного поста таможенным представителем ООО «Транспо групп» от имени декларанта ООО «Орское ремонтно-техническое предприятие с базой снабжения» - Орск (далее – «Орское РТПС»), адрес: РФ, г. Орск, пр. Ленина, 33, строение 7, подана предварительная ДТ № 10416100/xxxxxx/0000288.

Товар представляет собой бункер-загрузчик марки «HORSCH Агро-Союз», модель «UW200», заводской № 71985671, год выпуска 2012, в разобранном виде. После прибытия товара в ПЗТК Орской таможни таможенная процедура таможенного транзита в отношении данного товара завершена 29.03.2012 года в 15 часов 47 минут. Уведомление о прибытии товарной партии по ДТ10416100/xxxxxx/0000288 в электронном виде с окончательным вариантом ДТ поступило в 16 часов 31 минуту.

В ходе документального контроля выявлен факт отсутствия в графе 44 ДТ сведений о наличии документа, необходимого для выпуска данного товара, а именно о документе, подтверждающем соблюдение запретов и ограничений, – сертификате соответствия, указываемом под кодом 01191

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 10

1 Способы выявления события административного правонарушения по несоблюдению таможенной процедуры.

2 Порядок возбуждения дела об административном правонарушении в области таможенного дела.

3 18 июня 2012 года в 15 часов 00 минут на КПП «Илек» сотрудниками отдела (погк) в с. Илек Пограничного управления ФСБ России при проведении пограничного контроля автомобиля марки «ГАЗ 3302» г/н О278ЕН66, следовавшего по маршруту из с. Бурлин Уральской области Республики Казахстан в г. Оренбург (РФ) под управлением гражданина России Яковкина В. В., обнаружен товар - водка «Объяснительная» с размещенным на этикетках наименованием места происхождения товара «РУССКАЯ ВОДКА» в количестве 360 бутылок емкостью по 0,5 литра. Водка произведена в Республике Казахстан, на бутылках имеются акцизные марки Республики Казахстан.

Каких – либо документов на указанные спиртные напитки представлено не было.

Согласно заключению эксперта экспертно-криминалистической службы регионального филиала ЦЭКТУ г. Екатеринбург № 07-20/076 от 31.07.2012

обозначения на этикетках товара наименования происхождения товара (НМПТ) «Русская водка» являются тождественными с зарегистрированным местом происхождения товара «Русская водка».

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении

Задание № 11

1 Использование форм таможенного контроля для выявления правонарушений при таможенном декларировании товаров и транспортных средств, помещенных под определенную таможенную процедуру.

2 Доставка и административное задержание как меры обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.

3 10.05.2012 г. должностным лицом таможенного поста «Брузги» Гродненской таможни (Р.Беларусь) открыта таможенная процедура таможенного транзита в отношении товара альдегит ациклический (PUMA SUPER EC 100), 20 мест, вес брутто 20325,20кг, перевозимого на автотранспортном средстве марки DAF г/н WSI2G91/WSI31TW, в соответствии с товаро-транспортными документами: CARNET TIR № XW70125467, CMR № 76859436786331 от 04.05.2012г, инвойс № 8032666666 от 23.04.2012г. Перевозчик: РТН «EUROTRANS Rychlik S.J.» (Р.Польша, г.Седльце, ул. Warszawska, 14). Срок таможенного транзита установлен таможенным органом отправления до 17.05.2012г., место доставки – Департамент ТК по Акмолинской области, таможенный пост «Кокшетау-центр ТО».

21.05.2012г. на Илекский таможенный пост Оренбургской таможни от имени перевозчика РТН «EUROTRANS Rychlik S.J.» с просьбой о продлении срока таможенного транзита обратился водитель РТН «EUROTRANS Rychlik S.J.» Яров В.П., пояснив, что увеличение срока таможенного транзита произошло из-за поломки транспортного средства на маршруте движения на территории Оренбургской области.

Яров В.П. пояснил, что выполнял рейс один без напарника и сообщил о поломке автомобиля DAF по телефону только руководителю РТН «EUROTRANS Rychlik S.J.».

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 12

1 Составы административного правонарушения за несоблюдение таможенной процедуры.

2 Досмотр вещей, находящихся при физическом лице, как мера обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.

3 08 мая 2012 года на таможенную территорию Таможенного союза на железнодорожной платформе № 94345555 прибыл контейнер № EVRU 4264222 с однокомпонентной полиуретановой пеной PROK ULTRA 65L 965g, в количестве 25488 баллонов на 22 поддонах. Отправитель: «Древис Тоо»,

Эстония, г. Таллинн, Харью уезд, Меривялья теэ, 7, получатель: ООО «АланВЭД», Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Распопова, д. 16.

08 мая 2012 года таможенным постом ЖДПП Ивангород Кингисеппской таможни осуществлен выпуск данного товара в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита по транзитной декларации № 10218020/0xxxxx/000xxxx, в качестве которой использовались транспортные (перевозочные) и коммерческие документы, а именно СМГС (железнодорожная накладная) от 04.05.2012 № С0024444, инвойс (счет-фактура) от 03.05.2012 № 2012-10033, упаковочный лист от 03.05.2012 № 2012-10022-PL.

Местом доставки товара определена Красноярская таможня, срок доставки – до 22.06.2012.

16.05.2012 оператор СТЦ станции Омск Западносибирской железной дороги уведомил должностное лицо Омского таможенного поста Омской таможни об отсутствии запорно-пломбировочного устройства (далее - ЗПУ) на контейнере EVRU4264222. По данному факту работниками ст. Омск был составлен акт общей формы № 82343-2-П/417 от 16.05.2012.

В ходе таможенного наблюдения за действиями перевозчика по пересчету товара (акт таможенного наблюдения № 055 от 16.05.2012 г.), который проводился представителями ОАО «Российские железные дороги», должностными лицами Омского таможенного поста установлено, что часть товара в количестве 23 коробок в контейнере № EVRU4264222 отсутствует.

21.05.2012 при проведении таможенного досмотра (акт таможенного досмотра 10218020/0xxxxx/000046) товара, находящегося в контейнере № EVRU 4264222, должностными лицами Омского таможенного поста при участии работников ст. Омск установлено, что в контейнере находятся картонные коробки, сложенные в паллеты, которые обмотаны упаковочной полиэтиленовой пленкой. Согласно данным, имеющимся в товаросопроводительных документах, в контейнере должно находиться 2124 коробки на 22 паллетах с однокомпонентной полиуретановой пеной в баллонах. На одной паллете полиэтиленовая упаковка разрезана. После пересчета товара было выявлено, что в контейнере находится 2101 коробка. Недостача составила 23 коробки (по 12 баллонов в каждой).

На ст. Омск был составлен коммерческий акт от 21.05.2012 № ЗС 1203267/50, в который были внесены сведения о недостатке товара в контейнере № EVRU4264222. После проведения таможенного досмотра в Омской таможне контейнер № EVRU 4264222 был направлен на станцию назначения под комиссионную выгрузку.

ОАО «Российские железные дороги» свою вину в утрате товара, помещенного под таможенную процедуру таможенного транзита, не признает и при этом считает правонарушение малозначительным.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении

Задание № 13

1 Способы выявления должностными лицами таможенных органов нарушений таможенного и валютного законодательства.

2 Порядок составления протокола по делу об административном правонарушении в области таможенного дела.

3 13.10.2013 г. в 10 часов 04 минуты при осуществлении таможенного оформления пассажиров, вылетающих рейсом SU 5636 по маршруту Владивосток – Сеул, в зале вылета международного аэропорта Владивосток при прохождении таможенного контроля через зеленый коридор гражданкой РФ Байдюк Е.М. в ходе устного опроса было установлено, что ею вывозится валюта в сумме 9000 долларов США. Согласно результатам таможенного досмотра ручной клади (10702010/07122013/ф000332) факт наличия у гр. РФ Байдюк Е.М. данной суммы подтвердился. Пассажирскую таможенную декларацию Байдюк Е.М. таможенному органу не подавала.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 14

1 Способы и формы выявления лиц, привлекаемых к ответственности за неуплату таможенных пошлин при незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

2 Должностные лица таможенных органов, уполномоченные составлять протоколы об административном правонарушении.

3 28.04.2012 г. должностным лицом таможенного поста Харгос (Р. Казахстан) открыта таможенная процедура таможенного транзита в отношении грузовых автомобилей (самосвалов) марки «SHACMAN», модели «SX3255DR384» в количестве 10 шт., перемещаемых в соответствии с товаро-транспортными документами: транзитная декларация 39855450/хххххх/0006111 от 28.04.2012г., транспортная накладная № 0019777 без даты, счет-фактура (инвойс) №12SQZ0431086-3С от 10.03.2012г. Срок таможенного транзита установлен таможенным органом отправления до 28.05.2012г, место доставки: Барнаульский таможенный пост Алтайской таможни.

30.05.2012 г. в 09 часов 20 минут в постоянную зону таможенного контроля Алтайской таможни, расположенную по адресу: г. Барнаул, пр. Калинина, 57А, для завершения таможенной процедуры таможенного транзита прибыла товарная партия, состоящая из 10 автомобилей марки «SHACMAN», модели «SX3255DR384».

В 10 часов 03 минуты 30.05.2012 г. в отдел таможенного досмотра Барнаульского таможенного поста подано уведомление о прибытии данной товарной партии. Подтверждение о прибытии транспортного средства №10605020/хххххх/0000ххх зарегистрировано в 10 часов 05 минут, выдано перевозчику в 10 часов 15 минут.

Получатель и перевозчик товара: ООО «Арго» (юридический адрес: Россия, г.Москва, ул.Профинтерна, д.26-А). ОГРН 1065032089762, ИНН 5033456749, КПП 772855555. Товар перемещается из Китая в Россию.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание №15

1 Способы и формы выявления лиц, привлекаемых к ответственности за неуплату налогов, при незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

2 Права и обязанности эксперта, участвующего в расследовании административного правонарушения в области таможенного дела.

3 09.12.2011 года от имени декларанта ООО «Авто -Транзит» на Омский таможенный пост Омской таможни была подана предварительная декларация на товары (ДТ) № 10610050/xxxxxx/0001444 с необходимыми товаросопроводительными документами и была заявлена таможенная процедура – выпуск для внутреннего потребления.

В этот же день декларация на товары была принята и зарегистрирована таможенным органом РФ.

В данной ДТ под № 2 был заявлен товар: грузовой автомобиль (самосвал) марки «NORTH BENZ», модели «ND3250B3» в количестве 2 шт.

Декларантом и получателем товара выступило ООО «Авто-Транзит», юридический адрес: Россия, г.Екатеринбург, ул.Энгельса, 7А, оф.15. Отправитель товара: «YILI STAR-RIVER TRADE&BUSINESS CO.,LTD», Китай, Суар, г. Инин, пр. Джефанлу, 81.

Среди поданных с ДТ документов на указанные автомобили была предоставлена копия одобрения типа транспортного средства РОСС.CN.MT22E05959111 на транспортные средства марки «NORTH BENZ», модели «ND3250B3» с идентификационными номерами (VIN) LBZ146EA0BA043935; LBZ146EA0BA043936.

Транспортные средства - грузовые автомобили (самосвалы) были предъявлены перевозчиком таможенному органу 12.12.2011.

При проведении документального контроля и осмотре указанных транспортных средств (АТО10610050/xxxxxx/xxxxxx) должностными лицами Омского таможенного поста Омской таможни обнаружено несоответствие их модели и идентификационных номеров (VIN) заявленным ООО «Авто-Транзит» в предоставленном «Одобрении типа транспортного средства», а именно фактически автомобили являлись автомобилями модели 2534 и имели идентификационные номера (VIN) LBZF46EB0BA043935; LBZF46EB0BA043936.

В своем объяснении представитель ООО «Авто-Транзит» Парошников В.А. согласился с тем, что представленное одобрение типа транспортного средства является действующим, но не имеет отношения к предъявленным к таможенному оформлению грузовым автомобилям (самосвалам).

В соответствии с заключением эксперта ЭКС - регионального филиала ЦЭКТУ, г. Екатеринбург № 01-19/03 от 11.01.2012, рыночная (свободная) стоимость этих двух транспортных средств на внутреннем рынке РФ по

состоянию на 09.12.2011 составляет 5 369 847,72 (пять миллионов триста шестьдесят девять тысяч восемьсот сорок семь) рублей 72 копейки.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 16

1 Составы нарушений валютного законодательства и актов органов валютного регулирования.

2 Права и обязанности специалиста, участвующего в расследовании административного правонарушения в области таможенного дела.

3 20.12.2013 г. примерно в 15 ч 00 мин в терминале прилета международного аэропорта «Курумоч» при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза пассажирами, прибывшими авиарейсом №236 Дубай-Самара, установлена гражданка РФ Певцева ЛА, которая проследовала «зеленым» коридором.

Однако в ходе проведения таможенного досмотра (акт таможенного досмотра №45) у гр. Певцовой Л.А. был обнаружен товар, а именно мужские и женские наручные часы в количестве 32 шт. общей стоимостью со слов Немцевой Л.А. 567 (пятьсот шестьдесят семь) долларов США.

Опрошенная гражданка Певцева Л.А. сообщила, что данный товар она приобрела в торговой лавке в Дубае в качестве подарков к Новому году для своих близких родственников и друзей. Таможенную декларацию не заполняла.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 17

1 Процессуальное оформление нарушений таможенного и валютного законодательства должностными лицами таможенных органов.

2 Привод как мера обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.

3 В ходе проведения документального контроля отчетности по формам ДО-1, ДО-2, предоставленным Бузулукскому таможенному посту Оренбургской таможни СВХ ООО «Сервис-Терминал» (641640, Россия, Оренбургская обл., г.Бузулук, ул. Чапаева, 19), установлено, что 26 октября 2011г. владельцем склада временного хранения ООО «Сервис - Терминал» на Бузулукский таможенный пост Оренбургской таможни предоставлен отчет по форме ДО1 от 26.10.2010 «Отчетность, формируемая при принятии товаров на СВХ», содержащий недостоверные сведения. Поступивший отчет зарегистрирован под № 10409050/xxxxxx/000500.

В ходе проверки сведений и документов установлено, что специалист по таможенному оформлению СВХ ООО «Сервис – Терминал» Мазин С.В. в нарушение требований представил на Бузулукский таможенный пост отчетность по форме ДО1 №2000038 от 26.10.2010, где в графе № 5 бланка указан один товар «ТНП (обувь мужская)», а в графе № 9 бланка указано

количество принятого на хранение товара «138780 пар». В приложенном комплекте товаросопроводительных документов к ДО-1 имеется информация о двух товарах, принятых на хранение на СВХ «Сервис – Терминал», а именно: ТНП (обувь) – 15780 пар и карты географические – 123000 штук.

Законный представитель СВХ ООО «Сервис –Терминал» А.А. Ефимов пояснил, что данный факт (предоставление недостоверной информации о количестве товаров) произошел из-за невнимательности диспетчера. С указанным фактом согласен.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 18

1 Компетенция должностных лиц таможенных органов при выявлении события правонарушения, относящегося к компетенции таможенного дела.

2 Обстоятельства, исключаяющие производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

3 23 мая 2012 года на таможенную территорию Таможенного союза прибыл контейнер № CRSU9140600 Р с громкоговорителями, смонтированными или не смонтированными в корпусах в количестве 47628 пар, перевозимыми по железнодорожной накладной № 3065555. Отправитель: Китай, Сычуань (Тянджин), Международная торгово-транспортная компания Ко Лтд, г. Тянджин, р-он Баошуй, ул. Хайбинцзину, 78, получатель: Венгрия, Захони порт ЗаЛоКаСз Европа тер 12, 4625, г.Захони.

23 мая 2012 года таможенным постом ЖДПП Забайкальск Читинской таможни был осуществлен выпуск данного товара в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита по транзитной декларации № 10612120/xxxxxx/00xxxxx. Местом доставки товара была определена Брянская таможня, срок доставки – до 22.07.2012г.

30 мая 2012 оператор СТЦ станции Исилькуль Западно-Сибирской железной дороги уведомил должностное лицо Исилькульского таможенного поста Омской таможни об отсутствии запорно-пломбировочного устройства (далее - ЗПУ) на контейнере CRSU9140600. По данному факту на ст. Исилькуль был составлен акт общей формы № 82333-1-П/1450.

В ходе таможенного осмотра транспортного средства (акт таможенного осмотра № 10610020/xxxxxx/000033) установлено, что на контейнере № CRSU9140600 отсутствует указанное в железнодорожной накладной запорно-пломбировочное устройство (ЗПУ) № ML-CN1199333. На контейнере было ЗПУ № ОХРА РЖДН 3269888, наложенное работниками ст. Исилькуль, и два болта, используемых в качестве дополнительных запорных устройств.

При проведении таможенного досмотра должностными лицами Исилькульского таможенного поста в присутствии представителя станции Исилькуль ЗСЖД ДУД ОАО «РЖД» приемосдатчика груза Ивановой С.О. (акт таможенного досмотра №10610020/xxxxxx/000054) выявлен факт несоответствия фактического количества товара сведениям, указанным в товаросопроводительных документах.

Фактически в контейнере находились 47624 пары громкоговорителей, недостача составила 4 пары громкоговорителей.

По результатам комиссионной проверки контейнера на ст. Исилькуль был составлен акт общей формы от 01.06.2012 № 18/731.

ОАО «РЖД» сведения и документы по данному факту утраты товаров в транспортную полицию не направляло.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 19

1 Особенности процессуального оформления должностными лицами таможенных органов события нарушения таможенных правил.

2 Обстоятельства, подлежащие выяснению по делу об административном правонарушении в области таможенного дела.

3 29 октября 2011 во исполнение контракта от 01.08.2009 № BRT-0911 ОАО «РУСИН - Братск» (Иркутская область) направило в адрес фирмы «RS INTERNATIONAL GMBH» (г.Цуг, Швейцария) алюминий нелегированный в количестве 62 мест весом 67036 кг, оформленный по декларации на товары № 10607090/xxxxxx/0018999 по таможенной процедуре реэкспорта.

5 ноября 2011 года через железнодорожную станцию Омск ЗСЖД по таможенной процедуре таможенного транзита по транзитной декларации № 10607090/уууууу/00060000 в железнодорожном вагоне № 52139999 по транспортной железнодорожной накладной № ЭБ708666 из России в Швейцарию следовал груз - алюминий нелегированный в количестве 67036 кг.

6 ноября 2011 года оператор СТЦ станции Омск ЗСЖД уведомил должностное лицо Омского таможенного поста Омской таможни об отсутствии запорно-пломбировочного устройства с правой по ходу поезда стороны ж/д вагона № 52139999. По данному факту был составлен акт общей формы № 82850-1-П/3600.

7 ноября 2011 в ходе таможенного наблюдения за взвешиванием вагона (акт таможенного наблюдения № 100 от 07.11.2011) и пересчетом товара, который проводился представителями ОАО «РЖД» совместно с работником ведомственной охраны, должностными лицами Омской таможни и сотрудником Омского ЛО МВД РФ на транспорте, установлено, что в ж/д вагоне № 52139999 часть товара в количестве 2 пакетов и 19 слитков алюминия отсутствует.

При проведении таможенного досмотра должностными лицами таможенного поста (акт таможенного досмотра № 10610050/081111/000388) подтвердился факт отсутствия части товара в количестве 2 пакетов и 19 слитков алюминия в вагоне № 52139999. Согласно товарно-сопроводительным документам в вагоне должно находиться 62 пакета, в каждом пакете по 69 слитков алюминия. Недостача составила в сумме 157 слитков алюминия. После проведения таможенного досмотра на вагон № 52139999 с правой стороны

наложено новое ЗПУ № Н3621234, с левой стороны вагона пломба СПРУТ 777 РЖД № Р1575679 не снималась.

25 ноября 2011 в таможенный орган назначения ТП Лесной порт Балтийской таможни прибыл железнодорожный вагон № 52139999 с грузом. Указанный вагон прибыл с пломбами СПРУТ 777 РЖД № Р1576859 и ЗПУ № Н3621234.

25 ноября 2011 был проведен таможенный досмотр и комиссия выгрузка товара из указанного железнодорожного вагона. До проведения указанных действий было установлено, что ж/д вагон видимых повреждений не имеет, ЗПУ на вагоне находились в целостности и совпадали с указанными в товаросопроводительных документах. После снятия ЗПУ с ж/д вагона количество товара было просчитано как внутри вагона, так и при выгрузке. Комиссией в составе должностных лиц ОАО «РЖД», СПб ЛО МВД России на транспорте, Балтийской таможни, представителей ПЗТК ОАО «Морской порт Санкт-Петербург» и получателя груза выявлено, что в ж/д вагоне отсутствует 158 слитков алюминия.

Запорно-пломбировочные устройства были изъяты сотрудником СПб ЛО МВД России на транспорте и направлены в ОЭКО СПб ТУ ЭКЦ УТ МВД России по СЗ ФО на исследование на предмет установления вскрытия после первоначального исследования. Согласно справкам оперативного исследования от 02.12.2011 № 88, № 89 при визуальном исследовании представленных ЗПУ следов воздействия посторонними предметами (механических повреждений) не обнаружено.

В ходе проведенной работы сотрудниками транспортной полиции установлено, что утрата части товара произошла вследствие хищения на ст. «Московка» ЗСЖД в ночное время. Территория ж/д путей в ночное время не освещается, имеется свободный доступ к вагонам. Часть похищенного товара найдена и изъята протоколом осмотра места происшествия.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 20

1 Применение мер обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.

2 Доказательства по делу об административном правонарушении в области таможенного дела.

3 26.07.2011 г. представителем ООО «Торговля-АП» Наумовым С.Н. (доверенность № 4 от 25.04.2011 г.) на основании статей 180, 181, 12, 15 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС) на таможенный пост ЖДПП «Орск» была подана ДТ № 10416090/xxxxxx/0000555, в которой были заявлены товары: фрукты - виноград свежий столовых сортов в количестве 48781 кг нетто, персики свежие в количестве 63700 кг нетто, нектарины свежие в количестве 12416 кг нетто, груши свежие в количестве 2514 кг нетто, сливы свежие в количестве 3800 кг нетто, прибывшие на станцию Орск в пяти железнодорожных вагонах.

ООО «Торговля-АП» заявлена таможенная процедура – выпуск для внутреннего потребления.

Указанные товары поступили в адрес ООО «Торговля-АП» от ООО «УЗКА-САВ» (Узбекистан) во исполнение внешнеторгового контракта от 25.02.2011 № 0041.

В этот же день поданная представителем ООО «Торговля-АП» декларация была принята таможенным органом РФ.

В период с 26 по 27 июля 2011 в ходе проведения таможенного досмотра товара, заявленного в ДТ №10416090/xxxxxx/0000555, должностными лицами таможенного поста ЖДПП «Орск» выявлено, что фактически в вагонах находится виноград свежий столовых сортов в количестве 56426,06 кг нетто, персики свежие в количестве 63700 кг нетто, нектарины свежие в количестве 12416 кг нетто, груши свежие в количестве 2514 кг нетто, сливы свежие в количестве 3800 кг нетто.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 21

1 Способы и формы установления события административного правонарушения в области таможенного дела.

2 Поводы и основания к возбуждению дела об административном правонарушении в области таможенного дела.

3 24.10.2010 г. специалистом по таможенному оформлению ЗАО «СВТС - Иркутск» Короблиным Н.П. (доверенность от 01.01.2008 г.), действующим от имени и по поручению декларанта ООО «ПРОМИМПОРТ» (г. Москва), на основании статей 180,181,12,15 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС) в соответствии с договором брокерских услуг № 00xxx/01/1xx-1xx от 12.10.2010 г. по ТД № xxxxxxxx/xxxxxx/xxxxxx, в которой была заявлена таможенная процедура: выпуск для внутреннего потребления на таможенный пост МАПП Забайкальск, Забайкальской таможни, заявлен товар - полусапожки, ботинки мужские, закрывающую лодыжку, с верхом и на подошве из полимерного материала, утепленные искусственным и натуральным мехом серийного производства, не военного назначения, без металлического подноски (ОКП 885110), с товарным знаком «КАПИТОШКА» в количестве 3295 пар (код 6402919000 ТН ВЭД ТС), вес брутто 4238 кг, вес нетто 3814 кг. Сапоги женские, закрывающие лодыжку, с верхом из полимерного материала на подошве из полимерного материала, утепленные искусственным мехом серийного производства, не военного назначения, без металлического подноски (ОКП 885210), с товарным знаком «ГАММА» в количестве 984 пары (код 6402919000 ТН ВЭД ТС), вес брутто 1212 кг, вес нетто 1091кг. Полусапожки, ботинки детские, закрывающие лодыжку с верхом и на подошве из полимерного материала, утепленные искусственным мехом, серийного производства, без металлического подноски (ОКП 885110), с товарным знаком «КАПИТОШКА» в количестве 8605 пар (код 6402919000 ТН ВЭД ТС), вес брутто 6957 кг, вес нетто 6260 кг. Туфли летние детские с верхом

и на подошве из полимерного материала с высотой каблука 3 см серийного производства, без металлического подноски (ОКП 885110), с товарным знаком «Капитошка» в количестве 12068 пары (код 6402991000 ТН ВЭД ТС), вес товара брутто 5073 кг, нетто 4516 кг. Получатель товара – ООО «ПРОМИМПОРТ» (юридический адрес: РФ, г. Москва, ул. 1-я Рейсовая, д. 6, офис 15). Отправитель товара – ХОРГАС ХОНГУЮН ТРЕЙД КО ЛТД (юридический адрес: Китай, г. Хоргос, xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, CN).

Товар ввезен в рамках исполнения внешнеторгового контракта от 12.07.2010 г. № НН-PI-2010, заключенного между ООО «ПРОМИМПОРТ», Россия, «HORGAS HONGYUN TRADE CO. LTD», Китай. Страна происхождения и вывоза товаров – Китай.

Таможенная декларация принята на таможенном посту МАПП Забайкальск 24.10.2010 г. в 12 ч 09 мин.

24.10.2010 года в 16 ч 00 мин на таможенный пост МАПП Забайкальск Забайкальской таможни прибыл грузовой автомобиль г/н В 074 TDN с полуприцепом 6443 BD, в котором находился товар – полусапожки, ботинки мужские на подошве с верхом из полимерного материала, утепленные, с товарным знаком «КАПИТОШКА» в количестве 3295 пар. Сапоги женские с верхом из полимерного материала, на подошве, утепленные искусственным мехом, с товарным знаком «ГАММА» в количестве 984 пары. Полусапожки, ботинки детские, закрывающие лодыжку с верхом и на подошве из полимерного материала, утепленные искусственным мехом, с товарным знаком «КАПИТОШКА» в количестве 8605 пар. Туфли летние детские с верхом и на подошве из полимерного материала с высотой каблука 3 см, с товарным знаком «КАПИТОШКА» в количестве 12068 пар. Автомобиль следовал по маршруту Китай - Россия. Данный автомобиль 24.10.2010 г. в 19 ч 07 мин помещен на склад временного хранения ООО «МАПП - xxxxxxxx», расположенный по адресу: xxxxxxxxxxxxxxxx xxxxxx.

В графе 31 указанной ТД товар № 1 описан декларантом следующим образом: полусапожки, ботинки мужские закрывающие лодыжку, с верхом и на подошве из полимерного материала, утепленные искусственным и натуральным мехом, серийного производства, не военного назначения, без металлического подноски (ОКП 885110), с товарным знаком «КАПИТОШКА» в количестве 3295 пар. В связи с чем в графе 33 ТД проставлен код ТН ВЭД ТС – «6402919000», применена ставка ввозной таможенной пошлины, равная 1 евро за пару.

Товар № 2 описан декларантом следующим образом: сапоги женские, закрывающие лодыжку, с верхом из полимерного материала, на подошве из полимерного материала, утепленные искусственным мехом, серийного производства, без металлического подноски (ОКП 885210), с товарным знаком «ГАММА» в количестве 984 пары. В связи с чем в графе 33 ТД проставлен код ТН ВЭД ТС – «6402919000», применена ставка ввозной таможенной пошлины, равная 1 евро за пару.

Товар № 3 описан декларантом следующим образом: полусапожки, ботинки детские, закрывающие лодыжку, с верхом и на подошве из полимерного материала, утепленные искусственным мехом, серийного производства, без металлического подноски (ОКП 885110), с товарным знаком «КАПИТОШКА» в количестве 8605 пар. В связи с чем в графе 33 ТД проставлен код ТН ВЭД ТС – «6402919000», применена ставка ввозной таможенной пошлины, равная 1 евро за пару.

Товар № 4 описан декларантом следующим образом: туфли летние детские, с верхом и на подошве из полимерного материала, с высотой каблука 3 см серийного производства, без металлического подноски (ОКП 885110), с товарным знаком «КАПИТОШКА» в количестве 12068 пар. В связи с чем в графе 33 ТД проставлен код ТН ВЭД ТС – «6402919000», применена ставка ввозной таможенной пошлины, равная 1 евро за пару.

24.10.2010 г. в 20 час 00 мин уполномоченным должностным лицом ОТО и ТК таможенного поста МАПП Забайкальск выдано поручение №10xxxxxx/xxxxxx/xxxxxx для проведения таможенного досмотра партии товара, прибывшей из Китая, заявленной в ТД №xxxxxxxx/xxxxxx/xxxxxx.

В ходе таможенного контроля в форме таможенного досмотра проводимого с 20:10 24.10.2010г. до 15:25 26.10.2010г. выявлено, что ЗАО «СВТС - Иркутск» недостоверно заявлены свойства и характеристики продекларированного в ТД № xxxxxxxx/xxxxxx/xxxxxx товара № 3 и № 4, послужившие изменению кода ТН ВЭД ТС.

Так, часть товара № 3 выделена в товар № 5 и является товаром «полусапожки, ботинки, с верхом из натуральной кожи, с высотой каблука 3 см, с подошвой из полимерных материалов, серийного производства, с длиной стельки 15-23 см в количестве 8388 пар», код товара 6403919100 ТН ВЭД ТС.

Часть товара № 4 выделена в товар № 6 и является товаром «туфли летние детские, с верхом из кожи натуральной с высотой каблука 3 см, с подошвой из полимерных материалов, серийного производства, с длиной стельки 15-23 см в количестве 1488 пар», код товара 6403993100 ТН ВЭД. При этом именно вышеуказанное свойство и характеристика товара № 5 и № 6 (материал верха обуви) являются определяющими (классификационными) для отнесения товара к другой товарной позиции ТН ВЭД ТС в соответствии с ТН ВЭД ТС.

Это подтверждается заключением таможенного эксперта № 04-10/123 от 26.10.2010г.

26.10.2010 в ходе таможенного контроля таможенным органом изменен классификационный код части товара № 3 с 6402919000 на товар № 5 6403919100 и товара № 4 с 6402919000 на товар № 6 6403993100. В результате сообщения в ТД недостоверных сведений о свойствах, характеристиках ввозимого товара и его классификационном коде размер таможенных пошлин, налогов, подлежащих доплате, по товару № 5 составил 770366, 26 рублей, по товару № 6 – 135748,51 рублей.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении

Задание № 22

1 Виды административных правонарушений в сфере таможенного дела.

2 Личный досмотр как мера обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.

3 24.01.2014 г в 13 часов 50 минут у гражданина Таджикистана «И», следующего международным авиарейсом № 346, в сопровождаемом багаже при таможенном досмотре с использованием досмотровой техники был обнаружен сверток, в котором находились продукты животноводства без заводской упаковки, а именно 0,75 кг сыра неизвестного происхождения без маркировки

Имеются ли в действиях «И» признаки правонарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание №23

1 Административная ответственность.

2 Порядок регистрации в таможенном органе административного правонарушения в области таможенного дела.

3 09.12.2013 в 03 ч 11 мин гражданка РФ Якушева А.А., прибывшая авиарейсом №769, осуществила вход в постоянную зону таможенного контроля международного терминала и предъявила багаж и ручную кладь должностному лицу таможенного органа для проведения таможенного осмотра без подачи таможенной декларации.

В ходе проведенного таможенного осмотра багажа и ручной клади, предъявленных для таможенного контроля, у Якушевой А.А. была обнаружена алкогольная продукция: 5 бутылок виски импортного производства объёмом по 700 мл и 39% каждая, 1 бутылка вина импортного производства объемом 0,75 л 12%. Общий объем алкогольных напитков составил 4 литра 250 миллилитров, товар новый, упакован фабричным способом, следов вскрытия не обнаружено.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 24

1 Административное наказание (понятие, виды и назначение).

2 Осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий или находящихся там вещей и документов: цели и порядок оформления.

3 20.10.2009 года на таможенную территорию Российской Федерации по грузовой таможенной декларации №... в качестве вклада компании «ДДТ» в уставный капитал ООО «СибАвто-плюс» был ввезен бывший в эксплуатации автобус импортного производства. Данный товар был помещен под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления.

При таможенном оформлении ввозимого автобуса таможенный орган предоставил ООО «СибАвто-плюс» льготу по уплате таможенных платежей в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями» и произвел условный выпуск автобуса с ограничением в распоряжении им.

Однако в ходе проведенной камеральной таможенной проверки в отношении ООО «СибАвто-плюс» по вопросу контроля соблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами установлено, что вышеуказанный автобус в соответствии с договором аренды без номера от 09.03.2011 года передан за плату во временное владение и пользование ООО «Евро-автобус» со всеми принадлежностями и документами. При этом на основании договора на оказание услуг по регулярным перевозкам пассажиров и багажа на маршрутной сети города от 09.03.2011 года №..., заключенного ООО «Евро-автобус» с комитетом по дорожному хозяйству, благоустройству, транспорту и связи г. Барнаула, ООО «Евро-автобус» осуществляет перевозки пассажиров и багажа на муниципальном маршруте, в том числе и на вышеуказанном автобусе.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 25

1 Способы выявления события административного правонарушения по соблюдении таможенной процедуры. Установление события административного правонарушения.

2 Изъятие вещей и документов как мера обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.

3 10.12.2013 г. около 3 часов московского времени при осуществлении мероприятий по пресечению незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу сотрудниками ОАР ТП МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни, сотрудниками СОБР Белгородской таможни совместно с сотрудниками ПС ФСБ РФ в зоне таможенного контроля, определенной приказом ФТС РФ от 29.11.2009 № 1247 «О создании на территории Белгородской области зоны таможенного контроля вдоль границы Российской Федерации и Украины» (Россия), в районе с. Журавлевка Белгородского района Белгородской области примерно в 10 метрах от линии Государственной границы был остановлен автомобиль марки «CITROEN JAMPER» регистрационный номер М 777 КИ, под управлением гражданина Украины Гоппа Р.Ю., направляющийся с территории РФ в сторону Украины помимо мест перемещения товаров через таможенную границу. В результате досмотра транспортного средства был обнаружен товар: жидкость

желтого цвета, имеющая запах нефтепродуктов, предположительно бензин марки АИ-92 в количестве 1500 литров.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 26

1 Составы нарушения валютного законодательства и актов органов валютного регулирования.

2 Оценка стоимости изъятых вещей и других ценностей: цели и порядок оформления.

3 10.2013 г. на Уфимский таможенный пост Бакортостанской таможни поступил рапорт от инспектора ДПС ГИБДД УМВД России по г. Уфе лейтенанта полиции Рюмина, из которого следует, что во время несения службы для проверки документов им был остановлен автомобиль «Тайота Камри» 2006 года выпуска под управлением Хрипулина А.Р. (временно не работает). При проверке документов Хрипулин А.Р. предъявил следующие документы: пассажирская таможенная декларация под № на имя Хрипулина А.Р. (в данной декларации срок временного ввоза автомобиля указан до 10.12.2013 г. согласно личной номерной печати №....., данная пассажирская декларация выдана Брянской таможней), справка из посольства Российской Федерации в Латвийской Республике о том, что Хрипунов А.Р. принят на учет в Консульском отделе в Латвийской Республике, свидетельство о регистрации транспортного средства (с переводом на русский язык, зарегистрирован в реестре за №...).

Из ответа, полученного из Брянской таможни, следовало, что сведения о ПТД №№... в зоне ответственности Брянской таможни отсутствуют, факт ввоза указанного автомобиля в зоне деятельности Брянской таможни не зарегистрирован. ЛНП №... выведена из обращения с 10.02.2010 года в связи с подозрением в компрометации.

По другому запросу в Башкортостанскую таможню поступил ответ из Таганрогской таможни, согласно которому указанный автомобиль был ввезен на территорию Таможенного союза гражданином Республики Молдова Мунтяну В.И. по процедуре временного ввоза 5.03.2012 по ПТД №№... в зоне деятельности Таганрогской таможни со сроком обратного вывоза транспортного средства 4.03.2013г. Срок был установлен Таганрогской таможней и на настоящее время автомобиль числится как не вывезенное транспортное средство.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание №27

1 Особенности квалификации административных правонарушений, связанных с нарушением авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав, и

порядок привлечения к административной ответственности за эти правонарушения.

2 Порядок осуществления процессуальных действий при привлечении к административной ответственности за нарушения валютного законодательства.

3 16.01.2014 года около 18 часов на таможенный пост МАПП «Торфяновка» Выборгской таможни из Финляндии прибыл грузовой автомобиль с прицепом, государственный регистрационный номер 37578 рн... На данном автомобиле перемещался контейнер № MEDU2749870 под исправными пломбами № FI 050458 И № SS 400298. Перевозчиком товара выступило ООО «Сфера». Для таможенного оформления перевозчик представил товаросопроводительные документы: книжку МДП № ХЕ 732873841, международную товаротранспортную накладную (CMR) № 2739570/1 и № 2739570/2 от 16.01.2014 года, счет-фактуру (инвойс) № 2/3 и № 3/3 от 09.01.2014 года и упаковочный лист № 2/3 и № 3/3 от 08.01.2014 года. Согласно указанным документам в Россию перемещался сборный груз (личные вещи) в количестве 27 грузовых мест общим весом 4182 кг. В товаросопроводительных документах отметки о принятии товара без проверки сведений о товаре отсутствуют.

В результате таможенного досмотра было установлено, что помимо товара, указанного в товаротранспортных документах, в контейнере перемещалась мебель, посуда, инструмент, каминные часы и другой товар, при этом количество грузовых мест соответствовало сведениям, указанным в товаротранспортных документах, а общий вес составлял 2794,5 кг.

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 28

1 Документирование должностными лицами таможенных органов события нарушения таможенных правил.

2 Порядок и сроки производства процессуальных действий.

3 15.01.2014г. на ст. Буденновск из Республики Узбекистан в адрес гражданина Республики Узбекистан Т., проживающего по адресу:, паспорт Республики Узбекистан №АА2056591 от 02.07.2013г. по транзитной декларации №и ж/д накладной №У-73 592306 прибыл контейнер №515339083 с находящимся в нем товаром - домашние вещи, бывшие в употреблении, код ТЭН ВЭД ТС 6309, 70 мест, весом 3000 кг, стоимостью 170 000 узбекский сум, которые по ДО1были помещены на временное хранение на контейнерную площадку, прилегающую к железнодорожному пути № 22 станции Буденновск, который находится в регионе деятельности Минераловодского таможенного поста. Контейнер размещен здесь до выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой либо до совершения иных действий, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза.

24.02.2014г. в адрес Т. было направлено уведомление о предстоящей передаче товаров и транспортных средств организации, уполномоченной

Правительством Российской Федерации. Данное уведомление вручено ему лично. Однако гр.Т. до 17-00 часов 18.03.2014г. не обратился на Минераловодский таможенный пост для декларирования товаров в соответствии с таможенной процедурой и не предпринял иных действий, направленных на таможенное оформление товаров, о чем Минераловодским таможенным постом был составлен акт, который также направлен в адрес гр. Т. 18.03.2014г.

Задание № 29

1 Выявление способов незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

2 Вопросы привлечения к административной ответственности за нарушения валютного законодательства. Порядок осуществления процессуальных действий.

3 02 августа 2013 года в ходе прохождения таможенного контроля пассажиров международного авиарейса 509, прибывших в аэропорт г. Сургута из г. Ош, установлен гр.Сулайманов А.А. , который в ходе устного опроса пояснил, что имеет денежные средства на сумму 10950 долларов США. При пересчете сумма подтвердилась – в наличии оказалось 10950 долларов США. В соответствии со ст. 113 Таможенного кодекса Таможенного союза Сулайманову А.А. был выдан бланк объяснения, который он заполнил не полностью и отказался подписать в присутствии понятых. Пассажирскую таможенную декларацию Сулайманов А.А. таможенному органу не подавал.

Имеется ли в данном случае состав административного правонарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Задание № 30

1 Квалификация и расследования административных правонарушений, совершенных при прибытии на таможенную территорию и убытии товаров и транспортных средств с этой территории.

2 Должностные лица таможенных органов, уполномоченные составлять протоколы об административном правонарушении.

3 22.04.2013г. при осуществлении таможенного контроля в форме таможенного наблюдения за погрузкой судов установлено, что на причале № 15 ОАО «Порт Ванино» с т/х «ARKAIM-5», находящегося под таможенным контролем, была произведена выгрузка товаров - стензельных стоек, являющихся судовыми припасами. Выгрузку товаров осуществляло ОАО «Порт Ванино» с использованием своей техники и персонала, при этом разрешение на выгрузку данных товаров уполномоченным должностным лицом таможенного поста Морской порт Ванино Ванинской таможни не выдавалось.

Сотрудниками таможенного органа собраны следующие материалы:

- акт таможенного наблюдения от 22.04.2013, которым был зафиксирован факт выгрузки стензельных стоек 21.04.2013г. в количестве 37 шт. с т/х «ARKAIM-5» на причал №15 ППК-3 работниками ОАО «Порт Ванино»;

- копия генеральной декларации на приход т/х «АРКАИМ-5» 20.04.2013, в соответствии с которой т/х «АРКАИМ-5» помещен под процедуру временного ввоза с 20.04.2013 до 30.04.2013;

- копия декларации о припасах на приход т/х «АРКАИМ-5» 20.04.2013, в соответствии с которой стеньгальные стойки (лесные) в количестве 52 шт. заявлены капитаном судна Гоноховым В.С. как припасы;

- копия письма ООО СП «Аркаим» от 26.04.2013 №б/н, в соответствии с которым выгрузка разрешена и.о. начальника таможенного поста Морской порт Ванино П.Н. Пушкиным только с 26.04.2013;

- копия договора между ОАО «Порт Ванино» и компанией – судовладельцем «TENERA LIMITED» от 14.12.2012 № 16АС-2013 «Оказания услуг при обслуживании морских судов»;

- копия Устава ОАО «Ванинский морской торговый порт»;

- копия Положения о генеральном директоре ОАО «Порт Ванино».

Имеется ли в данном случае состав административного нарушения? Если да, то составьте протокол об административном нарушении.

Вопросы к экзамену по курсу «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов»

- 1 Правовые основы законодательства об административных правонарушениях в области таможенного дела.
- 2 Административные правонарушения, относящиеся к компетенции таможенных органов, и их классификация.
- 3 Понятие и особенности выявления административных правонарушений в области таможенного дела.
- 4 Общая характеристика методов выявления административных правонарушений в области таможенного дела.
- 5 Выявление способов незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.
- 6 Выявление основных схем совершения правонарушений при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу
- 7 Использование форм таможенного контроля для выявления нарушений в процессе осуществления таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.
- 8 Использование форм таможенного контроля для выявления правонарушений при таможенном декларировании товаров и транспортных средств, помещенных под определенную таможенную процедуру.
- 9 Действия должностных лиц таможенных органов при обнаружении в ходе таможенной ревизии признаков административного правонарушения, отнесенного к компетенции таможенного органа.
- 10 Способы выявления события административного правонарушения по несоблюдению таможенной процедуры.
- 11 Составы административного правонарушения за несоблюдение таможенной процедуры.
- 12 Способы и формы установления события административного правонарушения в области таможенного дела.
- 13 Способы выявления должностными лицами таможенных органов нарушений таможенного и валютного законодательства.
- 14 Способы и формы выявления лиц, привлекаемых к ответственности за неуплату таможенных пошлин, при незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.
- 15 Способы и формы выявления лиц, привлекаемых к ответственности за неуплату налогов, при незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.
- 16 Составы нарушений валютного законодательства и актов органов валютного регулирования.
- 17 Процессуальное оформление нарушений таможенного и валютного законодательства должностными лицами таможенных органов.

- 18 Компетенция должностных лиц таможенных органов при выявлении события правонарушения, относящегося к компетенции таможенного дела.
- 19 Особенности процессуального оформления должностными лицами таможенных органов события нарушения таможенных правил.
- 20 Применение мер обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.
- 21 Доставка и административное задержание как меры обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.
- 22 Привод как мера обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.
- 23 Личный досмотр как мера обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.
- 24 Досмотр вещей, находящихся при физическом лице, как мера обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.
- 25 Осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий или находящихся там вещей и документов (цели их применения, порядок оформления).
- 26 Изъятие вещей и документов как мера обеспечения производства по делам о нарушениях таможенных правил.
- 27 Оценка стоимости изъятых вещей и других ценностей: цели их применения, порядок оформления.
- 28 Порядок регистрации в таможенном органе административного правонарушения в области таможенного дела.
- 29 Поводы и основания к возбуждению дела об административном правонарушении в области таможенного дела.
- 30 Обстоятельства, подлежащие выяснению по делу об административном правонарушении в области таможенного дела.
- 31 Доказательства по делу об административном правонарушении в области таможенного дела.
- 32 Права и обязанности эксперта и специалиста, участвующего в расследовании административного правонарушения в области таможенного дела.
- 33 Обстоятельства, исключающие производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.
- 34 Порядок возбуждения дела об административном правонарушении в области таможенного дела.
- 35 Порядок составления протокола по делу об административном правонарушении в области таможенного дела.
- 36 Должностные лица таможенных органов, уполномоченные составлять протоколы об административном правонарушении.
- 37 Административное расследование как форма производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.
- 38 Процессуальное оформление результатов административного расследования.

- 39 Обстоятельства, подлежащие выяснению по делу о нарушении таможенных правил.
- 40 Особенности расследования дел об административных правонарушениях, совершаемых при декларировании товаров и транспортных средств.
- 41 Особенности расследования дел об административных правонарушениях, совершаемых при перемещении товаров отдельными категориями иностранных лиц.
- 42 Особенности расследования дел об административных правонарушениях, совершаемых при перемещении товаров физическими лицами.
- 43 Квалификация и расследование административных правонарушений, связанных с незаконным осуществлением деятельности в области таможенного дела.
- 44 Порядок привлечения к административной ответственности и особенности расследования и квалификации административных правонарушений, связанных с нарушением авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав.
- 45 Порядок осуществления процессуальных действий при привлечении к административной ответственности за нарушения валютного законодательства.
- 46 Актуальные вопросы, возникающие в правоприменительной деятельности таможенных органов по квалификации административных правонарушений и возбуждению дел при нарушении таможенных правил.

Список литературы

Основная учебная литература

- 1 Административное право России : учебник / Л.Л. Попов, Ю.И. Мигачев, С.В. Тихомиров. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2010.
- 2 Административное право России в вопросах и ответах : учебное пособие / Н.М. Конин. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2010.
- 3 Институты Административного и Таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов : учебник / А. В. Зубач, Н. А. Ронжина, Р. В. Терентьев. СПб., 2012.
- 4 Основы управления таможенными органами России : учебник / В.В. Макрусов, В.Т. Тимофеев, И.Н. Колобова и др. ; под общ. ред. В.А. Черных. М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2009.
- 5 Таможенное право : учебник / К. А. Бекашев, Е. Г. Моисеев. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2010.
- 6 Валютное регулирование : учебное пособие для вузов / В. И. Панченко. - СПб. : Троицкий мост, 2011.
- 7 Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов : учебник / А.В. Зубач, П.Н. Сафоненков. СПб. : Троицкий мост, 2013.

Дополнительная учебная литература

- 8 Административное право. Курс лекций / М.А. Лапина. М. : Консультант Плюс, 2009.
- 9 Глазьев С. Таможенный союз Беларуси, Казахстана и России: запуск механизмов // Международная экономика. 2010. № 2. С. 46-59.
- 10 Основы таможенного дела : учебник / под общ. ред. В.Г. Драганова. М. : Экономика, 1998.
- 11 Бельянинов А.Ю. Долгосрочная программа ФТС России по реализации политики руководства Российской Федерации по формированию Таможенного союза. Доклад на международной конференции 22 октября 2009 г., г. Москва. М., 2009.
- 12 Бахрах Д.Н., Россинский Б.В, Старилов Ю.Н. Административное право : учебник для вузов. М. : Норма, 2008.
- 13 Бекашев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право : учебное пособие. М. : ТК Велби ; Изд-во «Проспект», 2005.
- 14 Вагин В.Д. Таможенное право : учебное пособие. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2009.
- 15 Малиновская В.М. Система международного таможенного права // Международное публичное и частное право. 2006. № 1.
- 16 Административное право Российской Федерации : учебник для юридических вузов / А.П. Алехин, А.А. Кармолицкий. 4 изд-е. М. : Зерцало, 2008.

- 17 Правовое обеспечение государственной службы Российской Федерации : учебник / И.А. Барчиц. М., 2007.
- 18 Государственная гражданская служба / В.Д. Граждан. М., 2009.
- 19 Административное право Российской Федерации / Ю.А. Дмитриев, И.А. Полянский, Е.В. Трофимов. М. : Система ГАРАНТ, 2008.
- 20 Евстратова Ю.А. Сравнительный анализ нормативно-правовых актов об административной ответственности России, Республики Беларусь и Казахстана // Таможенное дело. 2009. N 4. С. 14 – 17.
- 21 Комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях / под ред. А.Т. Гаврилова. М., 2007.
- 22 Овсянко Д.М. Административное право : учебное пособие / под ред. Г.А.Туманова. М. : Юрист, 2006.
- 23 Хомяков Л.Л., Карпеченков М.Ю., Сидоров Е.И. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела : учебное пособие. М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2009.
- 24 Е. Г. Моисеев. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза. М. : Проспект, 2011.
- 25 Приказ МПС РФ от 18 июня 2003 г. N 28 «Об утверждении Правил приема грузов к перевозке железнодорожным транспортом».

Интернет-ресурсы

- 26 Официальный сайт ФТС России. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 5.03.2015).
- 27 Справочная правовая система Консультант Плюс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 1.03.2015).
- 28 Официальный сайт Комиссии таможенного союза. URL: <http://www.tsouz.ru> (дата обращения: 5.03.2015).
- 29 Сайт Всемирной таможенной организации. URL: <http://www.wcoomd.org> (дата обращения: 5.03.2015).
- 30 Международный таможенный электронный журнал. URL: <http://www.worldcustomsjournal.org> (дата обращения: 5.03.2015).

Повтор Юрий Александрович

**Выявление и основы расследования административных
правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных
органов**

Методические указания
к контрольным заданиям и самостоятельной работе
для студентов специальности 036401.65 (38.05.02) «Таможенное дело»

Редактор Н.Л. Борисова

Подписано в печать	Формат 60x84 1/16	Бумага 65 г/м ²
Печать цифровая	Усл. печ. л. 2,25	Уч.-изд. л. 2,25
Заказ	Тираж 25	Не для продажи

РИЦ Курганского государственного университета.
640000, г. Курган, ул. Советская, 63/4.
Курганский государственный университет.