


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И.о. зав. кафедрой

 Л.А. Понкратова

« 20 » 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Таможенные платежи: уклонение и методы пресечения

Исполнитель

студент группы 337-ос1


(подпись, дата)

И.Э. Самигуллин

Руководитель

доцент, к.э.н.


(подпись, дата)

В.В. Пашина

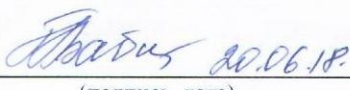
Нормоконтроль

инженер


(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент


(подпись, дата)

Н.А. Бабкина

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав.кафедрой _____

Л.А. Понкратова

« 07 » 09 2017 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Саминкина Илья Эдуардовича
5 курса 337-ос1 группы

1. Тема дипломной работы

(проекта) Паломнические компании: функции и методы
пресвитера

(утверждено приказом от 29.12.17 № 3300-ур)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 11.06.2018г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Статистика РТС, нормативно-правовые акты, учебные пособия

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке

вопросов): 1. Теоретические аспекты паломнических компаний и функции от них

2. Анализ функционирования и структуры компаний от пресвитера м.п.

3. Развитие эффективности деятельности по борьбе с компаниями от пресвитера м.п.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем,
программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним
разделов) _____

7. Дата выдачи задания 07.09.2017г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Пашкина Виктория

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Валентиновна доктор, к.т.н.

Задание принял к исполнению (дата) 7.09.2017г.

Ваша

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 81 с., 13 таблиц, 32 рисунка, 53 источника.

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, НАЛОГИ, СБОРЫ, УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Объектом исследования являются таможенные платежи, которые выступают в роли инструмента регулирования внешнеэкономической деятельности на государственном уровне.

Предмет исследования – повышение эффективности борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей.

Цель дипломной работы – провести анализ взимания таможенных платежей и рассмотреть методы повышения эффективности борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей. Результаты проведенных исследований оформлены диаграммами и таблицами, по результатам проведенного исследования сделаны выводы.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические аспекты таможенных платежей и уклонения от их уплаты	7
1.1 Сущность и классификация таможенных платежей	7
1.2 Способы и обстановка совершения уклонения от уплаты таможенных платежей участниками ВЭД и их ответственность.	13
1.3 Система управления рисками как метод пресечения уклонения от уплаты таможенных платежей.	20
2 Анализ динамики и структуры уклонения от уплаты таможенных платежей	30
2.1 Статистический анализ взимания таможенных платежей	30
2.2 Анализ динамики уклонения от уплаты таможенных платежей	48
3 Повышение эффективности деятельности по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей	64
3.1 Проблемы, возникающие при расследовании правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, и пути их решения.	64
3.2 Повышение эффективности таможенного администрирования	71
Заключение	79
Библиографический список	83

ВВЕДЕНИЕ

За последние несколько лет Россия значительно укрепила свои позиции на так называемом «постсоветском пространстве». Так, в 2015 году вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе. Создание ЕАЭС предполагает переход на качественно новый уровень взаимодействия между странами.

Создание Евразийского экономического союза во многом изменило работу таможенной службы Российской Федерации.

Результативность налоговой политики оказывает огромное влияние на успешность экономической деятельности любого государства. ФТС И ФНС, а также физические и юридические лица, являются участниками этого процесса в Российской Федерации.

Таможенные платежи и сборы – основной регулятор участия государства в системе внешнеэкономических связей, с их помощью обеспечивается существенная часть государственных доходов и ими во многом определяется место страны в международном разделении труда.

Практика использования таможенных платежей в РФ показывает, что из-за несоответствия между потребностями экономического развития и несовершенства механизма управления наше государство несёт значительные финансовые потери, также наносится дополнительный ущерб законопослушным производителям российских товаров, продукция которых становится неконкурентоспособной, а уклонение от уплаты таможенных платежей приводит к снижению эффективности таможенно-тарифного регулирования.

Объектом исследования являются таможенные платежи, которые выступают в роли инструмента регулирования внешнеэкономической деятельности на государственном уровне.

Предмет исследования – повышение эффективности борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей.

Цель дипломной работы – провести анализ взимания таможенных платежей и рассмотреть методы повышения эффективности борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей.

В данной дипломной работе были поставлены следующие задачи:

- 1) изучить теоретические аспекты таможенных платежей и уклонения от их уплаты;
- 2) провести анализ статистики взимания таможенных платежей;
- 3) провести анализ динамики уклонения от уплаты таможенных платежей;
- 4) рассмотреть методы повышения эффективности борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей.

В первой главе данной дипломной работы освещены понятие и сущность таможенных платежей, цель и виды. Также рассмотрены способы и обстановка совершения уклонения от уплаты таможенных платежей участниками ВЭД и их ответственность.

Во второй главе представлена информация по взаимной торговле России со странами-членами ЕАЭС, взятая из официальных источников. Проведено статистическое исследование методами анализа динамики и структуры уклонения от уплаты таможенных платежей, проанализированы результаты и сделаны выводы по работе.

В третьей главе рассмотрены основные проблемы, связанные с расследованием преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей и представлены методы по повышению эффективности таможенного администрирования.

Методологическую основу исследования представляют труды отечественных авторов по теме исследования.

Информационной базой для дипломной работы стали различные учебные пособия, данные официальных сайтов - ФТС, Евразийской экономической комиссии, нормативно-правовые акты.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И УКЛОНЕНИЯ ОТ ИХ УПЛАТЫ

1.1 Сущность и классификация таможенных платежей.

Таможенное регулирование, согласно ТК ЕАЭС, выступает в качестве правовой базы

общественных отношений, связанных с уплатой таможенных платежей¹.

Взимание налогов и таможенных пошлин, контроль правильности исчисления и своевременности их уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию – одна из главных функций таможенных органов нашей страны².

Под таможенными платежами следует понимать совокупность таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, которые взимаются таможенными органами при пересечении транспортными средствами и товарами таможенной границы³.

Виды таможенных платежей могут быть классифицированы как с юридической, так и с экономической точки зрения по таможенной природе образования, к которым относятся сборы и пошлины. Также можно рассмотреть по типу налоговой природы образования – акцизы и НДС.

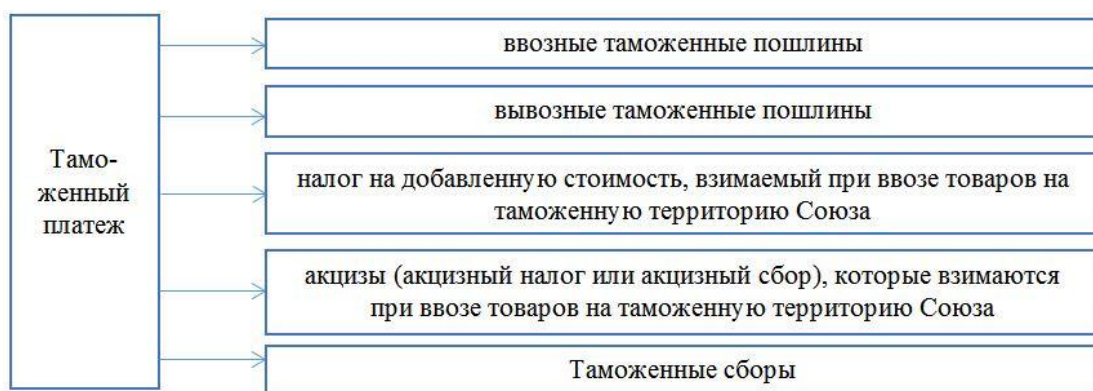


Рисунок 1- Виды таможенных платежей согласно ст.46 ТК ЕАЭС

Наряду с этим ст. 71 ТК ЕАЭС предусматриваются специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, которые устанавливаются согласно международным договорам стран – членов Союза или национальным законодательством стран – членов Союза. Такие таможенные пошлины выступают в качестве отдельного предмета регулирования Федерального закона «№ 165-ФЗ от 08.12.2003 г. О специальных, защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров». Указанные пошлины взимаются на основании правил, которые указаны в ТК ЕАЭС.

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. М., 2017. С. 7.

²О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (с изм. и доп. от 29.07.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

³Демичев А.А. Основы таможенного дела: учеб. СПб., 2014. С. 83.

Специальные таможенные пошлины являются защитной мерой для российских товаропроизводителей и ответной мерой на действия, которые ущемляют интересы РФ другими странами.

Антидемпинговые таможенные пошлины используются при ввозе товаров на таможенную территорию государства по более низким ценам, чем их действительная рыночная стоимость в экспортирующей стране, опять же в целях защиты отечественных производителей.

Компенсационная таможенная пошлина взимается в случаях ввоза на таможенную территорию страны товаров, при производстве или вывозе которых были применены субсидии. Применяется, как и вышеуказанные пошлины, в качестве защитной меры отечественных товаропроизводителей.

Рассмотрим более подробно каждый вид из представленных таможенных платежей.

Понятие таможенной пошлины закреплено в Законе РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе», в соответствии с которым под таможенной пошлиной понимается «обязательный платеж, который взимается таможенными органами в федеральный бюджет в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств – членов Союза и законодательством РФ»⁴.

Используются два вида таможенных пошлин: ввозные (импортные) и вывозные (экспортные). С помощью установления таких пошлин реализуется таможенно-тарифный метод государственного регулирования внешней торговли товарами.

Таможенные пошлины также устанавливаются в целях защиты внутреннего рынка нашей страны, а также для стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике.

Под ввозной таможенной пошлиной понимается обязательный платеж, который взимается таможенными органами стран-членов в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза⁵.

⁴О таможенном тарифе [Электронный ресурс]: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с изм. и доп. от 28.12.2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

⁵Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 07.05.2014. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855. – 25.12.2017.

Под вывозной таможенной пошлиной следует понимать обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с вывозом товаров с таможенной территории Союза, применяемый только в отношении сырьевых товаров⁶.

Вместе с ввозной и вывозной таможенными пошлинами существуют также транзитные пошлины, которые встречаются довольно редко. Вышеприведенная разновидность таможенной пошлины взимается при перемещении товаров через территорию данного государства.

Ставки вывозных таможенных пошлин, а также список товаров, в отношении которых они применяются на территории нашей страны, устанавливаются Правительством РФ.

Ставки ввозных таможенных пошлин закреплены в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза (далее ЕТТ ЕАЭС).

ЕТТ ЕАЭС – «свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза»⁷. Согласно этим ставкам уплачиваются таможенные пошлины.

Особенности и порядок применения ставок ввозных и вывозных таможенных пошлин устанавливается Законом РФ от 21.05.1993 г. №5003-1 «О таможенном тарифе». Ввозные таможенные пошлины являются наиболее важными, поскольку тарифное регулирование направлено на защиту внутреннего рынка государства от иностранных конкурентов.

Исключительными случаями являются тарифные льготы (преференции), которые предоставляются со стороны государства. Тарифные льготы подразумевают освобождение от уплаты таможенной пошлины либо снижение ставки таможенной пошлины в отношении товаров, установленных Правительством РФ.

В Законе РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» также отмечаются сезонные пошлины, которые вводятся Правительством РФ с целью оперативного регулирования вывоза товаров, при этом не применяются ставки, которые предусмотрены таможен-

⁶Демичев А.А. Основы таможенного дела: учеб. СПб., 2014. С. 84

⁷Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (с изм. и доп. 07.11.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

ным тарифом. Продолжительность их действия не может превышать шесть месяцев в году⁸.

В № 311-ФЗ упоминается также возвратная таможенная пошлина, которая представляет собой сумму ввозных таможенных пошлин, возвращающихся плательщику по решению таможенного органа при вывозе готовой продукции, которая получена вследствие переработки либо обработки ранее ввезенных товаров, оплаченных пошлиной⁹. Порядок выплаты такой пошлины и основания для этого определены национальным законодательством.

Таможенную пошлину характеризуют следующие функции:

- фискальная, которая относится как к ввозным, так и к вывозным таможенным пошлинам;
- протекционистская, которая имеет защитный характер и применяется к импортным пошлинам;
- балансирующая, которая относится к экспортным пошлинам для пресечения нежелательного экспорта товаров, при дисбалансе мировых и внутренних цен.

К следующему виду таможенных платежей относится НДС, который является косвенным налогом и представляет собой форму изъятия в бюджет страны части стоимости товара, работ или услуги, которая создается на всех стадиях производства и вносится в бюджет по степени реализации¹⁰.

В налоговом кодексе РФ НДС выделен как федеральный налог, также в НК РФ закреплены особенности применения и исчисления НДС. ТК ЕАЭС, в свою очередь, регулирует порядок уплаты НДС. В ТК ЕАЭС отражены основные положения по порядку уплаты НДС.

Согласно ст. 153 НК РФ устанавливается налоговая база исходя из выручки от реализации товаров, работ или услуг, которая включает все доходы налогоплательщика, связанные с расчетами по оплате вышеуказанных товаров, работ или услуг, полученные в денежной или натуральной форме, в том числе предусматривается оплата ценными бумагами.

НК РФ устанавливается три вида ставок НДС и случаи налогообложения по этим

⁸О таможенном тарифе [Электронный ресурс]: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с изм. и доп. от 28.12.2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

⁹О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (с изм. и доп. от 29.07.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

¹⁰Демичев А.А. Основы таможенного дела: учеб. СПб., 2014. С. 84

ставкам. Выделяют следующие ставки НДС: 0 %, 10 %, 18 %¹¹.

Акциз – косвенный налог, применяемый к товарам повышенного спроса и включаемый в цену товара, оплачиваемый покупателем при таможенном оформлении ввоза товаров в РФ¹².

Плательщик акцизов - организации, ИП, а также это лица, которые признаются налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза.



Рисунок 2- список подакцизных товаров согласно статье 181 НК РФ

Содержание статьи 193 НК РФ включает ставки подакцизных товаров, которые обновляются Правительством РФ с периодичностью один раз в год на плановый период.

Не подлежат обложению акцизами лекарственные средства, некоторые ветеринарные препараты, парфюмерно-косметические продукты, подлежащие дальнейшей переработке и использованию отходы в технических целях, которые образуются при изготовлении этилового спирта из пищевого сырья и алкогольной продукции некоторых видов, сусло, виноматериалы.

Таможенные сборы являются важным таможенным платежом. Это обязательные пла-

¹¹Налоговый кодекс Российской Федерации. М., 2017. С. 164.

¹²Демичев А.А. Основы таможенного дела: учеб. СПб., 2014. С. 85

тежи, которые взимаются таможенными органами за их действия, связанные с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий¹³.

Таможенные сборы исчисляются плательщиками, за исключением случая выставления требований об уплате таможенных платежей, а также при исчислении таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования.

Установление видов и ставок таможенных сборов принадлежит компетенции государств, являющихся членами Союза. Для исчисления сумм таможенных сборов за таможенные операции применяются ставки, которые действуют на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в том числе за таможенное сопровождение – ставки, которые действуют на день регистрации таможенным органом транзитной декларации, за хранение – ставки, действующие в период хранения товаров на складе временного хранения таможенного органа.

Таким образом, таможенные платежи, которые взимаются таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы, в первую очередь, служат источником пополнения федерального бюджета, а также, выступают инструментом осуществления таможенно-тарифного метода государственного регулирования внешней торговли.

1.2 Способы и обстановка совершения уклонения от уплаты таможенных платежей участниками ВЭД и их ответственность

Информация о способе совершения преступлений - важный фактор, влияющий на общую криминалистическую характеристику совершаемого преступления, т.к. если способ определен, то это позволяет раскрыть функциональный аспект преступной деятельности. Эти данные состоят не только из оперативной информации (как преступление подготовлено, совершено и скрыто), но и такие данные, которые помогут восстановить механизм преступления¹⁴.

Наиболее важным аспектом учения о способе является способ совершения преступления. Так Зуйков Г.Г. определил, что: «способ совершения преступления – это система действий, обусловленных конкретной ситуацией и направленных на достижение преступ-

¹³Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. М., 2017. С. 72

¹⁴Восколович Ю.А. Хронология изменений законодательства в части уклонения от уплаты таможенных платежей // Молодой ученый. 2015. № 12. С. 586.

ного результата. Следовательно, способ преступления позволяет выявить преступление, круг причастных лиц и установить порядок и последовательность их преступных действий».

Из множества распространенных схем уклонения от уплаты таможенных платежей, которые встречаются на практике, можно выделить следующие:

- представление в таможенной декларации, а также в других документах, необходимых для осуществления таможенных операций, недостоверной информации о таможенной стоимости товаров и транспортных средств или страны их происхождения;
- представление другой недостоверной информации, которая создает возможность освобождения от таможенных платежей или уменьшения их размера;
- злоупотребление правом на возврат уплаченных таможенных платежей без надлежащих оснований путем представления в таможенный орган ложной информации, содержащейся в соответствующих документах;
- неуплата без уважительных причин таможенных платежей в установленном порядке, а также в соответствующих размерах и сроках, которые определены таможенным законодательством ЕАЭС или Российскими таможенными органами в пределах их полномочий;
- представление в таможенные органы заведомо ложных финансовых документов, свидетельствующих об уплате таможенных платежей или подтверждающих обеспечение их уплаты¹⁵.

Таким образом, на основании результата анализа уголовных дел по статье 194 УК РФ, можно разделить такие преступления на две категории.

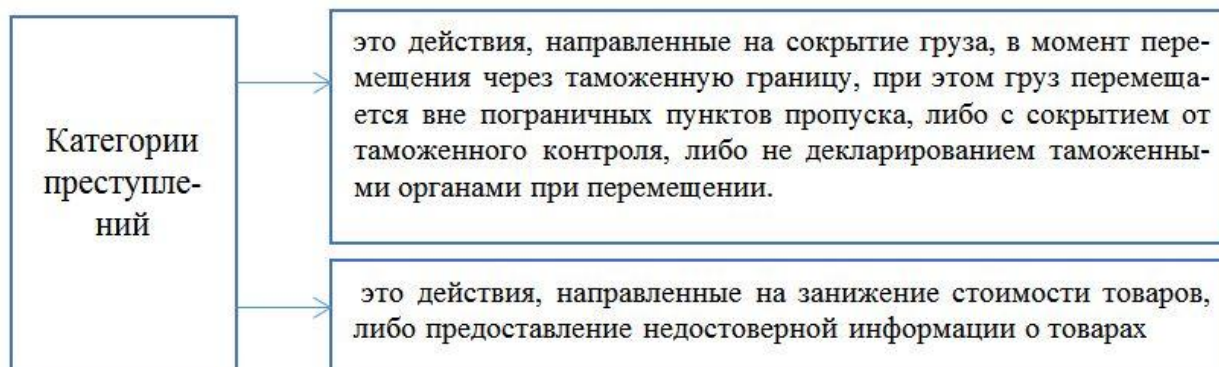


Рисунок 3- Основные категории преступлений по статье 194 УК РФ

¹⁵Скачко А.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в интерпретации действующей ст. 194 УК РФ: бесспорно позитивные и спорные новеллы // Российский следователь. 2013. № 20. С. 22.

Из Таблицы 1 видно, что наиболее жесткую меру применяют к организованным группам. Также стоит заметить, что преступления предусмотренные статьей 194 УК РФ, признаются совершенными в крупном размере в том случае, если сумма неуплаченных таможенных платежей превысит один миллион рублей и в особо крупном размере - три миллиона рублей.

Таблица 1 – Нарушители и меры наказания, применяемые к ним по статье 194 УК РФ

Нарушитель	Применяемое наказание
Физическое лицо	1.Штраф-100000-500000 рублей 2.Обязательные работы - до 480 часов 3.Принудительные работы на срок до 2 лет 4.Лишение свободы - до 2 лет
Группа лиц (по предварительному сговору в особо крупном размере)	1.Штраф - 300000-500000 рублей 2.Принудительные работы - до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет
Должностные лица	1.Лишение свободы 5-10 лет 2.Штраф - до 1000000 рублей, ограничение свободы на срок до 1,5 лет
Лица с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль	
Организованная группа	1.Лишение свободы – 7-12 лет 2.Штраф - до 1000000 рублей 3.Ограничение свободы на срок до двух лет.

В главе 16 КоАП РФ закреплены правонарушения в области таможенного дела, которые влекут за собой неуплату таможенных платежей, эти правонарушения можно рассматривать как способы уголовно-наказуемого уклонения от уплаты таможенных платежей, в случае, если они привели к неуплате таможенных платежей в крупном или особо крупном размере. К ним относятся:

– «нарушение порядка прибытия товаров и/или транспортных средств международной перевозки на таможенную территорию путем их ввоза помимо мест перемещения това-

ров, вне времени работы таможенного органа или без разрешения таможенного органа – ч. 1 ст. 16.1 КоАП РФ»;

– «сокрытие товаров от таможенного контроля путем использования тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров или придания одним товарам вида других – ч.2 ст. 16.1 КоАП РФ»;

– «сообщение в таможенные органы недостоверных сведений о количестве грузовых мест, об их маркировке, о наименовании, весе, объеме товаров – ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ»;

– «помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения путем предоставления недействительных документов, использования поддельных средств идентификации, либо использования подлинного средства идентификации, но относящегося к другим товарам – ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ»;

– «недекларирование в установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию – ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ»;

– «заявление декларантом либо таможенным представителем недостоверных сведений о наименовании, описании, классификационном коде товаров, о стране происхождения, об их таможенной стоимости либо других сведений – ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ»;

– «представление декларантом или иным лицом таможенному представителю либо иному лицу документов для представления их в таможенный орган при совершении таможенных операций, повлекшее за собой заявление недостоверных сведений о товарах – ст. 16.7 КоАП РФ»;

– «недоставка товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки либо выдача (передача) без разрешения таможенного органа или утрата товаров, находящихся под таможенным контролем – ч. 1 ст. 16.9 КоАП РФ»;

– «недоставка таможенных, коммерческих или транспортных (перевозочных) документов на товары, перевозимые в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки – ч. 2 ст. 16.9 КоАП РФ»;

– «уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации, используемых таможенным органом, без разрешения таможенного органа или повреждение либо

утрата таких средств идентификации – ст. 16.11 КоАП РФ»;

– «представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации – ст. 16.17 КоАП РФ»;

– «заявление в декларации на товары недостоверных сведений о них либо предоставление недействительных документов, если такие сведения и документы могли послужить основанием для помещения товаров под таможенную процедуру, предусматривающую полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) неприменение мер нетарифного регулирования – ст. 16.19 КоАП РФ»;

– «пользование условно выпущенными товарами, передача их во владение или в пользование, продажа либо распоряжение ими иным способом в нарушение установленных запретов и (или) ограничений – ст. 16.20 КоАП РФ»;

– «пользование товарами, которые незаконно перемещены через таможенную границу и в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, налоги, либо товарами, выпущенными, в том числе условно, в соответствии с таможенной процедурой, пользование которыми, передача которых во владение или в пользование либо распоряжение которыми иными способами допущены в нарушение установленных запретов и (или) ограничений, а также приобретение, хранение либо транспортировка таких товаров – ст. 16.21 КоАП РФ».

Следует отметить, что способы совершения уклонения от уплаты таможенных платежей идентичны способам совершения административных правонарушений, указанных в 16 главе КоАП РФ. В случае, когда такие административные правонарушения совершаются в крупном или особо крупном размере, то их необходимо квалифицировать как преступления.

Для достижения преступного умысла разрабатываются специальные методы сокрытия преступлений, такие как учреждение фиктивных юридических лиц, заключение фиктивных сделок, изготовление поддельных документов, выбор места хранения и способа продажи импортных товаров, которые не прошли таможенную очистку, разрабатываются формы получения и «отмывания» незаконного дохода и т.п.

В качестве способа сокрытия рассматриваемых преступлений используется искажение компьютерной информации, содержащей данные бухгалтерского учета юридического

лица, а также информации, содержащейся в базах данных таможенных органов.

Под обстановкой совершения преступления понимается «система различных взаимодействующих объектов, явлений и процессов, характеризующих место, время, вещные, природно-климатические, бытовые, производственные и иные условия окружающей среды, связи между ними и другими факторами объективной реальности, определяющие возможность, условия и иные обстоятельства совершения преступления»¹⁶.

Информация об обстановке связана со всеми другими элементами криминалистической характеристики. Она оказывает влияние на способ совершения преступления, при ее анализе можно выявить определенные личностные характеристики преступника, который участвовал в формировании необходимой ему обстановки, либо корректировал свои действия путем приспособления к ней.

Обстановку совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, целесообразно рассматривать на трех уровнях: общегосударственном, региональном и местном.

Общегосударственный уровень характеризуется активным развитием и изменением мировой торговли, форсированной либерализацией внешнеэкономической деятельности. Создание сначала Таможенного союза, Евразийского экономического сообщества, затем формирование Евразийского экономического союза, вступление в союз новых стран – все это обязывает изменять таможенное законодательство с учетом новой политической и экономической ситуации. Очевидно, что такая обстановка на общегосударственном уровне создает благоприятные условия для совершения рассматриваемых преступлений.

На следующем уровне можно выделить основные элементы, влияющие на обстановку совершения преступлений для отдельных регионов, к примеру: географическое положение региона, состояние и особенности экономики, правовой режим, развитие внешнеэкономических связей, состояние экспорта и импорта, количество фактических участников внешнеэкономической деятельности и степень их участия в ней. Каждый из перечисленных элементов может оказывать свое влияние на отдельные регионы, например, для одних географическое положение создает благоприятную обстановку для совершения уклонения от

¹⁶Восколович Ю.А. Хронология изменений законодательства в части уклонения от уплаты таможенных платежей // Молодой ученый. 2015. № 12. С. 587.

уплаты таможенных платежей определенными способами, для других наоборот, сводит такую возможность до минимума¹⁷.

На местном уровне необходимо рассматривать критерии, связанные непосредственно с обстановкой на таможенных и таможенных постах, к ним относятся: географическое расположение таможенного органа, близость к границам с иностранными государствами; категория, обуславливающая структуру и штатную численность; расположение мест таможенного контроля и оформления, оптимальность распределения объема работы между ними, создание соответствующих условий для их функционирования; квалификация и компетентность сотрудников; состояние материально-технической базы; степень внедрения перспективных информационных технологий. Все это также может влиять как в положительную так и в отрицательную сторону для обстановки совершения преступления в рамках ведения определенного таможенного органа.

1.3 Система управления рисками как метод пресечения уклонения от уплаты таможенных платежей.

Одним из наиболее распространенных способов уклонения от уплаты таможенных платежей является занижение таможенной стоимости товаров. Сегодня в России данная проблема - серьезная угроза экономическим интересам государства. Так как таможенная стоимость является основой для начисления таможенных платежей, она становится объектом для манипуляций недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД), которые желают уменьшить налоговое законное бремя.

Занижение таможенной стоимости федеральному бюджету приносит огромные потери. Таможенные органы проводят колоссальную работу по выявлению нарушителей таможенного законодательства, которая основана на использовании системы управления рисками (СУР).

Задача обеспечения эффективной борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей требует реализации системы взаимосвязанных мер по пресечению, предупреждению

¹⁷Кудреватых, Н.С. Участие таможенных платежей в формировании доходной части Федерального бюджета Российской Федерации [Электронный ресурс] // Sibac.info: офиц. сайт. – 11.10.2015. – Режим доступа: [https://sibac.info/archive/economy/11\(48\).pdf](https://sibac.info/archive/economy/11(48).pdf). – 17.12.2017.

и выявлению подобного рода преступной деятельности. Государство формирует новые органы с особенными полномочиями для контроля за ВЭД¹⁸.

Объекты контроля – финансовые и материальные средства разных структурных звеньев экономики, которые проводят внешнеэкономические операции. Одна из основных целей контроля в области ВЭД – выявление и предупреждение преступлений, которые предусмотрены ст.194 УК РФ.

В настоящее время распространение получает деятельность ФТС над повышением уровня результативности таможенного контроля на основании системы управления и анализа таможенными рисками. Необходимость мониторинга за соблюдением таможенного законодательства в части взимания и уплаты таможенных платежей тоже обуславливает развитие и внедрение системы управления рисками в данной сфере.

Таможенные органы используют систему управления рисками для определения транспортных средств, товаров международной перевозки, лиц и документов, которые подлежат таможенному контролю, форм таможенного контроля, которые применяются к этим транспортным средствам, товарам международной перевозки, лицам и документам, а также уровня проведения таможенного контроля¹⁹.

Система управления рисками – принципиально новое направление в деятельности таможенных органов РФ, которое с собой несет новую философию и идеологию таможенного контроля. Помимо этого, это означает переход к международным принципам и стандартам работы таможенных органов, которые приняты в США и странах ЕС.

СУР должна сосредоточить основные ресурсы таможенных органов на более проблемных направлениях таможенного контроля, к которым относятся направления, ориентированные на предотвращение:

- нарушений законодательства, которые связаны с уклонением от уплаты таможенных платежей;
- нарушений, которые подрывают конкурентоспособность товаров таможенного союза;
- иных нарушений.

¹⁸Бекяшев К.А. Таможенное право. Учебник, Проспект, 2015

¹⁹ЗубачА.В.Таможенное право. Учебник для бакалавров, Юрайт, 2016

Основные элементы СУР:

– обработка и сбор информации о транспортных средствах и товарах (т.е. обработка и сбор всей имеющейся информации о тех товарах, которые перемещаются через таможенную границу),

– анализ и выявление рисков (т.е. определение факторов, которые оказывают влияние на риски, параметры и критерии риска, индикаторы риска и т.д.);

– реализация и разработка мер по управлению рисками²⁰.

Целью системы управления рисками является создание современной системы таможенного администрирования, эффективный таможенный контроль, на основе выборочного принципа, который основан, в свою очередь, на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы Российской Федерации, по более приоритетным и важным направлениям работы таможенных органов, для предотвращения нарушения российского таможенного законодательства, которые:

– связаны с уклонением от уплаты таможенных налогов, пошлин в значительных размерах;

– имеют устойчивый характер;

– подрывают конкурентоспособность российских товаропроизводителей;

– затрагивают иные важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возлагается на таможенные органы²¹.

Основные задачи системы управления рисками:

– разработка программ (методик) по выявлению рисков;

– формирование информационного единого пространства, которое обеспечивает функционирование СУР;

– выявление условий и причин, которые способствуют совершению таможенных правонарушений;

– фиксирование выявленных и определение потенциальных рисков;

²⁰Макрусев В. В. Системный анализ в таможенном деле: учебник, Директ-Медиа, 2015 год, 471 стр.

²¹Основы таможенного дела: учебник // А.А. Демичев, А.С. Логинова. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2014. – 188 с.

– определение возможности минимизации или предотвращения рисков, определение необходимых ресурсов, а также разработка предложений по оптимальному их распределению;

– оценка возможного ущерба при возникновении потенциального ущерба и рисков при выявленных рисках;

– контроль за реализацией мер по минимизации или предотвращению рисков;

– применение и разработка методик оценки эффективности применяемых мер;

– оценка эффективности используемых мер по управлению рисками, а также корректировка управленческих решений²².

Координирующие субъекты СУР:

– обеспечение деятельности по организации, планированию, оценке и контролю эффективности использования СУР таможенными органами;

– методологическое руководство, обеспечение единообразного использования тактики СУР в таможенном органе;

– применение, и разработка актуализация профилей рисков;

– проведение оценки рисков;

– реализация риск-категорирования участников ВЭД, актуализация категорий уровней риска участников ВЭД;

– контроль эффективности применения профилей рисков;

– проведение сопоставительного анализа сведений о таможенных совершенных операциях и итогах проведения таможенного контроля с индикаторами рисков, которые содержатся в профилях рисков, в итоге применения которых достигнуты результаты, для подготовки предложений по реализации мер по минимизации рисков при проведении таможенного контроля после выпуска товаров и их представление субъекту СУР на этапе после выпуска;

– управление использованием программных средств, которые обеспечивают функционирование СУР, а также подготовка предложений по их сопровождению, модернизации и созданию²³.

²²Таможенное дело : учебник для академического бакалавриата /В. В. Покровская. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 731 с

²³Тимошенко, И. В. Таможенное право. Конспект лекций / И.В. Тимошенко. - М.: Феникс, 2016. - 320 с.

В настоящее время СУР контролирует области рисков по всем таможенным операциям, а также особенностям перемещения транспортных средств и товаров через границу ЕАЭС.

Количество утвержденных профилей рисков увеличивается ежегодно примерно на 15–20 %. Таможенные органы проводят регулярный анализ и мониторинг эффективности профилей рисков, которые вместе с сокращением общего количества партий товаров с выявленными рисками позволяют достичь большей эффективности использования СУР. Совершенствование программных средств, обеспечивающих разработку профилей рисков и выявление рисков в различных таможенных операциях, создание новых видов индикаторов риска, значительно повысило уровень автоматизации СУР²⁴.

СУР выполняет важную функцию и помогает обеспечивать полноту поступления таможенных платежей, соблюдение ограничений и запретов, также СУР является механизмом, который противодействует совершению нарушений таможенных правил.

Риск – вероятность несоблюдения таможенного законодательства. В этом случае риск понимается как, вероятность неуплаты, несвоевременной либо неполной уплаты таможенных платежей.

Анализ риска – систематическое применение имеющейся у таможенных органов информации для выявления условий и причин появления рисков, их идентификации, а также оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Риски подразделяются на 2 типа: потенциальный и выявленный.

Выявленный риск – является фактом, то есть известным риском, когда нарушение законодательства Российской Федерации уже произошло и органы таможни об этом факте имеют информацию.

Потенциальный риск – риск, который себя не проявил, но существуют условия для его появления.

Новая редакция Таможенного кодекса в части, касающейся порядка обеспечения уплаты таможенных платежей, имеет предпосылки для анализа существующих рисков. Все

²⁴Герашенко, Г. П. Экономика таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Г. П. Герашенко, В. Ю. Дианова, Е. Л. Андрейчук ; под ред. Г. П. Герашенко. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 234 с.

случаи, когда предоставляется обеспечение уплаты таможенных платежей, можно рассматривать как потенциальные случаи возможной неполной уплаты или неуплаты таможенных платежей. К примеру, при перевозке иностранного товара существует вероятность недоставки этого товара в таможенный орган назначения, следовательно, при перевозке иностранного груза необходимо предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей.

Уплата таможенных платежей – одно из самых важных условий помещения транспортных средств и товаров под какой-либо таможенный режим. Поэтому, для соблюдения таможенного законодательства в целом, и таможенного законодательства в отношении уплаты таможенных платежей законодателем вводится такой институт таможенного права как обеспечение уплаты таможенных платежей²⁵.

Основные действия, которые связаны с анализом рисков, состоят из определения:

- таможенных операций, при проведении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения;
- совокупности факторов и условий, которые оказывают влияние на риски;
- параметров и критериев, которые характеризуют риски (число перемещений, получатель товаров, номенклатура товаров и т. д.);
- объектов анализа;
- индикаторов риска (количественных граничных показателей, которые определяют необходимость использования мер по минимизации или предотвращению рисков);
- оценки возможной величины ущерба при возникновении рисков.

При реализации и разработке мер нужно учитывать:

- прогнозирование результатов, а также выявление возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления данных последствий;
- анализ возможных мер по минимизации или предотвращению рисков, а по итогам – выбор оптимальных, предусмотренных законодательством РФ²⁶.

В рамках СУР таможенными органами реализуются практические механизмы по обеспечению выявления рисков нарушения таможенного законодательства, в т.ч. пресечение и выявление правонарушений на разных стадиях совершения таможенных операций

²⁵Кобзарь-Фролова М.Н. Особенности и специфика таможенного регулирования в Российской Федерации: ретроспективный анализ и современное состояние /// Финансовое право. - 2015. - № 5. - С. 21 - 26.

²⁶Макурсев В. В. Таможенный менеджмент: учебник, Директ-Медиа, 2015 год, 401 стр.

как до, так и после выпуска товаров. Это позволяет минимизировать риски, которые непосредственно оказывают влияние на полноту взимания платежей в бюджет

ФТС России в 2016 г. проводилась работа по развитию и совершенствованию используемой субъектно - ориентированной модели СУР, которая основана на распределении участников ВЭД по категориям уровня риска в зависимости от оценки вероятности нарушения ими таможенного законодательства.

Помимо этого, на протяжении 2016 г. ФТС России проводила системную работу, которая была направлена на повышение качества администрирования процессов контроля таможенной стоимости, а также обеспечение единообразия при его проведении, в т.ч. в рамках использования СУР.

В 2017 г. отмечен рост эффективности работы подразделений таможенного контроля после выпуска товаров по обеспечению поступления в бюджет начисленных дополнительно денежных средств и уменьшение нагрузки на участников ВЭД.

Количество таможенных проверок в 2017 г. (3 725 проверок) сократилось на 9,6 % по отношению к 2016 г. (4 125 проверок), и на 51 % по сравнению с 2015 г. (7 678 проверочных мероприятия), результативность их увеличилась до 87%²⁷.

Проведена работа, которая направлена на повышение эффективности проверочных мероприятий, проводимых в т.ч. вместе с налоговыми органами. Разработаны предложения по закреплению основ единого механизма налогового и таможенного администрирования, совершенствованию системы прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до передачи потребителю с помощью интеграции информационных систем налоговых и таможенных органов.

Организованы проверочные комплексные мероприятия при взаимодействии с налоговыми органами в области реализации и производства бытовой и электронной техники. Проводится аналогичная работа по организации контроля в отраслях автокомпонентов и фармацевтической продукции.

Всего во взаимодействии с контролирующими и правоохранительными органами проведено 897 проверочных мероприятий. Сумма таможенных платежей и штрафов, взыс-

²⁷Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

канных ФТС, составила 1,6 млрд. руб., возбуждено 1283 дел об АП и 94 уголовных дел. Контролирующими и правоохранительными органами доначислено 7 млрд. руб.

Таможенные органы при управлении и оценке рисков, а также реализации риск-категорирования участников ВЭД применяют информационные технологии и информационные системы, которые основаны на электронных способах обработки, хранения и передачи информации, а также средства их обеспечения²⁸. СУР неэффективно минимизирует риски уклонения от уплаты таможенных платежей в полном объеме, связанные с занижением таможенной стоимости, неправомерным предоставлением льгот и отсрочек, заявлением недостоверных сведений о классификационном коде товаров по ТН ВЭД ЕАЭС.

Почти полностью отсутствуют автоматизированные технологии выявления рисков при совершении таможенных операций, отличающихся от декларирования товаров, при перемещении физическими лицами.

Из-за вышеуказанных причин, коллегия ФТС России считает, что развитие и совершенствование СУР осуществляться должно по таким направлениям, как:

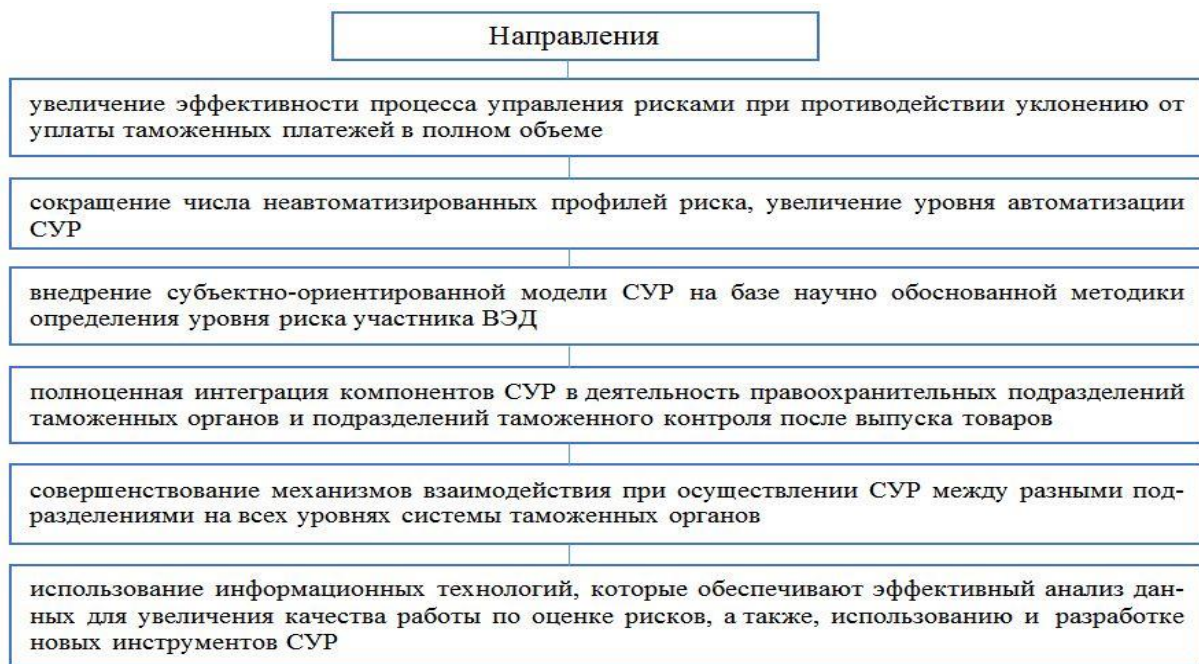


Рисунок 4- Основные направления развития и совершенствования СУР²⁹

Поэтому необходимо предпринять ряд шагов для создания автоматизированного сегмента СУР для пресечения и выявления преступлений в сфере таможенного дела. Также

²⁸Таможенное право : учебник / А.Г. Чернявский. – М. : Издательство «ЮСТИЦИЯ», 2016. – 556 с.

²⁹Кобзарь-Фролова М.Н. Особенности и специфика таможенного регулирования в Российской Федерации: ретроспективный анализ и современное состояние /// Финансовое право. - 2015. - № 5. - С. 21 - 26.

необходимо улучшить методологию и критерии для определения уровня риска участника внешнеэкономической деятельности, чтобы минимизировать влияния результатов категорирования на снижение эффективности таможенного контроля.

Таким образом, после изучения теоретических аспектов таможенных платежей и уклонения от их уплаты можно сделать следующие выводы:

1) Таможенные платежи – это инструмент, позволяющий государству реализовывать таможенно-тарифный метод регулирования внешней торговли.

2) Таможенные платежи включают в себя: ввозную и вывозную пошлины, акциз, НДС и таможенные сборы.

3) Способы совершения уклонения от уплаты таможенных платежей идентичны способам совершения административных правонарушений, указанных в 16 главе КоАП РФ. В случае, когда такие административные правонарушения совершаются в крупном или особо крупном размере, то их необходимо квалифицировать как преступления.

4) СУР выполняет важную функцию и помогает обеспечивать полноту поступления таможенных платежей, соблюдение ограничений и запретов, также СУР является механизмом, который противодействует совершению нарушений таможенных правил.

5) Таможенные органы проводят колоссальную работу по выявлению нарушителей таможенного законодательства, которая основана на использовании системы управления рисками (СУР).

2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1 Статистический анализ взимания таможенных платежей

Согласно данным ФТС, внешнеторговый оборот РФ в 2017 году составил 584 млрд. долларов США и по сравнению с январем– декабрем 2016 года увеличился на 25%. Сальдо торгового баланса сложилось положительное в размере 130 млрд. долларов США, что на 26 млрд. долларов США больше, чем в январе– декабре 2016 года³⁰.

Далее представим показатели за аналогичные периоды предыдущих годов³¹. (рисунок

5)

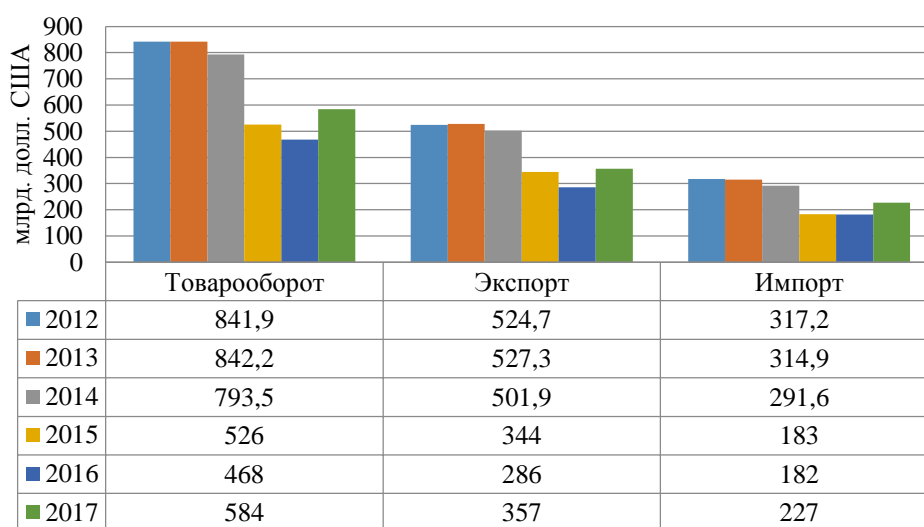


Рисунок 5– Динамика важнейших показателей внешней торговли РФ в 2012– 2017 годах

По итогам 2017 года внешнеторговый оборот России со странами дальнего зарубежья составил 87,6% от всего объема торговли. При этом доля Европейского союза уменьшилась с 42,8% до 42,0% в пользу стран АТЭС, и главным образом Китая. Из-за девальвации рубля, российские экспортеры частично переориентировались на страны дальнего зарубежья, так как валюты стран СНГ тоже были ослаблены девальвацией, и выход на другие рынки зачастую являлся наиболее прибыльным.

Товарооборот России со странами дальнего зарубежья в 2017 году составил 511,7 млрд. долларов США и по сравнению с 2016 годом увеличился на 25,5%, в том числе экспорт – 309,3 млрд. долларов США (рост на 24,6%), импорт – 202,4 млрд. долларов

³⁰ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

³¹ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=2095. - 12.03.2018

США(рост на 24,2%). Сальдо торгового баланса с этими странами сложилось положительное в размере 106,9 млрд. долларов США (в 2016 году – 85,2 млрд. долларов США)³².

Далее представим показатели за аналогичные периоды предыдущих годов³³.(рисунок

б)

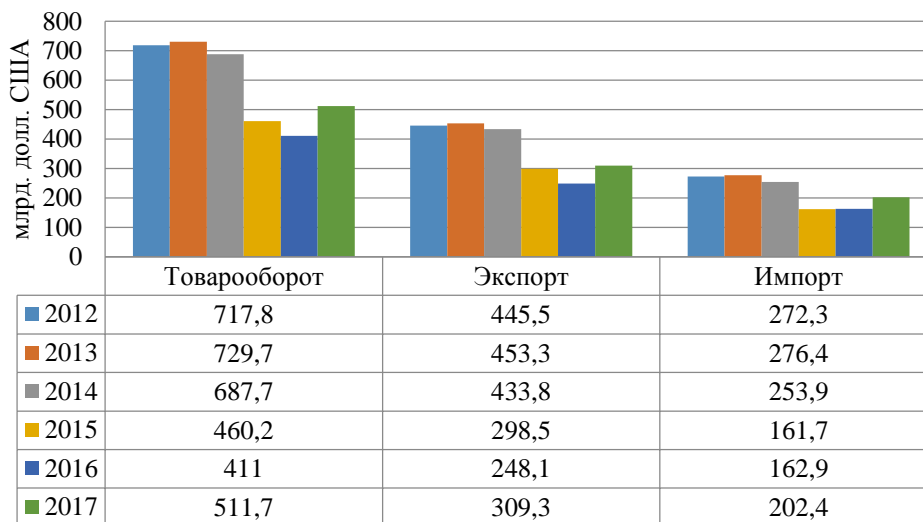


Рисунок 6– Динамика объемов внешней торговли со странами дальнего зарубежья в 2012-2017 годах

В общем объеме внешнеторгового оборота России на долю государств – членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) в 2017 году приходилось 9 % (в 2016 году – 8,3%). Товарооборот России с государствами – членами ЕАЭС в 2017 году составил 50,7 млрд. долларов США, в том числе экспорт – 33,3 млрд. долларов США, импорт – 17,4 млрд. долларов США. По сравнению с 2016 годом товарооборот увеличился на 27,7 %, в том числе экспорт – на 29,1%, импорт – на 25,1%. Сальдо торгового баланса с этими странами сложилось положительное в размере 15,9 млрд. долларов США (в 2016 году – 11,9 млрд. долларов США).

Далее рассмотрим динамику объемов внешней торговли с государствами-членами ЕАЭС³⁴.(рисунок 7)

³²Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

³³Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

³⁴Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

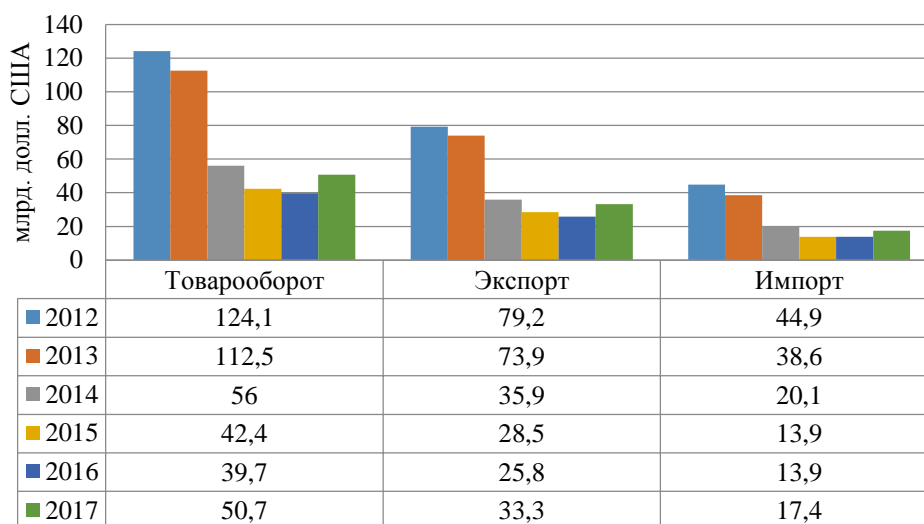
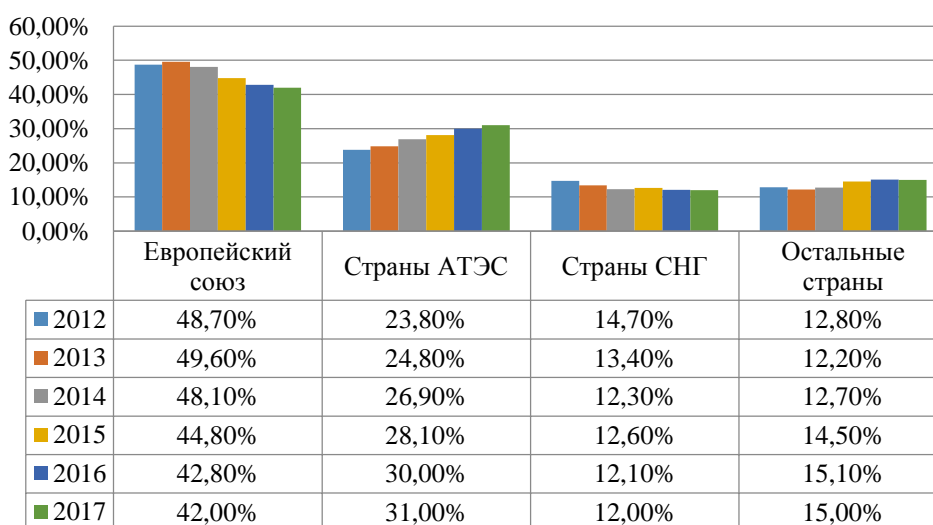


Рисунок 7- Динамика объемов внешней торговли с государствами – членами ЕАЭС за период 2012-2017гг

В структуре внешней торговли России по группам стран Европейский союз как крупный экономический партнер занял особое место, на его долю в общем объеме товарооборота Российской Федерации в 2017 году приходилось 42% (в 2016 году – 42,8%), на страны Азиатско-тихоокеанского экономического сотрудничества (АТЭС) – 31% (30,0%), на государства – участники Содружества Независимых Государств (СНГ) – 12% (12,1%), на страны ЕАЭС – 9% (8,3%), Организацию стран – экспортеров нефти (ОПЕК) – 3% (3,2%).

Далее на рисунке 8 представим структуру внешнеторгового оборота по группам стран в 2012-2017 годах³⁵.



³⁵Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

Рисунок 8- Структура внешнеторгового оборота по группам стран в 2012-2017 г.

По данным, представленным на рисунке 8, видно, что за весь рассматриваемый период наибольшая доля товарооборота приходится на Европейский союз.

Далее представим наиболее крупных торговых партнеров России за период 2012-2017 гг.(таблица 2).

Таблица 2- Наиболее крупные торговые партнеры РФ в 2012–2017 годах³⁶.

впроцентах

Страна	Доля товарооборота, %					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Китай	10,4	10,5	11,3	12,1	14,1	15
Нидерланды	9,8	9	9,4	8,4	6,9	7
Германия	8,7	8,9	9	8,7	8,7	9
Италия	5,4	6,4	6,2	5,8	4,2	4
Белоруссия	4,6	4,1	4	4,6	5	5
Турция	4,1	3,9	4	4,4	3,4	4
Япония	3,7	3,9	3,9	4	3,4	3,3
США	3,3	3,3	3,7	4	4,3	4
Республика Корея	2,9	3	3,5	3,4	3,2	3

По данным таблицы 2 наглядно видно, что наибольший удельный вес во внешней торговле РФ занимает Китай – 15% в 2017 году. Наименьшая доля отводится Республике Корея- 3% (3,2 % – 2016 год)³⁷.

Проведем анализ динамики взаимной торговли за 2010- 2017 гг. Для этого следует посчитать определенный ряд показателей, в качестве базисного периода для расчетов будем использовать 2010 год. Все полученные расчеты представим в таблице 3.

Для проведения анализа взаимной торговли России с государствами-членами ЕАЭС как важнейшего показателя внешнеэкономической деятельности страны необходимо задействовать динамику показателей за несколько лет. Показатели динамики рассчитываются с помощью темпа роста и темпа прироста, цепных и базисных абсолютных приростов, абсолютного значения 1 % прироста. Абсолютный прирост (ΔY) представляет собой разность значений двух показателей ряда динамики, т.е. простое математическое вычитание. Пред-

³⁶Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

³⁷ Внешняя торговля России [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://russian-trade.com/reports-and-reviews/2017-12/vneshnyaya-torgovlya-rossii-s-respublikoy-koreya-yuzhnoy-koreey-za-9-mesyatsev-2017-g/> - 10.03.2018.

ставим обозначения рассчитываемых величин, которые будут использоваться в дальнейшем.

Абсолютный прирост - ΔY

Текущее значение ряда - Y_i

Предыдущее значение ряда - Y_{i-1}

Базисное значение - Y_0

Базисный абсолютный прирост — разность текущего значения и значения принятого за постоянную базу сравнения:

$$\Delta Y_{\text{б}} = Y_i - Y_0, \quad (1)$$

Цепной абсолютный прирост — разность текущего и предыдущего значений:

$$\Delta Y_{\text{ц}} = Y_i - Y_{i-1}, \quad (2)$$

Цепной темп роста ($T_{\text{рц}}$) определяется как соотношение текущего ряда динамики (Y_i) к предыдущему (Y_{i-1}).

$$T_{\text{рц}} = \frac{Y_i}{Y_{i-1}}, \quad (3)$$

Базисный темп роста ($T_{\text{рб}}$) рассчитывается отношением текущего значения и значения принятого за постоянную базу сравнения. Показывает, сколько процентов уровень составляет по отношению к базисному.

$$T_{\text{рб}} = \frac{Y_i}{Y_0}, \quad (4)$$

Темп прироста ($T_{\text{пр}}$) характеризует абсолютные приросты в относительных величинах. Показывает, на сколько процентов данный уровень больше или меньше базисного.

$$T_{\text{пр}} = T_p - 100 \% , \quad (5)$$

Средний темп прироста цепной (базисный) определяется по формулам:

$$\bar{T}_{\text{пр(ц)}} = \frac{y_i - y_{i-1}}{y_{i-1}} * 100 \% , \quad (6)$$

$$\bar{T}_{\text{пр(б)}} = \frac{y_i - y_0}{y_0} * 100 \% , \quad (7)$$

Средний темп прироста определяется по формуле:

$$\bar{T}_{\text{пр}} = \bar{T}_p - 100 \% , \quad (8)$$

Абсолютное значение 1 % прироста определяется по формуле:

$$A1\% = \frac{\Delta y_{\text{ц}}}{T_{\text{пр(ц)}}} , \quad (9)$$

Таблица 3 - Динамика взаимной торговли России с государствами-членами ЕАЭС за 2010 - 2017 годах³⁸.

в млн. долл. США

Год	Объемы взаимной торговли, млн. долл.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %		Абсолютное значение 1 % прироста, млн. долл.
		цепной	базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	
2010	47134,6	-	-	-	-	-	-	-
2011	63100,9	15966,3	15966,3	133,9	133,9	33,9	33,9	471,3
2012	67856,4	4755,5	20721,8	107,5	144	7,5	44	631,0
2013	64520	-3336,6	17385,4	95,1	136,9	-4,9	36,9	678,6
2014	61183,3	-3336,7	14048,7	94,8	129,8	-5,2	29,8	645,2
2015	45605,3	-15578	-1529,3	74,5	96,8	-25,5	-3,2	611,8
2016	42960,3	-2645	-4174,3	94,2	91,1	-5,8	-8,9	456,0

³⁸ Сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/tradestat/Pages/default.aspx- 1.03.2018

2017	54157,2	11196,9	7022,6	126,1	114,9	26,1	14,9	429,6
Итого	446518	7022,4	-	726,1	-	26,1	-	-

Далее найдем среднее значение изучаемого явления:

$$Y = \frac{\sum y_i}{n} = \frac{446518}{8} = 55814,75 \text{ млн. долл.}$$

Можно сделать вывод, что средний объем взаимной торговли за 2010 - 2017 гг. составляет 55814,75 млн. долл. Динамика объема взаимной торговли России с государствами-членами ЕАЭС за 2010 - 2017 гг. отражена на рисунке 9.

Объемы взаимной торговли, млн. долл.

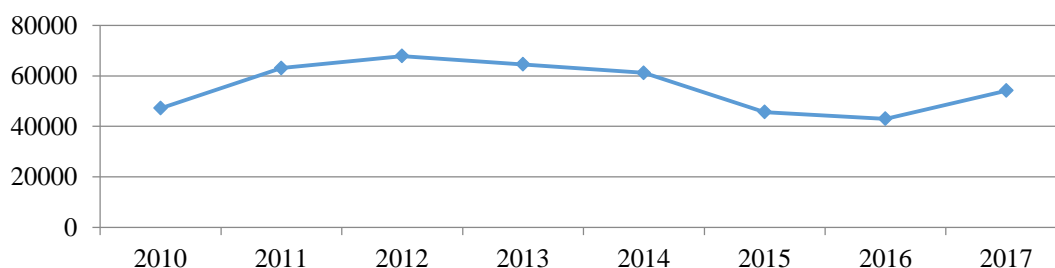


Рисунок 9 - Динамика объема взаимной торговли России с государствами-членами ЕАЭС за 2010 - 2017 гг.

По полученным данным можно сказать, что наблюдается тенденция к росту объемов взаимной торговли в 2010-2012 гг. и 2016-2017 гг. и тенденция к снижению с 2012 г. по 2016. Проанализируем объемы экспорта, импорта, торгового оборота и сальдо России во взаимной торговле с государствами - членами ЕАЭС, по данным отчета Евразийской экономической комиссии³⁹ в таблице 4 и представим результаты на рисунке 10.

Таблица 4 - Объемы экспорта, импорта, торгового оборота и сальдо во взаимной торговле России с государствами-членами ЕАЭС за 2012-2017 г.

в млн. долл. США

Год	Оборот	Базисный прирост	Экспорт	Базисный прирост	Импорт	Базисный прирост	Сальдо	Базисный прирост
2012	66957,7	-	44511,4	-	22446,3	-	22065,1	-
2013	63591,3	-3366,4	40878,0	-3633,4	22713,3	267	18164,7	-3900,4
2014	56541,5	-10416,2	36017,1	-8494,3	20524,4	-1921,9	15492,7	-6572,4

³⁹Сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/tradestat/Pages/default.aspx- 1.03.2018

2015	43002,4	-23955,3	28821,2	-15690,2	14181,2	-8265,1	14640,0	-7425,1
2016	41298,2	-25659,5	26804,3	-17707,1	14493,9	-7952,4	12310,4	-9754,7
2017	52438,3	-14519,4	34329,3	-10182,1	18109,0	-4337,3	16220,3	-5844,8
Всего	323829,4	-	211361,3	-	112468,1	-	98893,2	-

Наблюдается тенденция к снижению объемов экспорта, импорта, торгового оборота и сальдо в 2012-2016 гг. Наиболее резкий спад наблюдается у торгового оборота России во взаимной торговле с государствами - членами ЕАЭС в 2013-2015 гг., о чем свидетельствует одновременное снижение объемов экспорта и импорта.

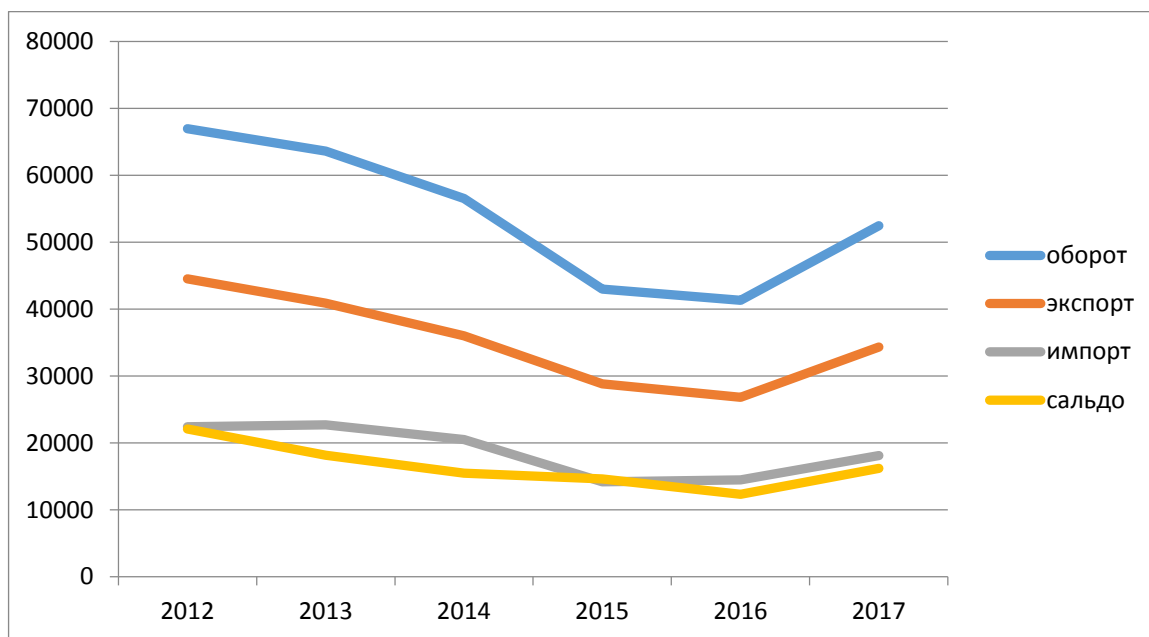


Рисунок 10 - Динамика экспорта, импорта, торгового оборота и сальдо во взаимной торговле России с членами ЕАЭС за 2012 - 2017 гг.

Далее проанализируем объемы таможенных платежей перечисленных в федеральный бюджет России в таблице 5 и представим результаты на рисунке 11.

Таблица 5 - Анализ динамики таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет РФ в 2010 – 2017 годах⁴⁰.

в миллиардах рублей

Годы	Сумма, млрд. рублей	Абсолютный прирост, млрд. рублей		Темп роста, %	
		цепной	базисный	цепной	базисный
2010	4330,1	-	-	-	-

⁴⁰Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

2011	6029,3	16992,2	1699,2	139,2	139,2
2012	6486,7	457,4	2156,6	107,6	149,8
2013	6565,4	78,7	2235,3	101,2	151,6
2014	7100,6	535,2	2770,5	108,2	164,0
2015	4933,2	-2167,4	603,1	69,5	114,0
2016	4406,9	-526,3	76,8	89,4	101,8
2017	4575,7	168,8	245,6	103,9	105,7
Итого	44427,7	245,6	-	719	-

На основании данных, представленных в таблице 5, можно сделать следующие выводы: во-первых по представленным в таблице данным видно, что доля таможенных платежей в федеральном бюджете Российской Федерации увеличивалась в период с 2010 по 2014 год, так абсолютный прирост составил 2770,5 млрд. рублей, темп роста - 164%, во - вторых, стоит подчеркнуть, что за период с 2015 по 2016 год показатели таможенных платежей снижались. В 2015 году по сравнению с 2014 годом снижение составило 2167,4 млрд. рублей в абсолютном выражении, в процентном отношении это 30,5%. В 2016 году по отношению к 2015 году падение составило 526,3 млрд. рублей в абсолютном выражении, в процентном отношении 10,6%. В 2017 году по отношению к 2016 году наблюдалось повышение, которое составило 168,8 млрд. рублей в абсолютном выражении, в процентном отношении 3,8%. Несмотря на то, что за период с 2015 по 2016 год произошло значительное снижения совокупности таможенных платежей, этот показатель превышает базисный период на 76,8 млрд. рублей в абсолютном выражении и 1,8% в процентном соотношении. Наблюдаемое снижение поступлений доходов в 2015 и 2016 годах, является следствием того, что в указанный период происходило снижение поступлений вывозной таможенной пошлины в отношении нефти сырой и нефтепродуктов.

Сумму доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами представим на рисунке 11.

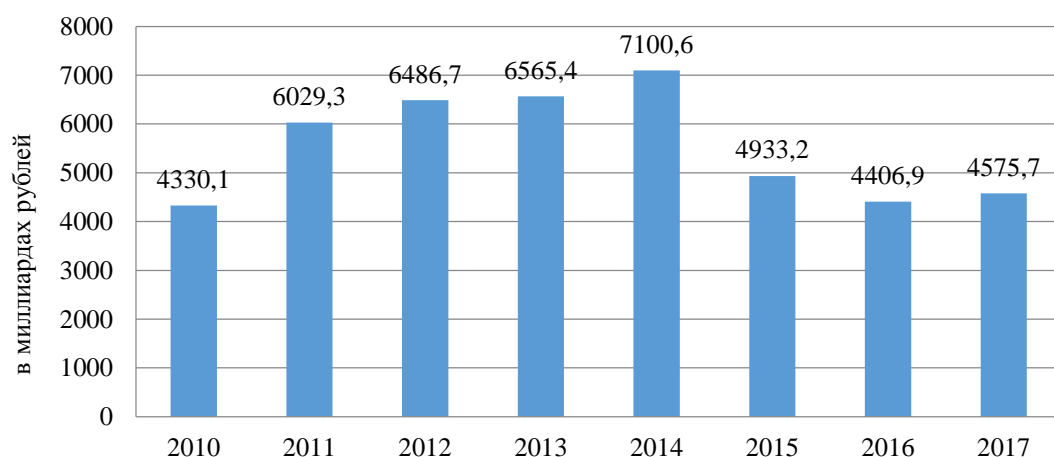


Рисунок 11-Динамика перечислений таможенных и иных платежей,

администрируемых ФТС России, в доход федерального бюджета в 2010 – 2017 годах

Данные указанные на рисунке 11 позволяет сделать вывод, что в 2015 и 2016 гг. наблюдается существенное сокращение таможенных платежей. На такой результат значительное влияние оказали изменение курса доллара к рублю, введение некоторыми странами санкций против РФ. Представим анализ динамики вывозных таможенных пошлин с 2010 по 2017 гг. в следующей таблице.

Таблица 6 - Динамика доходов бюджета от перечисленных вывозных таможенных пошлин⁴¹

в миллиардах рублей

Годы	Сумма, млрд. рублей	Абсолютный прирост, млрд. рублей		Темп роста, %	
		цепной	базисный	цепной	базисный
2010	2508,1	-	-	-	-
2011	3710,3	1202,2	1202,2	147,9	147,9
2012	4099,7	389,4	1591,6	110,5	163,5
2013	4058,0	-41,7	1549,0	99,0	161,8
2014	4637,1	579,1	2129,0	114,3	184,9
2015	2780,4	-1856,7	272,3	60,0	110,9
2016	2054,1	-726,3	-454,0	73,9	81,9
2017	1986,3	-67,8	-521,8	96,7	79,2
Итого	25834	-522	-	702,3	-

Проанализировав суммы экспортных пошлин, которые были перечислены в доход федерального бюджета за период с 2010 по 2017 годы, можно сделать следующие выводы:

⁴¹Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

рост в 1,6 раза за период с 2010 по 2013 годы, небольшое снижение на 1% в 2013 году по сравнению с предыдущим годом и резкое падение доходов, полученных таможенными органами за экспорт товаров в 2015 году по сравнению с 2014 году на 40%. В 2016 году по отношению к 2015 году абсолютное снижение экспортных таможенных платежей составило 726,3 млрд. рублей, по отношению к базисному году снижение на 454 млрд. рублей. В процентах - 26,1% и 18,1% соответственно. В 2017 году по отношению к 2016 году наблюдается снижение, которое составило 67,8 млрд. рублей в абсолютном выражении и 3,3% в процентном отношении.

Представим на графике динамику перечислений вывозных таможенных пошлин (рисунок 12).

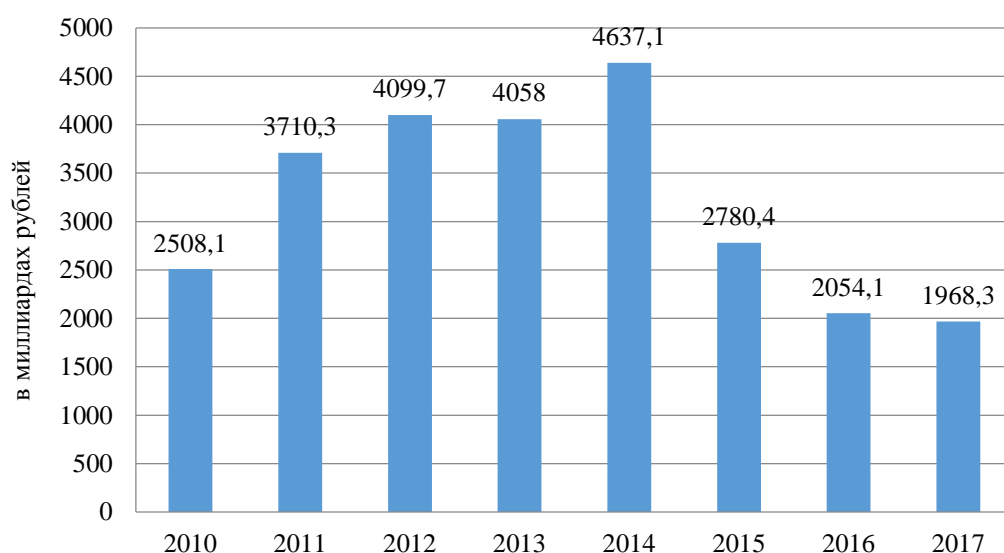


Рисунок 12 - Вывозные таможенные пошлины, перечисленные в доход федерального бюджета в 2010 – 2017 гг.

Далее представим анализ динамики импортных таможенных пошлин с 2010 по 2017 гг. в следующей таблице.

Таблица 7 - Динамика доходов федерального бюджета от перечисленных импортных таможенных пошлин, налогов⁴².

в миллиардах рублей

Годы	Сумма, млрд. рублей	Абсолютный прирост, млрд. рублей	Темп роста, %
------	---------------------	----------------------------------	---------------

⁴²Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

		цепной	базисный	цепной	базисный
2010	1734,0	-	-	-	-
2011	2115,1	381,1	381,1	122,0	122,0
2012	2310,3	195,2	576,3	109,2	133,2
2013	2260,2	-50,1	526,2	97,8	130,3
2014	2283,6	23,4	549,6	101,0	131,7
2015	2184,0	-99,6	450,0	95,7	126,0
2016	2316,9	132,9	682,9	106,1	133,7
2017	2490,3	173,4	756,3	107,5	143,7
Итого	17694,4	756,3	-	739,3	-

Из данных, представленных в таблице, можно сделать следующие выводы: в 2016 году увеличилась доля таможенных платежей, взимаемых при импорте товаров, которая составила 2 316,9 млрд. рублей, что на 6,1% больше чем доход 2015 года, и превысила доходы от экспорта. В 2017 году сумма доходов при ввозе товаров составила 2 490,3 млрд. рублей, что на 173,3 млрд. рублей больше доходов 2016 года (или на 7,5%). В 2016 году таможенные органы продолжили в режиме эксперимента в соответствии с распоряжением ФТС России от 23 июня 2014 г. № 178-р «применение технологии удалённой уплаты таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования, доставляемых экспресс-перевозчиками.» Результаты эксперимента демонстрируют удобство использования технологии удалённой уплаты таможенных платежей для всех участников процесса оформления интернет-товаров: таможенных органов, таможенных представителей и физических лиц – получателей товаров. Во всех таможенных органах созданы технические условия, обеспечивающие возможность удаленной уплаты таможенных и иных платежей. Доля таможенных и иных платежей, уплаченных с применением технологии удаленной уплаты, в общем объеме платежей, уплаченных с использованием современных информационных технологий, по сравнению с 2016 годом увеличилась в среднем на 7 процентных пунктов и составила 535,19 млрд. рублей.

Динамика таможенных платежей по годам представлена на рисунке ниже. (рисунок 13).

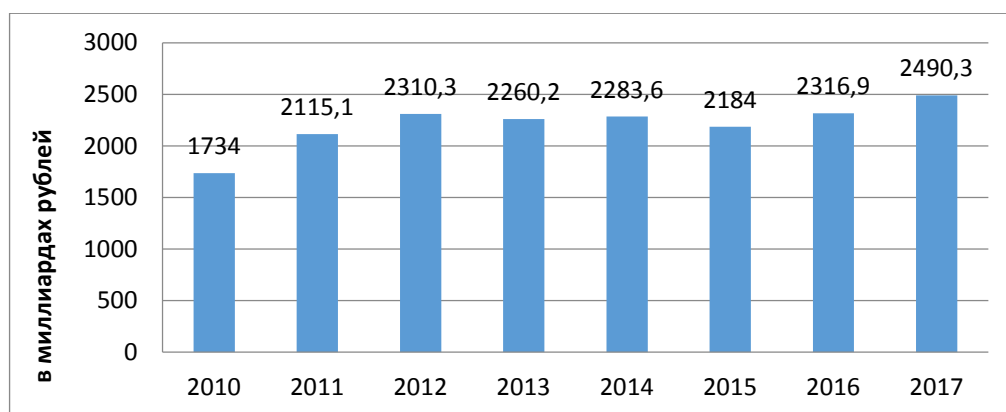


Рисунок 13-Импортные пошлины, налоги, перечисленные в доход федерального бюджета в 2010-2017 гг.

Далее в таблице 8 представим анализ распределения по видам таможенных платежей.

Таблица 8–Основные виды таможенных платежей за 2011– 2017 гг.

в миллиардах рублей⁴³

Год	Ввозная таможенная пошлина, млрд. руб.	Вывозная таможенная пошлина, млрд. руб.	Таможенный сбор, млрд. руб.	НДС, млрд. руб.	Акциз, млрд. руб.	Таможенные пошлины, налоги, уплачиваемые физическими лицами, млрд.руб.	Иные Платежи, млрд.руб.	Итого млрд.руб.
2011	631,8	3710,3	31,3	1405,5	46,2	31,7	172,5	6029,3
2012	655,5	4005,4	16,1	1557,0	51,4	27,1	174,2	6486,7
2013	596,7	4058,0	16,3	1561,9	56,9	44,7	230,9	6565,4
2014	568,1	4637,1	16,4	1631,0	60,1	24,4	163,7	7100,6
2015	484,2	2780,4	16	1643,5	47,5	8,8	-47,2	4933,2
2016	489,8	2054,1	16,9	1762,8	58,8	5,6	18,9	4 406,9
2017	506	1968,3	18,4	1900,8	76	7,4	98,8	4575,7

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что в 2017 г. сумма поступления в федеральный бюджет РФ составила 15,1 трлн. руб. (13,5 трлн. руб. в 2016 г.) из них 4575,7 млрд. рублей составляют таможенные платежи (в данную сумму также включены авансовые платежи в счет будущих таможенных платежей, а также денежный залог в обеспечение уплаты таможенных и иных платежей).

Таким образом, удельный вес таможенных платежей в 2017 году составил 30,4%. Из таблицы 8 можно увидеть, что пополнение федерального бюджета за счет таможенных платежей в период с 2016-2017 гг. имеет тенденцию к росту.

В 2013 году наблюдается сокращение пополнения бюджета РФ за счет ввозной тамо-

⁴³ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

женной пошлины. Все дело в том, что в 2012 году РФ вступила во Всемирную торговую организацию и подписала Перечень уступок и обязательств по установленным товарам, прилагаемый к Генеральному Соглашению по тарифам и торговле 1994 г. (ГАТТ 1994). Таким образом, порядка 10 % ставок ввозной таможенной пошлины от общего числа действующих ставок были снижены, это почти 1000 наименований товаров продовольственной группы, готовой одежды, транспортных средств и других товаров. Таким образом, ввозная таможенная пошлина сократилась на 28 млрд. руб. в сравнении с 2012 годом⁴⁴.

Далее рассмотрим динамику состояния задолженности по уплате таможенных платежей (рисунок 14).

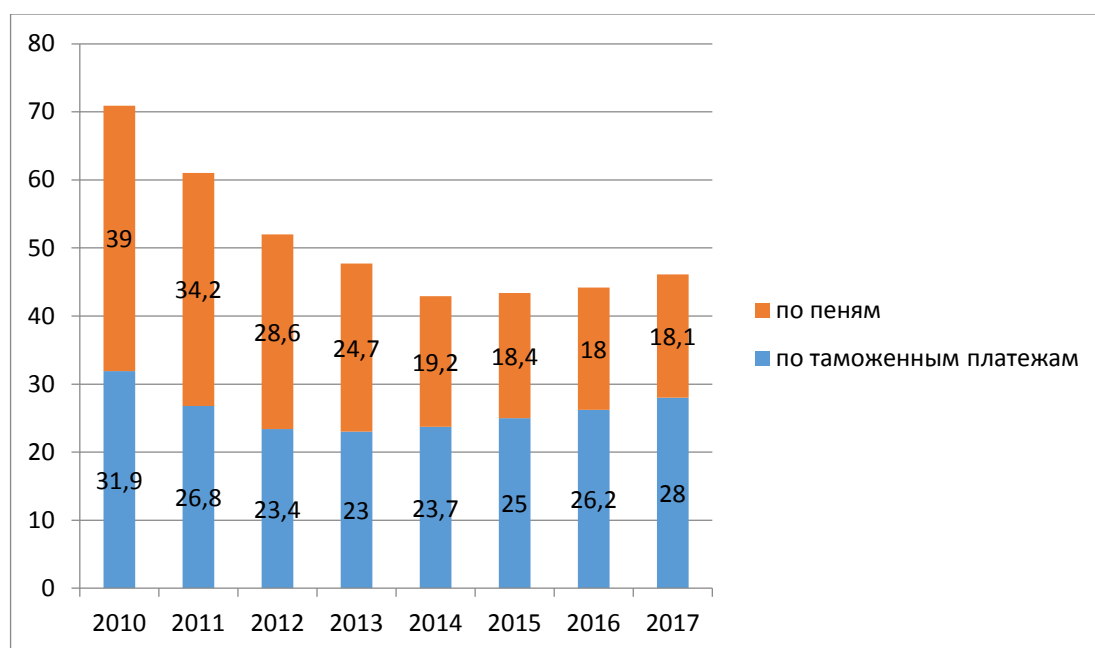


Рисунок 14- Динамика состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2010 – 2017 гг., млрд. рублей⁴⁵

В 2017 году общая сумма задолженности по таможенным платежам составила 46,1 млрд. рублей, это на 1,9 млрд. руб. превышает показатель 2016 года. В 2016 году в соответствии с приказом ФТС России от 24 ноября 2016 г. № 2206 внедрена и введена в эксплуатацию автоматизированная подсистема учёта и контроля задолженности по уплате таможенных платежей (АПС «Задолженность»), в которой реализована возможность централизо-

⁴⁴Справочник экономиста: уплата таможенной пошлины в рамках таможенного союза после вступления России в ВТО [Электронный ресурс] // Profiz.ru: офиц. сайт. – 03.07.2014. – Режим доступа: http://www.profiz.ru/se/12_2012/uplata_pochlin. – 02.10.2017.

⁴⁵Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

ванного учёта фактов задолженности по уплате таможенных платежей и пеней во всех таможенных органах в режиме реального времени. Из общей суммы задолженности в 2017 году, которая составила 46,1 млрд. руб. взыскано было 17,7 млрд. руб., то есть 38,4%. Взыскано задолженности по уплате таможенных платежей 14,3 млрд. руб., это 51,1%, взыскано задолженности по пеням 3,4 млрд. руб. это 18,7% от общей суммы задолженности по пеням.

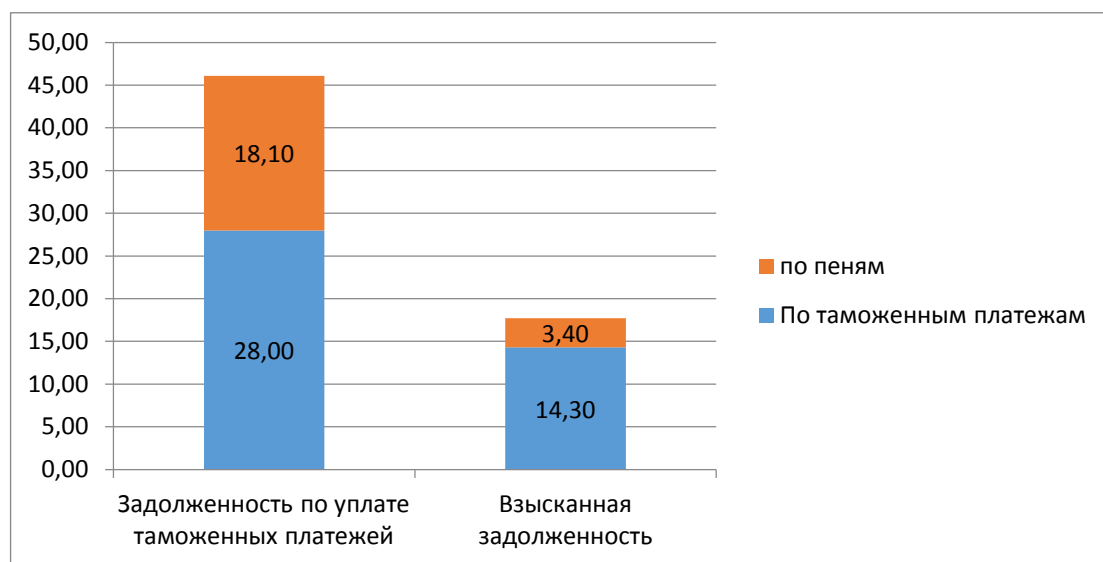


Рисунок 15-Структура задолженности по уплате таможенных платежей и взыскания за 2017 год, млрд. рублей⁴⁶

Таблица 9 - Анализ задолженности, участников ВЭД по таможенным платежам и пеням за 2010 – 2017 годы⁴⁷.

в миллиардах рублей

Годы	Общая сумма задолженности, млрд. рублей	Задолженность по таможенным платежам		Задолженность по пеням	
		Млрд. рублей	В % к общей сумме задолженности	Млрд. рублей	В % к общей сумме задолженности
2010	70,9	31,9	45,0	39,0	55,0
2011	61,0	26,8	43,9	34,2	56,1
2012	52,0	23,4	45,0	28,6	55,0

⁴⁶Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

⁴⁷Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

2013	47,7	23,0	48,2	24,7	51,8
2014	42,9	23,7	55,2	19,2	44,8
2015	43,4	25,0	57,6	18,4	42,4
2016	44,2	26,2	59,3	18,0	40,7
2017	46,1	28,0	60,7	18,1	39,3

По данным таблицы можем сделать вывод, что наибольшая доля в структуре задолженности представлена таможенными платежами в 2017 году, она составила 60,7%. На задолженность по пеням приходилось 39,3% от общей доли задолженности.

За 2017 год взыскано задолженности на сумму 17,7 млрд. рублей, в том числе по таможенным платежам – 14,3 млрд. рублей, по пеням – 3,4 млрд. рублей, что на 0,7 млрд. рублей больше по сравнению с 2016 годом (17,0 млрд. рублей)⁴⁸.

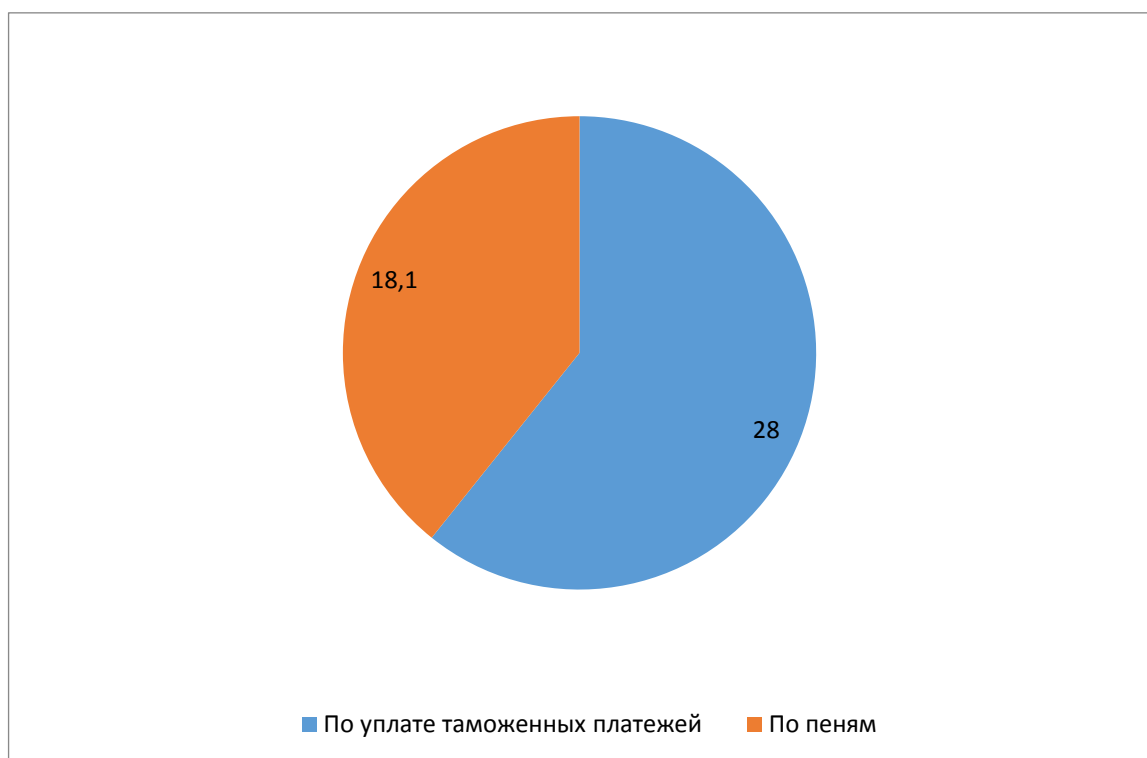


Рисунок 16-Структура задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей и пеней перед таможенными органами на 1 января 2018 года, млрд. рублей⁴⁹

⁴⁸Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

⁴⁹Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

Таблица 10 - Сравнительный анализ структуры льгот по уплате таможенных платежей за 2013–2017 годы⁵⁰.

в миллиардах рублей

Виды льгот по уплате таможенных платежей	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	Сумма, Млрд. Руб.	Доля, %	Сумма, Млрд. Руб.	Доля, %	Сумма, Млрд. Руб.	Доля, %	Сумма, Млрд. Руб.	Доля, %	Сумма, Млрд. Руб.	Доля, %
Перемещаемые в рамках соглашений о разделе продукции	182,1	40,4	216,7	40,4	160,3	34,5	102,7	27,9	97,9	23,3
Ввозимые (вывозимые) на территорию особой экономической зоны в Калининградской области	129,0	28,6	173,8	32,4	125,7	27,0	102,8	28,0	121,5	29,0
Ввозимые (вывозимые) в рамках отдельных международных договоров	62,8	14,0	68,8	12,8	91,1	19,6	46,2	12,5	93,6	22,3
Ввозимые для реабилитации инвалидов, изделий медицинской техники, линз и оправ для очков, а также сырья и комплектующих для их производства	26,9	6,0	29,9	5,6	28,3	6,1	32,7	8,9	32,2	7,7
Технологическое оборудование, аналогов которого не производится в РФ	27,5	6,1	32,9	6,1	27,3	5,9	25,8	7,0	21,4	5,1
Судов, зарегистрированных в международном реестре судов	9,6	2,1	7,9	1,5	18,3	3,9	32,6	8,8	37,7	8,9
Иные льготы	12,4	2,8	6,5	1,2	13,8	3,0	25,4	6,9	15,6	3,7
Итого	450,3	100,0	536,5	100,0	464,8	100,0	368,2	100,0	419,9	100,0

Общая сумма льгот, освобождений от уплаты таможенных платежей, предоставленных в 2017 году таможенными органами, составила 419,9 млрд. рублей, что на 14% больше,

⁵⁰Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/images/stories/2018/MART/customs%202017.doc>. - 15.03.2018.

чем в 2016 году (368,2 млрд. рублей). Основная доля сумм льгот, освобождений от уплаты таможенных платежей, предоставленных в 2017 году, приходится на льготы, по товарам, ввозимые на территорию особой экономической зоны в Калининградской области и вывозимые из неё, - 121,5 млрд. рублей или 29% от общей суммы предоставленных льгот и освобождений. Доля льгот по указанным товарам в 2016 году составила 28%, в 2015 году составляла 27%, в 2014 году 32,4%, то есть наблюдается незначительное повышение данных показателей после резкого падения в 2015 году.

Проведенный анализ текущего порядка администрирования таможенных платежей и сборов, взимаемых таможенными органами Российской Федерации, приводит к выводу о том, что на российские таможенные органы возложена важная и ответственная работа по сбору платежей различного правового и экономического характера, на которые сегодня приходится значительная часть бюджетных доходов государства.

2.2 Анализ динамики уклонения от уплаты таможенных платежей

В 2017 году Федеральной таможенной службой России было возбуждено 119 327 дел об административных правонарушениях, это на 48,5% больше показателя 2016 года (80 355). Динамика возбужденных дел об административных правонарушениях по годам представлена на рисунке ниже. (Рисунок 17)

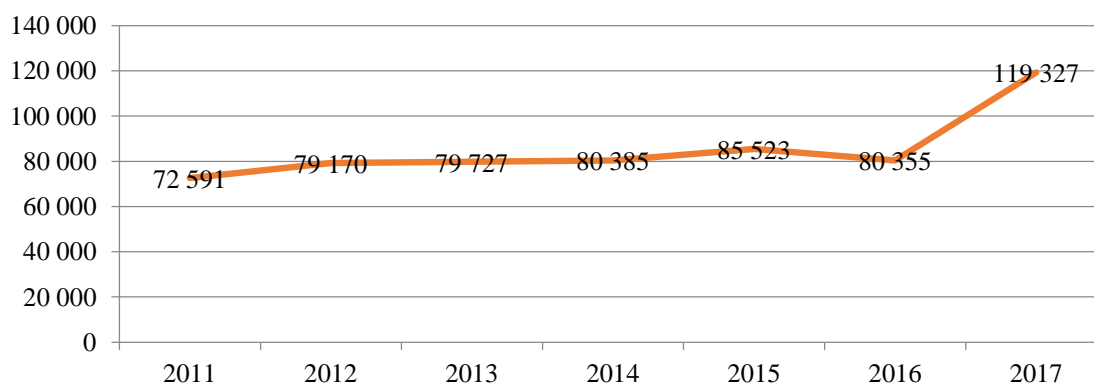


Рисунок 17– Количество возбужденных дел об административных правонарушениях за период 2011 – 2017 годов⁵¹.

Из общего количества дел, возбужденных за 2017 год, 52,5% (62 641 дело) приходится на юридических лиц, 39% (46 496 дел) - на физических лиц, более 8% (9 913 дел) - на должностных лиц, 0,2% (277 дел) - на неустановленных лиц.

⁵¹ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default-15.03.2018

Большая часть дел об административных правонарушениях, приходится на дела, связанные с нарушениями, предусмотренными 16 главой Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее-КоАП РФ)-74432 дела.

Из них 32 807 дел (27,5% от общего количества возбужденных дел об АП) возбуждено по статье 16.2 КоАП РФ (недекларированиелибо недостоверное декларирование товаров), 15 581 дело (13%) – по статье 16.3 КоАП РФ (несоблюдение запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров). По составам, не относящимся к нарушениям таможенных правил, наибольшее количество дел об АП возбуждено за непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров (статья 19.7.13 КоАП РФ) – 23 266 дел (19,5%), за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (статья 15.25 КоАП РФ) – 14 263 дела (12%).

Далее рассмотрим динамику возбужденных дел об АП в отношении различных категорий лиц (рисунок 18)⁵².

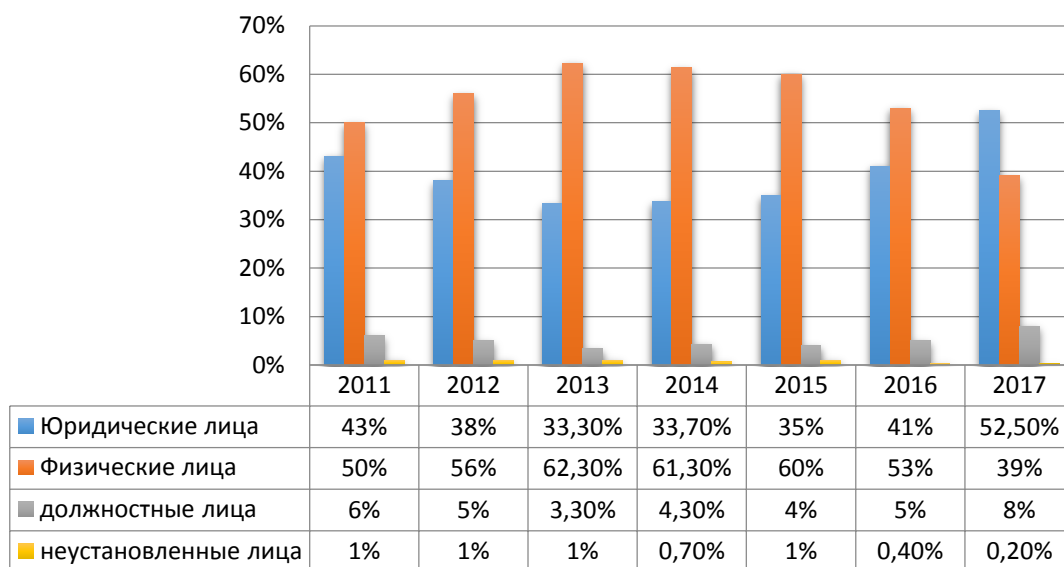


Рисунок 18- Динамика возбужденных дел об АП в отношении различных категорий лиц

Из данных представленных на рисунке 18 следует, что за рассматриваемый период большая часть возбуждённых дел по делам об АП, приходится на физические лица. В пе-

⁵²Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default-15.03.2018

риод с 2013 по 2017 год наблюдается снижение доли дел возбужденных в отношении физических лиц и одновременный рост доли дел об АП возбужденных в отношении юридических лиц.

Далее в таблице 11 представим анализ распределения решений по делам об АП в отношении различных категорий лиц.

Таблица 11- Количество принятых решений, по делам об АП и распределение по отдельным категориям лиц⁵³

Год	Всего принято решений по делам об АП	В отношении юридических лиц	В отношении физических лиц	В отношении Должностных лиц
2011	70 453	31 397	34 965	4 020
2012	79 972	30 711	45 241	3 979
2013	77 580	27 630	47 074	2 835
2014	79 353	27 397	48 462	3 450
2015	84 224	30 058	50 604	3 486
2016	81 189	34 220	42 491	4 453
2017	114 723	58 217	47 290	9 204

На основании данных, представленных в таблице 11, можно сделать следующие выводы: доля принятых решений по делам об АП в отношении юридических лиц возрасла за период с 2014 по 2017 год, во-вторых, следует отметить, что с 2013 года наблюдается повышение количества принятых решений в отношении должностных лиц. В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается рост общего количества принятых решений, который составил 33534 в абсолютном выражении, в процентном отношении это 41,3%.

Таблица 12– Основные виды назначенных наказаний по делам об АП за 2011 – 2017 годы⁵⁴

Год	Административные штрафы	Конфискация орудий совершения и/или предметов АП	Предупреждение	Административный штрафс конфискацией орудий совершения и/или предметов АП	Обязательные работы	Административный арест	Итого
2011	48 160	10 686	5 095	1 476	-	23	65 440
2012	55 068	12 638	6 370	1 733	-	11	75 820
2013	54 407	11 807	5 915	2 044	-	11	74 184
2014	55 944	13 612	4 469	2 236	15	23	76 299
2015	59 883	14 120	4 193	2 386	17	14	80 614
2016	54 208	14 901	6 336	2 105	29	8	77 587
2017	66 596	18 071	24 731	2 235	25	5	111 663

⁵³ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default-15.03.2018

⁵⁴ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default-15.03.2018

Из данных, представленных в таблице 12, можно сделать следующие выводы: наибольшая доля отводится такому виду наказания, как штрафы, реже всего применяются административные аресты. Такой вид наказания как конфискация орудий совершения и/или предметов АП занимает второе место после санкций в виде штрафа, за исключением 2017 года. В период с 2014 по 2017 годы данный вид наказания имеет тенденцию к росту. Также следует отметить, что в 2017 году по сравнению с остальным рассматриваемым периодом таможенниками часто применялась санкция в виде предупреждения. В 2017 году из общего количества назначенных наказаний, такая санкция была применена 24731 раз, что составляет 22% от общей суммы дел об АП, по которым были назначены наказания.

Далее представим общие суммы по назначенным наказаниям в динамике.

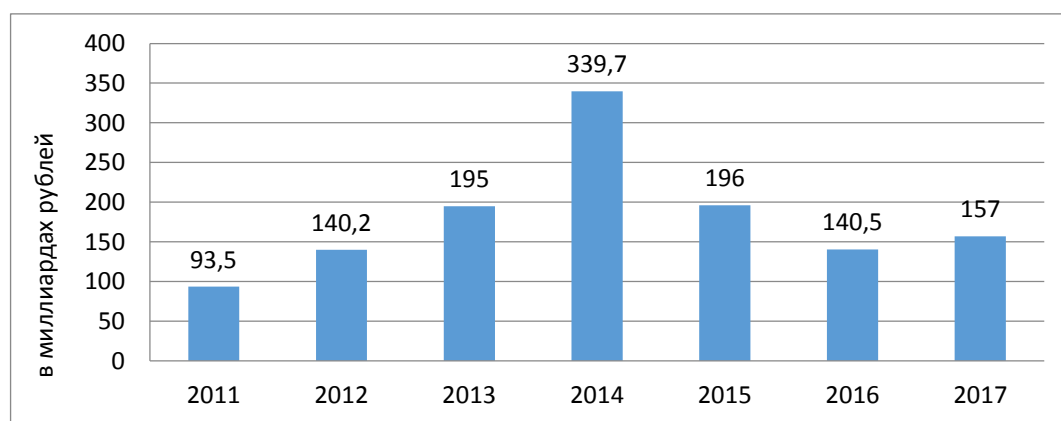


Рисунок 19-Общая сумма назначенных наказаний по делам об АП за 2011-2017 годы⁵⁵

Данные, указанные на рисунке 19, позволяют сделать вывод, что в 2015 и 2016 гг. наблюдается существенное сокращение общей суммы назначенных наказаний.

Далее рассмотрим итоги правоохранительной деятельности ФТС РФ. По результатам деятельности за 2017 год таможенными органами Российской Федерации возбуждено 2 103 уголовных дела это на 5,9% меньше чем в 2016 году (2235). Представим показатели за аналогичные периоды предыдущих годов на рисунке ниже (рисунок 20).

⁵⁵ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default-15.03.2018

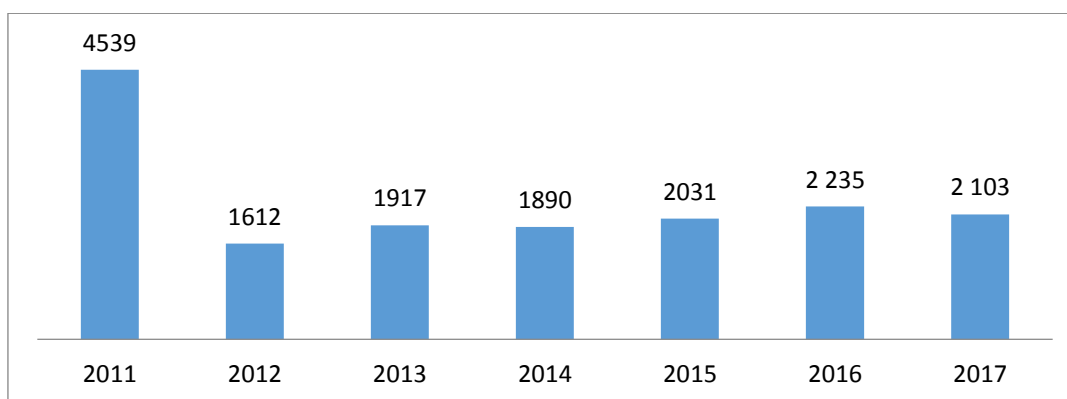


Рисунок 20- Общее количество возбужденных ФТС уголовных дел за 2011-2017 годы⁵⁶

Большая часть возбужденных уголовных дел приходится на таможенные органы Северо-Западного(515), Сибирского(435), Дальневосточного (285) и Центрального (208) таможенных управлений. Из общего числа уголовных дел по статье 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации возбуждено 321 дело; по статье 226.1 УК РФ - 661 дело. По статье 200.2 УК РФ – 52 дела; по статье 200.1 УК РФ – 65 дел.

Доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел за 2017 года составила 52%. По статье 194 УК РФ возбуждено 481 уголовное дело. По статье 193 УК РФ возбуждено 173 дела. По статье 193.1 УК РФ возбуждено 116 дел. По статье 173.2 УК РФ возбуждено 188 уголовных дел; по статье 173.1 УК РФ – 45 дел. Также возбуждено 1 дело по статье 174.1 УК РФ. Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕАЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕАЭС (далее – ЕАЭС) товаров, в том числе стратегически важных товаров и ресурсов (статья 226.1 УК РФ), составила около 22 млрд. рублей.

Сумма неуплаченных таможенных платежей (статья 194 УК РФ) – 5,2 млрд. рублей⁵⁷.

Далее представим структуру уголовных дел по статьям за период с 2013 года по 2017 год⁵⁸.

⁵⁶ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default-15.03.2018

⁵⁷ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default-15.03.2018

⁵⁸ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default-15.03.2018

Таблица 13- Сравнительный анализ структуры возбужденных уголовных дел по статьям за период 2013 - 2017гг.

Статья Уголовного кодекса Российской Федерации	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	Кол-во дел	Доля, %	Кол-во дел	Доля, %	Кол-во дел	Доля, %	Кол-во дел	Доля, %	Кол-во дел	Доля, %
229.1 УК РФ	820	42,8	491	25,9	399	19,7	342	15,3	321	15,2
226.1 УК РФ	496	25,8	616	32,5	544	26,7	528	23,6	661	31,4
200.1 УК РФ	95	4,9	76	4,1	88	4,3	60	2,7	65	3,1
194 УК РФ	382	19,9	506	26,7	691	34,1	683	30,5	481	22,8
193 УК РФ	99	5,2	132	6,9	168	8,3	170	7,6	173	8,2
173.1 УК РФ	4	0,2	20	1,1	11	0,5	87	3,9	45	2,2
Прочие статьи	21	1,2	49	2,6	130	6,4	365	16,3	357	16,9
Итого	1917	100	1890	100	2031	100	2235	100	2103	100

Общее количество уголовных дел возбужденных таможенными органами в 2017 году составило 2103, что на 5,9% меньше чем в 2016 году (2235). Основная доля уголовных дел, возбужденных в 2017 году, приходится на уголовные дела возбужденные по статье 226.1 УК РФ, - 661 дело или 31,4% от общего количества возбужденных уголовных дел. Количество по указанным делам в 2016 году составило 23,6%, в 2015 году составляло 26,7%, в 2014 году 32,5%, то есть наблюдается незначительное повышение данных показателей после резкого падения в период с 2014 по 2016 году. Также стоит обратить внимание, что уголовные дела по статье 194 УК РФ занимают второе место из общего количества возбужденных уголовных дел. Так в 2017 году на уголовные дела, возбужденные по статье 194 УК РФ приходится 22,8% от общего количества дел. В 2016 году этот показатель составлял 30,5%, в 2015 году составлял 34,1%, в 2014 году 26,7%, то есть в период с 2015 по 2016 наблюдается снижение количества возбужденных уголовных дел по данной статье.

Стоит отметить, что одной из приоритетных задач, стоящих перед таможенными органами, является обеспечение стабильной положительной динамики поступления таможенных платежей в бюджет. Анализ количества уголовных дел, возбужденных за уклонение от уплаты таможенных платежей (рисунок 17), свидетельствует об увеличении случаев неуплаты недобросовестными субъектами хозяйствования таможенных платежей в период с 2011 по 2015 годы, при этом в последние годы наблюдается значительное снижение возбужденных уголовных дел. Вместе с тем, их доля в общем количестве остается одной из самых больших и это препятствует выполнению таможенными органами возложенной на них задачи. Кроме того, в результате уклонения от уплаты таможенных платежей наносится ущерб экономике страны, так как в бюджет государства не поступают значительные денежные средства, необходимые для социально-экономического развития.

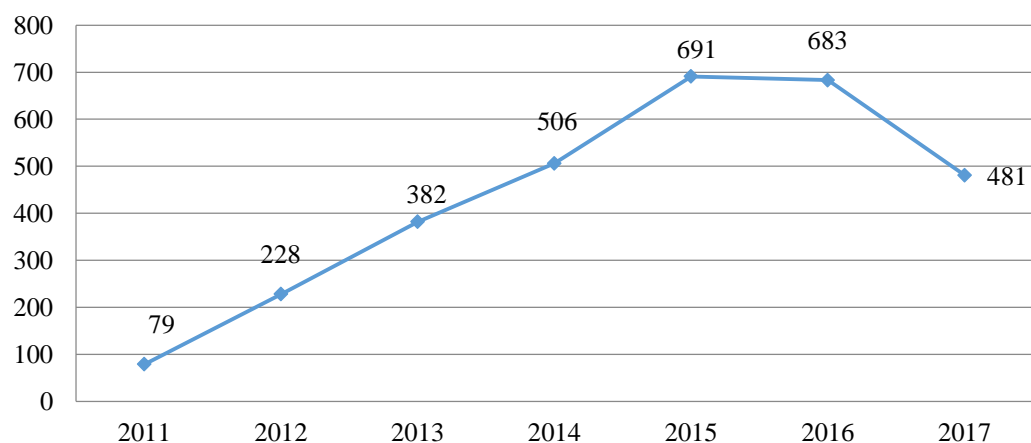


Рисунок 21 - Количество уголовных дел, возбужденных по статье 194 УК РФ за период с 2011-2017 годы⁵⁹

Далее рассмотрим итоги правоохранительной деятельности ДВТУ.

В 2017 году в рамках борьбы с административными правонарушениями в таможенной сфере таможни Дальнего Востока выявили 8078 правонарушений. Далее представим показатели предыдущих годов.

⁵⁹ Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default-15.03.2018

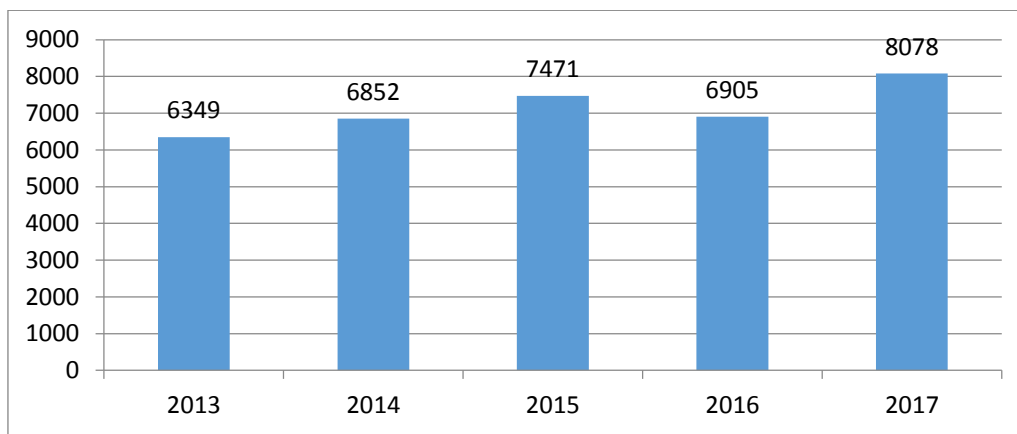


Рисунок 22- Общее количество возбужденных ДВТУ дел об АП за период с 2013-2017 го-
ды⁶⁰

Наблюдается значительный рост количества возбужденных дел об АП в 2017 году по сравнению с прошлым годом. При этом 57% административных правонарушений или 4604 дел об АП связаны с недекларированием либо недостоверным декларированием или сокрытием от таможенного контроля таких товаров как товары народного потребления, лесоматериалы, драгоценные металлы и изделия из них, алкогольные напитки, табачные изделия, транспортные средства и запчасти к ним, продукты питания, водные биоресурсы.

Рассмотрим динамику возбужденных уголовных дел дальневосточными таможенниками на рисунке 23.

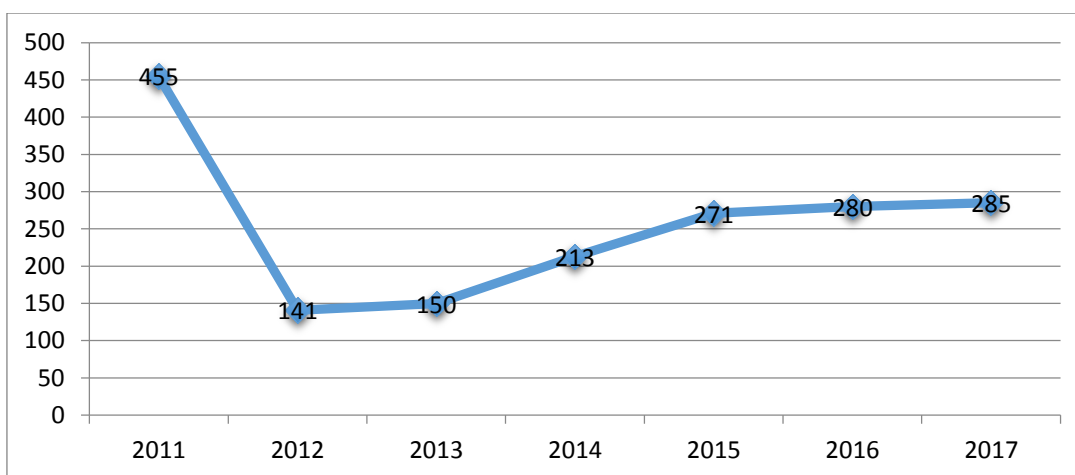


Рисунок 23- Общее количество уголовных дел возбужденных за период 2011-2017 гг.
ДВТУ⁶¹

⁶⁰ Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55&Itemid=85.-25.03.2018

По итогам работы за 2017 год таможенниками ДВТУ возбуждено 285 уголовных дел. Также из данных представленных на рисунке можно заметить, что после резкого падения общего количества возбужденных уголовных дел в 2012 году, наблюдается их рост в период с 2012 по 2017. Стоит также обратить внимание на то, что по данным отчета о правоохранительной деятельности за 2017 год дальневосточными таможнями выявлено 27 фактов, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей в крупном и особо крупном размере, в том числе совершенных организованными группами лиц. Общая сумма выявленных уклонений от уплаты таможенных платежей при перемещении товаров народного потребления, автотранспортных средств, морских судов, морепродукции и других товаров составила 307 миллионов рублей⁶².

Далее рассмотрим итоги правоохранительной деятельности Благовещенской таможни.

В 2017 году Благовещенской таможней было возбуждено 874 дела об АП это на 21% больше в сравнении с аналогичным показателем 2016 года(721). Также следует отметить, что в период с 2013 по 2015 год наблюдался интенсивный рост числа возбужденных дел об АП (рисунок 24).

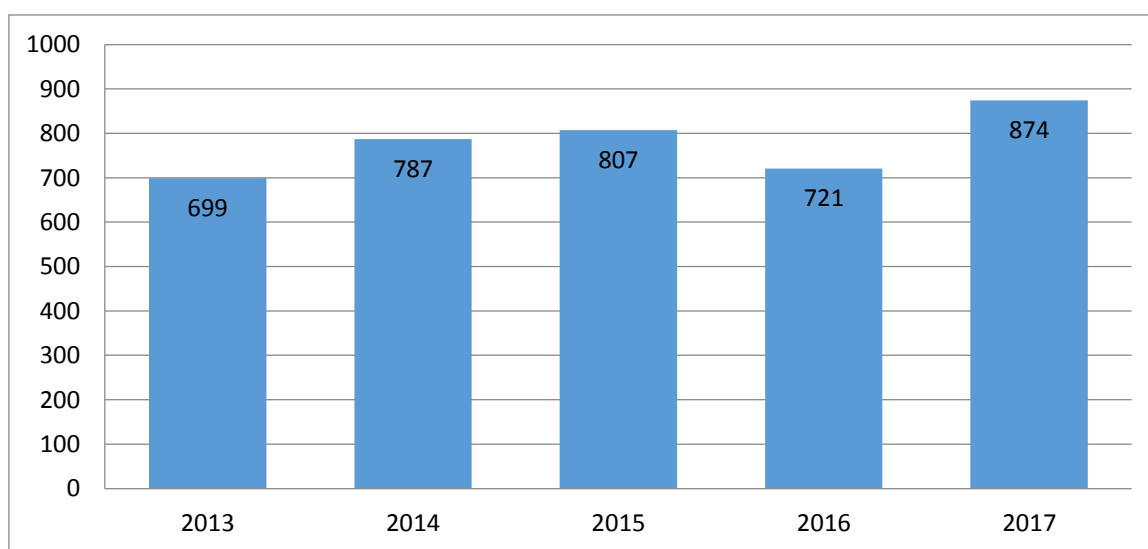


Рисунок 24- Общее количество возбужденных дел об АП Благовещенской таможней за 2013-2017 год

Представим структуру возбужденных дел об АП на рисунке ниже (рисунок 25)

⁶¹ Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55&Itemid=85.-25.03.2018

⁶²<https://customs.news/285-prestupleniy-vyiyavilo-dvtu-v-2017-godu/>

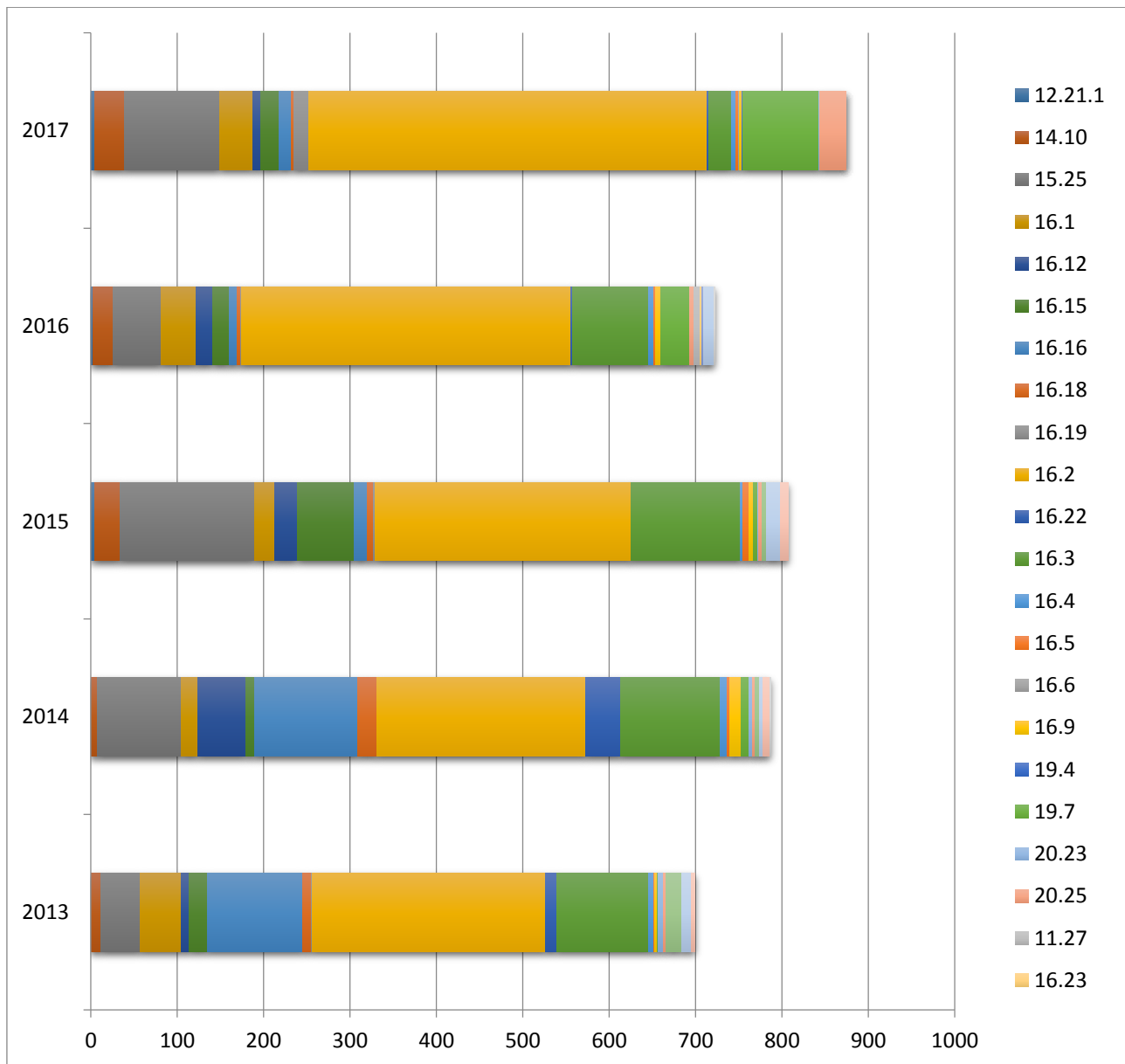


Рисунок 25-Структура административных дел по статьям за период с 2013 по 2017 гг.

Из представленных данных на рисунке 25, можно сделать следующие выводы: За весь исследуемый период, наибольшая доля возбужденных дел об АП связана с нарушениями, предусмотренными главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее-КоАП РФ). В 2017 году Благовещенской таможней было возбуждено 605 дел связанных с 16 главой КоАП РФ, в 2016 году этот показатель составил 593.

Из них 461 дело (52,7% от общего количества возбужденных дел об АП) возбуждено по статье 16.2 КоАП РФ (недекларирование либо недостоверное декларирование товаров), 27 дел(3%) – по статье 16.3 КоАП РФ (несоблюдение запретов или ограничений на

вывоз/вывоз товаров). Количество дел возбужденных по статье 16.3 КоАП РФ в последние годы снижается, так в 2016 году таких дел было возбуждено 33, в 2015 году-127 дел. Также следует отметить, что значительная доля возбужденных дел, связаны с нарушением валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования(15.25 КоАП РФ), этот показатель в 2017 году составил 110и непредставлением сведений (информации)(19.7)- 88 дел. Далее рассмотрим динамику возбужденных дел об АП в отношении различных категорий лиц на рисунке 26.

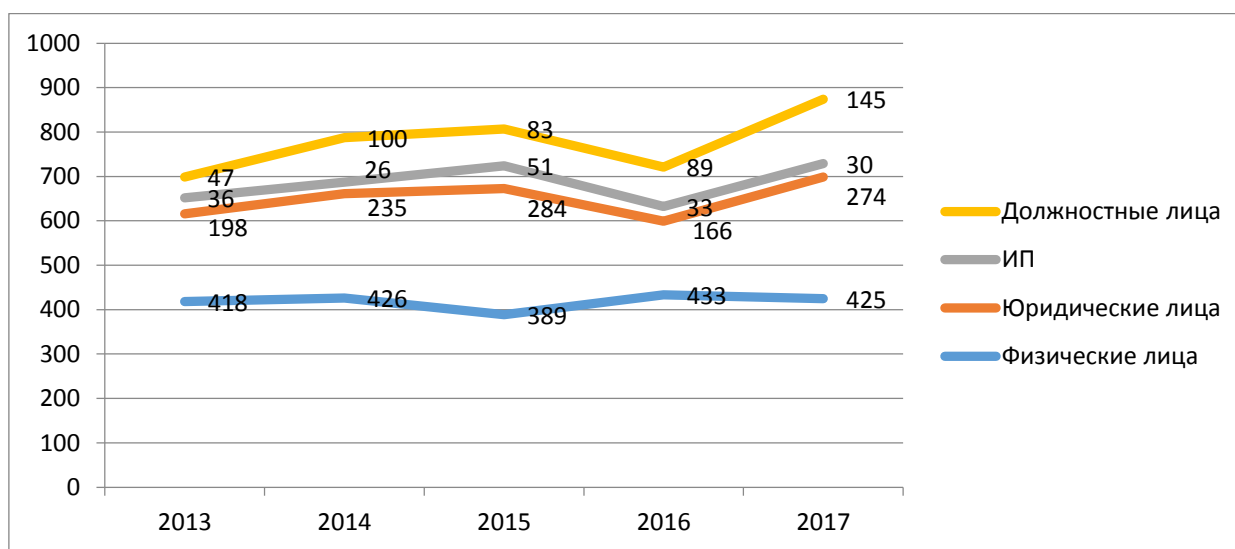


Рисунок 26- Динамика возбужденных дел об АП в отношении различных категорий за 2013-2017 гг.

Из представленных данных следует, что за весь рассматриваемый период, большая часть дел возбужденных по делам об АП приходится на физические лица. Стоит отметить, что в последние годы, количество возбужденных дел в отношении физических лиц снизилось. Согласно данным Благовещенской таможни, доля возбужденных дел в отношении юридических лиц и ИП имеет схожую динамику за весь рассматриваемый период, после резкого снижения в 2016 году, наблюдается рост числа возбужденных дел в отношении данных категорий лиц в 2017 году. Также стоит обратить внимание на рост в последнее время числа возбужденных дел в отношении должностных лиц, он составил 56 в абсолютном выражении, в процентном отношении это 62,9%.

По второй главе мы можем сделать следующие выводы:

1) Внешнеторговый оборот России в 2017 году составил 584 млрд. долларов США и увеличился на 25 % по сравнению с прошлым годом.

2) Наблюдается тенденция к росту объемов взаимной торговли в 2010-2012 гг. и 2016-2017 гг. и тенденция к снижению с 2012 г. по 2016.

3) В 2017 году по отношению к 2016 году произошло увеличение доли таможенных платежей, которые были перечислены в бюджет России, которое составило 168,8 млрд.

4) В 2017 г. сумма поступления в федеральный бюджет РФ составила 15,1 трлн. руб. из них 4575,7 млрд. рублей - таможенные платежи. Таким образом, удельный вес таможенных платежей в 2017 году составил 30,4 %

5) В 2017 году таможенники возбудили 119 327 дел об административных правонарушениях, это на 48,5% больше чем в прошлом году.

6) Большая часть возбужденных дел по делам об АП, приходится на физические лица. В период с 2013 по 2017 год наблюдается снижение доли дел возбужденных в отношении физических лиц и одновременный рост доли дел об АП возбужденных в отношении юридических лиц.

7) Наибольшая доля отводится такому виду наказания, как штрафы, реже всего применяются административные аресты.

8) Общее количество уголовных дел возбужденных таможенными органами в 2017 году составило 2103, это на 5,9% меньше чем в прошлом году.

9) Анализ количества уголовных дел, возбужденных за уклонение от уплаты таможенных платежей, свидетельствует об увеличении случаев неуплаты недобросовестными субъектами хозяйствования таможенных платежей в период с 2011 по 2015 годы, при этом в последние годы наблюдается значительное снижение возбужденных уголовных дел.

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО БОРЬБЕ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

3.1 Проблемы, возникающие при расследовании правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, и пути их решения

Уклонение от уплаты таможенных платежей нарушает финансовую систему государства и является разновидностью налоговых преступлений.

В результате совершения как налоговых преступлений, предусмотренных статьями 198 и 199 УК РФ, так и регламентированных в ст. 194 УК РФ, причиняется один и тот же вред государству.



Рисунок 27-Вред, наносимый государству при совершении налоговых преступлений⁶³

Принятие во внимание тех факторов, которые влияют на исчисление таможенных платежей, играет важную роль в установлении благоприятных торговых отношений между государствами, а также является основой экономической стабильности Российской Федерации. Например, сумма неуплаченных таможенных платежей за 2017 год составляет 3,8 млрд. рублей⁶⁴.

Таможенные органы формируют значительную часть доходов поступающих в федеральный бюджет, обеспечивают защиту экономического суверенитета государства, а также экономическую безопасность России путем совершенствования правоохранительной деятельности, повышению эффективности борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в таможенной сфере.

В настоящее время проблема уклонения от уплаты таможенных платежей является очень важной. Некоторые исследователи данной проблемы в своих трудах выделяют следующие формы уклонения от уплаты таможенных платежей:

⁶³Плясов, К.А. К вопросу о совершенствовании уголовно-правовых средств борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей / К.А. Плясов //Общество и право. – 2010. – № 5(32). – с. 119-121. Режим доступа - <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-sovershenstvovanii-ugolovno-pravovyh-sredstv-borby-s-ukloneniem-ot-uplaty-tamozhennyh-platezhey>. – 20.04.2018.

⁶⁴Сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа:http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=55:2011-01-24-16-40-26&layout=default-15.03.2018



Рисунок 28 – Формы уклонения от уплаты таможенных платежей⁶⁵

Способы уклонения от уплаты таможенных платежей весьма многообразны. Практика показывает, что наиболее часто встречающимися способами являются:

- невключение в стоимость сделки всех компонентов, которые подлежат включению;
 - увеличение суммы расходов, не включенных в стоимость сделки при определении таможенной стоимости товара;
 - предоставление скидок по контракту, которые на самом деле не были предоставлены;
 - зависимость друг от друга сторон внешнеторгового контракта, которая влияет на таможенную стоимость;
 - выполнение российским импортером услуг иностранному партнеру, которые не оплачиваются, а компенсируются снижением стоимости товара;
 - недостоверное заявление кодов ТН ВЭД ЕАЭС;
- ЕАЭС при ввозе товаров в разобранном виде с целью уменьшения суммы таможенных платежей; недостоверное декларирование с использованием товаров прикрытия;
- использование тарифных льгот и преференций;
 - оформление товаров в виде вклада иностранного инвестора в капитал организации;
 - предоставление недостоверных сведений о стране происхождения товара;

⁶⁵ Пронин Н.В. Особенности возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей // Межвузовский сборник научных трудов. – Самара: Изд-во «Самарский университет», 2014, Вып. 5. – С. 399.

- предоставление недостоверной информации о производителе экспортируемых товаров с целью возмещения НДС;
- несоблюдение таможенных процедур и др.

В случае неуплаты таможенных пошлин, налогов, а также при неправильном их исчислении и (или) несвоевременной уплате, ответственность возлагается на декларанта.

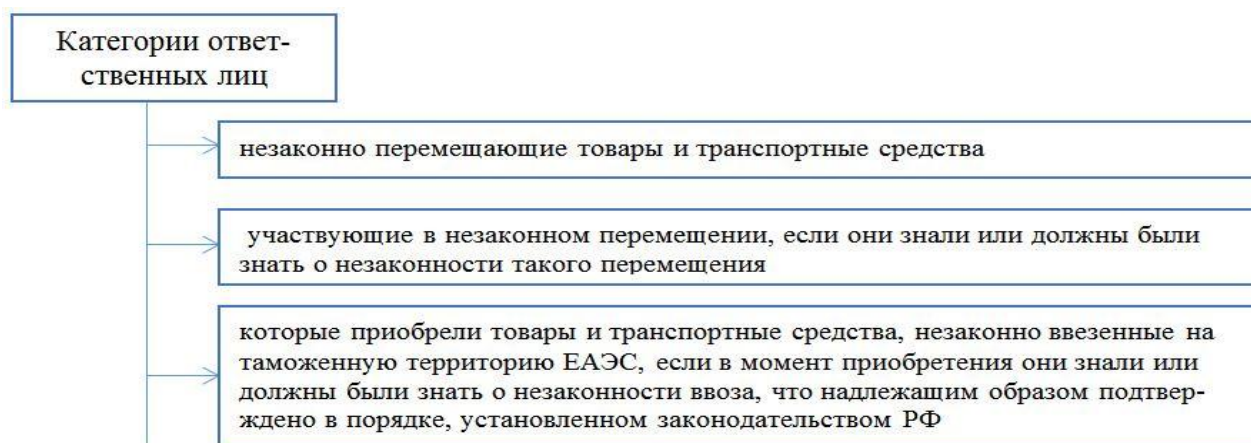


Рисунок 29- категории лиц, ответственные за уплату таможенных пошлин и налогов в случае незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу

Предусмотренная ответственность для таких категорий лиц такая же, как если бы они являлись декларантами таких товаров. Если во время проведения следственных действий будет установлен факт участия в подобном преступлении более одного лица, органам дознания следует определить полный состав участников и роль каждого участника в совершенном преступлении.

Согласно данным отдельных исследований группами лиц по предварительному сговору и организованными группами совершается около 92 % всех уклонений от уплаты таможенных платежей⁶⁶.

На основании результатов изучения уголовного кодекса Российской Федерации исследователи выделяют различные проблемы, связанные с его применением в практике.

⁶⁶ Плясов К.А. Социально-демографические и уголовно-правовые признаки структуры личности преступников, совершающих уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица // Вестник Калининградского юридического института МВД России. – 2015. – № 3 (25). – С. 34.

Например, уголовный кодекс РФ предусматривает проведение дознания дознавателями таможенных органов по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьей 194 УК РФ. В кодексе определены условия, согласнокоторым таможенные органы имеют право проводить расследование данных уголовных дел. Этим условием является возбуждение уголовного дела против конкретного лица, то есть когда это лицо, подозреваемое в совершении преступления, уже установлено к моменту возбуждения дела. Исходя из практического опыта, при возбуждении уголовного дела, очень часто подозреваемые лица отсутствуют. Также стоит заметить, что обычно перевозчики и водители не знают о том, что перевозимый товар является контрабандой. Расследование уголовных дел о контрабанде и уклонении от уплаты таможенных платежей особенно сложно. Это требует назначения и проведения комплексных документальных проверок, многочисленных экономических, товароведческих и криминалистических экспертиз, а также истребования таможенных и банковских документов из-за рубежа, направления международных следственных поручений. Обычно, производство дознания по таким делам требует много времени. В этой связи, включение указанных преступлений в категорию очевидных, согласно уголовно-процессуальному кодексу, с сокращенным сроком и упрощенной процедурой производства дознания, не соответствует объективному, фактическому состоянию дел с расследованием такого вида преступлений. Для того чтобы расследование преступлений предусмотренных статьей 194 УК РФ было произведено в полной мере, следует изменить форму предварительного расследования с дознания на предварительное следствие, с передачей таких дел в соответствующие органы. Для решения поставленной задачи нужно изменить некоторые нормы уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, чтобы установить юрисдикцию и наделить полномочиями органы предварительного следствия. В зависимости от того, уклоняется от уплаты таможенных платежей организация или физическое лицо, объем информации, требуемый для привлечения к ответственности, будет различаться⁶⁷.

⁶⁷ Родкевич Л.Ю. Ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: социально-экономический и уголовно-правовой аспекты: автореф. дис. канд. юрид. наук. – М., 2013. – С. 16.



Рисунок 30- Перечень документов и сведений, необходимых для привлечения к ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей

Также стоит отметить, что в связи с созданием свободных экономических зон (СЭЗ), значительно осложнилась ситуация во внешнеэкономической сфере. Многие государственные и коммерческие организации, находящиеся на территории СЭЗ, используют режим наибольшего благоприятствования во внешнеэкономической деятельности в корыстных целях. Поэтой причине отмечается тенденция осложнения криминальной обстановки в СЭЗ. Зачастую эти территории используются как «канал перекачки» стратегического сырья, дефицитных ресурсов и валюты из России. Отмечены случаи несоответствия внешне-

экономической и инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов действующему российскому законодательству, получил широкий размах теневой бизнес.



Рисунок 31- Особенности расследования преступлений по статье 194 УК РФ, совершаемых международными преступными группами

Принятие мер способствующих устранению причин и условий, способствующих совершению обнаруженных преступлений, которые должны быть незамедлительно осуществлены для предотвращения совершения и недопущения повторения любой формы преступления - одна из важных составляющих расследования уклонений от уплаты таможенных платежей.

Таким образом, к категории основных проблем в расследовании преступлений по статье 194 УК РФ можно отнести:

- 1) отсутствие систематического совершенствования законодательства;
- 2) поиск и задержание преступников;
- 3) длительные судебные процессы;
- 4) тяжелый процесс расследования;
- 5) факт сокрытия;
- 6) недостоверность предоставленной информации.

Решение этих проблем требует тщательного мониторинга механизмов и схем уклонения от уплаты платежей. Взаимодействие таможенных, правоохранительных, налоговых и судебных органов будет оказывать значительную помощь в расследовании преступлений. Необходимо также заметить, что существуют проблемы на этапе таможенного контроля:

- 1) сложность получения достоверной информации от изготовителя и продавца товаров;
- 2) проверка подлинности сертификатов происхождения товаров;
- 3) назначение товароведческой и химической экспертизы.

Быстрому решению существующих проблем, могут поспособствовать: проведение выездных таможенных проверок и использование отлаженного механизма расследования преступлений, предусмотренных статьей 194 УК РФ.

3.2 Повышение эффективности таможенного администрирования

Приведение к единообразию применения таможенного законодательства является одним из важнейших условий повышения эффективности борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей. Информационные таможенные технологии, созданные согласно таможенному законодательству, должны обеспечивать единообразие всех требований и правил оценки каждой внешнеэкономической сделки. Этот вопрос особенно важен для функционирования ЕАЭС, который требует единой унифицированной нормативно-правовой базы для ее членов в области таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, пересекающих границу. Экономическое развитие членов ЕАЭС происходит согласно установленным принципам. Это сделано на основе анализа имеющихся ресурсов и с учетом объективных возможностей их совместного эффективного использования⁶⁸. Это интеграционное объединение может рассматриваться как общая платформа для взаимодействия, направленная на повышение предсказуемости и устойчивости национальных экономик, главным образом в области внешней торговли, таможенных и налоговых правил.

Точность расчета и своевременная уплата таможенных платежей - это главные крите-

⁶⁸ Основные направления экономического развития ЕАЭС (утверждены Решением Высшего Евразийского экономического совета от 16.10.2015 № 28). [Электронный ресурс]: // URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0148763/scd_19102015_28

рии, необходимые для успешной реализации экономической функции таможенных органов.

Недостатки в системе уплаты таможенных платежей препятствовали совершению таможенных операций с товарами в соответствии с условиями и сроками, указанными в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Решением этой проблемы стала комплексная автоматизация процесса уплаты таможенных платежей, то есть автоматизация обмена информацией между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности, движению денежных средств, что способствует сокращению сроков получения информации о поступлении денежных средств на счета таможенных органов.

Ввозные таможенные пошлины, изначально поступающие на единый лицевой счет и только после этого распределяющиеся по счетам пяти стран-участниц, являются самыми сложными в управлении.

Каждая из стран-участниц заинтересована в обеспечении другими государствами полноты поступлений и распределении ввозных таможенных пошлин.

Регулирование порядка зачисления и распределения таможенных платежей установлено Протоколом «порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов⁶⁹». Он содержит стандарты распределения сумм, порядка обмена информацией, мониторинга и контроля.

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» является примером регулирования на национальном уровне поступления и распределения денежных средств. Стандарты этого приказа устанавливают правила проведения и учета операций, связанных с поступлениями в бюджетную систему.

Формирование таможенных доходов, взимание таможенных и прочих платежей предполагает, что в рассматриваемых отношениях будут участвовать другие стороны, возникающие в процессе движения денежных средств от плательщика на счет Федерального казначейства и участвующие в механизме взаимодействия в связи с действием ЕАЭС. В

⁶⁹ Приложение № 5 к Договору о Евразийском экономическом союзе // СПС КонсультантПлюс

тоже время таможенные органы, в рамках перехода к оплате по кодам бюджетной классификации и электронным декларированием, не принимают прямого участия в перечислении средств в бюджет.

Учитывая, что лицевые счета физических и юридических лиц, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, ведутся в таможенном органе, осуществляющем оформление, затрудняется получение общей информации по внесенному обеспечению, начислениям и уплате сборов и таможенных платежей, начисленной задолженности⁷⁰.

Бюджетный учет сегодня осложнен передачей данных о первичных документах с целью своевременного учета таможенных платежей с уровня таможни, регионального таможенного управления и ФТС не в режиме реального времени. Таким образом, сегодня требуется упростить систему учета таможенных платежей, но сохранить при этом высокий уровень надзора за их поступлением на счет федерального бюджета.

Результативность ФТС в администрировании таможенных платежей зависит от таких факторов, как:

- 1) совершенствование механизмов взимания таможенных платежей;
- 2) создание новых принципов работы таможенной службы.

Можно сделать вывод, о том, что из-за перехода на уплату таможенных платежей по кодам бюджетной классификации, на электронное декларирование, автоматизированную обработку данных, исключая прямое вовлечение таможенных органов в переводе денежных средств, Федеральная таможенная служба РФ должна разработать новый принцип – переход от контроля таможенных платежей к контролю информационных ресурсов.

Для всех участников ВЭД необходимо разработать и обеспечить высокий уровень осуществления таможенных операций, обеспечить экономическую безопасность и пополнение доходов федерального бюджета.

Для достижения этой цели для каждого участника внешнеэкономической деятельности были созданы единые лицевые счета (ЕЛС) и единые базы данных. Указанная система позволяет списывать денежные средства на уплату таможенных платежей и таможенных сборов в любом регионе.

Кроме того, участник внешнеэкономической деятельности может осуществлять вза-

⁷⁰Досмырза Д. Концептуальные перспективы развития таможенного администрирования. 2013. № 5. С. 37.

имодействие лишь с одним, максимально приближенным территориально, таможенным органом из-за закрепления ведения лицевых счетов за расчетным таможенным центром (в зависимости от федерального округа), и присвоения участнику внешнеэкономической деятельности номера налоговой регистрации (ИНН). Бесперебойное информационное взаимодействие ФТС и юридических лиц, которые ответственны за поступление денежных средств на счет Федерального казначейства, и счет, определенный в соответствии с международным договором государств-участников ЕАЭС, позволит повысить результативность механизма уплаты налогов и пошлин.

Таким образом, необходимо разработать технические и правовые условия, которые позволят внедрить уплату таможенных платежей электронными способами, подключение к системе для удаленной оплаты таможенных платежей, повсеместное внедрение автоматизированной системы по учету обеспечения таможенных сборов и платежей.

В тоже время, для внедрения этой системы необходимо будет открыть в каждом федеральном округе отдельный расчетный таможенный центр (РТЦ) для юридических лиц, и отдельный РТЦ для физических лиц, с налоговой регистрацией в соответствующем регионе (ИНН). Осуществление предлагаемых мероприятий позволит участнику внешнеэкономической деятельности взаимодействовать с РТЦ по вопросам учета денежных средств, учета задолженности по уплате таможенных и прочих платежей. По другим вопросам участник внешнеэкономической деятельности должен обращаться в тот таможенный орган, в регионе деятельности которого осуществлялись таможенные операции.



Рисунок 32- Задачи, которые необходимо решить для роста уровня соблюдения таможенных правил РФ

В настоящее время таможенные органы сталкиваются с комплексом проблем, большая часть из которых имеет системный характер. Среди этих проблем - занижение таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирование. С целью разрешения проблемы занижения таможенной стоимости следует совершенствовать единую базу объективной справочной ценовой информации на услуги и основные товары на мировом рынке (описание и наименование товара, фирм-производителей, страны происхождения, моделей, марок, технологий производства, артикулов, видов транспорта и маршрутов доставки, страхования и прочих факторов, влияющих на ценообразование). Более широкое использование современных информационных технологий обеспечит использования данной базы в автоматизированном режиме в процессе таможенного оформления. Осуществление вышеуказанных мероприятий позволит увеличить таможенные платежи, перечисляемые в федеральный бюджет.

Целью таможенной политики должно быть эффективное использование инструментов таможенного контроля и регулирование товарообмена на таможенной территории ЕАЭС, участие в осуществлении задач по защите отечественного рынка, стимулирование развития национальной экономики, содействию решению прочих задач экономической политики.

Найденные в процессе анализа проблемы, а также пути, предлагаемые для их решения, несомненно, будут способствовать повышению эффективности таможенного законодательства и, как следствие, стабильности всей финансовой системы государства.

Таким образом, по 3 главе можно сделать следующие выводы:

1) Таможенные органы формируют значительную часть доходов поступающих в федеральный бюджет, обеспечивают защиту экономического суверенитета государства, а также экономическую безопасность России путем совершенствования правоохранительной деятельности, повышению эффективности борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в таможенной сфере.

2) В настоящее время проблема уклонения от уплаты таможенных платежей имеет важное значение, т.к. государству наносится значительный ущерб экономического характера.

ра, не позволяющий нашей стране в полной мере осуществлять планы по развитию экономики. Это происходит, в том числе, из-за проблем связанных с выявлением подобных преступлений.

3) Одним из наиболее важных способов решения указанных проблем является своевременное совершенствование законодательства в области расследования налоговых преступлений, т.к. способы и механизмы совершения преступлений развиваются быстрыми темпами.

4) В связи с созданием свободных экономических зон (СЭЗ), значительно осложнилась ситуация во внешнеэкономической сфере. Многие государственные и коммерческие организации, находящиеся на территории СЭЗ, используют режим наибольшего благоприятствования во внешнеэкономической деятельности в корыстных целях.

5) С целью разрешения проблемы занижения таможенной стоимости следует совершенствовать единую базу объективной справочной ценовой информации на услуги и основные товары на мировом рынке.

б)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современный мир сложно представить без глубокой экономической интеграции. Это доказывает существование и постоянное расширение экономических связей между различными странами, создание экономических зон и международных торговых союзов. Международная торговля является определяющим фактором в международных отношениях, так как оказывает существенное влияние на уровень благосостояния наций. Однако успешное функционирование и факт существования международных интеграционных организаций зависят скорее от того, каково отношение к ним государства.

Процесс интеграции является выгодным для России, т.к. это позволяет расширять экономические связи, привлекать инвестиций, а также проводить политику по защите внутреннего рынка, что становится важным условием развития экономики. Создание нового торгового союза - ЕАЭС - достоверное тому подтверждение. Россия настроена на долгосрочное сотрудничество с дружественными государствами, данный союз основан на неру-

шимости политического суверенитета стран-участниц, территориальной целостности, общности языка, равенстве партнеров.

В данной дипломной работе были рассмотрены теоретические аспекты таможенных платежей и уклонения от их уплаты, проведен анализ динамики и структуры уклонения от уплаты таможенных платежей, который показал:

1) Таможенные платежи – это инструмент, позволяющий государству реализовывать таможенно-тарифный метод регулирования внешней торговли.

2) Таможенные платежи включают в себя: ввозную и вывозную пошлины, акциз, НДС и таможенные сборы.

3) Способы совершения уклонения от уплаты таможенных платежей идентичны способам совершения административных правонарушений, указанных в 16 главе КоАП РФ. В случае, когда такие административные правонарушения совершаются в крупном или особо крупном размере, то их необходимо квалифицировать как преступления.

4) СУР выполняет важную функцию и помогает обеспечивать полноту поступления таможенных платежей, соблюдение ограничений и запретов, также СУР является механизмом, который противодействует совершению нарушений таможенных правил.

5) Таможенные органы проводят колоссальную работу по выявлению нарушителей таможенного законодательства, которая основана на использовании системы управления рисками (СУР).

В аналитической части работы проведен анализ, позволяющий сделать следующие выводы:

1) Внешнеторговый оборот России в 2017 году составил 584 млрд. долларов США и увеличился на 25 % по сравнению с прошлым годом.

2) Наблюдается тенденция к росту объемов взаимной торговли в 2010-2012 гг. и 2016-2017 гг. и тенденция к снижению с 2012 г. по 2016.

3) В 2017 году по отношению к 2016 году произошло увеличение доли таможенных платежей, которые были перечислены в бюджет России, которое составило 168,8 млрд.

4) В 2017 г. сумма поступления в федеральный бюджет РФ составила 15,1 трлн. руб. из них 4575,7 млрд. рублей - таможенные платежи. Таким образом, удельный вес таможенных платежей в 2017 году составил 30,4 %

5) В 2017 году таможенники возбудили 119 327 дел об административных правонарушениях, это на 48,5% больше чем в прошлом году.

6) Большая часть возбужденных дел по делам об АП, приходится на физические лица. В период с 2013 по 2017 год наблюдается снижение доли дел возбужденных в отношении физических лиц и одновременный рост доли дел об АП возбужденных в отношении юридических лиц.

7) Наибольшая доля отводится такому виду наказания, как штрафы, реже всего применяются административные аресты.

8) Общее количество уголовных дел возбужденных таможенными органами в 2017 году составило 2103, это на 5,9% меньше чем в прошлом году.

9) Анализ количества уголовных дел, возбужденных за уклонение от уплаты таможенных платежей, свидетельствует об увеличении случаев неуплаты недобросовестными субъектами хозяйствования таможенных платежей в период с 2011 по 2015 годы, при этом в последние годы наблюдается значительное снижение возбужденных уголовных дел.

В заключительной главе дипломной работы были рассмотрены основные проблемы, отрицательно влияющие на положительную динамику расследования налоговых преступлений. Также были рассмотрены основные способы повышения эффективности таможенного администрирования таможенных платежей и на основании этого сделаны следующие выводы:

1) таможенные органы формируют значительную часть доходов поступающих в федеральный бюджет, обеспечивают защиту экономического суверенитета государства, а также экономическую безопасность России путем совершенствования правоохранительной деятельности, повышению эффективности борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в таможенной сфере;

2) в настоящее время проблема уклонения от уплаты таможенных платежей имеет важное значение, т.к. государству наносится значительный ущерб экономического характера, не позволяющий нашей стране в полной мере осуществлять планы по развитию экономики. Это происходит, в том числе, из-за проблем связанных с выявлением подобных преступлений;

3) одним из наиболее важных способов решения указанных проблем является своевременное совершенствование законодательства в области расследования налоговых преступлений, т.к. способы и механизмы совершения преступлений развиваются быстрыми темпами;

4) в связи с созданием свободных экономических зон (СЭЗ), значительно осложнилась ситуация во внешнеэкономической сфере. Многие государственные и коммерческие организации, находящиеся на территории СЭЗ, используют режим наибольшего благоприятствования во внешнеэкономической деятельности в корыстных целях;

5) с целью разрешения проблемы занижения таможенной стоимости следует совершенствовать единую базу объективной справочной ценовой информации на услуги и основные товары на мировом рынке.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Customs.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 24.07.2014. – Режим доступа: <http://customs.ru>. – 22.04.2018.
- 2 Gks.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 09.02.2014. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>. – 22.04.2018.
- 3 Айвазян, С.А. Прикладная статистика и основы эконометрики: моногр. / С.А. Айвазян, В.С. Мхитарян. - М.: ЮНИТИ. - 2012. - 1022 с.
- 4 Алексеева, Т.А. Таможенные платежи в евразийском экономическом союзе: проблемы унификации и гармонизации законодательства/ Т.А. Алексеева //Финансы и Кредит. – 2017. – № 2. – С. 78-88.
- 5 Бекашев, К. Таможенное право: учеб. / К. Бекашев, Е. Моисеев. – М.: Проспект, 2015. – 336 с.
- 6 Боброва, А.В. Тенденции и динамика поступления таможенных платежей в бюджеты Российской Федерации[Электронный ресурс] //https://cyberleninka.ru: офиц. сайт. – 12.05.2017. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-i-dinamika-postupleniya-tamozhennyh-platezhey-v-byudzhety-rossiyskoj-federatsii>. – 17.03.2018.
- 7 Болдырева, И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета / И.А. Болдырева // Проблемы современной экономики. – 2013. – № 4. – С. 199-201.
- 8 Буваева, Н.Э. Международное таможенное право / Н.Э. Буваева, А.В. Зубач. – М.: Юрайт, 2013. – 376 с.
- 9 Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей / Т.А. Вериш // Пробле-

мы и перспективы экономики и управления. – 2015. – № 12. – С. 248-251.

10 Восколович, Ю.А. Хронология изменений законодательства в части уклонения от уплаты таможенных платежей / Ю.А. Восколович // Молодой ученый. – 2015. – № 12. – С. 586-588.

11 Габричидзе, Б.Н. Таможенное право / Б.Н. Габричидзе, А.Г. Чернявский. – М.: Дашков и К, 2013. – 346 с.

12 Геращенко, Г. П. Экономика таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Г. П. Геращенко, В. Ю. Дианова, Е. Л. Андрейчук ; под ред. Г. П. Геращенко. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 234 с.

13 Глушак, О.В. Анализ влияния основных факторов развития внешней торговли России на собираемость таможенных платежей [Электронный ресурс] // <https://profit-brgu.ru>: офиц. сайт. – 23.04.2017. – Режим доступа: profit-brgu.ru/wp-content/numbers/2017-N3/2017-N3-04.pdf. – 08.06.2018.

14 Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учеб.пособ. / Л.Г. Давиденко. – СПб: ИЦ Интермедия, 2014. – 199 с.

15 Демичев, А.А. Основы таможенного дела: учеб. / А.А. Демичев. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2014. – 188 с.

16 Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] // [Consultant.ru](http://www.consultant.ru): офиц. сайт. – 07.05.2014. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855. – 11.03.2018.

17 Досмырза, Д. Концептуальные перспективы развития таможенного администрирования / Д. Досмырза // Экономист. – 2013. – № 5. – С. 37-44.

18 Зубач А.В. Таможенное право. Учебник для бакалавров, Юрайт, 2016

19 Кобзарь-Фролова, М.Н. Особенности и специфика таможенного регулирования в Российской Федерации: ретроспективный анализ и современное состояние / М.Н. Кобзарь-Фролова - 2015. - № 5. - С. 21 - 26.

20 Коник, Н. Таможенное дело: учеб.пособ. / Н. Коник, Е. Невешкина. – М.: Омега-Л, 2015. – 206 с.

21 Концепция развития таможенных органов РФ до 2020г. URL: http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article

22 Кудреватых, Н.С. Участие таможенных платежей в формировании доходной части Федерального бюджета Российской Федерации [Электронный ресурс] // Sibac.info: офиц. сайт. – 11.10.2015. – Режим доступа: [https://sibac.info /archive/economy/11\(48\).pdf](https://sibac.info /archive/economy/11(48).pdf). – 10.03.2018.

23 Логинова, А.С. Таможенные платежи: учеб.пособ. / А.С. Логинова. – СПб.: Троицкий мост, 2016. – 152 с.

24 Макрусев В.В. Системный анализ в таможенном деле: учебник, Директ-Медиа, 2015 год, 471 стр.

25 Макрусев В.В. Таможенный менеджмент: учебник, Директ-Медиа, 2015 год, 401 стр.

26 Маховикова, Г. Таможенное дело: учеб. / Г. Маховикова, Е. Павлова. – М.: Юрайт, 2014. – 408 с.

27 Моисеев, Е.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза / Е.Г. Моисеев. – М.: Проспект, 2015. – 464 с.

28 Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Проспект, 2017. – 1056 с.

29 Новости таможни. URL: <https://customs.news/285-prestupleniy-vyiyavilo-dvtu-v-2017-godu/>

30 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (с изм. и доп. от 29.07.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

31 О таможенном тарифе [Электронный ресурс]: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с изм. и доп. от 28.12.2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

32 Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (с изм. и доп. 07.11.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

33 Об утверждении перечня пищевой продукции, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 про-

цента объема готовой продукции, не относящейся к алкогольной продукции [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28 июня 2012 г. № 656 (с изм. и доп. от 18.03.2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

34 Основные направления экономического развития ЕАЭС (утверждены Решением Высшего Евразийского экономического совета от 16.10.2015 № 28). [Электронный ресурс]: // URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0148763/scd_19102015_28

35 Основы таможенного дела: учебник // А.А. Демичев, А.С. Логинова. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2014. – 188 с.

36 Пащенко, А.В. Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в таможенном союзе: к вопросу о статусе участников / А.В. Пащенко. – М.: Институт публично-правовых исследований, 2013. – 289 с.

37 Плясов К.А. Социально-демографические и уголовно-правовые признаки структуры личности преступников, совершающих уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица // Вестник Калининградского юридического института МВД России. – 2015. – № 3 (25). – С. 34.

38 Плясов, К.А. К вопросу о совершенствовании уголовно-правовых средств борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей / К.А. Плясов // Общество и право. – 2010. – № 5(32). – с. 119-121. Режим доступа - <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-sovershenstvovanii-ugolovno-pravovyh-sredstv-borby-s-ukloneniem-ot-uplaty-tamozhennyh-platezhey>. – 20.04.2018.

39 Покровская, В. Таможенное дело: учеб. / В. Покровская. – М.: Юрайт, 2015. – 732 с.

40 Пронин Н.В. Особенности возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей // Межвузовский сборник научных трудов. – Самара: Изд-во «Самарский университет», 2014, Вып. 5. – С. 399.

41 Родкевич Л.Ю. Ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: социально-экономический и уголовно-правовой аспекты: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2013. – С. 16.

42 Руденко, Л.Г. Экономика таможенного дела: учеб. / Л.Г. Руденко, Р.С. Губанов. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 112 с.

- 43 Сергеев, В. И. Справочник логиста. Том 1. Таможенное оформление / В.И. Сергеев, М.Ю. Чепурной, Г.Р. Мкртчян. - М.: МЦВДНТ «Москва», 2016. - 178 с.
- 44 Сидоров, В. Таможенное право: учебник / В. Сидоров. – М.: Юрайт, 2014. – 512 с.
- 45 Скачко, А.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в интерпретации действующей ст. 194 УК РФ: бесспорно позитивные и спорные новеллы / А.В. Скачко // Российский следователь. – 2013. – № 20. – С. 22.
- 46 Справочник экономиста: уплата таможенной пошлины в рамках таможенного союза после вступления России в ВТО [Электронный ресурс] // Profiz.ru: офиц. сайт. – 03.07.2014. – Режим доступа: http://www.profiz.ru/se/12_2012/uplata_pochlin. – 25.04.2018.
- 47 Таможенное дело : учебник для академического бакалавриата /В. В. Покровская. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 731 с
- 48 Таможенное право : учебник / А.Г. Чернявский. – М. : Издательство «ЮСТИЦИЯ», 2016. – 556 с.
- 49 Таможенный кодекс ЕАЭС [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.alt.ru/codex-2017/>
- 50 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. – М.: Эксмо, 2017. – 192 с.
- 51 Тимошенко, И. В. Таможенное право. Конспект лекций / И.В. Тимошенко. - М.: Феникс, 2016. - 320 с.
- 52 Уголовный кодекс Российской Федерации. – М.: Эксмо, 2017. – 352 с.
- 53 Халевинская, Е.Д. Торговая политика: учеб.пособ. / Е.Д. Халевинская. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 304 с.