

# ЮРИДИЧЕСКАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЕЕ ВИДЫ ЗА НАРУШЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Тельпис Анастасия Владимировна,  
студентка магистратуры юридического факультета  
ИГУПиСГН, ПГУ им.Т.Г.Шевченко

## Аннотация

*Все более очевидным становится факт, что таможенное законодательство должно в равной степени учитывать как публичные интересы государства по защите его экономических интересов и национальной безопасности, так и частные интересы участников внешнеэкономической деятельности.*

*Актуальность темы исследования обусловлена высокой значимостью соблюдения таможенных правил в обеспечении жизнеспособности современного государства и, соответственно, объективно высоким значением деятельности таможенных органов по привлечению к юридической ответственности за нарушения таможенных правил.*

*При написании статьи использовались такие методы исследования: общенаучные методы (анализ, синтез, диалектический, формально-логический, системный, структурно-функциональный, социологический) и частно-научные методы (сравнительное правоведение, технико-юридический анализ, конкретизация, толкование).*

**Ключевые слова:** *юридическая ответственность, уголовная ответственность, административная ответственность, материальная ответственность, дисциплинарная ответственность, таможенное преступление, таможенный проступок, таможенный деликт.*

**Понятие «ответственность»** с точки зрения науки рассматривается в двух ключах: **позитивном** и **негативном**. Реальное содержание позитивной ответственности есть осознание того, что именно и зачем делается и каковы могут быть последствия этой деятельности. Ее еще можно рассматривать как внутренний регулятор человеческого поведения, теснейшим образом сливающийся с долгом, обязанностью, как ответственность за будущее. А негативная ответственность характеризуется как отрицательная оценка уже содеянного коллективом, государством и обществом, как реакция общества на нарушение его интересов и норм, как применение всевозможных санкций за нарушение общественных правил.

**Юридическая ответственность** – применение мер государственного принуждения по отношению к правонарушителю, влекущие для него определенные неблагоприятные последствия.<sup>1</sup> За свои деяния человек отвечает перед законом и судом (этим юридическая ответственность отличается от моральной, где основным критерием оценки поведения является совесть человека).

Юридическая ответственность неразрывно связана с государством, нормами права, обязанностью и противоправным поведением граждан и их объединений. Она имеет государственно-принудительный характер.

Деятельность государства в сфере принуждения строго регламентирована законом. Субъектами этой деятельности выступают суд, прокуратура, милиция, администрация различных государственных учреждений, которые специально занимаются рассмотрением дел о правонарушениях.

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

Для возложения ответственности необходимо наличие ряда условий: вина правонарушителя, противоправность его поведения, причиненный вред, причинная связь между его поведением и наступившим противоправным результатом.

**Юридическая ответственность характеризуется** тем, что она:

- опирается на государственное принуждение (это конкретная форма реализации санкций правовых норм);
- наступает за совершение правонарушения и связана с общественным осуждением;
- выражается в определенных отрицательных последствиях для правонарушителя, являющихся для него новой юридической обязанностью, которой не существовало до совершения противоправного деяния, и представляющих собой лишения личного, организационного либо имущественного характера;
- воплощается в процессуальной форме.

**Основные принципы юридической ответственности** за правонарушения – **законность** и **обоснованность**. Конкретизацией этих

---

<sup>1</sup> Большой юридический словарь: пособие / под ред. А.Я. Сухарева, В.Е. Крутских.-2-е изд., перераб. и доп. –М.:Инфра-М, 2004. –с.54-55.

принципов, общих для всей правоприменительной деятельности государства, являются такие специальные принципы ответственности, как формула «*без закона нет ни преступления, ни наказания*», соразмерность преступления (или проступка) и наказания (или взыскания), состязательность процесса, право на защиту лица, привлеченного к ответственности, презумпция невиновности обвиняемого и другие, закрепленные законодательством, конституцией, пактами о правах человека.

В зависимости от отраслевой принадлежности юридических норм, закрепляющих юридическую ответственность, различаются: уголовная ответственность, административная ответственность, гражданская ответственность, дисциплинарная ответственность».<sup>2</sup> Кроме вышеуказанных видов юридической ответственности имеется еще один вид юридической ответственности – материальная ответственность работников, установленная Трудовым кодексом как РФ, так и ПМР.

Российские правоведы выделяют такой вид юридической ответственности, как налоговая ответственность, которая «представляет собой обязанность лица, виновного в совершении правонарушения, претерпевать меры государственно-властного принуждения, предусмотренные санкциями Налогового кодекса РФ, состоящие в возложении дополнительных юридических обязанностей имущественного характера и применяемые компетентными органами в установленном процессуальном порядке».<sup>3</sup>

Понятие **ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела** носит сложный комплексный характер, обусловленный комплексным характером самого таможенного дела. Некоторые авторы даже высказывают мнение о наличии самостоятельного института таможенно-правовой ответственности, представляющим собой внутренне взаимосвязанную совокупность юридических норм, среди прочих аргументов в пользу этого утверждения ссылаясь также и на утверждения ряда ученых-правоведов о существовании самостоятельных институтов ответственности в других комплексных правовых отраслях (например, экологическом, финансовом праве и др.). Такая точка зрения, безусловно, имеет право на существование, но она является весьма спорной. Поэтому следует все же говорить не о таможенно-правовой ответственности как самостоятельном правовом

---

<sup>2</sup> Тимошенко И.В., Таможенное право России: учеб. для вузов / И.В. Тимошенко. –Ростов-на-Дону: Феникс, 2008. – с.61.

<sup>3</sup> Налоговое право России: Учебник для вузов/ Отв. Ред. д.ю.н., проф. Ю. А. Крохина. –2-е изд., перераб.–М.: Норма, 2005. – с.126.

институте, а об ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела<sup>4</sup>.

Юридическую ответственность за правонарушения в сфере таможенного дела следует характеризовать как предусмотренную нормами таможенного права обязанность субъекта таможенного правонарушения претерпевать определенные неблагоприятные последствия.

Привлечение к ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела осуществляется в соответствии с общими принципами, присущими юридической ответственности вообще.

**Виды ответственности и меры наказания** зависят от характера правонарушения. Различают ответственность:

- **уголовную** – наступает исключительно за преступления. Только суд может привлечь к уголовной ответственности и определить ее меру. Меры уголовного наказания – лишение свободы;
- **административную** – наступает за проступки, нарушающие общественный порядок или совершенные в сфере государственного управления. Мерой ответственности служат административные взыскания, среди которых – предупреждение, штраф;
- **гражданскую** – наступает за нарушение имущественных прав – неисполнение договорных обязательств, причинение имущественного вреда. Главная мера ответственности – возмещение убытков;
- **дисциплинарную** – наступает за нарушение трудовой, служебной дисциплины. Меры воздействия на правонарушителя – замечание, выговор, увольнение.

**Юридическая ответственность за нарушение таможенного законодательства в ПМР** регламентируется такими нормативно-правовыми актами как:

1. Таможенным кодексом ПМР<sup>5</sup>.
2. Кодексом ПМР об административных правонарушениях<sup>6</sup>.
3. Уголовным кодексом ПМР<sup>7</sup>.
4. Трудовым кодексом ПМР<sup>8</sup>.

---

<sup>4</sup> Таможенное право России: учебник / О.Ю.Бакаева, Г.В. Матвиенко; отв. ред. Н.И. Химичева –2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрист, 2007. – с.73-75.

<sup>5</sup> Таможенный кодекс Приднестровской Молдавской Республики от 2 марта 2000 года № 258-3 (СЗМР 00-1), в тек. ред. по сост. на 27 декабря 2021 год.

<sup>6</sup> Кодекс Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях от 21 января 2014 года № 10-3-V (САЗ 14-4), в тек. ред. по сост. на 4 апреля 2022 год.

<sup>7</sup> Уголовный кодекс Приднестровской Молдавской Республики от 7 июня 2002 года № 138-3-III (САЗ 02-23), в тек. ред. по сост. на 26 ноября 2021 год.

<sup>8</sup> Трудовой кодекс Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2002 года № 161-3-III (САЗ 02-29), в тек. ред. по сост. на 16 февраля 2022 год.

5. Указом Президента ПМР от 14 февраля 2018 года № 52 «Об утверждении Дисциплинарного устава таможенной службы Приднестровской Молдавской Республики»<sup>9</sup>.

К **уголовной ответственности в таможенной сфере** привлекаются лица, обвиняемые в преступлениях.

Преступлениями называются общественно опасные виновные деяния, предусмотренные Уголовным кодексом ПМР и соответствующими законами.

Определение преступления дано в статье 13 УК ПМР.

Виды преступлений в таможенной сфере:

- статья 185. Контрабанда;
- статья 185-1. Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ либо их аналогов;
- статья 186. Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, сырья, материалов и оборудования, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники;
- статья 187. Невозвращение на территорию ПМР культурных ценностей ПМР и иностранных государств;
- статья 188. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга;
- статья 190. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте;
- статья 191. Уклонение от уплаты таможенных платежей.

За преступления применяются наказания – наиболее строгие меры государственного принуждения, существенно ограничивающие правовой статус лица, признанного виновным в совершении преступления (лишение либо ограничение свободы, длительные сроки исправительных работ или лишение определенных специальных прав, крупные штрафы и др.).

Уголовное наказание применяется не только за совершение преступления, но и за покушение, приготовление, соучастие.

Признать виновным в совершении преступления и назначить наказание может только суд в установленной для этого процессуальной форме. Отбывание наказания регулируется специальным (уголовно-исполнительным) законодательством. После отбытия наказания у лица, осужденного за преступление, длительное время (в зависимости от тяжести преступления) сохраняется судимость.

**Административная ответственность в таможенной сфере** применяется за административный проступок.

---

<sup>9</sup> Указ Президента ПМР от 14 февраля 2018 года № 52 «Об утверждении Дисциплинарного устава таможенной службы Приднестровской Молдавской Республики»// [president.gospmr.org/pravovye-akty/ukazi/](http://president.gospmr.org/pravovye-akty/ukazi/)

Административное правонарушение в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) – это противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, направленное на нарушение норм законодательства ПМР о таможенном деле, за которые главой 16 КоАП ПМР установлена административная ответственность.

КоАП ПМР содержит **22 состава**, предусматривающих ответственность за **административные правонарушения в сфере таможенного дела**. Вопросам административной ответственности за таможенные правонарушения посвящены главы 1-4, 16, 22-32 КоАП ПМР. Особое место в КоАП занимает глава 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)».

Нормы, регламентируемые КоАП ПМР, могут быть отнесены к общей, особенной и процессуальной части.

Административное наказание не может иметь целью унижение человеческого достоинства физического лица, совершившего административное правонарушение, или причинение ему физических страданий, а также нанесение вреда деловой репутации юридического лица.

За совершение административных правонарушений могут устанавливаться и применяться следующие административные наказания:

- предупреждение;
- административный штраф;
- конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения;
- лишение специального права;
- административное приостановление деятельности.

Административное наказание по общему правилу может быть назначено не позднее двух месяцев со дня совершения правонарушения. Административные наказания, а также органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, производство по таким делам и порядок исполнения постановлений по делу об административных правонарушениях определены названным КоАП ПМР.

**Дисциплинарная ответственность в таможенной сфере** применяется за нарушение трудовой, служебной, учебной, воинской дисциплины. За совершение дисциплинарного проступка, т. е. неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, работодатель имеет право применить следующие дисциплинарные взыскания:

- замечание;

- выговор;
- увольнение по соответствующим основаниям.

Законами, уставами и положениями о дисциплине для отдельных категорий работников могут быть предусмотрены и другие дисциплинарные взыскания. Так, в ПМР для работников таможенной службы ПМР, введенный в действие Указом Президента ПМР<sup>10</sup>.

Не допускается применение дисциплинарных взысканий, не предусмотренных законами, уставами и положениями о дисциплине, противоречащие Трудовому кодексу ПМР.

**Гражданско-правовая ответственность в таможенной сфере** наступает за совершение деликтов, т.е. за причинение неправомерными действиями вреда личности или имуществу гражданина, а также причинение вреда организации, заключение противозаконной сделки, неисполнение договорных обязательств, нарушение права собственности, авторских или изобретательских прав и других гражданских прав.

Гражданские правонарушения влекут применение таких санкций, как возмещение вреда, принудительное восстановление нарушенного права, а также других правовосстановительных санкций.

Материальная ответственность работника за ущерб, причиненный работодателю, в большинстве случаев ограничена пределами среднего месячного заработка этого работника. Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба может возлагаться на работника лишь в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом ПМР.

Работники в возрасте до 18 лет несут полную материальную ответственность лишь за умышленное причинение ущерба, ущерб, причиненный в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, а также причиненный в результате совершения преступления или административного проступка.

Особенности материальной и гражданско-правовой ответственности в том, что имущественный и иной вред может быть возмещен причинителем добровольно; в случае отказа или спора вред возмещается в судебном порядке, определенном нормами Гражданского процессуального кодекса ПМР<sup>11</sup>.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что основанием любого вида ответственности является правонарушение.

---

<sup>10</sup> Указ Президента ПМР от 14 февраля 2018 года № 52 «Об утверждении Дисциплинарного устава таможенной службы Приднестровской Молдавской Республики»// [president.gospmr.org/pravovye-akty/ukazi/](http://president.gospmr.org/pravovye-akty/ukazi/)

<sup>11</sup> Гражданский процессуальный кодекс Приднестровской Молдавской Республики от 14 января 2014 года № 6-3-V (САЗ 14-3), в тек. ред. по сост. на 16 февраля 2022 год.

| <b><i>Основные виды юридической ответственности и основания их наступления</i></b> |                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <i>Вид юридической ответственности</i>                                             | <i>Основанием наступления юридической ответственности</i> |
| Уголовная ответственность                                                          | преступление                                              |
| Административная ответственность                                                   | административное правонарушение                           |
| Дисциплинарная ответственность                                                     | проступок                                                 |
| Материальная ответственность                                                       | деликт                                                    |

Преступления, административное правонарушение, проступок, и деликт рассматриваются как разновидности родового понятия «правонарушение».

Следует отметить, что во-первых, не все из указанных правонарушений по своему содержанию являются правонарушениями в области таможенного дела; во-вторых ответственность за правонарушения в области таможенного дела регулируется в области таможенного дела<sup>12</sup>.

Правоохранительная деятельность является важным элементом таможенного дела, а в целом это один из базовых институтов любой экономики. Общей целью всех видов ответственности является охрана правопорядка, восстановление во всех возможных случаях нарушенных прав, пресечение и предупреждение правонарушений, исправление лиц, нарушивших нормы права. Несмотря на его несовершенство, можно сказать, что его механизм в настоящее время функционирует довольно успешно и имеет большой потенциал развития и совершенствования.

---

<sup>12</sup> Молчанова О.В., Коган М.В. Таможенное дело. – Феникс, 2007. – 224 с.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский процессуальный кодекс Приднестровской Молдавской Республики от 14 января 2014 года № 6-3-V (САЗ 14-3), в тек. ред. по сост. на 16 февраля 2022 год.
2. Кодекс Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях от 21 января 2014 года № 10-3-V (САЗ 14-4), в тек. ред. по сост. на 4 апреля 2022 год.
3. Таможенный кодекс Приднестровской Молдавской Республики от 2 марта 2000 года № 258-3 (СЗМР 00-1), в тек. ред. по сост. на 27 декабря 2021 год.
4. Трудовой кодекс Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2002 года № 161-3-III (САЗ 02-29), в тек. ред. по сост. на 16 февраля 2022 год.
5. Уголовный кодекс Приднестровской Молдавской Республики от 7 июня 2002 года № 138-3-III (САЗ 02-23), в тек. ред. по сост. на 26 ноября 2021 год.
6. Указ Президента ПМР от 14 февраля 2018 года № 52 «Об утверждении Дисциплинарного устава таможенной службы Приднестровской Молдавской Республики» // [president.gospmr.org/pravovye-akty/ukazi/](http://president.gospmr.org/pravovye-akty/ukazi/)
7. Большой юридический словарь: пособие / под ред. А.Я. Сухарева, В.Е. Крутских. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:Инфра-М, 2004. – 704с.
8. Налоговое право России: Учебник для вузов / Отв. Ред. д.ю.н., проф. Ю. А. Крохина. – 2-е изд., перераб. – М.:Норма, 2005. – 720с.
9. Молчанова О.В., Коган М.В. Таможенное дело. – Феникс, 2007. – 224 с.
10. Таможенное право России: учебник / О.Ю.Бакаева, Г.В. Матвиенко; отв. ред. Н.И. Химичева – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юристъ, 2007. – 504 с.
11. Тимошенко И.В., Таможенное право России: учеб. для вузов / И.В. Тимошенко. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2008. – 461 с.