

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  
\_\_\_\_\_ С.В. Феокистов  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Уклонение от уплаты таможенных платежей: выявление и принуждение

Исполнитель  
студент группы 237ос 1 \_\_\_\_\_ А. С. Клименко  
(подпись, дата)

Руководитель  
доцент, к.ю.н. \_\_\_\_\_ Е. Н. Шахов  
(подпись, дата)

Нормоконтроль \_\_\_\_\_ О. В. Шпак  
(подпись, дата)

Рецензент \_\_\_\_\_ А. В. Плешивцев  
(подпись, дата)

Благовещенск 2017



## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 77 страниц с использованием 45 источника, содержит 1 таблицу, 6 рисунков и 2 приложения

### УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЫЯВЛЕНИЕ, ПРИНУЖДЕНИЕ, ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В выпускной квалификационной работе «Уклонение от уплаты таможенных платежей: выявление и принуждение» были рассмотрены: экономическая сущность таможенных платежей, законодательная база исчисления и уплаты таможенных платежей, понятие таможенных платежей и их виды, деятельность таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями в части уклонения от уплаты таможенных платежей, а также методы пресечения уклонения от уплаты таможенных платежей.

Структура выпускной квалификационной работы выглядит следующим образом. В первой главе отражены теоретические аспекты таможенных платежей, их экономическая сущность, объективная и субъективная стороны уклонения от уплаты таможенных платежей, а так же их место в системе преступлений в сфере экономической деятельности.

Во второй главе проведен анализ взимания таможенных платежей, так же рассмотрено уклонение от уплаты таможенных платежей на примере Благовещенской таможни. Была проанализирована деятельность таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями.

В третьей главе рассмотрены проблемы расследования преступлений связанные с уклонение от уплаты таможенных платежей и направление методов пресечения уклонения от уплаты таможенных платежей.

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| Введение  | 5  |
| 1 Теоретические аспекты взимания таможенных платежей и уклонения от их уплаты                                     | 8  |
| 1.1 Экономическая сущность таможенных платежей и их виды  | 8  |
| 1.2 Объективная и субъективная стороны уклонения от уплаты таможенных платежей                                    | 14 |
| 1.3 Уклонение от уплаты таможенных платежей и его место в системе преступлений в сфере экономической деятельности | 17 |
| 2 Анализ динамики и структуры уклонения от уплаты таможенных платежей   | 23 |
| 2.1 Взимание таможенных платежей в Благовещенской таможне   | 23 |
| 2.2 Анализ динамики уклонения от уплаты таможенных платежей   | 25 |
| 2.3 Анализ деятельности таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями                              | 32 |
| 3 Пути решения и совершенствования борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей                             | 41 |
| 3.1 Проблемы расследования преступлений связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей                      | 41 |
| 3.2 Перспективы применения зарубежного опыта по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей                 | 50 |
| 3.3 Направление методов пресечения уклонения от уплаты таможенных платежей  | 57 |
| Заключение  | 65 |
| Библиографический список  | 69 |
| Приложение А. Ставки налогов  | 74 |
| Приложение Б. Уплата таможенных платежей в различных таможенных процедурах  | 75 |

## ВВЕДЕНИЕ

ФТС Российской Федерации занимает важное место во внешнеторговых отношениях нашей страны.

Одним из главных направлений деятельности ФТС является обеспечение своевременной и полной уплаты таможенных платежей. От этого зависит пополнение доходов федерального бюджета России.

Главная задача, касающаяся уклонения от уплаты таможенных платежей, заключается в борьбе с недобросовестными участниками ВЭД. Объемы непоступления денежных средств от таможенных и налоговых операций достаточно велики, что впоследствии сказывается на недостаточном наполнении федерального бюджета и невыполнение планов по сбору соответствующих налогов и платежей. Данная проблема является реальной угрозой интересам экономической и национальной безопасности РФ и требует незамедлительных действий от соответствующих органов. Такая проблема нуждается в незамедлительном расследовании. Эффект от таких действий определяется компетентностью каждого уполномоченного лица таможенных органов, и в сфере информированности. Нечестные участники ВЭД каждый раз находят новые способы уклонения от уплаты таможенных платежей. Сегодня существует много проблем, связанных с расследованием таких преступлений. Отсутствие единой документальной базы, правдивых сведений, опознавательных знаков товаров и разрешительных документов, слаженного сотрудничества с другими организациями влияет на трудность обнаружения правонарушения и незамедлительного его решения.

Все вышеперечисленное указывает нам, что необходимо расширять знания в области таможенных платежей, выявлять способы уклонения от уплаты таможенных платежей и меры пресечения. В этом и заключается актуальность исследуемой темы.

Целью выпускной квалификационной работы является улучшение способов с преступлениями, предусмотренными ст. 194 УК РФ.

Для эффективного результата были поставлены и решены следующие задачи:

- 1) изучены теория уплаты таможенных платежей и способов ухода от них;
- 2) был сделан анализ взимания таможенных платежей и рассмотрены факты уклонения;
- 3) изучена работа ФТС по борьбе с подобными преступлениями;
- 4) рассмотрены трудности выявления и пресечения преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ

Объектом исследования выступает таможенно-тарифное регулирование ВЭД России. Предметом выступает уход от уплаты таможенных платежей.

Методологическую базу выпускной квалификационной работы составили научные методы познания: поиск данных, описание, метод обобщения, исследование, обобщение, сравнительный анализ, метод дедукции, а также прогнозирование.

Правовой базой работы выступают: «Таможенный кодекс Таможенного союза», соглашения между правительствами государств-членов Таможенного союза, решения Комиссии Таможенного союза, федеральные законы Российской Федерации, приказы ФТС России и прочие нормативно-правовые документы, применяемые в отношении таможенных платежей, их исчислении и взимании таможенных платежей.

Для исследования деятельности таможенных органов исходной теоретической основой исследования послужили труды российских ученых: О.Г. Анохиной, О.Ю. Бакаевой, К.А. Бекяшева, Ю.А. Барина, Е.В. Лаврушина, Н.Г. Салухина, С.А. Суслов, Т.Н. Трошкиной.

Также в работе использованы статьи периодических изданий «Таможня», «Таможенные новости», «Таможенное регулирование. Таможенный контроль», «Государство и право», «Справочник экономиста» и

другие, а так же другие данные, собранные с официальных сайтов: Федеральная таможенная служба, Виртуальная таможня, Федеральное казначейство России, Все о таможне, Федеральная служба государственной статистики и другие интернет ресурсы.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И УКЛОНЕНИЯ ОТ ИХ УПЛАТЫ

## 1.1. Экономическая сущность таможенных платежей и их виды

Одной из главных составляющих устойчивой экономики страны являются таможенные платежи и их эффективное использование.

Таможенная пошлина способствует защите экономики страны от отрицательного воздействия иностранных конкурентов. Однако таможенно-тарифное регулирование должно обеспечивать позитивное влияние зарубежной конкуренции, которая способствовала бы росту качества продуктов российских изготовителей, уменьшению общего уровня затрат в отрасли, применению новых технологий и материалов.

Сейчас использование таможенных платежей имеет ряд важных особенностей. Государственная экономика сильно зависит от мировых процессов, которые уменьшают способности страны по утверждению ставок таможенных платежей, и сокращает результативность регулирующих мер, так как значительная часть стран связаны между собой соглашениями по соблюдению постоянного таможенно-тарифного режима мировой торговли. Участие стран в мировых организациях (Евросоюз, Нафта, АТЭС, ЕвразЭС, СНГ) подразумевает ограничение экономической независимости, в том числе полное освобождение от таможенных налогов и сборов, потому что многие эти организаций допускает существование зоны свободной торговли или таможенного союза.

Таможенные налоги и сборы играют важную роль в государственной прибыли.

Использование таможенных платежей, равно как способа налогового регулирования, во внешнеторговом обороте служит для рационального соотношения импорта и экспорта товаров, доходов и расходов денежных

средств на территории таможенного союза, обеспечения условий для перехода государственной экономики в мировую.

Тем не менее, таможенные платежи уплачиваются только таможенным органам. Однако таможенные платежи, не сопряженные напрямую с движением товаров и автотранспорта через таможенную границу, имеют все шансы оплачиваться органам, не относящимся к таможенным органам.

Таможенные платежи — это обязательные платежи, уплачиваемые таможенным органам участниками ВЭД при движении товаров через таможенную границу ТС.

Таможенные платежи включают в себя:

- 1) импортную пошлину;
- 2) экспортную пошлину;
- 3) Налог на добавленную стоимость;
- 4) акциз;
- 5) таможенные сборы. [1]

Ставка таможенных пошлин делится на:

- 1) адвалорная - устанавливается как процент к таможенной стоимости товара, которые могут быть разной для ввоза и вывоза;
- 2) специфическая – устанавливается в валюте по отношению к весу, объему, площади, количеству товара;
- 3) комбинированная – предполагают сочетание вышеперечисленных типов ставок.

Важную роль имеют таможенные сборы. В соответствии с законом Российской Федерации «О таможенном тарифе», таможенный налог предполагает собою необходимый платеж, взыскиваемый при импорте или экспорте товара и представляющий неотъемлемым условием подобного ввоза или вывоза. Также за оформление товаров участники ВЭД уплачивают пошлины в установленном размере, которые применяются как плата за обслуживание.

Предметом обложения таможенными налогами выступают товары, движущиеся через таможенную границу (ст.75 ТК ТС).

Условиями для уплаты таможенных пошлин и применения тарифных ставок выступают физические свойства и таможенная стоимость товаров.

Порядок и формы уплаты таможенных пошлин, налогов введены статьей 116 Федерального закона N 311 от 29 января 2017 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Величину специальных пошлин определяет правительство Российской Федерации. Заметим, что использование специальных пошлин проблематично, так как нуждается в трудном предварительном расследования, производимого уполномоченными органами управления Российской Федерации.

Платежи, взыскиваемые таможенными органами, имеют ряд направлений. Для этого рассмотрим классификацию таможенных пошлин.

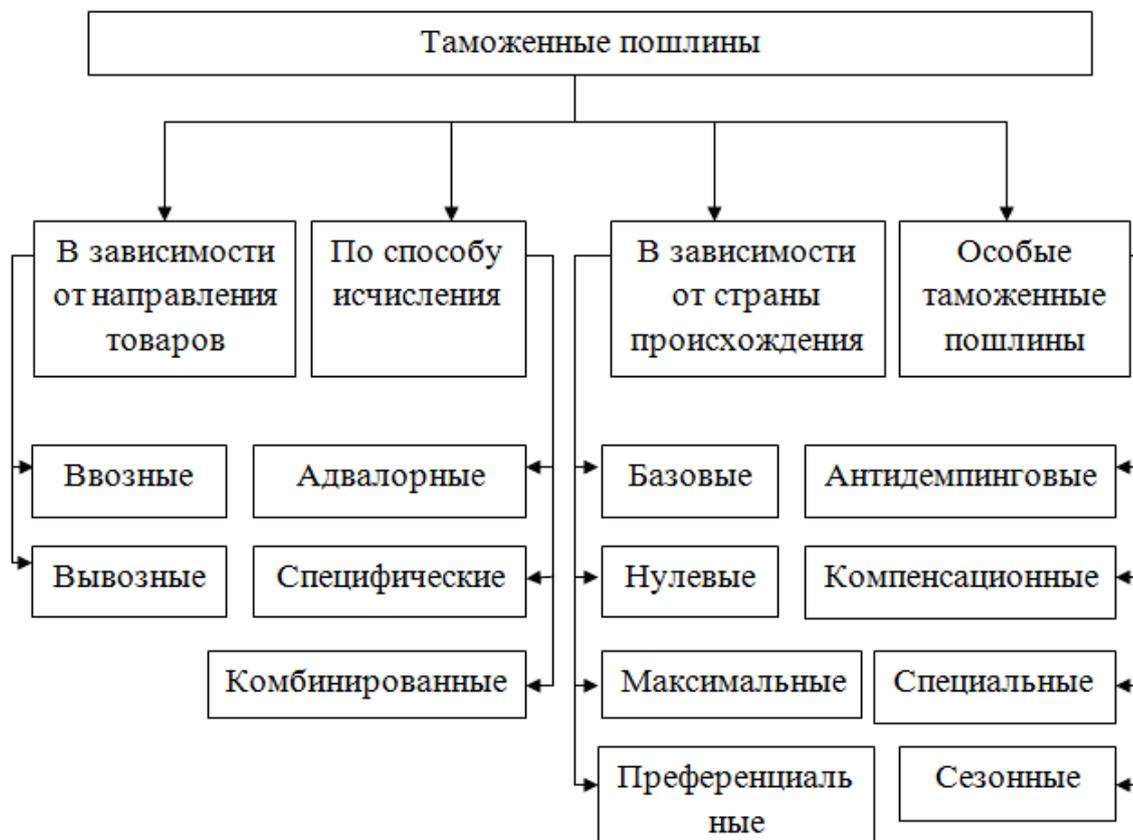


Рисунок 1 – Классификация таможенных пошлин.

Главной целью использования импортной таможенной пошлины служит:

- увеличение прибыли в государственную казну;
- охрана российских производителей от плохого воздействия зарубежных конкурентов и формирование результативного перехода страны в мировую экономику;
- пропорциональность между вывозом и ввозом товаров;
- совершенствование состава импортируемых товаров;
- формирование обстоятельств для положительных изменений в составе изготовления и потребления товаров.

Цели налогов на импорт состоят в:

- увеличение прибыли государственной казны;
- ограничение экспорта товаров, требуемых для пополнения собственного рынка;
- борьба с экономическими угрозами;
- ограничение экспорта сырья и товаров первичной обработки и стимулирование вывоза сверхтехнологичных продуктов высокого уровня обработки.

В РФ функционирует дифференцированный таможенный тариф, согласно ему на ставки пошлин влияет место производства товара. Следовательно, таможенные пошлины делятся на:

- базовые ставки относятся к товарам, происходящим из стран, торговые связи которых с РФ предполагают режим наибольшего благоприятствования и образуют 100 %;
- максимальные ставки относятся к товарам, произведенных в странах, торговые связи которых с РФ не предполагают режима наибольшего благоприятствования, и образуют 200%;
- преференциальные ставки относятся к товарам, произведенных в странах, относящихся к развивающимся. На сегодняшний день размер таких ставок равен 75% от базовых;

- нулевые ставки используют, если товар произведен в странах СНГ.

По таким особенностям выделяют еще транзитные таможенные пошлины. Но в настоящее время в Российской Федерации установлены нулевые транзитные пошлины и в Таможенном кодексе Таможенного союза они не определены. Когда-то они использовались во всем мире. Сейчас осталось мало стран, которые использовали бы их .

Согласно особенностям происхождения пошлины бывают автономные, то есть принятые постановлением государства в ходе собеседования.

Таможенные пошлины разделяются по различным признакам. Самыми распространенными являются налог на добавленную стоимость (НДС) и акциз. Их использование и вычисление регламентируется налоговым законодательством.

Также к таможенным платежам принадлежат таможенные сборы – это платежи, уплата которых обязательна для совершения операций, имеющих отношение к оформлению, хранению и сопровождению товаров. Согласно ФЗ-№311 от 28 июня 2016 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации», к таможенным сборам относятся:

1) сборы за проведение мероприятий, связанных с выпуском товаров - ставки установлена Постановлением Правительства РФ №1286 от 12.12.2012 г. «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»<sup>1</sup>;

2) сборы за таможенное сопровождение - взимаются за сопровождение транспорта, перевозящего товары согласно процедуре таможенного транзита по таможенной территории ТС, проводимое уполномоченными лицами таможенных органов с целью исполнения таможенного законодательства;

3) сборы за хранение взимаются согласно с Таможенным Кодексом Таможенного Союза за хранение товаров на организованных таможенными органами складах временного хранения.

---

<sup>1</sup>Постановление Правительства Российской Федерации от 12.12.2012 г. N 1286"О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров"

При уплате таможенных платежей участниками ВЭД в платежных документах указывается код таможни, в которой будут производиться возможные таможенные операции.

Существует также группа отдельных пошлин, таких как антидемпинговые, компенсационные, сезонные, специфические и им подобные.

Антидемпинговые пошлины используются в случаях импорта товаров по заниженной стоимости.

Компенсационные пошлины используются в случаях импорта товаров, для изготовления или экспорта которых использовались субсидии.

Специальные пошлины используются как защитная мера, если импортный товар может принести ущерб отечественным производителям. [10]

Сезонные пошлины применяются в установленное время для обеспечения потребителей отдельными товарами и продуктами во время их недостатка от собственных производителей.

Рассмотрев виды таможенных платежей, заметим, что их ставки и способы уплаты различны. На это оказывают влияние таможенные процедуры, под которые помещен товар. В приложении Б изложены обязанности уплаты таможенных пошлин, налогов в зависимости от видов заявляемых таможенных процедур.

Таможенный тариф выступает главным инструментом регулирования ВЭД. Он включает в себя два элемента - товарную номенклатуру и ставки таможенных пошлин. Таможенная пошлина является тем элементом таможенного тарифа, который непосредственно играет роль средства воздействия государства на ВЭД. [4]

Для эффективного развития экономики нашего государства наиболее значимой функцией таможенных органов является фискальная функция. Потому что в зависимости от количества денежных средств, находящихся в федеральном бюджете зависит его планирование и расходование.

ФТС постоянно ставит перед собой план по количеству денежных средств, которые должны быть переведены в государственную казну.

В России регулирующим документом выступает Федеральный закон № 311 от 28 декабря 2016 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Важными документами, регулирующими применение ставок выступает Единый таможенный тариф ТС, содержащий в себе свод ставок ввозных таможенных пошлин, и ТН ВЭД ТС, в соответствии с которой любой товар будет выделен в обособленную товарную группу с присвоением опознавательного кода.

Ставки и порядок уплаты НДС и акцизов закреплены в положениях Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, была схематически отображена многоуровневая система таможенных органов ТС, наднациональным органом регулирования которой является Евразийская экономическая комиссия.

Была рассмотрена нормативно-правовая база, регулирующая деятельность таможенных органов по исчислению и взиманию таможенных платежей, на двух уровнях: на уровне Таможенного союза и на уровне Российской Федерации. Основными нормативно-правовыми актами являются: Таможенный кодекс Таможенного союза, Федеральный закон №311-ФЗ от 28.12.2016 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации», «Единый таможенный тариф Таможенного союза», Единая ТН ВЭД и Налоговый кодекс Российской Федерации.

## **1.2 Объективная и субъективная стороны уклонения от уплаты таможенных платежей**

Статья 194 Уголовного Кодекса РФ предусматривает ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физических лиц в крупном размере, определяя в качестве этого признака совершение деяний группой лиц по предварительному сговору,

лицом, ранее судимым за совершение преступлений, предусмотренных настоящей статьей.

При этом преступление признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей превышает 2 миллиона рублей, а в особо крупном размере — 6 миллионов.<sup>2</sup> По сравнению с действовавшей ранее УК увеличен размер уклонения, считающийся крупным. Изменен и перечень квалифицирующих признаков. Согласно примечания к ст. 194 УК «Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу Евразийского экономического союза, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, превышает два миллиона рублей, а в особо крупном размере - шесть миллионов рублей».

Социально-поведенческое деяние совершается в той же сфере, что и контрабанда, т. е. при движении товаров через таможенную границу. Учитывая некоторые особенности возможна совокупность обоих преступлений.

Общественная опасность преступления выступает в нарушении порядка уплаты таможенных платежей и финансовых интересов государства.

«Объективная сторона уклонения от уплаты таможенных платежей содержится в действиях, предусматривающих тайное перемещение товара, уменьшении его стоимости, предоставлении лживых сведений о его принадлежности или назначении, либо в полной или частичной неуплате начисленных таможенных платежей».

Чтобы нарушитель понес ответственность необходимо, чтобы количество неуплаченных таможенных платежей квалифицировалось как крупный размер, а также необходимо доказать, что уклонение несло единым умыслом виновного.

---

<sup>2</sup>Статья 194 "Уголовного кодекса Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 07.06.2017).

Размер уклонения от уплаты таможенных платежей определяется по сумме таможенных платежей, подлежащих взысканию либо взысканных в бесспорном порядке и относящихся к определенной операции по перемещению товаров.

Порядок исчисления величины таможенных платежей установлен Законом РФ «О таможенном тарифе»<sup>3</sup> и Таможенным кодексом ТС. Таможенные платежи уплачиваются до или одновременно с принятием таможенной декларации, как правило, таможенному органу РФ.

В редких случаях таможенный орган РФ, производящий таможенное оформление, может дать декларанту отсрочку или рассрочку уплаты начисленных платежей, но на срок не более двух месяцев со дня принятия таможенной декларации.

Субъектом выступает лицо, которое должно заплатить таможенные платежи.

«Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом. Лицо признает общественную опасность своих действий и хочет уклониться от уплаты таможенных платежей».

Умышленная форма вины это когда лицо понимает общественную опасность своих действий и проявляет склонность к неуплате таможенных платежей.

Неуплата таможенных платежей в назначенные сроки по неосторожности состава преступления не образует, но при этом предусматривает административную ответственность за нарушение таможенных правил. Такая же ответственность наступает и в случае намеренного уклонения от уплаты таможенных платежей не в крупном размере.

Установлена другая ответственность за квалифицированный вид уклонения от уплаты таможенных платежей, то есть когда оно совершено

---

<sup>3</sup> Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 28.12.2016) "О таможенном тарифе"

либо группой лиц по предварительному сговору, либо лицом, ранее судимым за совершение преступлений, либо если деяние совершено в особо крупных размерах.

Преступление считается завершенным в момент совершения действий, состоящих в уклонении от уплаты таможенных платежей. [25]

Из выше сказанного можно сделать вывод, что существует две стороны объективную и субъективную. Лицо, которое обязано уплатить таможенные платежи выступает субъектом, а непосредственно действия являются объектом.

### **1.3 Уклонение от уплаты таможенных платежей и его место в системе преступлений в сфере экономической деятельности**

Сейчас в сфере ВЭД замечена тенденция к увеличению числа правонарушений, одни из которых относятся к административным, а другие к уголовным. За правонарушения, относящиеся к таможенному делу, таможенным законодательством предусмотрена уголовная ответственность.

По каждому преступлению необходимо выявить способ его совершения, то есть систему поочередных действий, приводящие к преступному результату. Методы совершения нарушения, рассматриваемого ст. 194 УК РФ, в законе не указаны, они могут быть различными и на квалификацию не воздействуют.

При действиях, предусмотренных ст. 194 «Уголовного Кодекса», цель преступника состоит во избежание денежных расходов по таможенному оформлению. Согласно ст. 194 УК РФ, намерение такого преступления прямое, однако эта проблема является неоднозначной, так как при декларировании могла быть сделана случайная ошибка.

В случае с уклонением цель действия - занижение таможенной стоимости товаров. Возможные способы движения товаров через таможенную границу определяются ст. 4 Федерального закона «Об основах

государственного регулирования внешнеторговой деятельности».<sup>4</sup> «Основания и величина таможенных платежей определяются, исходя из бюджетных задач, тарифной политики, необходимости защиты отечественного предпринимателя и т.д. Следовательно, если действия направлены на то, чтобы уменьшить сумму этих платежей либо исключить их уплату, действие подпадает под ст. 194 УК РФ». К аналогичным действиям на практике относят: содержание неверной информации о таможенной процедуре, таможенной стоимости, что дает основания для занижения таможенных платежей. При этом указанная информация не изменяет принятие решения о разрешении переместить товары через таможенную границу, поскольку их внешний вид либо сведения об их опознавательных знаках не изменялись.

Таможенные органы Российской Федерации в процессе своей деятельности постоянно пресекают случаи уклонения участниками ВЭД от уплаты таможенных платежей.

В 2013 году правоохранительная система таможенных органов претерпела серьезные изменения.

Итогом совместной работы ФТС России и Российским финансовым мониторингом стало принятие 28 июня 2013 года Федерального закона № 134-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»<sup>5</sup>, увеличившего полномочия таможенных органов по защите экономики Российской Федерации.

Определена уголовная ответственность за незаконное движение через таможенную границу Таможенного союза наличных денежных средств и

---

<sup>4</sup> Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 N 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015)

<sup>5</sup> Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям" от 28.06.2013 N 134-ФЗ (последняя редакция)

денежных инструментов, а также за перевод за границу иностранной валюты в рамках фиктивных сделок (ст. 200.1 УК РФ Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов).

Таможенные органы вправе проводить дознание, что делает возможным осуществление предварительного расследования по фактам уклонения в полной мере, начиная с возбуждения уголовного дела и заканчивая его направлением в суд.

Значительно увеличены полномочия таможенных органов в части перечня уголовных дел, по которым могут проводиться незамедлительные следственные мероприятия. Имеется право возбуждать уголовные дела при обнаружении фирм-однодневок, а также по фактам легализации денежных средств и имущества, полученных в результате совершения преступлений. Это дает возможность ФТС России более результативно обеспечивать безопасность финансовой системы государства. [31]

«По итогам работы 2016 года таможенными органами Российской Федерации по ст. 194 УК РФ возбуждено 683 уголовных дела.

Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза в рамках Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) либо Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕАЭС товаров, в том числе стратегически важных товаров и ресурсов (статья 226.1 УК РФ), составила почти 10,4 млрд. рублей. Сумма неуплаченных таможенных платежей (статья 194 РФ) – 5,3 млрд. рублей. Не возвращено из-за границы иностранной валюты и валюты Российской Федерации (статья 193 УК РФ) на сумму около 39 млрд. рублей. Переведено денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (статья 193.1 УК РФ) на сумму почти 24 млрд. рублей. Размер незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (статья 200.1 УК РФ) составил более 222 млн. рублей. Стоимость незаконно перемещенных через

таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и (или) табачных изделий составила около 171 млн. руб. (статья 200.2 УК РФ).

За 2016 год таможенными органами Российской Федерации возбуждено 80 355 дел об административных правонарушениях (АП). По делам об административных правонарушениях принято 81 189 решений. Из них таможенными органами принято 53 488 решений, судом или иным уполномоченным органом 27 701 решений. Назначено наказаний по 77 587 делам об АП на общую сумму 140,5 млрд. рублей.

В системе правоохранительного взаимодействия проводилась активная работа в рамках Комитета глав правоохранительных подразделений таможенных служб СНГ, главной задачей которого является координация действий таможенных органов по борьбе с преступлениями в таможенной сфере. [24]

В 2011 году было завершено создания единой таможенной территории Таможенного союза Республики Казахстан, Республики Беларусь и Российской Федерации. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 2011 г. № 880 «Об отмене согласованных видов контроля на государственной границе Российской Федерации с Республикой Белоруссия и Республикой Казахстан» отменен таможенный контроль на российско-казахском и российско-белорусском участках границы.<sup>6</sup>

Чтобы уменьшить количество нарушений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств – членов Таможенного союза завершена работа над Соглашением об организации обмена информацией для реализации аналитических и контрольных функций таможенных органов государств–членов Таможенного союза.

Согласно ст. 81 ТК ТС установлено, что: «В случае незаконного перемещения товаров через таможенную границу с недостоверным

---

<sup>6</sup> Указ Президента РФ от 1 июля 2011 г. N 880 "Об отмене согласованных видов контроля на государственной границе Российской Федерации с Республикой Белоруссия и Республикой Казахстан"

декларированием таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате на основании достоверных сведений при помещении таких товаров под заявленную таможенную процедуру на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита». <sup>7</sup> Заметим, что здесь нет никаких исключений, связанных с тем, что в соответствии со ст. 16.2 КоАП «недостоверное декларирование при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного Союза может повлечь административную ответственность в виде конфискации имущества, явившегося предметом административного правонарушения».

Иногда участники ВЭД используют привилегии, которые полагаются им по закону. Например, на практике редко пользуются так называемыми экономическими таможенными процедурами, хотя они, как следует из их названия, помогают предприятию неплохо экономить. Использование процедуры позволяет участнику ВЭД или отсрочить уплату платежей, либо ввести товары беспошлинно.

Таким образом, были рассмотрены понятия и особенности таможенных платежей, их виды и нормативно-правовая база.

Правовая основа таможенных платежей состоит из внутреннего таможенного законодательства и международно-правовых договоров и соглашений с участием России, касающихся таможенных вопросов.

В случае появления разногласий между нормой внутреннего законодательства и предписанием, установленным в международном договоре, будет применяться международно-правовая норма.

Нормативно - правовая база таможенно-тарифного регулирования в России имеет ряд несовершенств, а именно:

---

<sup>7</sup> Статья 81. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и сроки их уплаты при незаконном перемещении товаров через таможенную границу

- изменчивость и низкий уровень систематизации;
- большой удельный вес подзаконных актов, прежде всего издаваемых ФТС РФ;
- должностные лица таможенных органов наделены большими распорядительными полномочиями, применяемыми ими по своему усмотрению.

Из перечисленного можно сделать вывод, что существуют две стороны объективная и субъективная. Лицо, которое должно заплатить таможенные платежи является субъектом, а его действия, направленные на уклонение от уплаты таможенных платежей или бездействие является объектом. Также полностью рассмотрены виды таможенных платежей их особенности и классификация. Более подробно рассмотрены нюансы, касающиеся ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей. Статья 194 УК РФ занимает особое место в системе преступлений в сфере ВЭД.

Для более точного рассмотрения данной проблемы проведем статистический анализ взимания таможенных платежей, рассмотрим динамику уклонения от таможенных платежей и проанализируем деятельность таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями на территории Таможенного Союза и в регионе деятельности Благовещенской таможни.

## 2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

### 2.1 Взимание таможенных платежей Благовещенской таможней

Анализ уплаты таможенных платежей будет проводиться на примере Благовещенской таможни в период за 2012-2016 года. Исследование можно разделить на несколько этапов.

Начало проведения анализа будет формироваться в отборе начальной информации по объекту исследования. Сразу возникает проблема из-за ее отсутствия, решение найдем, используя специальные отчетные документы по взиманию таможенных платежей.

Чтобы провести наше исследование воспользуемся данными Благовещенской таможни по взиманию таможенных платежей.

На первом этапе анализа проведем визуализацию ряда динамики таможенных платежей в зоне деятельности Благовещенской таможни.

Таблица 1 - Перечисления в Благовещенскую таможню таможенных платежей за 2012 - 2016 гг. ( Млн. рублей ).

| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|------|------|------|------|------|
| 6700 | 4235 | 4105 | 3019 | 2764 |

Заметим, что за весь исследуемый период наблюдается снижение объема таможенных платежей.

Максимальное перечисление наблюдалось в 2012 году. С 2012 года по 2016 год замечено резкое снижение поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.

Исходя из таблицы 1 построим график, который наглядно покажет динамику поступлений таможенных платежей в Благовещенской таможне в период с 2012 года по 2016 год.

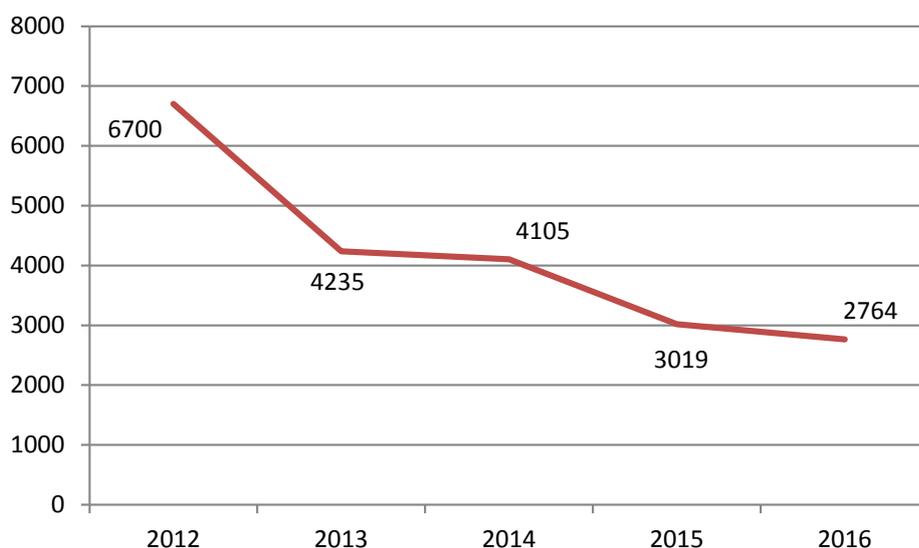


Рисунок 2 – Динамика поступления таможенных платежей в федеральный бюджет за 2012 - 2016 гг.

С 2012 года я заметил резкое снижение таможенных платежей, взимаемых Благовещенской таможней. В рассматриваемые годы динамика платежей уменьшается. Низкое перечисление таможенных платежей в федеральный бюджет объясняется увеличением ставок таможенных пошлин, а также последствиями наводнения в 2013 году.

Большинство экономических явлений, которые характеризуют изменения во времени, имеют структуру. На основе ранее проведенных авторских исследований заметим, что структура - это строение, форма организации системы, состоящей из отдельных элементов и связей между ними. Например, таможенные платежи, взимание которых можно охарактеризовать как определенный ряд динамики, имеют структуру, которая состоит из видов таможенных платежей.

«Согласно статье 70 ТК ТС к таможенным платежам относятся:

- 1) импортная пошлина;
- 2) экспортная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость;
- 4) акциз;
- 5) таможенные сборы».

Более детально рассмотрим доли взыскания по каждому их виду.

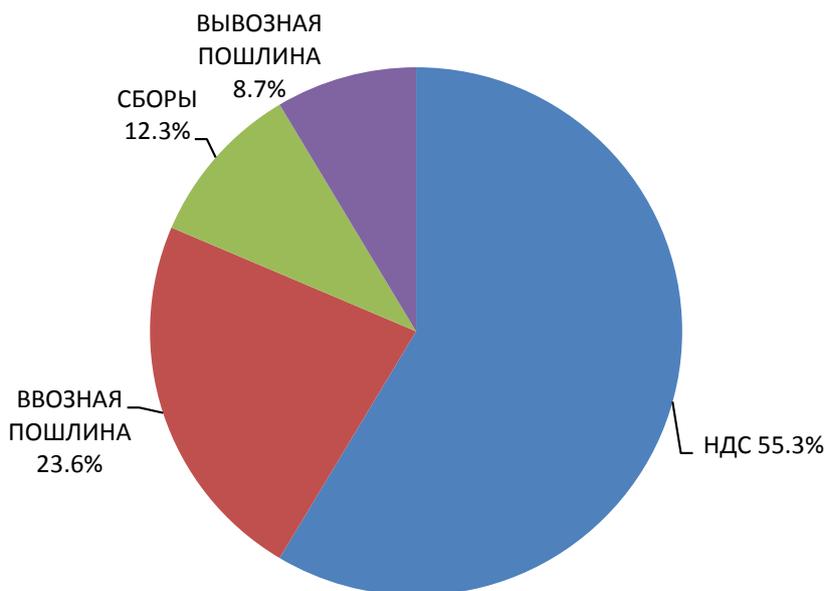


Рисунок 3 – Структура взимания таможенных платежей в Благовещенской таможне в среднем за 2012-2016 гг.

В 2017 году в процессе использования «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» продолжилось улучшение методов таможенного оформления и таможенного контроля. Декларации на товары принимаются только в электронном виде, таможенным органом осуществляется предварительное информирование о прибытии товаров и транспорта на таможенную территорию, удалённый выпуск товаров и выпуск товаров в автоматическом режиме.

## 2.2 Анализ динамики уклонения от уплаты таможенных платежей

В 2016 году проведена 31 таможенная проверка, доначислено 79.7 млн. рублей, которые в полном объеме поступили в доход федерального бюджета.

В результате проверочных операций, которые были проведены отделом таможенного контроля после выпуска товаров начислено штрафов на сумму 11.5 млн. рублей.

Таможенные органы Благовещенской таможни ведут статистику количества возбужденных дел.

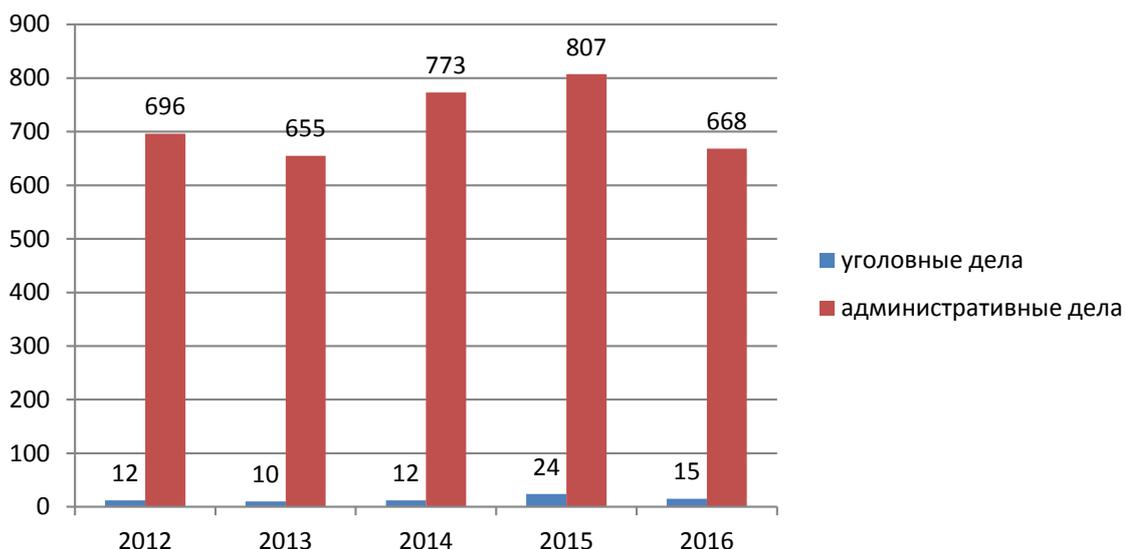


Рисунок 4 – Общее количество возбужденных дел Благовещенской таможней в 2012 - 2016 годах.

Отделом таможенного контроля после выпуска товаров в Благовещенской таможне по результатам проверочных операций в 2016 году было возбуждено 36 дела об административных правонарушениях и 2 уголовных дела. Доначислено таможенных платежей и наложено штрафов на сумму 76,9 млн.руб.

По результатам проверок принято 51 решение в сфере таможенного дела:

- 40 решений о корректировке таможенной стоимости товаров;
- 7 решений об изменении ставки антидемпинговой пошлины;
- 2 решения о взыскании суммы вывозной таможенной пошлины в связи с неподачей полных таможенных деклараций на лесоматериалы, вывезенные по временным таможенным декларациям;
- 2 решения о классификации товара.

За 2016 год возбуждено 15 уголовных дел (в 2015г. – 24), по статьям 226.1 и 229.1 УК РФ. По статье 194 УК РФ в 2016 году Благовещенской таможней не было возбуждено ни одного дела.

За 2016 год возбуждено 668 дел об АП (в 2015г. – 807 дело).

В 2015 году Благовещенской таможней уголовное дело возбуждено по факту занижения стоимости плавучих дражных комплексов при транспортировке товара из Китая в Амурскую область.

«Предметом таможенной проверки явилась недостоверная заявленная таможенная стоимость в декларации на товар – трёх плавучих дражных комплексов в разобранном виде, произведенных в Китае. Общий вес заявленного товара составил около 140 тонн. Статистическая стоимость товара с учётом расходов по транспортировке товара до города Благовещенска была заявлена в размере чуть более 115 тысяч долларов США.

По данным проверки выяснилось, что участник внешнеэкономической деятельности заявил недостоверные сведения о товаре. При переводе на русский язык и изучении полученных из Китая документов было установлено, что экспортированные в Россию дражные комплексы намного дороже заявленной в контракте стоимости. А цена оборудования составляет 330 тысяч долларов США за каждый комплекс.

Таким образом, участник ВЭД хотел избежать уплаты таможенных платежей, на сумму более 9 миллионов рублей, что признается особо крупным размером. В настоящее время в федеральный бюджет по данному делу с участника внешнеэкономической деятельности взыскано более 2 миллионов рублей.

Благовещенской таможней возбуждено уголовное дело по пункту «г» части 2 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации – «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица». Статья предусматривает наложение административного штрафа в размере от 300 тысяч до 500 тысяч рублей и лишение свободы на срок до пяти лет», - сообщила пресс-служба Благовещенской таможни. <sup>8</sup>

«В 2014 году Благовещенской таможней было возбуждено уголовное дело против российской компании, уклонявшейся от уплаты таможенных

---

<sup>8</sup>Информационный интернет – портал Амурской области <http://www.amur.info/news/2015/11/16/102982>

платежей на сумму более двух миллионов рублей. Компания подала в Тындинский таможенный пост декларацию на экспорт в Китай сосновых брёвен. Общий объём лесоматериалов составил 1 113,22 кубометра, а стоимость контракта – 2 516 600 долларов США.

Отправка лесоматериалов из России в КНР производилась железнодорожным транспортом со станций Тутаул и Маревая Тындинского района. В документах компания указала, что вывозит товары 1-2 сорта. Основная ставка вывозной таможенной пошлины на данные товары составляет 80 %, но не менее 55,2 евро за кубометр. На основании представленных в таможенный орган организацией лицензий ставка пошлины была значительно снижена, и применена ставка вывозной таможенной пошлины 15 %. Но таможенная проверка выявила, что на самом деле были вывезены брёвна из сосны обыкновенной 3-го сорта, не имеющие отношения ни к товару, указанному во внешнеторговом контракте, ни к имеющимся у организации лицензиям. Следовательно, в действиях компании замечены особенности уголовного преступления по части 1 статьи 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей». Сумма, которую не получил федеральный бюджет, – не менее 2 миллионов 136 тысяч рублей.

Возбуждено уголовное дело. Нарушителю законодательства грозит лишение свободы на срок до двух лет», - сообщила пресс-служба.<sup>9</sup>

На практике, при осуществлении внешнеэкономической деятельности используются некоторые схемы уклонения от уплаты таможенных платежей. Их можно разделить на следующие виды:

- 1) изменение кодов товара в соответствии с ТН ВЭД ТС;
- 2) используемые для занижения стоимости товаров;
- 3) позволяющие избежать представления необходимых разрешительных документов;
- 4) нецелевое использование товаров.

---

<sup>9</sup>Информационный интернет – портал <http://blagoveshensk.bezformata.ru>

Значительное распространение во внешнеэкономической деятельности имеют сложные схемы, в которых одновременно с нарушениями таможенного законодательства, связанного с занижением таможенной стоимости товара и подачей недостоверных документов при его декларировании, имеются признаки нарушений налогового законодательства, и законодательства регулирующего использование бюджетных средств.

Самыми основными правонарушениями в сфере таможенного дела являются нарушения связанные с заявлением недостоверных сведений о коде товара в соответствии с ТН ВЭД ТС. Подобная схема позволяет недобросовестному участнику ВЭД понизить таможенные платежи, уменьшить таможенную стоимость товара, а так же избежать представления необходимых разрешительных документов. В таможенной практике, чтобы снизить размер таможенных платежей некоторые участники ВЭД при декларировании товаров представляют в таможенные органы подложные документы.

Благодаря созданию фирм «однодневок» поставщикам товаров и организаторам этой схемы удается избегать уголовного преследования. Так как такие фирмы используют разовые или краткосрочные операции. На современном этапе, разработкой и реализацией подобных схем занимаются хорошо организованные группы лиц с четко распределенными ролями. При их реализации, с целью сокрытия следов незаконной деятельности и уменьшения рисков привлечения внимания правоохранительных органов, совершается большое количество фиктивных или запутанных сделок, с привлечением большого числа организаций различных форм собственности, имеющих признаки фирм «однодневок», зарегистрированных в разных городах Российской Федерации, а также с использованием подконтрольных оффшорных компаний. При этом в незаконных действиях принимают участие как работники частных компаний, так работники государственных организаций.

Несовершенство законодательства и ведомственной нормативной базы создает предпосылки к необоснованному увеличению затрат, снижению эффективности работ и нерациональному расходованию бюджетных средств.

При этом разрешительные процедуры на применение покупных изделий иностранного производства четко не прописаны. Единых правил по их использованию не существует. В связи с этим становятся востребованными схемы поставок оборудования в обход действующего законодательства.

Также схемой занижения стоимости выступает заявление неправильных сведений о стране происхождения товаров.

При ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного Союза документ, подтверждающий страну происхождения товаров, представляется в случае, если в стране происхождения этих товаров на территории Таможенного Союза представляются тарифные преференции.

«Под тарифной преференцией понимается освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны, или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, пользующихся единой системой тарифных преференций ТС».

Такая схема позволяет заявлять недостоверные сведения о стране происхождения, так как тарифные преференции позволяют экономить на уплате таможенных платежей, в настоящее время активно используются. Так, под видом товаров, происходящих из стран СНГ, которым Россия предоставляет тарифные преференции в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины, на таможенную территорию ввозятся товары стран, не попадающие под преференциальный режим, или в отношении которых Россией введены ограничения на ввоз товаров.

Другая схема, используется в отношении товаров, произведенных в

странах, с которыми у РФ нет взаимных договорных обязательств о предоставлении режима наибольшего благоприятствования.

При проведении таможенного контроля после выпуска товаров, часто приходится сталкиваться с нарушением таможенных процедур, связанных с нецелевым использованием товара. Самыми распространенными являются правонарушения в отношении товаров, ввезенных в качестве вклада в уставной капитал с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей. При помещении товаров под таможенную процедуру переработка на таможенной территории, нарушения в основном связаны с не вывозом с таможенной территории Таможенного Союза готовой продукции, либо использованием ввезенного товара для изготовления продукции для внутреннего рынка. В связи с чем получили распространения различные схемы, позволяющие скрывать факт нецелевого использования товаров.

«В целом по Благовещенской таможней возбуждено очень мало дел, касающихся уклонения от уплаты таможенных платежей. В основном это в части занижения стоимости с помощью неверного заявления сведений о стране происхождения товаров и второе это нецелевое использование товаров. В соответствии с таможенным законодательством, индивидуальные предприниматели и физические лица должны произвести таможенное декларирование товаров и уплатить таможенные платежи. Однако недобросовестные участники ВЭД стараются, как то уклониться от уплаты таможенных платежей или занизить ставку с помощью противоправных схем. Статистика показывает, что таможенные органы активно занимаются такими делами и стараются минимизировать риски», - повествует нам интернет – ресурс Дальневосточного таможенного управления.

Так же в ходе анализа уклонения от уплаты таможенных платежей выделились основные схемы уклонения от уплаты, а точнее это схемы направленные на манипуляцию с кодами товара в соответствии с ТН ВЭД ТС, используемые для занижения стоимости товаров. Так же недобросовестные

участники ВЭД уклоняются от представления необходимых разрешительных документов и использование товаров не по назначению.

### **2.3 Анализ деятельности таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями**

Изучим методы, применяемые для проведения таможенного контроля после выпуска товаров, целью которых является выявление и пресечение незаконных действий в отношении уклонения от уплаты таможенных платежей.

Для предупреждения незаконных схем, используемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности, уполномоченными сотрудниками таможенного контроля после выпуска товаров проводятся следующие мероприятия.

Запрашивается информации об участнике ВЭД в налоговых органах. Для получения правдивой информации о названии товара и его характеристик, запрашиваются документы и сведения, представленные участниками ВЭД, в органы сертификации, последним получателям товара.

После этого запрашивается информация у производителей товаров, как российских (экспорт), так и находящимся за пределами РФ (импорт). Таможенники отправляют запросы даже в иностранные таможенные органы для получения достоверных документов на товар.

При проверке страны происхождения товаров запрашиваются сведения в торговых представительствах РФ за границей для получения информации о производителе и продавце товаров, а также проверки достоверности сертификатов происхождения. Необходимо проводить товароведческие и химические экспертизы. Уполномоченные сотрудники осуществляют встречные выездные таможенные проверки, мероприятия по сотрудничеству с контролирующими и правоохранительными органами.

В некоторых случаях обоснованные сведения о товарах позволяют составить данные бухгалтерского учета, коммерческой документации и технологические особенности деятельности.

Разумеется, внешнеэкономическая деятельность стала областью, в которой в результате преступной деятельности бюджет и экономика государства терпят большой ущерб. Самыми частыми способами незаконного перемещения товаров через таможенную границу являются:

- декларирование товаров под другими кодами ТН ВЭД;
- перемещение товаров и транспортных средств, при наличии таможенной декларации и других документов с неверной в них информацией;
- ввоз/вывоз товаров без таможенного контроля;
- ввоз/вывоз товаров под видом транзитных товаров в другие страны;
- использование поддельных опознавательных знаков и специальных марок.

Цели, желаемые многими нечестными участниками ВЭД, – это нежелание платить таможенные платежи и налоги.

Таможенная служба, представляющая государственные органы, выполняет функции по защите экономической безопасности страны, приносит большую эффективность в борьбе с контрабандой, преступлениями и правонарушениями в сфере таможенного дела.

Подводя итоги работы Благовещенской таможни по борьбе с экономическими преступлениями за 2016 год, можно заметить эффективность работы в правоохранительной деятельности относительно подобным периодом прошлого года.

«Деятельность отдела по борьбе с экономическими преступлениями в 2016 году проходила согласно принятого плана отдела, программы основных мероприятий таможни, направлений по профессиональной, правовой и специальной подготовке сотрудников Благовещенской таможни.

Благовещенской таможней вместе с раскрытием таможенных преступлений и правонарушений, остановкой нелегального оборота наркотических средств, проведения дознания и расследования по уголовным и административным делам, делам по уклонению от уплаты таможенных

платежей, завышением или занижением ставок, таможенных пошлин, налогов, применяются меры по строгому выполнению государственных программ по борьбе с преступностью в РФ», - сообщила пресс-служба Благовещенской таможни.

В целом показатели работы Благовещенской таможни по раскрытию экономических преступлений увеличиваются. Заметим, что в целом отмечается рост количества возбужденных таможней уголовных дел и раскрытие административных правонарушений.

«Таможенный контроль Таможенного кодекса Таможенного Союза - это способ государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного Союза и их вывоза с этой территории». Таможенникам, проводящим таможенный контроль, поручена функция согласования различных видов государственного надзора за внешнеэкономической деятельностью.

Борьба с экономическими преступлениями проводится соответствующим управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Наказание за экономические преступления в Российской Федерации имеет значительную сумму, и ответственность за экономические преступления установлена несколькими статьями Уголовного кодекса РФ. Из них самыми многочисленными являются контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей.

Криминогенным фактором следует считать обстоятельство, что 75% подразделений таможен и 33% таможенных постов расположены в помещениях, которые не принадлежат к государственной собственности. Получается, что это частные пункты пропуска на границе, что дает большие возможности для совершения таможенных преступлений.

В первую очередь, это уклонение от уплаты таможенных платежей. Статистика криминальной действительности показывает об очень высокой их скрытности.

До принятия ТК ТС таможенные органы при урегулировании вопросов о привлечении к административной ответственности за таможенные правонарушения опирались в основном на общие положения об административных правонарушениях.

В ТК ТС изложены главные правила таможенных процедур, рассмотрено регулирование вопросов о субъектах ответственности.

Насколько известно, функция борьбы с экономической преступностью в нашей стране осуществляется правоохранительными органами. Самая главная роль возложена на специальные органы государства - прокуратуру, органы внутренних дел, ФСБ, таможенные органы, в определенной мере - службу внешней разведки. Каждый из этих органов действует в пределах своей компетенции, своими особенными, только им присущими формами и методами деятельности, закрепленными законом. Неотъемлемым условием эффективности выступает глубокая разведка. Она должна быть направлена прежде всего на выявление системы его функционирования, финансовых и материальных источников, организации деятельности, структур, иерархии, лидеров, коррумпированных связей и т.п. и уже на этой основе - на раскрытие конкретных преступных проявлений. В распоряжении такой разведки большое количество психологических явлений, условий и зависимостей, нуждающихся в детальном учете и подготовке сотрудников, организующих и ведущих ее. Специальные службы в ходе борьбы с экономическими преступлениями, выявляя, пресекая и раскрывая их, должны одновременно со следственными и другими службами органов внутренних дел и правоохранительными органами решать еще одну важную задачу - принимать меры по обеспечению возмещения убытков, причиненных экономическими преступлениями субъектам собственности.

Состояние экономики находится в близкой связи с распорядительной деятельностью должностных лиц и исполнением ими соответствующих федеральных законов. Однако отсутствует их реальная юридическая ответственность в этой сфере, что вызывает необходимость принятия норм,

направляющих должностных лиц на строгое исполнение федеральных законов, имеющих первостепенное социально-экономическое значение.

Среди способов борьбы с экономическими преступлениями в Российской Федерации, можно отметить такие, как снижение теневого сектора экономики, проведение скоординированных действий, направленных на борьбу с незаконным оборотом денежных средств, выявление незаконного перемещения товаров народного потребления, раскрытие каналов финансирования террористических и экстремистских организаций, борьба с нелегальной миграцией, защита объектов интеллектуальной собственности.

Обычно, экономические преступления совершают организованные преступные сообщества, количество которых постоянно растет, а соответственно увеличивается опасность для общества.

На сегодняшний день существуют различные виды экономических преступлений. Они разделяются либо по законодательному признаку, то есть по тем законам, которые нарушаются при совершении преступных деяний, либо по объекту посягательства, либо просто дается перечень деяний, которые можно отнести к экономическим преступлениям.

Так как динамика экономических преступлений имеет тенденцию к неизбежному росту, то правоохранительные органы создают все новые способы борьбы с ними. Законодательство современных государств оговаривает меры ответственности за подобные преступления.

Каждое государство в таможенной практике использует свои способы предотвращения преступлений экономического характера. Эти приемы созданы согласно классификации экономических преступлений, совершаемых при пересечении границы данной страны, а также ее внутренних границ.

В целом, подводя итог по анализу взимания таможенных платежей, уклонения от уплаты таможенных платежей и деятельностью таможенных органов Благовещенской таможни по борьбе с экономическими преступлениями, можно сказать следующее.

Во-первых, общая сумма поступления таможенных платежей в Благовещенскую таможню в период с 2012 по 2016 года уменьшается. В основном это связано с уменьшением объема экспорта и импорта товаров. Кроме того существенное снижение произошло в связи с наводнением, случившимся в 2013 году.

Во-вторых, «Благовещенская таможня проводит активную деятельность по обнаружению и прекращению правонарушений в области уклонения от уплаты таможенных платежей. Анализ показывает, что таможенные органы эффективно занимаются подобными делами и стараются снизить риски. Правоохранительные органы активно сотрудничают с другими отделами. Однако на сегодняшний день существуют пробелы в законодательстве, что дает возможность нечестным участникам ВЭД способы для уклонения от уплаты таможенных платежей, применяя темные схемы и фирмы однодневки, уменьшая стоимость, избегая предоставления нужных документов», - утверждают информационные источники.

В-третьих, количество экономических преступлений постоянно увеличивается, из-за этого правоохранительные органы создают с каждым годом все новые способы борьбы с ними, также пользуясь не только своим накопленным опытом, но и опытом зарубежных коллег. Вследствие создаются всё новые способы борьбы с экономическими преступлениями в таможенном деле. Согласно итогам правоохранительной деятельности Благовещенской таможни в 2016 году общее число возбужденных уголовных дел уменьшилось в связи с эффективной работой таможенных органов по раскрытию нарушений. Что касается административных правонарушений, то их количество тоже снизилось, это связано с добросовестностью участников ВЭД. Правонарушений стало меньше в связи с поправками на законодательном уровне. Попыток как-то уклониться от уплаты таможенных платежей всё же стало меньше. Таможенники активно работают над раскрытием новых рисков и способов их устранения.

Является необходимым и неизбежным установление порядка экспертизы и системы критериев оценки федеральных законов как основы правоотношений в обществе на предмет соответствия национальным, в том числе экономическим, интересам России. «Основными критериями оценки проектов федеральных законов в части их соответствия экономической безопасности могут быть:

1) соответствие норм проекта федерального закона количественным и качественным параметрам экономической безопасности, характеризующим твердость социально-экономической системы страны;

2) коммуникабельность законных интересов общества, государства и субъектов хозяйственной деятельности с учетом моментов отраслевого, регионального и межрегионального развития;

3) присутствие в проекте федерального закона норм, устраняющих или смягчающих влияние внутренних и внешних факторов, разрушающих надежность национальной экономики (темпы инфляции, дефицит федерального бюджета, объем и интенсивность внешнеэкономических связей, стабильность национальной валюты, внутренний и внешний долг);

4) анализ ресурсно-финансового обеспечения проекта федерального закона и антикриминогенной направленности;

5) прогноз возможных институциональных преобразований и криминологических последствий».

Помимо этого, среди способов борьбы с экономическими преступлениями в РФ, можно отметить такие, как:

- уменьшение теневого сектора экономики;
- выполнение скоординированных мероприятий, направленных на борьбу с незаконным оборотом денежных средств;
- прекращение попыток незаконного перемещения товаров народного потребления;
- разоблачение каналов финансирования террористических и экстремистских организаций;

- противодействие незаконной миграции;
- защита объектов интеллектуальной собственности.

При анализе динамики перечисления таможенных платежей в федеральный бюджет РФ замечена отрицательная тенденция.

Структурный анализ таможенных платежей Благовещенской таможни показал, что НДС занимает удельный вес среди перечисленных таможенных платежей.

Несмотря на то, что фискальная деятельность ФТС России и Благовещенской таможни осуществляется успешно, участники внешнеэкономической деятельности стараются избежать полной или частичной уплаты таможенных платежей.

В настоящее время практика показывает, что законы нарушаются должностными лицами во всех сферах деятельности государства, и это приобретает хронический характер. Достаточно сказать, что по результатам проверки таможенной службой Российской Федерации были замечены многочисленные случаи незаконного освобождения от уплаты таможенных пошлин, занижение стоимости, подделка документов участниками ВЭД, нецелевое использование товаров на зарубежном и отечественном рынках и т.п. Для решения этих проблем важно совершенствовать деятельность таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями, повышать внутреннюю самоорганизацию государственных структур, уполномоченных бороться с данным преступлением.

Таким образом, в ходе проведения анализа взимания таможенных платежей, динамики уклонения от уплаты таможенных платежей, а так же анализа деятельности таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями определен ряд проблем в части борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей:

- 1) изменение кодов товара в соответствии с ТН ВЭД ТС, применяемое для занижения стоимости товаров;

2) подделка разрешительных документов, необходимых для предоставления в таможенные органы, нарушающих запреты и ограничения;

3) несоблюдение таможенных процедур, помогающее скрывать факт незаконного использования товаров;

4) указание неверной информации о стране происхождения товаров;

5) долгий и трудный процесс обнаружения факта правонарушения и его расследование

Рассмотрим проблемы расследования подобных преступлений и способы борьбы с ними.

### 3 ПУТИ РЕШЕНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЯМИ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

#### 3.1 Проблемы расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей

В процессе исследования взимания таможенных платежей, рассмотрения уклонения от уплаты таможенных платежей и анализа деятельности таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями, обозначился ряд проблем в области борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей.

1) Изменение кодов товара согласно ТН ВЭД ТС, применяемые для снижения стоимости товаров.

2) Подделка важных документов, требуемых для представления в таможенные органы, нарушающих запреты и ограничения.

3) Изменение таможенных процедур, используемое для сокрытия факта нецелевого использования товаров.

4) Пробелы в законодательстве и ведомственной нормативной базы предоставляет условия к неоправданному увеличению затрат, уменьшению эффективности деятельности и нецелесообразной трате бюджетных средств.

5) Указание неверной информации о стране происхождения товаров, для использования тарифных преференций и льгот.

6) Продолжительный и трудный процесс обнаружения факта правонарушения и его расследования. Трудность заключается в получении информации о производителе и продавце товаров, проверке достоверности сертификатов происхождения товаров, проведения товароведческой и химической экспертизы, выездных таможенных проверок, совместных мероприятиях с контролирующими и правоохранительными органами.

7) Популярны виды незаконного пересечения товаров таможенной границы. А именно декларирование товаров не своим названием,

перемещение товаров и транспортных средств, при наличии таможенной декларации и других документов с неверной в них информацией, ввоз/вывоз товаров без таможенного контроля, ввоз/вывоз товаров под видом транзитных товаров в другие страны, использование поддельных опознавательных знаков и специальных марок.

8) Непрозрачность законотворческого процесса и неопределенность содержания законов в сфере внешнеэкономической деятельности, дают возможность для увеличения экономической преступности.

Каждое государство в таможенной практике использует определенные способы избегания преступлений в экономической области. Данные способы созданы согласно классификации экономических преступлений, происходящих при пересечении границы данного государства, а также его внутренних границ.

Детально изучим ситуацию с позиции законодательного регулирования взимания таможенных платежей и борьбы с уклонением от их уплаты.

При регламентировании отношений по утверждению, введению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство РФ используется в области, не урегулированной законодательством РФ о налогах и сборах. Таможенное законодательство РФ состоит из Таможенного кодекса ТС и принятых в соответствии с ним других федеральных законов.

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей определена в статье 194 УК РФ.

Изначально «квалификация налогового преступления по статье 194 УК РФ предполагает установление:

- 1) характера и суммы платежей, которые лицо должно было оплатить при перемещении товаров;
- 2) факта уклонения или уплаты таможенных платежей;
- 3) вида и содержания действий, сделанных для перемещения товаров без полной уплаты таможенных платежей;

4) состава лиц, которые должны произвести таможенные платежи, и лиц, действиями которых создавалась возможность их не платить», - повествует нам Уголовный кодекс РФ.

После выявления факта уклонения главные задачи следствия сводятся:

- 1) к оценке величины ущерба преступного действия;
- 2) к установлению количества участников преступления и места каждого из них в преступном деянии.

До начала установления в процессе изучения указанных обстоятельств расследование производится, опираясь на часть первую статьи 194 УК РФ.

Оценка величины ущерба производится по правилам, указанным в примечании к статье 194 УК РФ.

Субъектом такого преступления, предусмотренного статьей 194 УК РФ, является лицо, уклонившееся от уплаты таможенных платежей.

При уклонении ответственность перед таможенными органами несет лицо, обязанное оплатить таможенные пошлины и налоги. Ответственным за их уплату является декларант – лицо, которое декларирует товары, либо от имени которого декларируются товары. В случае декларирования таможенным представителем, он будет ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК ТС.

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несут лица:

- 1) незаконно перемещающие товары и транспортные средства;
- 2) принимающие участие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения;
- 3) которые купили в собственность или во владение незаконно ввезенные на таможенную территорию ТС товары и транспортные средства, если в момент покупки они знали или должны были знать о незаконности ввоза.

Данные лица несут такую же ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов, даже если бы они были декларантами незаконно вывозимых или незаконно ввезенных товаров.

Если в процессе расследования было установлено, что в совершении преступления участвовало более одного человека, следствию важно выявить состав участников преступления и роль каждого из них в данном деянии.

Согласно статье 35 УК РФ «преступление считается совершенным группой лиц по предварительному сговору, если в нем совместно участвовали два или более исполнителя, заранее договорившиеся о совершении преступления». Если такое обстоятельство имеет место быть, то расследуемое дело подлежит переквалификации по пункту «а» части второй статьи 194 УК РФ.

Согласно итогам изучения УК РФ был обнаружен ряд проблемных вопросов, касающихся его использования в практической деятельности.

УК РФ определено условие, при котором таможенные органы могут самостоятельно проводить дознание по уголовным делам ст. 194 УК РФ. Таким условием является возбуждение уголовного дела в отношении конкретного лица, то есть когда к моменту возбуждения уголовного дела лицо, подозреваемое в совершении преступления, уже выявлено.

Но реальность такова, что во многих случаях изначально при возбуждении уголовных дел, подозреваемые лица отсутствуют. Водители и перевозчики, напрямую перемещающие товар через таможенную границу, как правило, не имеют сведений о его преступном характере.

Рассмотрение уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей вызывает особую трудность, требует назначения и проведения трудоемких документальных проверок, большого количества экономических, товароведческих и криминалистических экспертиз, запроса таможенных и банковских документов из-за границы, направления международных следственных поручений. Обычно производство дознания по таким делам требует значительного времени.

Следовательно, отнесение Уголовно-процессуальным кодексом РФ данного преступления к категории очевидных, с сокращенным сроком и упрощенным порядком производства дознания, не соответствует объективному, фактическому положению дел.

В целях проведения полного и объективного рассмотрения преступлений, совершаемых в области таможенного дела, важно изменить форму предварительного расследования по составам преступлений, предусмотренных частью статьи 194 УК РФ, с дознания на предварительное следствие с передачей дел указанной категории в органы предварительного следствия МВД и ФСБ. Следовательно, нужно внести корректировки в нормы УПК РФ, устанавливающие подследственность и полномочия по производству срочных следственных мероприятий.

В конце хотелось бы обратить внимание, что не только таможенные органы переходят на новые условия правоохранительной деятельности. Также в сложной ситуации находятся другие правоохранительные органы и суды.

В данной ситуации может помочь многолетний опыт предупреждения преступлений и других правонарушений в области таможенного дела. Есть отлаженные методы согласования различных подразделений таможенных органов и квалифицированные кадры.

Благодаря обновлению законодательной базы в скором будущем потребуются большая централизация усилий, кадрового потенциала, а также применение результативных методов реализации правовых новшеств в повседневной работе.

Разработка и развитие криминалистической методологии расследования уклонений от уплаты таможенных платежей, является серьезной задачей в последнее время.

Законодательство предполагает довольно высокие санкции за нарушения, относящиеся к неуплате или уменьшению таможенной пошлины. Действия, направленные на избежание от уплаты пошлины, караются так же

строго, как и незаконное перемещение товаров - контрабанда. Штрафы зависели от суммы неуплаченной пошлины, стоимости товара, при этом рассматривалась конфискация имущества, а при ее невозможности - взыскание их стоимости.

Избежать можно таких таможенных платежей, величина которых не точно прописана законодательством, а расценивается в зависимости от ряда факторов, которые можно изменять, влияя тем самым на сумму платежа. Платежи, от которых можно избежать, предполагают безвозмездность уплаты.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, сформулировано в законе в виде формального состава преступления, и не является длящимся.

Сегодня законодательство почти всегда за одинаковое деяние рассматривает максимальные штрафные меры, материально и экономически очень неблагоприятные при квалификации его как административное правонарушение, чем при квалификации как уголовное преступление физического лица. Поэтому рекомендуется, чтобы санкция в виде конфискации была восстановлена, только объектом конфискации должно быть не имущество лица, а товары, за которые не уплачены таможенные платежи.

Обстановку осуществления уклонения от уплаты таможенных платежей в качестве элемента криминалистической характеристики можно определить как систему взаимосвязанных между собой во времени подготовки, совершения и сокрытия данных преступлений объектов, явлений, процессов, характеризующих вещественные, технологические, пространственные, временные условия окружающей среды, социальные, экономические, правовые, психологические отношения между людьми в этих условиях и другие факторы объективной реальности, определяющие обстоятельства совершения преступлений.

Главными особенностями, основывающими механизм уклонения от уплаты таможенных платежей и другие криминальные ситуации, являются стадии перемещения товара между внешним и внутренним рынком (рисунок 5).

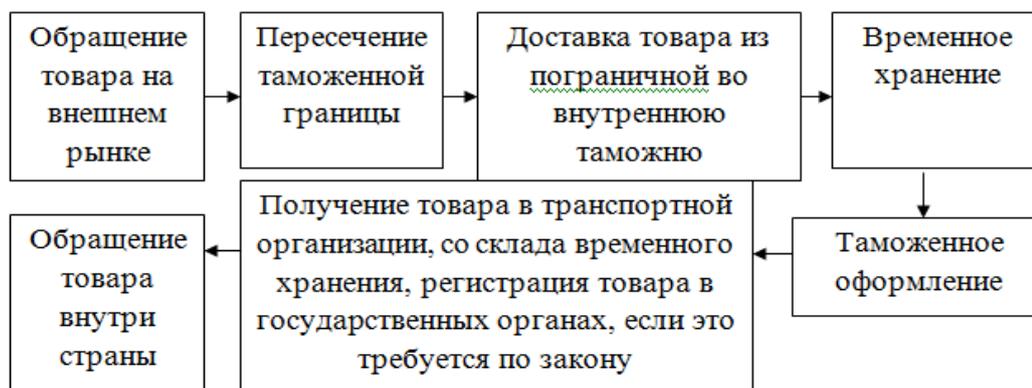


Рисунок 5 – Схема движения товара между внешним и внутренним рынком.

Способ уклонения от уплаты таможенных платежей заключается в подделке или избегании законного порядка оформления товара.

Разнообразие вариантов можно объединить в четыре основные группы (рисунок 6).

Способы, связанные с нарушением условий предоставленных при таможенном оформлении льгот или требований таможенной процедуры

Способы, связанные с предоставлением недостоверных данных, послуживших основанием для начисления таможенных платежей

Способы, связанные с недоставкой при перевозке товаров между таможенными органами

Способы, связанные с временным хранением товаров

Рисунок 6 – Способы уклонения от уплаты таможенных платежей.

Основные особенности совершения и сокрытия уклонения от уплаты таможенных платежей выявляются при использовании метода сравнения, когда объектом исследования выступает деятельность по серийному совершению преступлений. Возможность обнаружения способа

преступления больше, чем выше совокупность социальных, качественных, документальных и временных признаков.

Основной целью преступлений, происходящих в таможенной области, является получение неконтролируемой государством прибыли от реализации товаров, перемещаемых через таможенную границу. Избегает уплаты постоянно тот, кто получает пользу от владения товаром, не уплатив при этом таможенные платежи.

Самым важным и часто повторяющимся является решение следующих задач предварительного расследования:

- 1) выявление места, времени и лица, перемещающего товар через таможенную границу ТС;
- 2) установление точной величины неуплаченных таможенных платежей;
- 3) выявление способа избегания и сокрытия уклонения от уплаты таможенных платежей методом проверки документов;
- 4) нахождение и изъятие товаров, за которые не уплачены таможенные платежи;
- 5) преодоление противодействия расследованию.

Для решения следственных проблем и достижения целей расследования должны быть проведены особенные операции: по изъятию товара; по выявлению лжи об отгрузке товара по пути; по задержанию фиктивных получателей; по сбору необходимой информации о преступлении, способ приготовления и совершения которого связан с применением электронной почты глобальной компьютерной системы «Интернет», и так далее.

С 1 января 2014 года ФТС обязали участников внешнеэкономической деятельности декларировать товар в электронной форме. Таможенные платежи рассчитываются самостоятельно тем программным обеспечением, которое использует участник ВЭД. Оно может рассчитать таможенные платежи неправильно, если неверно записан классификационный код по ТН ВЭД ТС, указана стоимость товара или выбран курс валюты на отличную

дату, чем дата подачи декларации. Но не будем забывать, что программное обеспечение не идеально и иногда выдает ошибки.

Выявление уклонений от уплаты таможенных платежей, совершаемых транснациональными преступными группами, имеет свои особенности: по обнаружению признаков деятельности транснациональной преступной группы; разработке способов по преодолению противодействия расследованию; использованию факторов скрытности, внезапности в целях энергичной, скоростной борьбы за информацию о механизме преступления посредством информационного взаимодействия с правоохранительными органами других стран; подготовке просьб о правовой помощи в интересующие следствие страны.

Главной особенностью расследования уклонений от уплаты таможенных платежей является применение мер по устранению причин и условий, помогающих совершению обнаруженных преступлений, которые должны быть осуществлены быстро, чтобы не было повторения того или иного способа преступления, наносящего ущерб федеральному бюджету.

Можно отметить, что главными проблемами в расследовании подобных преступлений являются пробелы в законодательной базе, отлов нарушителя, затяжные судебные разбирательства, получение неверных сведений и сама процедура расследования, начиная от выявления нарушения и заканчивая судебными разбирательствами, расследованием и пресечением.

Решить эти проблемы можно благодаря эффективному выявлению схем уклонения от уплаты платежей. Неоценимое содействие в расследовании преступлений оказывают правоохранительные, налоговые, судебные органы, чтобы ускорить процесс выявления факта правонарушения и расследования. Сегодня главной сложностью является получение информации о производителе и продавце товаров, проверки подлинности сертификатов происхождения товаров, назначения товароведческой и химической экспертизы, проведения выездных таможенных проверок, совместных мероприятий с контролирующими и правоохранительными органами.

Тщательно отлаженный процесс расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, помогает быстрее решить сложившиеся проблемы.

### **3.2 Перспективы применения зарубежного опыта по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей**

Правовые особенности таможенно-налоговых преступлений в том, что ответственность за них предусматривается в законодательстве разных государств в рамках финансового права, однако в некоторых из них за нарушения налоговых отношений установлена административная, а также и уголовная ответственность.

« Фискальная роль таможенных пошлин в постиндустриальных странах постоянно снижается. В 2013 году объем таможенных пошлин в доходах государственных бюджетов европейских стран составлял: в Великобритании - 1,2%, в Японии - 1,3%, в ФРГ - 2,5%, во Франции - 7,6%. Таможенные пошлины в Америке дают малую долю доходов федерального бюджета », - со слов одного научного сотрудника Г.В. Петрова,. Цель таких таможенных налогов – ограничения в отношении определенных товаров и ряда стран.

Законодательство стран ЕС предполагает ответственность за уклонение от уплаты налогов и таможенных платежей. В Германии она определяется в соответствии с законом *Aussensteuergesetz* от 2008 г. как налоговое мошенничество и наказывается штрафом до 5 млн. немецких марок или лишением свободы сроком до 5 лет.

В Великобритании за подобное преступление установлена уголовная ответственность в виде лишения свободы до 2-х лет или штраф до 1000 ф. ст. или оба наказания. В случае неуплаты с виновника взыскивают штраф в трехкратном размере.

В этих странах наказание предусматривает лишение свободы или большой денежный штраф, а также сочетающий оба вида наказания. На практике изъятие имущества и доходов, полученных незаконно, преобладает над другими санкциями. Эффективное использование подобных санкций

уголовным законодательством европейских государств послужило созданию новому УК Франции. Она, определив конфискацию имущества способом наказания, получила развитие в борьбе с экономической и организованной преступностью для национальных интересов.

Экономическая польза «нейтральных» путей налогово-таможенного контроля заметна на французском опыте: опираясь на него, казна пополнилась на 16 млн. франков, а обычные способы контроля дали прирост в доход только на 2,3 млн. фр.

Особенности налогового законодательства стран с рыночной экономикой в том, что оно показывает связь социально-экономической сущности налогового механизма и права как формального момента его деятельности. Налоговое право - это система юридических норм, координирующих налоговую систему и ответственность за нарушение налоговых правил, имеющих силу закона. Принципом санкций за таможенно-налоговые правонарушения выступает применение наказаний как в рамках финансового, так и уголовного права. Нормы уголовного права применяются для выполнения налоговой политики страны и при рассмотрении важно изучить их вместе с нормами финансового права.

В мировой практике действует налогообложение, делящееся на две области правового регулирования. Например, в Америке проблемы налогового права в процессе внешнеэкономической деятельности регламентируются Международным налоговым кодексом. Также действует Внутренний налоговый кодекс.

Обособленно в законах США таможенные преступления не выделены; преследование уголовно-правовыми способами бывает за неуплату налога. В Америке таможенные органы относятся к министерству финансов. Уголовная ответственность за налоговые преступления предусмотрена разд.18 Свода законов США. Внутренним Налоговым кодексом регулируется состав налоговых преступлений. Со слов американского юриста Сюзан Б. Лонг, есть примерно 40 составов, предполагающих ответственность за

налоговые преступления. Они установлены как Внутренним Налоговым кодексом, так и Уголовным законодательством США. В Америке обычно для использования уголовных наказаний применяются следующие статьи:

- 1) попытка уклониться или нарушить уплату налогов;
- 2) умышленное игнорирование обязанностей по сбору и уплате налога;
- 3) умышленный уход от обязанностей по регистрации доходов или сообщению информации по уплате налогов;
- 4) соучастие и провокация в подготовке или предоставлении поддельной информации о доходах.

Уголовно-правовые меры предполагают, обычно, такие способы наказания, как лишение свободы или штраф. Согласно Внутреннему Налоговому кодексу обычно за одно преступление наказывают лишением свободы на срок 1 год; за 2 преступления - до пяти лет лишения свободы. Конфискация обязательна и объем ее включает как ущерб от преступления, так и возмещение убытков, связанных с уголовным процессом.

В любой ситуации суды пытаются объяснить положения договора и внутренние налоговые законы.

Попытки избежать уплаты налогов, в том числе и таможенных платежей, рассматриваются законодательством Соединенных Штатов как уголовное преступление. Уклонение от уплаты налогов в Америке - это намеренное неисполнение обязанностей по уплате государственного налога, известного участнику внешнеэкономической деятельности, происходящее обманным способом.

« Тяжело доказать мошеннические действия. Уклонение от уплаты таможенных налогов, рассматриваемое в уголовном праве Америки как преступление, отличается от избегания налогов, под которым обычно понимают основательное налоговое планирование, что вполне допустимо по законодательству США. Дела об уклонении от уплаты таможенных платежей являются трудными для правоохранительных органов. В большинстве ситуаций разница между правильным и неверным разъяснением положений

налогового права и мошенничеством почти незаметна, и решение по этим проблемам возлагается на налоговые суды. Важно доказать намерение на совершение данного правонарушения, без мотива деяние не будет преступным. Нарушения налогового законодательства могут происходить как намеренно, так и случайно. Но доказать мотив на налоговое мошенничество довольно сложно, поэтому многие дела по налоговым преступлениям и правонарушениям рассматриваются в гражданских судах. В запасе налогового права США предусмотрена презумпция вины налогоплательщика. Случайно неоформленная драгоценность будет считаться контрабандой. В этом случае наказание будет не таким суровым, чем при таком же намеренном преступлении. Институт презумпции вины налогоплательщика не действует на уголовные преступления», - утверждают американские юристы.

Направление борьбы с таможенно-налоговыми преступлениями в Соединенных Штатах основывается на двух особенностях:

1) Соотношение налоговых правонарушений и преступлений, наказуемых в уголовном и в гражданско-правовом порядке, по оценкам некоторых исследователей, объясняется следующим: на 1 уголовное дело о намеренном уклонении от уплаты таможенных налогов приходится около 10 дел об уклонении от уплаты таможенных налогов, наказанных в административном порядке, где таможенники не посчитали нужным возбуждать уголовное дело из-за трудности выявления умысла.

2) Проблема связана с увеличением результативности общего предупреждения налоговых преступлений. Это напрямую зависит от изменения налогового контроля как способа защиты от таможенно-налоговых правонарушений. На сегодняшний день налоговый контроль в развитых государствах является нейтральным и его методы направлены на помощь юридическим и физическим лицам с целью оформления правильной налоговой отчетности. Такое воздействие заметно снижает расходы

налоговых служб, потому что они практически не встречают сопротивления налогоплательщиков.

Суровые наказания за таможенно-налоговые правонарушения в законодательстве Соединенных Штатов Америки достигается не только применением тюремное заключение, но и результативным использованием штрафных санкций, несущих значительные материальные убытки для правонарушителя. Например, в случае неуплаты налогов «Кодекс о внутренних доходах» предполагает совокупный штраф: 5% от неуплаченной суммы и 50% от суммы, которую налогоплательщик получил бы в случае помещения денежных средств в банк, опираясь на стандартные банковские ставки. Вторая часть штрафным мер направлена на исполнение наказания и избегание искажений штрафного воздействия. Зачастую величина взимаемых штрафов слишком низкая по сравнению с потенциальным доходом, который мог быть получен в случае выгодного вложения неуплаченных налогов. Зависимость величины штрафа к итогам возможной капитализации налоговых сумм - это верный способ не допустить ситуацию, когда налогоплательщику выгоднее не платить налог, а вкладывать «сэкономленные» деньги в оборот и получать доходы, намного выше суммы предполагаемых законом санкций. Следовательно, большое внимание по таможенно-налоговым преступлениям Америки направлено на конфискацию имущества, которая производится в административном и в уголовном порядке.

На сегодняшний день большая экономическая связь наблюдается между странами Таможенного Союза, в который вошли Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения и Киргизия. Существующая система налогообложения в данных государствах показывает начальный этап оформления таможенного регулирования, как самого важного метода государственного управления экономикой. Однако сильной преградой в согласовании таможенно-налогового законодательства выступают различия в правовой регламентации общих принципов налогообложения. Эти различия объединены с

особенностями изменения таможенных и других отраслей законодательства, разными методами применения иностранного опыта, особенностями организации таможенных и налоговых отношений.

Многие законы Таможенного Союза терпят редактирование из-за изменения экономического положения. Из-за этого государства-члены Таможенного Союза уделяют много внимания регулированию законотворческой деятельности. Федеральная таможенная служба считает безотлагательно улучшать методы таможенного контроля, стандартизировать таможенное законодательство стран СНГ. Главной задачей является изменение уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.

На сегодняшний день только Россия и Казахстан согласились на серьезное редактирование уголовного закона, подстроив его под рыночное реформирование.

Из нормативных документов, предполагающих уголовную ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, видно, что самым эффективным выступает УК Казахстана, вступивший в силу с 1 января 2005 года. Он устанавливает помимо следующие квалифицирующие особенности:

- 1) уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов должностным лицом с использованием своего служебного положения;
- 2) уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов организованной группой или преступным сообществом.

Это сильно различается с Уголовным Кодексом РФ. Заметим, что, самым главным всегда является правильное построение расследования уголовного дела.

В некоторых странах проводятся мероприятия направленные на тесное сотрудничество и обмен сведениями между разными государственными органами с целью обнаружения и расследования таких преступлений. Команда аудиторов отдела Налогово-Таможенной службы Великобритании

замечает много правонарушений при декларировании товаров. В Соединенных Штатах существуют объединенные оперативные группы, в состав которых входят специалисты налоговой службы, правоохранительных органов и экспертов по финансовым преступлениям. В Испании особое место при расследовании такого рода преступлений занимают банковские сведения. Канада и Америка выложила на своих сайтах возможные способы незаконных действий. Германия является надежным государством, так как в ее законах рассмотрено очень много формальностей.

Международные объединения занимают важное место при организации и эффективной работы международных экономических и политических отношений.

Учитывая тот факт, что фискальная деятельность таможенных органов РФ проводится эффективно, декларанты все равно пытаются уклониться от уплаты таможенных платежей.

Требуется вести статистику частых правонарушителей и правонарушений, для того, чтобы в строгом порядке подобные участники внешнеэкономической деятельности присутствовали на проводимых таможенными органами ознакомительных и разъяснительных мероприятий.

Разумеется, при использовании предложенных мер борьбы повысятся юридические знания участников внешнеэкономической деятельности и уменьшится объем совершаемых правонарушений, а, соответственно, снизится количество попыток уклонения от уплаты таможенных платежей.

Для исключения нарушений в области таможенного дела важна надежная единая нормативно-правовая база, регламентирующая порядок уплаты таможенных пошлин. Польза проведения контроля над расчетом и уплатой таможенных пошлин, налогов и его улучшению невозможна без большого количества инструментов системы таможенных платежей.

### **3.3 Направление методов пресечения уклонения от уплаты таможенных платежей**

Решение проблем, связанных с уклонением от уплаты налогов заключается в улучшении уголовного законодательства и, самое главное, существующей правоприменительной практики. Проблема уголовно-правовой охраны финансовой сферы - это нехватка кроме уголовно-правовых норм, практики их использования. На сегодняшний день трудность вызывает применение уголовно-правовой нормы, которая предусматривает ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей. Это напрямую зависит от того, что уголовное, административное, таможенное и налоговое законодательство не стандартизировано, а их работа по использованию санкций имеет разногласия.

Политические и социально-экономические реформы в РФ привели к модернизации правового регулирования, управления ВЭД. Ранее было замечено, что преступления в сфере ВЭД - сложное общественное явление. Её необходимо изучать с различных точек зрения: социально-политической, правовой, психологической, и с позиций государственных органов, обеспечивающих защиту общества от подобных преступлений. Касаемо правоохранительных органов - это угроза безопасности личности, общества, государства. Основная сложность заключается в том, что борьба с нарушениями во внешнеэкономической и налоговой сфере, предусматривает не только методы, направленные напрямую против них, но и ослабление факторов, влияющих на их развитие.

Цель обеспечения результативной борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей нуждается в осуществлении системы согласованных мер по обнаружению, предупреждению и прекращению данной преступной деятельности. Государство создает новые уполномоченные органы для строгого контроля над внешнеэкономической деятельностью.

Объектами контроля в моем исследовании выступают материальные и финансовые средства различных отраслей экономики, участвующих во

внешнеэкономической деятельности. Главной задачей контроля в сфере внешнеэкономической деятельности является недопущение и обнаружение преступлений, предусмотренных ст.194 УК РФ. Символически виды контроля и органы его осуществляющие, необходимо разбить на два блока - экономический и правоохранительный. Экономический блок действует согласно банковского, аудиторского контроля.

Базовый правоохранительный институт во внешнеэкономической сфере действует в регулировании внешнеторгового оборота и, производя фискальную функцию, таможенники пополняют государственную казну.

Особую роль в деятельности таможенных органов играют правоохранительные органы, участвующие в обеспечении экономической безопасности РФ. Функции ФТС России определены в Таможенном кодексе Таможенного Союза и других нормативно-правовых актах.

Главными задачами ФТС России выступают:

- участие в разработке таможенной политики Российской Федерации и реализация этой политики;
- гарантирование в пределах своей компетенции экономической безопасности Российской Федерации;
- обеспечение в пределах своей компетенции единства таможенной территории Таможенного Союза;
- защита экономических интересов РФ;
- организация использования и улучшения средств таможенного регулирования;
- организация и прогрессирование таможенного дела в Российской Федерации;
- обеспечение исполнения законодательства, контроль над выполнением которого лежит на таможенных органах РФ.

С появлением ФТС с сильными методами воздействия произошло изменение расстановки сил и средств в обеспечении экономической безопасности государства.

Задачи правоохранительных органов по борьбе с уклонениями от уплаты таможенных платежей представлены в следующем виде:

- создание и исполнение мер, направленных на борьбу с уклонением от уплаты таможенных платежей;
- распределение главных направлений этой борьбы исходя из особенностей преступного деяния;
- обеспечение социальными силами и средствами закрепления новых экономических отношений путём их защиты от преступных посягательств.

Главной функцией деятельности правоохранительных органов является обеспечение в организации системного противодействия возникающим угрозам экономической безопасности государства.

Формы и способы преступной деятельности постоянно изменяются и улучшаются. Вместе с закономерностями появления доказательств действует закономерность их исчезновения. Доказательства не могут появляться в таком количестве, чтобы их можно было распознать современными средствами и способами, либо их количество будет незначительным для раскрытия преступления. Имеются в виду объективные процессы, не зависящие от качества расследования и субъективных качеств следователя.

Замечено увеличение давления на сотрудников таможенной службы со стороны преступных структур. Нарушители стараются не сдавать свои позиции. Чтобы побудить таможенников к сотрудничеству, применяется шантаж и угроза жизни их родственникам.

Бесспорно, правоохранительным структурам требуется самостоятельно решать собственные задачи, индивидуально разрабатывать новые направления для обеспечения экономической безопасности и в рамках закона использовать на практике наработанные методы решения этих вопросов. Самым результативным методом контроля выступают совместные проверки налогоплательщиков силами правоохранительных и таможенных органов.

Трудности организации взаимодействия государственных органов в деле обеспечения внешнеэкономической безопасности можно представить как:

- сотрудничество между странами;
- сотрудничество между правоохранительными органами;
- межведомственное взаимодействие.

Для решения проблемы представляется необходимым:

1) улучшать работу таможенных, налоговых и правоохранительных органов по обеспечению экономической безопасности государства через определение и нормативное закрепление рамок полномочий и функциональных обязанностей в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей;

2) аналитическим подразделениям таможенных органов создать методику согласования и взаимодействия практических органов при проведении совместных операций.

Процессы, происходящие в РФ в связи с последними изменениями, вызвали как положительные, так и отрицательные последствия. Так, произошла резкая интеграция российской преступности в международную. Организованная преступность, касающаяся внешнеэкономической деятельности, в настоящее время имеет трансграничный и транснациональный характер.

Огромное значение при этом имеет наработка необходимой правовой основы сотрудничества таможенных органов и правоохранительных органов других стран. Серьезные особенности имеет сотрудничество членов СНГ в борьбе с преступностью. Без взаимного сотрудничества между правоохранительными органами республик СНГ результативная борьба с преступностью невозможна.

Фискальная деятельность таможенных органов выполняется в большей степени при декларировании товара. Бывает, что декларанты делают нарушения, в результате которых изменяется размер исчисленных, а

соответственно, взимаемых таможенных платежей. Такие ошибки были разделены на три группы:

- 1) правонарушения, совершаемые из-за неверного толкования или незнания норм таможенного законодательства ТС;
- 2) правонарушения, цель которых занижение таможенных платежей;
- 3) правонарушения, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Были предложены меры борьбы с правонарушениями декларантов: законодательное пресечение попыток правонарушений и информирование участников ВЭД. Возможно, при использовании рассмотренных мер борьбы повысится юридическая подкованность участников ВЭД и, следовательно, будет уменьшаться объем совершаемых правонарушений.

Со времен создания Таможенного Союза существует проблема стандартизации налогового законодательства на территории Таможенного Союза. Были созданы и рассмотрены следующие предложения по устранению давно наболевшей проблемы:

- создание единых ставок акциза и НДС на ввозимые товары на территории Таможенного Союза;
- выделение института косвенного налогообложения в отношении ввозимых товаров;
- создание методики института косвенного налогообложения для Таможенного Союза.

От воплощения таких предложений в реальность ожидается высокая эффективность новой стандартизированной единой налоговой системы.

Подводя итоги можно отметить, что в РФ методами борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей является ужесточение правового законодательства, внедрение новых технологий, информационная поддержка со стороны взаимодействия других органов. Постоянно создаются всё новые методы борьбы с нарушителями, также используется иностранный опыт, их методы пресечения уклонения от уплаты.

Анализ действующего законодательства и сложившейся практики его применения показал, что особенности доказывания по делам об уклонении таможенных платежей проявляются в следующем:

- нормативные акты, регулирующие процесс уплаты таможенных платежей постоянно улучшаются;
- результативная борьба с таможенными преступлениями возможна лишь при тесном сотрудничестве правоохранительных органов.

Замеченные в процессе исследования методы совершения уклонения от уплаты таможенных платежей будем классифицировать по следующим признакам:

- методы, направленные на незаконное уклонение от уплаты таможенных платежей или их занижение;
- методы, связанные с нарушением порядка владения и распоряжения условно выпущенными товарами и транспортными средствами, к которым были применены льготы по таможенным платежам;
- методы, направленные на проведение незаконных операций с товарами и транспортными средствами, помещенными под определенной таможенной процедурой;
- методы, связанные с нарушением порядка помещения товаров на хранение, их хранение и проведение операций и ними;
- методы, связанные с нарушением сроков уплаты таможенных платежей;
- методы, связанные с недоставлением в таможенный орган России товаров и транспортных средств.

Работа с доказательствами, проводимая в процессе расследования дел об уклонении от уплаты таможенных платежей, характеризуется целым рядом особенностей: обнаружение признаков уклонения от уплаты таможенных платежей и планом проведения проверочных мероприятий; анализом исходной ситуации; организация, планирование и разработка

расследования (с учетом следственной ситуации); особенностями стратегии начальных и последующих мероприятий.

Изучение практики производства дознания по уголовным делам, возбужденным по ст.194 УК РФ, выявило, что независимо от ситуации начального этапа расследования, следственные мероприятия по получению и сбору доказательств должны быть проведены в следующих направлениях:

- запрос, выемка и обеспечение сохранности документов, относящихся к уголовному делу. Необходимость такой рекомендации заключается в том, что обстоятельства, подтверждаемые документально, во многих ситуациях не могут быть достоверно установлены другим путем. Такое положение в полной мере касается и электронной информации, во избежание уничтожения которой следует привлекать специалиста;

- регистрация обстоятельств происшедшего преступления (время, место, способ и другие). С этой целью устанавливаются и допрашиваются подозреваемые, свидетели, осматриваются товары, и транспортные средства за которые не уплачены таможенные платежи и т.д.;

- проведение обыска и изъятия в местах жительства подозреваемого, в офисах, других местах, исходя из обстоятельств дела.

В общем, подобные меры, должны повлечь за собой положительную тенденцию при расследовании преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

На мой взгляд, эффективна будет конфискация незаконных доходов, на территории других стран, полученных гражданами России благодаря уклонению от уплаты таможенных платежей. Например, некоторые страны (США, Великобритания, Швейцария) имеют законодательство и соглашения о конфискации незаконных доходов на территории других стран и возврате денежных средств. К сожалению, РФ подобных соглашений не имеет. Законодательно процедура возврата незаконно вывезенного имущества и денежных средств не доработана.

Решение проблемы предполагает: учет особенностей изменения экономики и общества; криминогенных факторов, оказывающих влияние на состояние уклонения от уплаты таможенных платежей; обеспечение слаженности всего процесса борьбы с ними.

К способам борьбы с правонарушениями участников ВЭД относятся: законодательное пресечение данных правонарушений и информирование участников внешнеэкономической деятельности. Возможно, при использовании предложенных мер борьбы повысится юридическая информированность декларантов и как следствие уменьшится количество совершаемых правонарушений и случаев уклонения от уплаты таможенных платежей.

Кроме этого в процессе исследования уклонения от уплаты таможенных платежей обнаружались основные виды уклонения от уплаты, а точнее это схемы изменения товарных кодов в соответствии с ТН ВЭД ТС, применяемые для уменьшения таможенной стоимости товаров. Так же нечестные участники внешнеэкономической деятельности избегают представления важных разрешительных документов и используют товаров не по назначению.

Решение рассматриваемой проблемы затруднительно, так как полная стандартизация налогового законодательства Таможенного Союза нуждается в больших финансовых расходах. Ведь для каждого государства - члена Таможенного Союза существует своё налоговое законодательство. Таким образом, создание единого правового обеспечения данного института на сегодняшний день не представляется возможным.

При воплощении таких предложений в реальность ожидается высокая результативность новой единой налоговой системы.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время на таможенные органы возложено множество задач, которые имеют огромное значение для развития экономики и страны в целом. Таможенники ведут активную деятельность с осуществлением контроля над соблюдением исполнения положений таможенного законодательства. ФТС выполняет 3 функции, а именно: фискальную, протекционистскую и правоохранительную. Бесспорно, они взаимосвязаны между собой, но заметим, что главной функцией является фискальная. Так как фискальная деятельность ФТС связана с системой методов таможенного регулирования и представляет собой перечисление таможенных платежей, взимаемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу, в федеральный бюджет.

В настоящее время действует большая нормативно-правовая база, согласно которой проводится правовое регулирование деятельности таможенных органов. На ее основании применяются меры таможенно-тарифного регулирования, заключающиеся в исчислении и взимании таможенных платежей.

Таможенный кодекс Таможенного Союза выделяет 5 видов таможенных платежей, которые взимаются таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного Союза:

- импортная пошлина;
- экспортная пошлина;
- Налог на добавленную стоимость;
- акциз;
- таможенные сборы.

При взимании суммы вывозной пошлины, НДС, акциза и таможенных сборов поступают на счет казначейства страны, таможенными органами которой с этими товарами производится совершение таможенных операций,

а суммы ввозных таможенных пошлин распределяются между странами - участницами ТС. В РФ пока таможенные платежи играют главную роль в пополнении бюджета в отличие от некоторых зарубежных стран (США, Украины, Азербайджана, Египта, Таиланда, Аргентины, Китая, Болгарии), в которых преобладают меры таможенно-тарифного регулирования.

Анализ перечисления таможенных платежей показал, что большую долю в общей структуре платежей занимает НДС. Минимум же доходов приносят акциз и таможенные сборы.

Уклонение от уплаты таможенных платежей для Благовещенской таможни является редкостью, по сравнению с другими преступлениями и правонарушениями.

Основными способами уклонения от уплаты таможенных платежей являлись действия:

- 1) направленные на манипуляцию с кодами товара в соответствии с ТН ВЭД ТС;
- 2) используемые для занижения стоимости товаров;
- 3) позволяющие избежать представления необходимых разрешительных документов;
- 4) нецелевое использование товаров.

В целях обнаружения и пресечения незаконных схем, применяемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности, подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров проводятся мероприятия по борьбе с правонарушениями.

Несмотря на то, что фискальная деятельность ФТС России и Благовещенской таможни осуществляется успешно, декларанты стараются избежать полной или частичной уплаты таможенных платежей. Для их уменьшения были предложены меры борьбы, которые заключаются в законодательном пресечении попыток правонарушения и информировании участников внешнеэкономической деятельности.

В настоящее время практика показывает, что законы нарушаются должностными лицами во всех сферах деятельности государства, и это приобретает хронический характер. Достаточно сказать, что по результатам проверки таможенной службой Российской Федерации были выявлены многочисленные случаи незаконного освобождения от уплаты таможенных пошлин, занижение стоимости, фальсификация документов участниками ВЭД, нецелевое использование товаров на зарубежном и отечественном рынках и т.п. Для решения этих проблем важно улучшать деятельность таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями, совершенствовать внутреннюю самоорганизацию государственных структур, уполномоченных бороться с уклонениями от уплаты таможенных платежей.

Проводя общий анализ, я выявил ряд проблем в части борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей:

- 1) Изменение кодов товара согласно с ТН ВЭД ТС, применяемое для занижения стоимости товаров;
- 2) Фальсификация документов, предъявляемых в таможенные органы;
- 3) Несоблюдение таможенных процедур, способствующее сокрытию нецелевого использования товаров;
- 4) указание неверной информации о стране происхождения товаров, для использования тарифных преференций и льгот;
- 5) распространенные способы незаконного перемещения товаров через таможенную границу;
- 6) прозрачность законотворческого процесса и неопределенность содержания законов в сфере экономических правоотношений, дают возможность для противодействия экономики и росту экономической преступности.

Каждое государство в таможенной практике использует свои способы предупреждения преступлений экономического характера. Эти способы созданы согласно классификации экономических преступлений,

совершаемых при пересечении границы данной страны, а также ее внутренних границ.

В заключении можно отметить, что в РФ для защиты от такого рода преступлений, используются современные технологии и информационная поддержка при сотрудничестве с другими органами. Постоянно создаются обновленные способы борьбы с правонарушителями, в том числе используется иностранный опыт, их способы данного преступления.

Решение проблемы предполагает: учет особенностей развития экономики и общества; криминогенных факторов, влияющих на состояние уклонения от уплаты таможенных платежей; обеспечение координации всего процесса борьбы с ними.

В последнее время таможенные органы стандартизируют законодательные акты, занимаются систематизацией и объединением проблем, продуктивно взаимодействуют с другими правоохранительными органами, применяются современные технологии и вся документация становится более открытой, расширяются интернет ресурсы, проводятся встречи с иностранными представительствами, всё это помогает решить проблемы, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Требуется внимания желание каждого ВЭД снизить свои затраты на уплату таможенных пошлин, налогов. И это реально. Ведь существует масса тарифных льгот и преференций по уплате таможенных платежей, которые предоставляются декларанту при соблюдении установленных условий. Однако, иногда некоторые нормы, которые закреплены в нормативных актах ввиду их многовариантного толкования препятствуют применению привилегий по полному или частичному освобождению от уплаты таможенных платежей.

Возможно, при использовании всех предложенных выше мер борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей динамика правонарушений будет снижаться и уменьшатся случаи уклонения от уплаты таможенных платежей.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс].: Федеральный закон №146-ФЗ от 31.07.1998 г. (с изменениями от 15.01.2011 г. Положения внесены Федеральным законом №404-ФЗ) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 24.05.2017.

2 Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного Союза) [Электронный ресурс].: решение Межгосударственного Совета ЕВРАЗЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. 20.05.2017.

3 "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 07.06.2017) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс

4 Об утверждении единой ТН ВЭД Таможенного Союза и Единого таможенного тарифа Таможенного Союза [Электронный ресурс].: решение Совета Евразийской экономической комиссии № 54 от 16.07.2012 г. // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.05.2017.

5 О единой системе тарифных преференций Таможенного Союза [Электронный ресурс].: протокол между Правительством Республики Казахстан, Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации от 12.12.2008 г. // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 24.04.2017.

6 О едином таможенно-тарифном регулировании [Электронный ресурс].: Соглашение между Правительством Республики Казахстан, Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской

Федерации от 25.01.2008 г. // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. . – 10.05.2017.

7 О едином таможенно–тарифном регулировании Таможенного Союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Электронный ресурс].: Решение Комиссии Таможенного Союза от 27.09.2011 № 130 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. . – 09.05.2017.

8 О предоставлении тарифных льгот [Электронный ресурс].: протокол между Правительством Республики Казахстан, Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации от 12.12.2008 г. // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, . – 11.06.2017.

9 О Соглашении об установлении и применении в Таможенном Союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) [Электронный ресурс].: Решение Межгоссовета ЕврАзЭС от 21 мая 2010 года №42 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>,. . – 07.05.2017.

10 О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс].: Федеральный Закон от 08.12.2003 г. №165-ФЗ (с изменениями от 18.02.2006 г. Положения внесены Федеральным законом №26-ФЗ) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. . – 15.05.2017.

11 О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров [Электронный ресурс].: Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 г.

№863 (с изменениями от 12.12.2012 г. Положения внесены Постановлением Правительства № 1286) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. . – 24.05.2017.

12 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон №311-ФЗ от 27.11.2010 г. – Москва: Проспект, 2011. – 256 с. // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. . – 05.05.2017.

13 Алферьев, Т.П. Правовое регулирование механизма распределения таможенных платежей в Таможенном Союзе / Т.П. Алферьев // Государство и право. - 2014. - №3. – С.99-103

14 Анохина, О.Г., Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного Союза. – М.:Проспект, 2014. – 448 с.

15 Бакаева, О. Ю., Таможенное право: курс лекций / О. Ю. Бакаева, Г. В. Матвиенко. - М.: Эксмо, 2010. - 272 с.

16 Баландина, Г.П. Прецедентсоздан / Г.П. Баландина // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2013. - №4. – С.54-58

17 Бекашев, К.А., Таможенное право: учебник / К.А.Бекашев, Е.Г.Моисеев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2010. – 360с.

18 Бельянинов, А.Ю. Создавая Евразийское пространство / А.Ю. Бельянинов // Таможня. – 2013. - №3 (314). – С.4-834 Бельянинов, А.Ю. Таможенный Союз – основа политической интеграции / А.Ю. Бельянинов // Таможня. – 2013. - №10 (321). – С.8-17

19 Большаков, А.И. Цена незаконных решений / А.И. Большаков // Таможенное регулировании. Таможенный контроль. – 2013. - №12. – С. 262

20 Брутян, М.В. Догоняющие или отстающие? / М.В. Брутян // Таможня. – 2013. - №24(335). – С.17-19

- 21 Васинина, Е.Л. Правовые вопросы регулирования зачета (возврата) сумм, поступивших в публичные денежные формы / Е.Л. Васинина // Финансовое право. – 2013. - №9. – С.23-27
- 22 Вербов, И.Д. Товары из Китая: дешево, качественно, быстро / И.Д. Шитиков // Таможенные новости. – 2014. - №3 (184). – С.23-24
- 23 Виртуальная таможня [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vch.ru>. . – 15.04.2017.
- 24 Все о таможне [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tks.ru>. . – 16.05.2017.
- 25 Гетман, А.Н. Прогнозирование таможенных платежей на уровне таможенного управления и оценка сопутствующих финансовых рисков / А.Н. Гетман // Страховое дело. – 2014. - №2.- С.43-49
- 26 Горденюк, Р.Л. Первый год в ВТО: ждали большего / Р.Л. Горденюк // Таможенные новости. – 2013. - №10(179). – С.10-11
- 27 Грязев, И.А. Союз теряет от «серых» схем / И.А. Грязев // Таможенные новости. – 2013. - №10 (179). – С.9
- 28 Данилкин, А.П. Внедрять, анализировать, контролировать / А.П. Данилкин // Таможня. – 2013. - №20 (331). – С.2-3
- 29 Дубинский, Н.А. Возврат излишне уплаченных таможенных платежей в вопросах и ответах / Н.А. Дубинский // Справочник экономиста. – 2012. - №9. – С.68-81
- 30 Игра по новым правилам // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2012. - №11. – С.40-43
- 31 Косов, А.Н. Уклонение от уплаты таможенных платежей как преступление / А.Н. Косов // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2014. - № 9. – С. 31-41
- 32 Панков, М.К. Зона расширяется / Панков М.К. / Таможенные новости. – 2014. - №1-2. – С.2
- 33 Романова, Е.В., Таможенные платежи / Е.В.Романова. – СПб.: Питер, 2012. – 240 с.

- 34 Свинухов, В.Г. Правовое регулирование предоставления льгот и преференций при уплате таможенных платежей / В.Г. Свинухов, С.В. Сенотрусова // Право и экономика. – 2012. - №8. – С.69-74
- 35 Социально-экономическая статистика: учебник / под ред. М. Р. Ефимовой. - М.: Юрайт, 2011. - 592 с.
- 36 «Таможенная служба Российской Федерации в 2006-2013 гг.»: справочный материал к заседанию коллегии ФТС России
- 37 Федеральное казначейство [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>. . – 15.04.2017.
- 38 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.
- 39 Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>. . – 15.05.2017.
- 40 Федеральная таможенная служба Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dvtu.customs.ru>. . – 15.03.2017.
- 41 Ханов, В.Р. Таможенные платежи: риски и перспективы / В.Р. Ханов / Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2013. – «2. – Ч.19
- 42 Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru/>
- 43 Шитиков, А.В. ВТО выступает за снижение пошлин / А.В. Шитиков // Таможенные новости. – 2014. №3 (184). – С.20
- 44 Шитиков, А.В. Не путать прогнозы с реальностью / А.В. Шитиков / Таможенные новости. – 2014. - №1-2. – С.24-25
- 45 Шитиков, А.В. Таможенный Союз: планы и реалии / М.К. Панков // Таможенные новости. – 2013. - №6(174). – С.12-13
- 46 Яни, П.С. Товарная контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей / П.С. Яни // Российская юстиция. – 2012. - №5. – С.23-26

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Ставки налогов

Размер ставок НДС, установленный Налоговым кодексом  
Российской Федерации.

| Ставка НДС | Перечень товаров   |
|------------|--|
| 0%         | <ul style="list-style-type: none"><li>- товаров на экспорт, а также товары, помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны;</li><li>- услуги, связанные с производством и реализацией экспортируемых товаров, организацией и сопровождению перевозок, вывозимых за пределы территории Таможенного Союза или ввозимых на территорию Таможенного Союза;</li><li>- работы, связанные с перевозкой через таможенную территорию Таможенного Союза товаров, помещенных под таможенный режим транзита через указанную территорию;</li><li>- услуг по перевозке пассажиров и багажа, если пункт отправления или пункт назначения расположены за пределами территории Таможенного Союза.</li></ul> |
| 10%        | <ul style="list-style-type: none"><li>- продовольственных товаров согласно перечню ст. 164 НК РФ;</li><li>- товаров для детей согласно перечню ст. 164 НК РФ;</li><li>- периодических печатных изданий;</li><li>- учебной и научной книжной продукции;</li><li>- медицинских товаров отечественного и зарубежного производства;</li><li>- лекарственных средств;</li><li>- изделий медицинского назначения.</li></ul>  |
| 18%        | при реализации товаров и услуг в остальных случаях.  |

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Уплата таможенных платежей в различных таможенных процедурах

Таблица Б.1 – Обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в зависимости от вида таможенной процедуры.

| Вид таможенной процедуры             | Обязанность по уплате таможенных платежей   |
|--------------------------------------|---|
| 1                                    | 2   |
| 1 Выпуск для внутреннего потребления | Таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в соответствии со ставками таможенных пошлин, налогов, установленных Единым таможенным тарифом, в полном объеме, если не установлены тарифные преференции, льготы. |
| 2 Экспорт                            | В отношении определенных категорий товаров таможенные пошлины, налоги не уплачиваются. В других случаях подлежат уплате в соответствии со ставками таможенных пошлин и налогов.                               |
| 3 Таможенный транзит                 | Таможенные пошлины и налоги уплате не подлежат. Уплачиваются таможенные сборы за таможенное сопровождение.  |
| 4 Таможенный склад                   | Таможенные пошлины, налоги уплате не подлежат.  |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

|   |  |
|---|--|
| 5 Переработка на таможенной территории    | Полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.   |
| 6 Переработка вне таможенной территории   | Полное условное освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин, налогов.  |
| 7 Беспшлинная торговля                    | Таможенные пошлины, налоги уплате не подлежат.   |
| 8 Переработка для внутреннего потребления | Уплате таможенных пошлин, налогов подлежат продукты переработки, которые будут помещены под процедуру выпуска для внутреннего потребления. |
| 9 Временный ввоз (допуск)                 | Условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, полное или частичное.  |
| 10 Временный вывоз                        | Полное освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин.  |
| 11 Реимпорт                               | Таможенные пошлины, налоги уплате не подлежат.   |
| 12 Реэкспорт                              | Без уплаты таможенных пошлин, налогов и (или) с возвратом уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов.                                      |
| 13 Уничтожение                            | Ввозные таможенные пошлины, налоги уплате не подлежат.   |
| 14 Отказ в пользу государства             | Ввозные таможенные пошлины, налоги уплате не подлежат.   |

