

Когда могут привлечь к ответственности по ч.2 ст.16.2 КоАП в отсутствие недоплаты таможенных платежей?

# «Без недоплаты виноватые»

Анна Никлонская, старший юрист, «Газпромнефть Экспертные решения» (правовой блок компании «Газпром нефть»)

13 ОКТЯБРЯ 2023

Санкт-Петербург, Цифергауз



# Состав и статистика привлечения

## Часть 2 статьи 16.2 КоАП

Заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений

- об их классификационном коде по ТН ВЭД ЕАЭС, сопряженное с заявлением при описании товаров неполных, недостоверных сведений об их количестве, свойствах и характеристиках, влияющих на их классификацию,
- либо об их наименовании, описании, о стране происхождения,
- об их таможенной стоимости,
- либо других сведений,

если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера

Статистические данные по делам по ст.16.2 КоАП



■ Общее количество дел об АП ■ Количество дел об АП по ст.16.2

# Практическая ситуация

## Декларируемые в одной ДТ товары

	Товар № 1	Товар № 2
Вес брутто	100 кг	150 кг
Цена товара	125 000 р.	170 000 р.
Расходы на перевозку	17 000 р.	
Определение доли расходов на перевозку	40 % 6 800 р.	60 % 10 200 р.
Таможенная стоимость	131 800	180 200
<b>Общая стоимость</b>	<b>312 000</b>	

## Распределения транспортных расходов после изменения веса

	Товар № 1	Товар № 2
Вес брутто	120 кг	130 кг
Цена товара	125 000 р.	170 000 р.
Расходы на перевозку	17 000 р.	
Определение доли расходов на перевозку	48 % 8 160 р.	52 % 8 840 р.
Таможенная стоимость	133 160	178 840
<b>Общая стоимость</b>	<b>312 000</b>	

## Итоги изменения расчета таможенных платежей

<u>Первоначальные сведения:</u>	
Товар № 1	Пошлина (5 %) - 6 590 НДС (20 %) - 27 678
Товар № 2	Пошлина (5 %) - 9 010 НДС (20 %) - 37 842
<b>Всего: 81 120 р.</b>	
<u>Сведения после досмотра:</u>	
Товар № 1	Пошлина (5 %) - 6 658 НДС (20 %) - 27 963, 60
Товар № 2	Пошлина (5 %) - 8 942 НДС (20 %) - 37 556, 40
<b>Всего: 81 120 р.</b>	

# Доводы о правомерности привлечения



Для квалификации деяния по части 2 статьи 16.2 КоАП имеет значение сам факт заявления в ДТ недостоверных сведений о товарах



Декларантом не были предприняты все зависящие от него меры в целях соблюдения правил и норм, определяющих порядок декларирования товаров



Заявление недостоверных сведений о весе брутто товаров привело к перераспределению транспортных расходов. Результат - недостоверные сведения о таможенной стоимости конкретных товаров



Недостоверное определение таможенной стоимости послужило основанием для занижения размера суммы подлежащих к уплате таможенных пошлин, налогов по отдельным товарам в ДТ



## Регионы развития практики

Московский округ  
Дальневосточный округ  
Северо-Западный округ  
Уральский округ  
Волго-Вятский округ



## Судебные дела

№ А40-49519/2021  
№ А51-17332/2021  
№ А56-5411/2021  
№ N А43-38881/2019  
№ А60-13219/2023

# Доводы о неправомерном привлечении



Произведенное перераспределение транспортных расходов произошло не только в сторону увеличения, но и в сторону уменьшения таможенной стоимости отдельных товаров



Изменение веса брутто товаров повлекло за собой только лишь перераспределение транспортных расходов между ними в структуре таможенной стоимости товаров и не повлекло ее занижения



Расчет платежей производится суммарно по всем товарам, декларируемым в ДТ, и платится общей суммой за все товары, а не отдельно по каждому товару. Декларант своими действиями при подаче ДТ не нанес ущерба государственному бюджету



Наличие задолженности по уплате в бюджет пошлин и налогов является существенным условием, влекущим наступление административной ответственности и подлежащим проверке



Регионы развития практики

Московский округ  
Северо-Западный округ  
Южный округ



Судебные дела

№ А41-36888/2022  
№ А56-73255/2021  
N А53-10994/2023  
№ А41-28586/2022  
№ А66-8484/2022

## ВЫВОДЫ:

Подход о возможности привлечения к административной ответственности в условиях отсутствия реального ущерба доходам бюджета или возможности его возникновения не может отражать принцип равновесия частного и публичного интереса

## РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. в случаях декларирования товаров в регионах развития негативной практики рекомендуем **проводить предварительный осмотр товаров со взвешиванием;**
2. при возникновении ситуаций **предпринимать действия по судебному обжалованию** привлечения с использованием мотивировок и ссылок на судебные акты, в которых привлечение признано неправомерным;
3. мониторить **результаты рассмотрения Конституционным судом РФ жалоб** на неконституционность положений ч. 2 ст.16.2 КоАП в той мере, в которой она допускает неопределенность трактовки наступления материальных последствий

# Спасибо за внимание!

Анна Никлонская, старший юрист, «Газпромнефть Экспертные решения» (правовой блок компании «Газпром нефть»)

**13 ОКТЯБРЯ 2023**

Санкт-Петербург, Цифергауз

