


Министерство науки и высшего образования 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

 В.В. Ульянова

«21» июня 2022 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

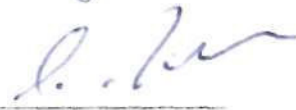
на тему: Квалификация преступного уклонения от уплаты налогов и иных платежей в сфере таможенного дела

Исполнитель
студент группы 737ос2



И.В. Варначёва

Руководитель
доцент, к.ю.н.



Е.Н. Шахов

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент
доцент, к.э.н.

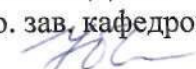


А.В. Плешивцев

Благовещенск 2022

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

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ
И.о. зав. кафедрой

В.В. Ульянова
« 25 » 01 2022

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Варначева Ирина Владимировна

1. Тема дипломной работы

(проекта) Классификация преступного ущерба от уплаты налогов в иных видах в сфере таможенного дела

(утверждено приказом от 25.01.2022 № 126/п)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 14.06.2022г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов) Исходящие реквизиты налоговых и таможенных платежей в сфере ВЭД

Уплата и принудительное взыскание налогов от уплаты налогов и таможенных платежей при эксп. ВЭД

Уплата процентов по налогу на прибыль в сфере ВЭД


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

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

7. Дата выдачи задания 26.01.2022г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Шолов Евгений Иванович
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 26.01.2022г.

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 67 с., 10 таблиц, 3 рисунка, 51 источник

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ, ТАМОЖЕННО-НАЛОГИ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС), АКЦИЗ, ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, АДМИНИСТРАТИВНАЯ И УГОЛОВНАЯ

Целью выпускной квалификационной работы является современные проблемы правового регулирования борьбы с уклонением от уплаты налоговых и таможенных платежей в сфере ВЭД.

Предметом выпускной квалификационной работы является классификация уклонений от уплаты налогов и иных платежей в сфере таможенного дела.

Объектом исследования выступает Федеральная таможенная служба (сокращенное наименование: ФТС РФ).

Период исследования: 2017 – 2021 гг.

В первой главе выпускной квалификационной работы раскрыто нормативное регулирование налоговых и таможенных платежей в сфере ВЭД. Во второй главе исследованы уголовная и криминалистическая характеристика уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности. В третьей главе раскрыты современные проблемы правового регулирования борьбы с уклонением от уплаты налоговых и таможенных платежей в сфере ВЭД, а также предложены мероприятия, направленные на их устранение.

СОДЕРЖЕНИЕ

Введение	5
1 Нормативное регулирование налоговых и таможенных платежей в сфере ВЭД	9
1.1 Понятие, экономическая сущность и классификация таможенных налогов и иных таможенных платежей	9
1.2 Анализ состава, динамики и структуры налогов и иных платежей, администрируемых ФТС РФ	16
1.3 Объем и динамика уклонения от уплаты налоговых и таможенных платежей во внешнеэкономической деятельности	25
2 Уголовная и криминалистическая характеристика уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности	30
2.1 Нормативно-правовая база, регламентирующая уголовно-правовую ответственность за уклонение от уплаты налогов и иных таможенных платежей	30
2.2 Способы уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей	37
2.3 Порядок деятельности таможенных органов и их должностных лиц по выявлению и расследованию фактов уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей	43
3 Современные проблемы правового регулирования борьбы с уклонением от уплаты налоговых и таможенных платежей в сфере ВЭД	47
3.1 Характеристика и оценка проблем в системе правового регулирования борьбы с уклонением от уплаты налоговых и таможенных платежей	47
3.2 Направления устранения текущих проблем	52
3.3 Ожидаемые результаты предложенных мероприятий и их экономическая эффективность	56
Заключение	59
Библиографический список	63

ВВЕДЕНИЕ

Федеральная таможенная служба реализует экономически значимые функции, среди которых, особое значение имеет контроль полноты и своевременности уплаты, а также администрирование таможенных платежей, поступающих от уплаты таможенных налогов, сборов и иных платежей за совершение таможенных процедур, в рамках перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства. Значимость указанной функции ФТС РФ заключается в пополнении доходов бюджетов соответствующих уровней, за счет которых осуществляется финансирование социально и экономически значимых направлений деятельности государства.

Основной проблемой на пути достижения цели обеспечения полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, силами ФТС РФ, являются недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности, желающие минимизировать финансовые расходы при реализации процессов импорта и экспорта продукции. Следует отметить, что в современных условиях существует множество способов ухода от уплаты таможенных платежей, основным из которых является отражение недостоверных сведений в таможенных декларациях, в частности, неверное указание кодов ТН ВЭД и таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу товаров, в целях снижения величины таможенных платежей. Подобные действия наносят существенный финансовый ущерб доходной части бюджета, что определяет значимость и важность реализуемых мер, направленных на выявление и пресечение фактов уклонений от уплаты налоговых и иных платежей в сфере таможенного дела.

Основным фактором, благоприятствующим развитию и распространению фактов преступных отклонений от уплаты таможенных платежей, является повсеместное распространение теневой экономики на территории Российской Федерации. В частности, осуществление предпринимательской деятельности в рамках теневого сектора экономики, или частичные сокрытие доходов предприятия, в целях нелегального снижения налоговой базы, и, соответственно, величины уплачиваемых налогов, толкает недобросовестных предпринимате-

лей, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, на поиск дополнительных способов незаконного ухода от уплаты налоговых и таможенных платежей, предусмотренных законодательством РФ.

Также следует отметить, что нередки случаи перемещения товаров, предназначенных для торговой деятельности, через таможенную границу государства, под видом товаров, предназначенных для личного использования. В подобных ситуациях, речь идет о преступном сговоре группы лиц, в том числе и таможенных органов. Таким образом, фактором, способствующим развитию фактов преступного уклонения от уплаты таможенных платежей, является коррупция в таможенных органах, что также создает дополнительные угрозы для экономической безопасности государства. Также необходимо отметить, что предприниматели, реализующие указанную схему ухода от уплаты таможенных платежей, в большинстве случаев, реализуют ввезенных на территорию РФ товары, без уплаты соответствующих налогов и взносов, что еще более негативным образом влияет на собираемость доходов бюджета, и в большей степени, негативно влияет на социально-экономическое положение и экономическую безопасность Российской Федерации.

В целях борьбы с выше представленными правонарушениями, на территории Российской Федерации реализуется комплекс мер, направленных на выявление и пресечение фактов незаконного ухода от уплаты таможенных платежей. Среди средств выявления данных фактов, следует выделить процессы электронного декларирования товаров, перемещаемых через таможенную границу, что позволяет служащим таможенных органов детально ознакомиться с информацией, представленной в таможенной декларации и выявить признаки попыток уклонения от уплаты таможенных платежей. Также среди рассматриваемых мер, следует отметить положительные результаты применения иных технических и информационных средств, используемых таможенными органами в своей деятельности.

Более сложными, являются процессы выявления фактов нарушений, при отсутствии таможенной декларации на товары, в случаях попытки перемеще-

ния товаров под видом товаров для личного пользования. Для выявления фактов уклонения от уплаты таможенных платежей, используются процедуры таможенного контроля, связанные с осмотром перемещаемых товаров и получения объяснений от лиц, совершающих подобные перемещения.

Помимо представленных мер борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей, следует выделить меры административной и уголовной ответственности, предусмотренные нормами действующего законодательства РФ.

Таким образом, на территории Российской Федерации реализуется комплекс мер, направленных на выявление и пресечение фактов уклонения от уплаты налогов и иных платежей в сфере таможенного дела. При этом недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности внедряют все новые способы реализации указанных целей и задач.

Актуальность выбранной темы исследования заключается в существенном финансовом ущербе, который наносится доходам государства фактами уклонения от уплаты налогов и иных платежей в сфере таможенного дела. Следует отметить, что таможенные платежи занимают важное место в структуре доходов бюджета, из которых в дальнейшем финансируются социально и экономически значимые для государства расходы. Рост и развитие инструментов ухода от уплаты таможенных платежей, не только влияет на степень собираемости доходов бюджета, но и негативным образом влияет на финансово-экономическую систему и экономическую безопасность государства.

Целью выпускной квалификационной работы является современные проблемы правового регулирования борьбы с уклонением от уплаты налоговых и таможенных платежей в сфере ВЭД. Для достижения представленной цели, определены следующие задачи:

- раскрыть понятие, экономическая сущность и классификация таможенных налогов и иных таможенных платежей;
- проанализировать состав, динамику и структуру налогов и иных платежей, администрируемых ФТС РФ;
- провести оценку объема и динамики уклонения от уплаты налоговых и

таможенных платежей во внешнеэкономической деятельности;

- раскрыть нормативно-правовую базу, регламентирующую уголовно-правовую ответственность за уклонение от уплаты налогов и иных таможенных платежей;

- представить и охарактеризовать способы уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей;

- исследовать порядок деятельности таможенных органов и их должностных лиц по выявлению и расследованию фактов уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей;

- охарактеризовать и провести оценку проблем в системе правового регулирования борьбы с уклонением от уплаты налоговых и таможенных платежей;

- предложить направления устранения текущих проблем и представить ожидаемые результаты предложенных мероприятий, а также их экономическую эффективность.

Предметом выпускной квалификационной работы является классификация уклонений от уплаты налогов и иных платежей в сфере таможенного дела. Объектом исследования выступает Федеральная таможенная служба (сокращенное наименование: ФТС РФ). Период исследования: 2017 – 2021 гг.

Информационной базой исследования являются нормативно-правовые акты регламентирующие обязанность участников внешнеэкономической деятельности уплачивать своевременно и в полном объеме причитающиеся таможенные налоги и иные платежи в сфере таможенного дела, а также материалы учебной и периодической литературы в области таможенного дела, статистическая информация, представленная на официальном сайте ФТС РФ.

Методами исследования, использованными при написании выпускной квалификационной работы, стали: абстрактно-логический метод, метод анализа и синтеза, графический метод, метод вертикального и горизонтального анализа метод абсолютных и относительных разниц.

1 НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ И ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СФЕРЕ ВЭД

1.1 Понятие, экономическая сущность и классификация таможенных налогов и иных таможенных платежей

Стабильная величина доходов государства является залогом достижения требуемого уровня экономической безопасности страны. Так, снижение доходов государства приводит к сокращению финансового потенциала страны, а также к появлению новых или усилению имеющихся угроз экономической безопасности. Важно отметить, что налоги являются основной частью доходов бюджета государства. В связи с чем, достижение цели своевременности и полноты собираемости налогов, является фундаментом для обеспечения финансовой безопасности государства.¹

Учитывая вышесказанное, следует отметить, что в современных условиях, ФТС РФ играет очень важную роль в регулировании внешнеэкономической деятельности нашей страны. Одним из основных направлений деятельности ФТС РФ является обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, ведь именно от этого зависит стабильность пополнения доходной части федерального бюджета. Ущерб в некоторых случаях настолько велик, что может быть реальной угрозой экономической и национальной безопасности нашей страны. Представленная ситуация определяет необходимость осуществления оперативных действий, направленных на выявление фактов правонарушений и их доказательств. При этом негативным фактором, нередко таможенные органы действуют в условиях неопределенности, что не позволяет достичь высокой степени выявления фактов уклонения от уплаты налогов. Также нередко отдельным служащим таможенных органов не хватает уровня квалификации и практического опыта для выявления фактов правонарушений, что также сказывается на результатах работы служащих ФТС и показателях собираемости таможенных платежей.

¹ Самойлов, В.П. Таможенное право: Конспект лекции. Красноярск. 2018. С. 87.

В современных условиях существует достаточное количество схем для ухода от уплаты таможенных платежей известных и неизвестных таможенным органам. Исходя из этого, возникает множество проблем: ненадежные средства идентификации, несовершенство процедур и тп. В связи, с чем следует рассмотреть методы позволяющие пресечь или по возможности минимизировать количество фактов от уплаты таможенных платежей.²

Важно отметить, что в современных условиях экономической, политической и эпидемиологической нестабильности, вопросы обеспечения собираемости таможенных налогов и иных платежей в сфере таможенного дела, в целях достижения финансовой безопасности государства или регионов, являются особо актуальными.

Налоги являются неотъемлемым элементом государственного устройства, их принцип заключается в изъятии части дохода в бюджет государства, за счет которых финансируются социально и экономически значимые мероприятия. Представленные сведения позволяют судить о наличии взаимосвязи между поступлениями от уплаты налогов и налоговой политикой страны, а также финансовой безопасностью государства.

В общем понимании, налоги представлены особой формой изъятия дохода в бюджет государства, в целях финансирования значимых социально-экономических мер. С точки зрения налогового кодекса РФ, налоги выступают обязательными платежами на территории государства, уплачиваемыми как физическими, так и юридическими лицами.

Налоги характеризуются следующими признаками:

- обязательностью (обязанность по уплате налогов определена налоговым кодексом РФ, федеральными и региональными законами);
- фискальностью (налоги имеют денежное выражение);
- возвратностью (налоги, уплачиваемые населением и организациями на-

²Гендугов, М.Б. Таможенные платежи и таможенные процедуры как инструменты регулирования внешнеторговой деятельности // Таможенные новости. 2017. № 7. С. 10.

правляются на создание услуг для граждан государства).³

В современных условиях, налоги классифицируются: по уровню бюджета (федеральные, региональные, местные), по способу взимания (прямые, косвенные), по субъекту уплаты (налоги, уплачиваемые физическими лицами, или населением, а также юридическими лицами, или предприятиями). Действующий широкий перечень налогов на территории Российской Федерации позволяет судить о качестве и проработанности налоговой системы страны.

Значимость налогов для экономической безопасности государства определена указом Президента РФ от 02.07.2021 г. № 400 «Об утверждении Стратегии национальной безопасности Российской Федерации», согласно которому, налоги, поступающие в доходы бюджета, аккумулируются в целях финансирования решения государственных и региональных проблем, в частности, в целях совершенствования сферы социальных услуг, медицины, образования и решения иных социальных и экономически значимых вопросов. Таким образом, налоги выполняют социально-значимые функции.

Следует отметить, что помимо представленной ранее классификации налогов, в общем представлении, налоги подразделяются на общие и таможенные. К последней группе относятся: налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы. При этом среди не таможенных налогов, представленные виды налогов также имеют место. Таким образом, НДС и акцизы, исчисляемые и уплачиваемые в рамках тарифно-таможенного регулирования, имеют место при пересечении товарами или транспортными средствами таможенной границы РФ.

Обязанность исчисления и уплаты представленных таможенных налогов определена действующими на территории РФ мерами таможенно-тарифного регулирования. Следует отметить, что действующие меры таможенно-тарифного регулирования представлены совокупностью регулирования внешнеэкономической деятельности, основанных на взимании таможенных платежей, в состав которых входит совокупность платежей, взимаемых таможенны-

³ Зуева, Э.А. Таможенная политика: сущность и значение // Евразийское пространство в глобальном контексте: вызовы и возможности современного развития. 2018. № 2. С. 80.

ми органами при пересечении товарами или транспортными средствами таможенной границы государства. Исключение составляют товары или транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу в целях таможенного транзита (пересечение границы государства, которое не является конечным пунктом назначения и на территории которого не предполагается передача товаров или разгрузка транспортных средств).⁴

При этом обязанность взимания таможенных платежей регламентируется положениями ТК ЕАЭС, НК РФ, федеральным законом от 03.08.2019 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»⁵ и другими нормативно-правовыми актами. Следует отметить, что нарушение таможенного законодательства в части уплаты таможенных платежей, предусмотрены меры ответственности ст. 122 НК РФ, ст. 16.2, ст. 16.20, ст. 16.21 КоАП РФ, а также ст. 194 УК РФ.⁶

Следует отметить, что среди таможенных налогов, особое место занимает НДС (налог на добавленную стоимость), который является косвенным налогом, уплачиваемым как при экспорте, так и при импорте товаров или продукции по установленным ставкам на территории РФ. В отношении большинства товаров, ставка НДС составляет 20 %. На отдельные группы товаров (сельскохозяйственные товары, продукция детского питания, печатные издания и другие) установлены сниженные ставки налога. Значимость указанного налога определяется его достаточно большой долей в структуре налоговых доходов бюджета государства.⁷

Помимо НДС, в системе таможенных налогов, действует акциз, который также является косвенным налогом, уплачиваемым при реализации подакцизных товаров (алкогольная продукция, табачные изделия, бензин, нефтепродук-

⁴ Гендугов, М.Б. Таможенные платежи и таможенные процедуры как инструменты регулирования внешнеторговой деятельности // Таможенные новости.2017. № 7. С. 10.

⁵ О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

⁶ Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

ты и другие). Данный налог обладает характеристиками НДС, т.к. включается в стоимость реализации (продажную цену). Обязанность по уплате указанных видов налогов, налоговые ставки, сроки и порядок их уплаты, а также иные условия налогообложения добавленной стоимостью и акцизного налогообложения определены налоговым кодексом РФ.⁸

Помимо таможенных налогов, при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, имеют место таможенные пошлины и таможенные сборы. Таможенные пошлины уплачиваются по установленному таможенному тарифу при ввозе и вывозе товаров или транспортных средств на территорию государства. При этом в целях стимулирования экспорта товаров РФ, ставка на большинство групп продукции, реализуемой на экспорт, равна нулю. В противовес этому, в отношении товаров и транспортных, ввозимых на территорию Российской Федерации, осуществляется сбор таможенных пошлин по единому тарифу, установленному для ЕАЭС, в целях стимулирования национального производства, а также импортозамещения.⁹ Представленные особенности реализации системы таможенных платежей в РФ позволяют развивать экономику государства в направлениях, которые являются приоритетными для страны. Следует отметить, что среди ввозных таможенных пошлин, выделяют:

- специальная ввозная таможенная пошлина – используется при реализации защитных мер в отношении отдельных групп товаров;

- компенсационная ввозная таможенная пошлина – используется для минимизации негативного влияния специфических субсидий иностранных государств;

- антидемпинговая ввозная таможенная пошлина – применяется в целях поддержания национальных производств, в случаях ввоза товаров или продукции на территории Российской Федерации по демпинговым ценам (заниженным).¹⁰

⁸Там же.

⁹ Петрушина, О.М. Порядок расчета и уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет российской федерации // Форум молодых ученых. 2019. № 1-2 (29). С. 1231.

¹⁰ Гаращенко, Е.А. Анализ формирования системы тарифного регулирования внешней торговли // Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук. 2018. № 11. С. 43.

Использования системы ввозных таможенных пошлин, направлено, в первую очередь, на защиту отечественных производителей и поддержания конкурентоспособности российских товаров и продукции.

Следует отметить, что ставки ввозных таможенных пошлин установлены решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (в ред. от 14.07.2021 г. № 54) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза». В указанном нормативно-правовом акте представлен свод ставок, используемых для расчета размера ввозных таможенных пошлин при импорте товаров на территорию стран-участников ЕАЭС.¹¹

Важно отметить, что в отношении отдельных товаров, а также в отдельных случаях, могут применяться специальные виды ввозных таможенных пошлин. Указанная особенность отражена в федеральном законе от 08.12.2003 г. № 165-ФЗ (в ред. от 08.12.2020 г. № 429-ФЗ) «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».¹² Такие пошлины могут быть применены в случае реализации Правительством РФ мер, направленных на сокращение объема импорта и стимулирования отечественного производства.

Расчет величины ввозной таможенной пошлины осуществляется на дату ввоза товаров или транспортных средств на территорию стран-участников ЕАЭС. В свою очередь, вывозные таможенные пошлины уплачиваются при вывозе (экспорте) товаров или транспортных средств с территории членов-участников ЕАЭС. При этом вывозными пошлинами, в основном, облагаются товары сырьевого характера (древесина, уголь, нефть и другие), в отношении большинства перемещаемых товаров, уплата вывозных таможенных пошлин осуществляется по ставке 0 %. Указанная мера таможенно-тарифного регулирования направле-

¹¹ Гендугов, М.Б. Таможенные платежи и таможенные процедуры как инструменты регулирования внешнеторговой деятельности // Таможенные новости.2017. № 7. С. 10.

¹² О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс] : федеральный закон от 08.12.2003 г. № 165-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

на на стимулирование экспорта в Российской Федерации.

Таможенные сборы представляют собой особую группу таможенных платежей, уплачиваемых за совершение таможенных операций таможенного контроля, таможенного оформления, таможенного транзита и других. Поступления от указанных платежей направляются, в первую очередь, на обеспечение деятельности таможенных органов, в частности, на выплату заработной платы и социальных страховых взносов, приобретение необходимых товарно-материальных ценностей (к примеру, специализированное таможенное оборудование), а также оплату иных расходов.¹³

Необходимость и значение представленных видов таможенных платежей заключаются не только в контроле над внешнеэкономической деятельностью государств, входящих в состав ЕАЭС, но и в пополнении федерального бюджета (в части тарифных мер), что положительным образом сказывается на экономике государства.

Администратором поступления налогов, является Федеральная налоговая служба (ФНС РФ), при этом администратором таможенных налогов, пошлин, сборов и иных таможенных платежей, выступает Федеральная таможенная служба (ФТС РФ).

Помимо мер таможенно-тарифного регулирования, на территории Российской Федерации используются меры нетарифного регулирования, основная цель которых – управление потоками экспорта и импорта товаров, посредством создания определенных запретов и ограничений.¹⁴

Обеспечение правильности расчетов, а также полноты и своевременности уплаты таможенных налогов и иных платежей в сфере таможенного дела, представляет собой одну из наиболее важных и значимых задач, стоящих перед ФТС РФ, учитывая сложную политическую и экономическую ситуации в стране и мире в целом. Важно отметить, что на современном этапе развития, Рос-

¹³ Петрушина, О.М. Порядок расчета и уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет российской федерации // Форум молодых ученых. 2019. № 1-2 (29). С. 1233.

¹⁴ Зуева, Э.А. Таможенная политика: сущность и значение // Евразийское пространство в глобальном контексте: вызовы и возможности современного развития. 2018. № 2. С. 82.

сийская Федерация ощутила на себе неблагоприятное влияние политических и экономических санкций, выдвинутых некоторыми иностранными государствами, в частности, странами Запада. Риски и угрозы, формируемые подобными санкциями, способны негативным образом отразиться на экономике государства, а также экономической безопасности. При этом страны Запада планируют в будущих периодах ввести дополнительные экономические санкции, что способно еще более усилить негативные результаты сложившейся ситуации.¹⁵ В частности, в качестве потенциальных негативных результатов, следует отметить: дефицит федерального бюджета, рост расходов на финансирование федеральных программ, направленных на сокращение негативного влияния сложившейся экономической ситуации, ухудшение состояния продовольственной сферы, сокращение объемов внешнеэкономической деятельности с недружественными странами, что приведет к сокращению объемов поступления таможенных налогов и иных таможенных платежей. В связи с чем, обеспечение экономической безопасности государства в современных условиях, в частности, обеспечение пополнения доходной части бюджета из различных источников, в том числе и за счет таможенных налогов, сборов и иных таможенных платежей в рамках таможенного дела, является одной из приоритетных задач государства, которая в современных условиях характеризуется особой актуальностью и остротой.

1.2 Анализ состава, динамики и структуры налогов и иных платежей, администрируемых ФТС РФ

Налоги и другие платежи, администрируемые ФТС РФ, играют существенную роль для экономической деятельности государства, в связи с тем, что рассматриваемая группа поступлений, в первую очередь, расходуется на финансирование деятельности ФТС РФ, в частности, на содержание служащих ФТС РФ, на модернизацию таможенной инфраструктуры, на приобретение новых современных таможенных средств и технологий, позволяющих существенно повысить эффективность деятельности ФТС РФ. Представленные сведения

¹⁵Гендугов, М.Б. Таможенные платежи и таможенные процедуры как инструменты регулирования внешнеторговой деятельности // Таможенные новости. 2017. № 7. С. 12.

позволяют сделать вывод о значимости поступлений от уплаты таможенных налогов, пошлин и иных таможенных платежей.

Прежде чем приступить к анализу состава, динамики и структуры налогов и иных платежей, администрируемых ФТС РФ, целесообразно определить место и роль исследуемой группы поступлений для консолидированного бюджета РФ. В связи с чем, в таблице 1 представлена динамика поступлений от уплаты таможенных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2017 – 2021 гг.

Таблица 1 – Динамика доходов консолидированного бюджета России за 2017 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, млрд. руб.					Изменения 2021 г. к 2017 г.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	абсолютный прирост, млрд. руб.	темпы прироста, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	31046,7	37320,3	39497,6	38205,7	50743,8	19697,1	63,44
из них:							
Налоговые доходы	24148,8	28772,6	30918,2	29384,6	43147,3	18998,5	78,67
в том числе:							
- налог на прибыль организаций	3290,1	4100,2	4543,2	4018,4	6081,6	2791,5	84,85
- налог на доходы физических лиц	3252,3	3654,2	3956,4	4253,1	4882,6	1630,3	50,13
- страховые взносы на обязательное социальное страхование	6784	7476,9	8167,2	8286,1	13599,4	6815,4	100,46
- налог на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории РФ	3070,2	3574,8	4257,9	4268,7	5479,3	2409,1	78,47
- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	1521,3	1493,2	1277,5	1833,2	1950,14	428,84	28,19
- налоги на совокупный доход	446,9	520,5	596,8	593,3	573,98	127,08	28,44
- налоги на имущество	1250,5	1397	1351,1	1358,3	1444,6	194,1	15,52
- налоги, сборы и регулярные платежи за	4162,9	6178,5	6258,9	4142,0	8400,00	4237,1	в 2,02 раза

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
пользование природными ресурсами							
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам	1,1	1,1	1,1	1,0	1,9	0,8	72,73
- платежи при пользовании природными ресурсами	369,5	376,2	508,1	630,5	733,8	364,3	98,59
Таможенные доходы	4748,4	6247,3	5945,5	4970,9	5631,3	882,9	18,59
в том числе:							
- налог на добавленную стоимость на ввозимые товары	2067,4	2442,2	2837,5	2933,6	3114,7	1047,3	50,66
- акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ	78,2	96,3	90,3	102,1	173,0	94,8	в 2,21 раза
- доходы от внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины, таможенные сборы)	2602,8	3708,8	3017,7	1935,2	2343,6	-259,2	-9,96
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	963,8	1021,7	1316,4	1458,5	1965,2	1001,4	в 2,04 раза

Анализируя представленные показатели, следует отметить рост доходов консолидированного бюджета РФ на 19 697,1 млрд. руб. (63,44 % в относительном выражении). При этом необходимо отметить тенденцию к снижению доходов бюджета в 2020 г., как результат негативного влияния пандемии коронавирусной инфекции, в результате чего, произошло сокращение былых темпов производства и иных направлений экономической деятельности, что привело к снижению финансовых результатов деятельности многих экономических субъектов, и, как следствие, к снижению величины налоговых и таможенных поступлений в бюджет, являющихся основными источниками пополнения консолидированного бюджета государства.

Тенденция, выявленная в отношении доходов консолидированного бюджета РФ, сохраняется в отношении динамики налоговых поступлений. Так, в

целом за анализируемый период отмечено увеличение показателя на 18 998,5 млрд. руб. или на 78,67 %. При этом в 2020 г. наблюдается стабильное снижение исследуемого показателя по выше представленным причинам. Важно отметить, что в 2021 г. наблюдается существенный рост налоговых поступлений, по сравнению с 2020 г., как результат эффективных мер государственной политики, направленных на минимизацию негативных последствий пандемии коронавирусной инфекции, а также иных факторов внешней среды.

Увеличение налоговых поступлений в целом за анализируемые пять лет, в основном обусловлены увеличением поступлений от уплаты страховых взносов (прирост показателя составил 6 815,4 млрд. руб. или 100,46 %), а также от увеличения поступлений от уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость.

Поступления от уплаты таможенных платежей, также имеют тенденцию к росту в анализируемом периоде, увеличение показателя составило 882,9 млрд. руб. или 18,59 %. Прирост показателя в основном обусловлен увеличением поступлений от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, изменение показателя произошло на 1 047,3 млрд. руб. или 50,66 %. Аналогичная тенденция характерна для поступлений от уплаты акцизов, в отношении товаров, ввозимых на территорию РФ, увеличение показателя произошло в 2,21 раза. При этом поступления от уплаты таможенных пошлин и таможенных сборов за реализацию отдельных таможенных процедур, таких как таможенный контроль, таможенное оформление, таможенный транзит и другие, напротив, сократились в анализируемом периоде на 259,2 млрд. руб., что составляет 9,96 % за 2017 – 2021 гг. Динамика представленного показателя является следствием автоматизации отдельных процессов таможенных процедур, и, как следствие, сокращением размера платежей.

В целях наглядного представления динамики показателей доходов консолидированного бюджета РФ за 2017 – 2021 гг., необходимые сведения изображены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Динамика показателей доходов консолидированного бюджета РФ за 2017 – 2021 гг.

Согласно представленным сведениям, с 2017 г. по 2019 г. наблюдается сравнительно стабильная динамика изменения показателей, в частности, отмечается тенденция к росту. В 2020 г. представленные показатели существенно сократились, в результате введенных в государстве ограничительных мер, в целях недопущения распространения коронавирусной инфекции.

В 2021 г. наблюдается существенное улучшение ситуации, так, представленные показатели характеризуются тенденцией к росту, что позволяет определить эффективность и результативность мер, направленных на оптимизацию сложившейся ситуации.

В совокупной структуре доходов консолидированного бюджета РФ, в анализируемом периоде, наибольшая доля представлена налоговыми доходами, доля показателя составляет 85,03 % в 2021 г., при этом наблюдается рост показателя за последние пять лет на 7,25 процентных пунктов (таблица 2).

Представленные сведения позволяют судить о высокой значимости налоговых доходов как для консолидированного бюджета РФ, так и для финансово-экономических возможностей государства.

Следует отметить, что в составе налоговых доходов, наибольшая доля представлена поступления от уплаты страховых взносов на обязательное соци-

альное страхование.

Таблица 2 – Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации по группам доходов за 2017 – 2021 гг.

Показатели	Структура, процент					Изменения 2021 г. к 2017 г.
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	
Доходы, всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
из них:						
Налоговые доходы	77,78	77,10	78,28	76,91	85,03	7,25
в том числе:						
- налог на прибыль организаций	10,60	10,99	11,50	10,52	11,98	1,39
- налог на доходы физических лиц	10,48	9,79	10,02	11,13	9,62	-0,85
- страховые взносы на обязательное социальное страхование	21,85	20,03	20,68	21,69	26,80	4,95
- налог на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории РФ	9,89	9,58	10,78	11,17	10,80	0,91
- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	4,90	4,00	3,23	4,80	3,84	-1,06
- налоги на совокупный доход	1,44	1,39	1,51	1,55	1,13	-0,31
- налоги на имущество	4,03	3,74	3,42	3,56	2,85	-1,18
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	13,41	16,56	15,85	10,84	16,55	3,15
- платежи при пользовании природными ресурсами	1,19	1,01	1,29	1,65	1,45	0,26
Таможенные доходы	15,29	16,74	15,05	13,01	11,10	-4,20
в том числе:						
- налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ	6,66	6,54	7,18	7,68	6,14	-0,52
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	0,25	0,26	0,23	0,27	0,34	0,09
- доходы от внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины, таможенные сборы)	8,38	9,94	7,64	5,07	4,62	-3,77
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3,10	2,74	3,33	3,82	3,87	0,77

Доля указанного показателя увеличилась за анализируемые пять лет на 4,95 процентных пунктов и составила 26,80 %. Также сравнительно высокая доля в составе налоговых поступлений, представлена налогами, сборами и ре-

гулярными платежами за пользование природными ресурсами и налогом на прибыль организаций, доля показателей в структуре доходов консолидированного бюджета РФ, составила 16,55 % и 11,98 % соответственно.

Таможенные платежи в структуре совокупных доходов консолидированного бюджета РФ составляют существенно меньшую долю, по сравнению с налоговыми платежами, но не менее значимую. Так, доля таможенных доходов составила 11,10 % в 2021 г., сократившись на 4,20 процентных пунктов. Наибольшая доля в составе таможенных платежей принадлежит налогу на добавленную стоимость (6,14 % в 2021 г. в совокупной структуре доходов консолидированного бюджета РФ).

Графическое представление структуры доходов консолидированного бюджета РФ за 2017 – 2021 гг. изображено на рисунке 2.

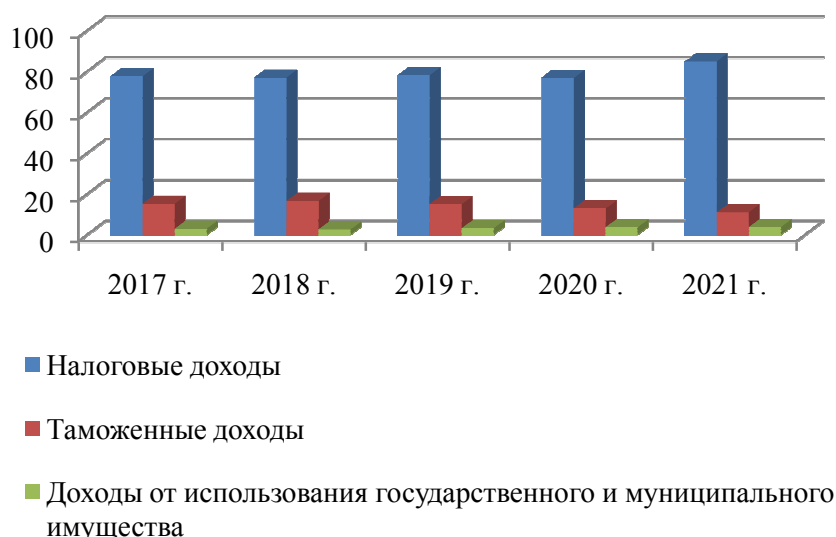


Рисунок 2 – Структура доходов консолидированного бюджета РФ за 2017 – 2021 гг., в процентах

Представленные сведения позволяют судить о наиболее существенной значимости налоговых поступлений для доходов бюджета РФ, при этом необходимо отметить существенную роль таможенных поступлений в составе и структуре исследуемого показателя.

В целях более детального исследования состава и динамики поступлений от налогов и иных платежей в сфере таможенного дела в РФ за 2017 – 2021 гг.,

в таблице 3 представлены необходимые сведения.

Таблица 3 - Динамика поступлений от налогов и иных платежей в сфере таможенного дела в РФ за 2017 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, млрд. руб.					Изменения 2021 г. к 2017 г.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	абсолютный прирост, млрд. руб.	темпы прироста, процент
Таможенные доходы	4748,4	6247,3	5945,5	4970,9	5631,3	882,9	18,59
в том числе:							
- налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ	2067,4	2442,2	2837,5	2933,6	3114,7	1047,3	50,66
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	78,2	96,3	90,3	102,1	173,0	94,8	121,23
- таможенные пошлины	2485,4	3516,5	2869,6	1478,6	1732,8	-752,6	-30,28
из них ввозные таможенные пошлины	2385,9	3394,6	2738,7	1342,5	1684,6	-701,3	-29,39
вывозные таможенные пошлины	99,5	121,9	130,9	136,1	48,2	-51,3	-51,56
- таможенные сборы	117,4	192,3	148,1	456,6	610,8	493,4	420,27

Таким образом, среди представленных поступлений от уплаты таможенных налогов, сборов и иных платежей, наблюдается тенденция к росту, что обусловлено ростом масштабов внешнеэкономической деятельности РФ. Так, следует отметить увеличение поступлений от уплаты налога на добавленную стоимость, взимаемого при перемещении товаров через таможенную границу РФ на 1047,3 млрд. руб., что составляет 50,66 % по сравнению с 2017 г., как результат увеличения объемов внешнеторговой деятельности государства. Также следует отметить увеличение поступлений от уплаты акцизов на 94,8 млрд. руб. (121,23 %), что является следствием увеличения внешнеторгового оборота подакцизных товаров (алкогольная продукция, табачные изделия, прямогонный бензин и другие). При этом как в целом по таможенным налогам и иным поступлениям, так и по представленным таможенным налогам, положительный при-

рост показателя наблюдается с 2017 г. по 2019 г., напротив, в 2020 г. наблюдается снижение указанных показателей, в результате сокращения масштабов внешнеэкономической деятельности, как следствие негативного влияния пандемии коронавирусной инфекции.

В отношении таможенных пошлин, за анализируемый период, наблюдается снижение показателя на 752,6 млрд. руб. (30,28 %), в частности, величина уплаченных ввозных таможенных пошлин сократилась на 701,3 млрд. руб. (29,39 %). Аналогичную тенденцию имеет величина вывозных таможенных пошлин, как следствие совершенствования мер, направленных на стимулирование экспорта. Таможенные сборы, в противовес таможенным пошлинам, имеют тенденцию к росту, как результат увеличения осуществленных таможенных процедур в 2021 г., по сравнению с 2017 г.

Наибольшая доля в структуре поступлений от налогов и иных платежей в сфере таможенного дела в РФ за 2017 – 2019 гг. принадлежит таможенным пошлинам, величина показателя в указанном периоде сократилась с 52,34 % в 2017 г. до 48,27 % в 2019 г. С 2020 г. по 2021 г. структура таможенных доходов несколько изменилась: наибольшая доля в структуре таможенных доходов РФ, представлена налогом на добавленную стоимость (НДС), уплачиваемым в отношении товаров, ввозимых на территорию РФ, доля указанного показателя составляет 55,31 % в 2021 г., который увеличился за 2017 – 2021 гг. на 11,77 процентных пунктов (таблица 4).

Акцизы представлены существенно меньшим удельным весом, по сравнению с долей НДС в отношении товаров, ввозимых на территорию РФ и составляют 3,07 % в 2021 г., показатель увеличился на 1,43 процентных пунктов за 2017 – 2021 гг.

В составе таможенных пошлин, наибольшая величина представлена вывозными таможенными пошлинами (29,91 % в 2021 г. в совокупной структуре доходов консолидированного бюджета РФ), что определяется нулевой ставкой тарифа на существенную часть товаров, экспортируемых в иностранные государства, в рамках реализации государственных направлений развития экспорт-

ных процессов и более высокими ввозными тарифами.

Таблица 4 – Структура поступлений от налогов и иных платежей в сфере таможенного дела в РФ за 2017 – 2021 гг.

Показатели	Структура, процент					Изменения 2021 г. к 2017 г.
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	
Таможенные доходы	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
в том числе:						
- налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ	43,54	39,09	47,73	59,02	55,31	11,77
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	1,65	1,54	1,52	2,05	3,07	1,43
- таможенные пошлины	52,34	56,29	48,27	29,75	30,77	-21,57
из них ввозные таможенные пошлины	50,25	54,34	46,06	27,01	29,91	-20,33
вывозные таможенные пошлины	2,10	1,95	2,20	2,74	0,86	-1,24
- таможенные сборы	2,47	3,08	2,49	9,19	10,85	8,37

Доля вывозных таможенных пошлин в структуре консолидированных доходов бюджета РФ – существенно меньше, чем доля ввозных таможенных пошлин и составляет 0,86 процентных пунктов в 2021 г.

Представленные сведения позволяют сделать вывод о высокой значимости и существенной роли налогов и иных платежей в сфере таможенного дела, для консолидированного бюджета РФ. Сказанное позволяет определить необходимость совершенствования механизмов контроля, сбора и администрирования таможенных поступлений, что позволит не только обеспечить высокую собираемость таможенных налогов и платежей, но и обеспечить требуемый уровень экономической безопасности государства, что особенно важно в современных непростых политических и экономических для Российской Федерации условиях.

1.3 Объем и динамика уклонения от уплаты налоговых и таможенных платежей во внешнеэкономической деятельности

В целях исследования результатов деятельности служащих ФТС в части выявления фактов уклонения от уплаты налогов и иных таможенных платежей

за последние пять лет, в таблице 5 представлены необходимые показатели.

Таблица 5 – Динамика выявленных фактов уклонение от уплаты налогов и иных таможенных платежей за 2017 – 2021 гг. (по материалам ФТС РФ)

Показатели	Значение показателей, количество дел					Изменения 2021 г. к 2017 г.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	абсолютный прирост, количество дел	темпы прироста, процент
Выявлено административных правонарушений	80335	119327	132512	143148	144852	64517	80,31
Выявлено уголовных правонарушений, всего	2235	2103	2054	1862	1268	-967	-43,27
в том числе по таможенным управлениям:							
- СЗТУ	502	515	449	415	354	-148	-29,48
- СТУ	486	435	447	453	287	-199	-40,95
- СКТУ	649	660	636	475	361	-288	-44,38
- ЦТУ	318	285	232	286	154	-164	-51,57
- ДВТУ	280	208	290	233	112	-168	-60,00
в том числе по ст. 194 УК РФ	683	481	359	285	167	-516	-75,55
Всего правонарушений	82570	121430	134566	145010	146120	63550	76,96

Согласно представленным в таблице 5 сведениям, в анализируемом периоде наблюдается рост выявленных фактов уклонений от уплаты налогов и иных таможенных платежей, прирост показателя составил 63 550 дел, или 76,96 %.

При этом положительная динамика обусловлена положительным приростом количества фактов уклонений от уплаты налогов и иных таможенных платежей, в рамках административных правонарушений (прирост показателя составил 64 517 дел, или 80,31 %). Представленная динамика свидетельствует о росте степени недобросовестности участников внешнеэкономической деятельности.

В отношении выявленных фактов нарушений в рамках уголовной ответственности, напротив, выявлено снижение исследуемого показателя на 967 дел, или на 43,27 %. Представленная тенденция является следствием эффективности мер уголовной ответственности, действующих на территории Российской Федерации, в рамках уголовных наказаний за уклонение от уплаты налогов и иных таможенных платежей.

Структура выявленных фактов уклонение от уплаты налогов и иных таможенных платежей за 2017 – 2021 гг. (по материалам ФТС РФ) представлена на рисунке 3.

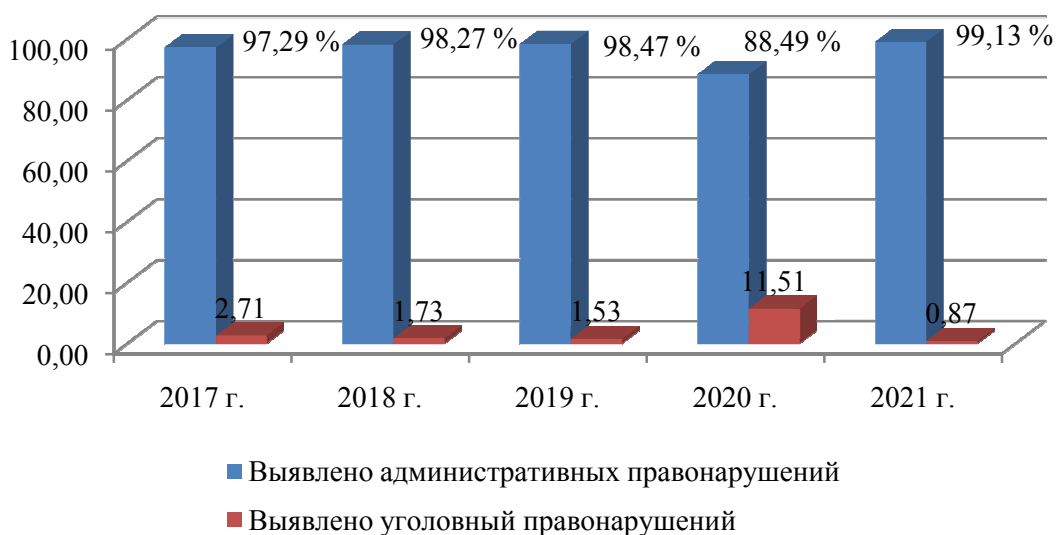


Рисунок 3 - Структура выявленных фактов уклонение от уплаты налогов и иных таможенных платежей за 2017 – 2021 гг. (по материалам ФТС РФ)

Согласно представленным сведениям, наибольшая доля в структуре рассматриваемого показателя, представлена административными правонарушениями (99,13 % в 2021 г.).

Неуплата таможенных налогов, пошлин и платежей приводит к существенным финансовым потерям для государства. Так, совокупная величина неуплаченных платежей в сфере таможенного дела, составила 12 152 млн. руб., увеличившись на 2017 – 2021 гг. на 1 884 млн. руб. или на 18,35 % (таблица 6).

Прирост исследуемого показателя в основном обусловлен увеличением совокупной величины неуплаты от налога на добавленную стоимость (НДС) в

отношении товаров, ввезенных на территорию РФ на 1545 млн. руб. (28,89 %), величина показателя в 2021 г. составила 6 893 млн. руб.

Таблица 6 – Динамика показателей, характеризующих объем уклонений от уплаты таможенных налогов, сборов и пошлин

Показатели	Значение показателей, млн. руб.					Изменения 2021 г. к 2017 г.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	абсолютный прирост, млн. руб.	темпы прироста, процент
Таможенные платежи	10268	13842	11759	10468	12152	1884	18,35
в том числе:							
- налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ	5348	7652	6194	5487	6893	1545	28,89
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	167	224	172	206	384	217	в 2,30 раза
- таможенные пошлины	4497	5654	5109	4408	4423	-74	-1,65
из них ввозные таможенные пошлины	4283	5386	4850	4134	4170	-113	-2,64
вывозные таможенные пошлины	214	268	259	274	253	39	18,22
- таможенные сборы	256	312	284	367	452	196	76,56

Также тенденцию к росту имеют акцизы в отношении ввозимых на территорию РФ товаров, величина показателя составила 384 млн. руб., увеличившись на 217 млн. руб. или в 2,30 раза.

Помимо этого, существенная величина в составе неуплаченных таможенных платежей, представлена таможенными пошлинами, величина показателя составила 4 423 млн. руб. в 2021 г., в составе которой преобладающая величина представлена ввозными таможенными пошлинами (4 170 млн. руб. в 2021 г.).

Представленные сведения позволяют сделать вывод о существенном потенциальном экономическом ущербе для государства, который наносят незаконные факты уплаты таможенных платежей. При этом выше представленные

сведения характеризуют суммы выявленного потенциального ущерба, при этом имеют место факты преступных уклонений от уплаты таможенных налогов, сборов и иных таможенных платежей, которые не были выявлены таможенными органами РФ.

По результатам проведенных служащими ФТС РФ проверок, совокупная величина штрафов, назначенных таможенными органами РФ в 2021 г. составила 964 млн. руб., что на 117 млн. руб. (13,81 %) больше, чем в 2017 г. и свидетельствует о распространении фактов преступного уклонения от уплаты таможенных налогов, сборов и платежей (таблица 7).

Таблица 7 – Суммы штрафов за уклонение от уплаты таможенных налогов и платежей (по материалам ФТС РФ) за 2017 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, млн. руб.					Изменения 2021 г. к 2017 г.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	абсолютный прирост, млн. руб.	темпы прироста, процент
Суммы штрафов за уклонение от уплаты таможенных налогов и платежей	847	984	729	532	964	117	13,81

Представленные сведения позволяют сделать вывод об остроте проблем, связанных с уклонением от уплаты таможенных налогов и иных таможенных платежей. В связи с чем, на территории РФ действует система административной и уголовной ответственности, позволяющей осуществить меры наказания за указанные деяния. При этом рост фактов преступных уклонений от уплаты таможенных налогов, сборов и платежей, а также рост потенциального ущерба для государства от данных фактов за последние пять лет характеризуется ростом, что позволяет определить необходимость совершенствования действующих процедур выявления и пресечения фактов уклонения от уплаты налогов и иных платежей в сфере таможенного дела.

2 УГОЛОВНАЯ И КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1 Нормативно-правовая база, регламентирующая уголовно-правовую ответственность за уклонение от уплаты налогов и иных таможенных платежей

Нормативно-правовая база, регламентирующая меры ответственности за уклонение от уплаты налогов и иных таможенных платежей представлена совокупностью мер административной и уголовной ответственности. Первая группа методов включает систему штрафов, вторая - заключение под стражу или общественные работы.

Наиболее часто недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности реализуются схемы ухода от уплаты таможенных платежей, основанные на представлении недостоверных сведений, заявляемые в таможенных декларациях. Так, декларанты указывают неверные коды ТН ВЭД, что позволяет рассчитать величину таможенной пошлины по более низкой ставке, и, соответственно, в меньшем размере уплатить таможенные платежи.

В КоАП РФ в главе 16 описаны правонарушения таможенного законодательства, влекущие за собой неуплату таможенных платежей, если данные правонарушения приводят к неуплате в крупном или особо крупном размере, то их можно рассматривать как способы уголовно – наказуемого уклонения от уплаты таможенных платежей. К ним можно отнести:

- нарушение действующего порядка поступления (прибытия) товаров или транспортных средств, в обход таможенных пунктов пропуска, а также вне времени работы таможенных пунктов ФТС РФ (ответственность регламентируется ч. 1 ст. 16.1 КоАП РФ);

- попытки сокрытия товаров от служащих таможенных органов, посредством использования различных тайников или иных способов, которые затруд-

няют процессы обнаружения товаров (ответственность регламентируется ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ);

- попытки изменения внешнего вида товаров или упаковки, в целях затруднения процессов идентификации товаров служащими ФТС РФ (ответственность регламентируется ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ);

- представление в таможенные органы недостоверных сведений в рамках таможенной декларации (ответственность регламентируется ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ);

- представление поддельных документов, при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения (ответственность регламентируется ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ);

- нарушение установленного порядка декларирования товаров (ответственность регламентируется ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ);

- представление недостоверных сведений в документах или таможенной декларации (ответственность регламентируется ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ);

- нарушение сроков и иных условий реализации процедуры таможенного транзита (ответственность регламентируется ч. 1 ст. 16.9 КоАП РФ);

- нарушение порядка представления документов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита (ответственность регламентируется ч. 2 ст. 16.9 КоАП РФ);

- представление в таможенный орган недействительных документов при реализации таможенной процедуры выпуска товаров до момента представления таможенной декларации (ответственность регламентируется ст. 16.17 КоАП РФ);

- заявление недостоверных сведений в таможенной декларации, что повлекло за собой незаконное помещение товаров под таможенную процедуру, которая подразумевает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей (ответственность регламентируется ст. 16.19 КоАП РФ);

- использование, передача третьим лицам, или иные действия в отношении условно выпущенных товаров (ответственность регламентируется ст. 16.20

КоАП РФ);

- использование товаров, которые были незаконным образом перемещены через таможенную границу РФ и в отношении которых не были уплачены таможенные пошлины (ответственность регламентируется ст. 16.21 КоАП РФ).

Способы совершения данных административных правонарушений совпадают со способами совершения преступлений согласно ст. 194 УК РФ.

Разрабатываются различные способы сокрытия преступлений с заключением фиктивных сделок, с созданием фиктивных юридических лиц, изготовлением поддельных документов и т.п. Для которых искажается компьютерная информация, данные бухгалтерской отчетности и даже информация в базах данных таможенных органов.

Следует отметить, что в составе правонарушений, приводящих к незаконному освобождению декларантов от уплаты таможенных платежей, наиболее распространенными, являются заявление в декларации недостоверных сведений о коде ТН ВЭД, что приводит к умышленному изменению вида перемещаемого товара. Реализации подобного незаконного механизма приводит к частичной или полной отмене таможенных платежей, в результате занижения таможенной стоимости товаров, обязательность оплаты которых регламентируется нормами таможенного законодательства. Также при реализации подобной незаконной схемы, могут быть использованы подложные документы.

Создаются фирмы «однодневки» позволяющие поставщикам товаров и организаторам данных схем уходить от уголовного преследования, поскольку данные фирмы пользуются разовыми или не долгосрочными операциями.

Организованные группы лиц с четким распределением ролей занимаются разработкой и реализацией подобных противоправных схем. Реализуя их, используются запутанные многоэтапные фиктивные сделки, с вовлечением в данный процесс значительного количества организаций с различными видами форм собственности носящие все признаки фирм «однодневок» и с привлечением подконтрольных оффшорных компаний, с целью минимизации рисков привлечения внимания правоохранительных органов и сокрытия следов проти-

воправной деятельности. В противоправных действиях чаще всего участвуют работники частных компаний и вольно или невольно вовлеченные работники государственных органов.

Достаточно распространенным нарушением в части уклонения от уплаты таможенных платежей, является представление недостоверных сведений в таможенных декларациях. В частности, нередки случаи намеренного искажения стран-происхождения, это делается для получения определенных таможенных преференций, которые действуют на территории ЕАЭС в отношении товаропроизводителей из стран-участников ЕАЭС. Представленная незаконная схема ухода от уплаты таможенных налогов, сборов и иных платежей в сфере таможенного дела, является достаточно распространенной среди недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

В Россию под видом товаров из стран СНГ, которым в соответствии с международными договорами предоставляются тарифные преференции в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины, ввозятся товары из стран, не пользующихся преференциальными преимуществами, или введены ограничения на ввоз товара в Россию из данных стран.

Также часто приходится сталкиваться с нарушением таможенных процедур, заключающихся с нецелевым использованием товаров. С каждым годом все больше и больше становится участников внешнеэкономической деятельности, дорожащих своей репутацией и соблюдающих нормы закона, но все же количество желающих обмануть государство любыми методами не сильно сокращается. Одним из распространенных нарушений является правонарушение в отношении товаров, которые ввозятся в качестве вклада в уставной капитал с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей. Как правило, организуется совместное предприятие, учредители таких фирм «однодневок» зарегистрированы в оффшорных зонах, а капитал привлечен из иностранного государства. Под видом вклада в уставной капитал своим недавно учрежденным фирмам на территорию ЕЭС ввозится товар, оборудование или сырье. Данным фирмам предоставляется освобождение от уплаты таможенных платежей при

использовании товаров в качестве основных средств в уставном капитале, но без сдачи в аренду или продажи этих средств другим лицам. Если сделка с третьими лицами совершена, то она рассматривается как скрытая сделка с импортным товаром, одна таможенная процедура подменяет другую, в связи, с чем возникают обязанности по уплате таможенных платежей.

Также часто возникают нарушения с временно ввезенными товарами или товарами, помещенными под процедуру переработки на таможенной территории.

Следует отметить, что в современных условиях, основными видами правонарушений при уклонении от уплаты таможенных платежей, являются:

- представление в таможенные органы заведомо ложных сведений о перемещаемых товарах, в целях получения определенных таможенных преференций, в рамках частичной или полной неуплаты таможенных платежей;
- не соблюдение сроков уплаты таможенных платежей;
- представление в таможенные органы поддельных документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей.

Важно отметить, что обязанность уплаты таможенных налогов и иных таможенных платежей, определена положениями Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), а также положениями таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС). Так, согласно ст. 45 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов», налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.¹⁶ Важно отметить, что обязанность в отношении уплаты таможенных налогов, должна быть исполнена в сроки, установленные действующим законодательством. Также участник внешнеэкономической деятельности вправе осуществить уплату таможенных налогов заблаговременно. Неуплата, неполная уплата или уплата таможенных налогов и иных платежей позже установленных законодательством

¹⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

сроков, влечет за собой привлечение участника внешнеэкономической деятельности к административной или уголовной ответственности, в зависимости от степени тяжести совершенного правонарушения.

Важно отметить, что согласно ст. 50 ТК ЕАЭС, в качестве плательщиков таможенных налогов, сборов и платежей, при перемещении товаров через таможенную границу или при реализации определенных таможенных процедур, выступает декларант, на которого ложится обязанность в отношении полной и своевременной уплаты причитающихся налогов и иных платежей в сфере таможенного дела. Также на декларантов ложится вся ответственность за нарушение порядка и сроков уплаты таможенных налогов и прочих таможенных платежей.

Порядок исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей определен ст. 55 ТК РФ. При этом особенности реализации такого порядка предусмотрены ст. 30 – 32 федерального закона от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ (в ред. от 26.03.2022 г. № 74-ФЗ) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».¹⁷

В рамках КоАП РФ, предусмотрены меры административной ответственности за несвоевременную уплату таможенных налогов и иных таможенных платежей, в частности, ст. 16.22 «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей» КоАП РФ. Так, нарушение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от пятисот до двух тысяч пятисот рублей;
- на должностных лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей;
- на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до трехсот тысяч рублей».¹⁸

Помимо административной ответственности, нормами действующего за-

¹⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁸ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федеральный закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

конодательства, предусмотрена уголовная ответственность за неуплату или несвоевременную уплату таможенных платежей. Так, ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица» УК РФ, определены ниже представленные меры уголовной ответственности за соответствующие правонарушения:

- штраф в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет;

- обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов;

- принудительные работы на срок до двух лет;

- лишение свободы на тот же срок.¹⁹

Аналогичные действия, совершенные группой лиц, в рамках преступного сговора, подлежат ниже представленным мерам уголовной ответственности:

- штраф в размере от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до трех лет;

- принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;

- лишение свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.²⁰

Исходя из представленных сведений, на территории Российской Федерации реализуется комплекс мер административной и уголовной ответственности за преступные уклонения от уплаты таможенных налогов и иных платежей в сфере таможенного дела. При этом недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности систематически внедряют новые способы и механизмы

¹⁹ Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

²⁰ Там же.

ухода от уплаты таможенных платежей. Важность и острота рассматриваемых процессов, а также их крайне негативное влияние на доходы консолидированного бюджета, уровень экономического развития и экономическую безопасность государства, определяют необходимость детального изучения способов уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей.

2.2 Способы уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей

Выше представленные сведения позволяют определить, что факты преступных уклонений от уплаты таможенных налогов, сборов, пошлин и иных таможенных платежей, классифицируются на административные и уголовные правонарушения. При этом установить факт совершения правонарушения, представляется возможным только при наличии определенных фактов, подтверждающих подобные факты. Одним из основных доказательств совершения правонарушений в сфере таможенного дела, в частности, в области ухода от уплаты таможенных платежей, выступают документальные подтверждения, в частности: подделка документов, указание недостоверных сведений в документах, корректировка записей в сопроводительных к товарам документам и прочее. При этом в процессах выявления подобных фактов, важное значение имеет опыт и уровень квалификации служащих таможенных органов, что дает специалисту возможность выявить правонарушения. В противном случае, факт ухода от уплаты таможенных платежей, остается не выявленным. Также, важное значение при выявлении подобных правонарушений, имеют технические средства и таможенные технологии, используемые служащими таможенных органов. При этом для использования различных средств и механизмов выявления фактов ухода от уплаты таможенных платежей, у служащих таможенных органов, должны быть обоснованные предположения о возможности совершения данных фактов, для этого специалисты ФТС РФ, должны иметь полное представление о применяемых недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности преступных схем незаконного ухода от уплаты налогов и платежей в сфере таможенного дела.

Так, одним из основных способов ухода от уплаты таможенных плате-

жей, или использования определенных таможенных преференций, является указание недостоверных сведений в таможенной декларации. При этом важно понимать, что наличие ошибок в таможенных декларациях, далеко не всегда является следствием преступного умысла декларанта, а может быть результатом технической или иной ошибки. Данные процессы нередко характеризуются рядом сложностей.

Также существуют сложности с разделением преступных действий, связанных с провозом контрабанды от уклонения от уплаты таможенных платежей. Так, согласно ст. 255 ТК ЕАЭС, контрабандой признается перемещение товаров через таможенную границу стран-участников ЕАЭС ниже представленных групп товаров:

- наркотических средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных и взрывчатых веществ;
- вооружения, взрывных устройств, огнестрельного оружия, патронов к нему и боеприпасов
- ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового уничтожения, материалов и оборудования, которые заведомо могут быть использованы при его создании;
- стратегически важных сырьевых товаров;
- предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран.

При этом контрабанда может совершаться следующими способами:

- в рамках прохождения таможенного контроля в таможенных пунктах пропуска, посредством представления служащим таможенных органов недостоверных сведений в таможенной декларации;
- в рамках прохождения таможенного контроля в таможенных пунктах пропуска, посредством представления служащим таможенных органов подложных документов;
- в обход таможенных пунктов пропуска.

При этом, согласно ст. 16.2 КоАП РФ, не декларированием или недосто-

верным декларированием товаров, признается перемещение товаров через таможенную границу стран-участников ЕАЭС, сопровождаемое с не декларированием или недостоверным декларированием, а не совершаемое с сокрытием от таможенного контроля путем ухода от него.

Выявление факта контрабанды с одновременным уходом от уплаты таможенных платежей, нередко ставит вопрос о классификации правонарушения, а также об инкриминировании виновному лицу конкретного обвинения.

Чтобы разобраться в особенностях и сложностях классификации правонарушений, связанных с незаконным уходом от уплаты таможенных пошлин и иных таможенных платежей, целесообразно обратиться к гл. 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела» КоАП РФ. Согласно указанной главе, правонарушения в области ухода от уплаты таможенных платежей, классифицируются следующим образом:

- незаконное перемещение товаров через таможенную границу РФ, что повлекло неуплату таможенных налогов и иных платежей;
- недекларирование или недостоверное декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу, что повлекло неуплату или неполную уплату таможенных налогов и иных платежей;
- нарушение сроков уплаты таможенных платежей.

Таким образом, административные правонарушения, связанные с уходом от уплаты таможенных платежей, в большинстве случаев, связаны с другими правонарушениями в сфере таможенного дела.

В уголовном кодексе, в качестве факта правонарушения в рассматриваемой сфере, является факт ухода от уклонения таможенных платежей. При этом для отнесения подобного правонарушения к уголовному, такое деяние должно быть совершено в крупном размере. Также, в качестве признаков классификации правонарушений в рамках ухода от уплаты таможенных платежей, как уголовных преступлений, используются:

- размер и характер платежей, подлежащих уплате декларантом;
- факт полной или частичной неуплаты таможенных платежей;

- перечень действий, реализуемых лицом или группой лиц, в целях перемещения товаров через таможенную границу без уплаты соответствующих таможенных платежей;

- состав лиц, участвовавших в создании условий для неуплаты таможенных платежей.

Важное значение в ходе установления фактов и поиска доказательств ухода от уплаты таможенных платежей, являются: оценка размера ущерба от неуплаты таможенных платежей в стоимостном выражении, а также определение состава участников преступного деяния. Представленные характеристики позволяют определить степень тяжести преступления. Соответственно, чем больше экономический ущерб и больше по численности преступная группа, тем вероятнее, более суровое наказание будет определено правонарушителям.

Учитывая вышесказанное, следует заключить о том, что основными способами ухода от уплаты таможенных платежей, в современных условиях, являются:

- перемещение товаров вне таможенных пунктов пропуска, соответственно без уплаты таможенных платежей;

- представление поддельных (подложных) документов служащим таможенных органов при перемещении товаров через таможенную границу в таможенных пунктах пропуска;

- указание в таможенной декларации недостоверных сведений, в частности в отношении следующих позиций:

- а) страна-происхождения товаров;

- б) вид товара;

- в) код ТН ВЭД;

- г) таможенная стоимость товаров.

Подобные нарушения ведут к формированию неверной базы для расчета налоговых платежей, и, соответственно к неправильному расчету таможенных налогов, сборов и иных платежей;

- перемещение товаров в составе транспортных средств под видом тран-

зитного перемещения;

- использование фальшивых идентификационных знаков и специальных марок;

- неполная оплата таможенных платежей;

- несвоевременная оплата таможенных платежей.

Исходя из особенностей совершения выше представленных действий, в частности, от размера неуплаченных сумм, наличия преступного сговора между группой лиц и прочих признаков, правоохранительные органы инкриминируют правонарушение как административное или уголовное.

Также правонарушения в части ухода от уплаты таможенных платежей, возможно классифицировать на следующие группы:

- 1) направленные на манипуляцию с кодами товара в соответствии с ТН ВЭДЕАЭС, используемые для занижения стоимости товара, позволяющие избежать представления необходимых разрешительных документов;

- 2) нецелевое использование товара.

Существенное влияние на применяемые способы уклонения от уплаты таможенных налогов, сборов и иных платежей, оказывает цель перемещения товаров через таможенную границу. Так, при перемещении товаров через таможенную границу, в целях его дальнейшей реализации на внутреннем рынке, основным способом ухода от уплаты таможенных платежей, используемых недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности, является занижение таможенной стоимости товаров, в целях снижения величины уплачиваемых платежей. Также нередки случаи указания неверного кода ТН ВЭД, в целях применения более низкой величины тарифа для расчета соответствующих таможенных платежей.

При ввозе товаров, помещенных под процедуру временного ввоза, к примеру, в рамках выставки, может быть осуществлена подмена товаров на более дешевые аналогичные товары. При этом средства идентификации товаров, в частности, печати, штампы на документах, фото ввезенных товаров перемещаются на аналогичные более дешевые товары. В результате, с таможенной террито-

рии вывозятся дешевые товары, а дорогие оригинальные товары реализуются на таможенной территории государства. Таким образом, декларант уплачивает таможенные платежи в существенно меньшем размере, так как товары были помещены под процедуру временного ввоза, что позволяет существенно экономить финансовые ресурсы декларанта.

Также в рассматриваемой ситуации, нередки случаи, когда ввезенные на таможенную территорию товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза, не вывозятся по прошествии определенного времени с территории государства, а реализуются на внутреннем рынке.

Помимо представленных способов незаконного ухода от уплаты таможенных налогов и иных платежей, следует отметить иной способ. Так, при ввозе товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, ввезенные товары могут быть заменены на более дешевые, как в случае с ввозом товаров, находящихся под таможенной процедурой временного ввоза. В свою очередь, более дорогие товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, реализуются на внутреннем рынке по рыночной стоимости. Следует отметить, что товары, помещенные под указанную таможенную процедуру, облагаются таможенными платежами по существенно меньшим тарифам и ставкам.

Также нередки случаи замены отдельных частей в товарах, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, что также позволяет незаконным способом уйти от уплаты таможенных платежей.

Аналогичная подмена может осуществляться в отношении товаров, помещенных под процедуру уничтожения, в целях реализации таких товаров на внутреннем рынке.

Представленные сведения позволяют определить наличие широкого перечня схем ухода от уплаты таможенных платежей, основной целью которых, является экономия денежных ресурсов нелегальными способами.

Важное значение при выявлении фактов незаконного ухода от уплаты таможенных платежей, имеют действия служащих таможенных органов, которые

позволяют выявлять, а также пресекать подобные действия.

2.3 Порядок деятельности таможенных органов и их должностных лиц по выявлению и расследованию фактов уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей

В целях контроля правильности расчетов полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, служащими таможенных органов реализуется комплекс мер, направленных в первую очередь, на выявление фактов незаконного уклонения от уплаты налогов, сборов и иных таможенных платежей, а также на сбор доказательств, в целях привлечения правонарушителей к ответственности.

Большая часть рассматриваемой группы правонарушений, выявляется в ходе реализации процедур таможенного контроля и таможенного оформления. Так, служащими таможенных органов, в первую очередь, проводится изучение представленных декларантом сопроводительных к товарам документов, а том числе и таможенной декларации. При выявлении признаков представления поддельных документов, или при обнаружении ошибок в представленных документах, служащими таможенных органов осуществляются меры дополнительной проверки товаров и сопроводительных документов.

В отношении документов, представляемых декларантами при перемещении товаров через таможенную границу РФ, служащими ФТС РФ осуществляется проверка по следующим направлениям:

- первичная проверка документа (осмотр), в целях выявления признаков подделки документов;
- изучение информации, представленной в документах: вида товаров, указанных кодов ТН ВЭД, страны-происхождения, таможенной стоимости товаров и иной указанной информации, в целях выявления несоответствий указанных в документах сведений с фактическими данными;
- осмотр товаров на предмет наличия маркировки, товарных знаков, а также иных идентификационных признаков, в целях выявления соответствия данных, указанных в представленных в ФТС РФ документов и фактических

данных, в частности: страна-происхождения, вид товаров, таможенная стоимость и другие;

- коммуникации с декларантом по вопросам видов перемещаемых товаров, страны их происхождения, таможенной стоимости, производителя или оптовом поставщике (продавце). Реализация подобных действий может подтвердить или опровергнуть мнение служащего ФТС РФ о намеренности искажения информации, представленной в таможенной декларации;

- запрос необходимой информации, требующейся для идентификации перемещаемых через таможенную границу товаров, у других региональных отделений ФТС РФ, таможенных пунктов пропуска и правоохранительных органов;

- запрос у правоохранительных органов информации о фактах нарушения со стороны декларанта таможенного законодательства, в части уклонения от уплаты таможенных налогов, пошлин и иных таможенных платежей в предыдущих периодах.

Реализация представленных действий служащими ФТС РФ позволяет выявить факты, являющиеся признаками уклонения от уплаты таможенных налогов, сборов и пошлин. При этом важное значение в рассматриваемой системе мер, имеет коммуникация ФТС РФ с налоговыми органами и иными правоохранительными органами РФ.

После выявления признаков совершенного правонарушения, таможенные органы вправе задержать перемещаемые через таможенную границу РФ товары до дальнейшего выяснения обстоятельств. При наличии фактов преступного сговора между группой лиц, масштабности правонарушения или выявления фактов перевозки контрабанды (запрещенных к ввозу на территорию РФ товаров), что является отягчающим обстоятельством, служащие таможенных органов вправе привлечь правоохранительные органы, в целях заключения декларанта и прочих виновных в совершении правонарушения лиц к уголовной ответственности.

Необходимо отметить, что в современных условиях, таможенные органы наделены правом реализации действий, направленных на поиск доказательств,

подтверждающих факт совершения правонарушения, в частности, действий дознания, которые представляют собой перечень действий в рамках предварительного следствия. Подобные полномочия позволяют следственным органам проводить предварительное расследование по выявленным фактам таможенных правонарушений с последующей передачей материалов дела в судебные органы. Нередко служащие таможенных органов прибегают к совместной деятельности с правоохранительными органами.

Также следует отметить, что подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров осуществляются мероприятия по выявлению пресечению противоправных схем, используемых недобросовестными участниками ВЭД. В налоговых органах запрашивается информация о налогоплательщике, например об открытых счетах и системе налогообложения. Также для подтверждения сведений о товаре запрашиваются сведения у производителей товаров, направляются запросы в органы сертификации и даже в иностранные таможенные органы.

В рамках проверки товаров, обращающихся на внутреннем рынке, после их выпуска, для проверки страны происхождения товара и подлинности сертификатов происхождения, для получения сведений о производителе и продавце товара, направляются запросы в торговые представительства РФ за рубежом. Назначаются химические и товароведческие экспертизы. В некоторых случаях мнение о товаре можно сделать исходя из данных бухгалтерского учета, технологических особенностей деятельности и коммерческой документации.

При этом место таможенного контроля в структуре административного процесса определяется с учетом широкого и узкого его понимания, каждое из которых имеет свое значение и нормативное воплощение. В широком понимании таможенный контроль – это одна из разновидностей государственного контроля по ввозу и вывозу товаров на таможенной территории ЕАЭС. Таким образом, на таможенные органы возложена обязанность по координации разных видов государственного контроля ВЭД, например, по борьбе с экономическими преступлениями.

Также в рамках рассматриваемых вопросов, необходимо отметить, что в современных условиях, за экономические преступления, штрафные санкции составляют существенные суммы, а несколькими статьями ТК ЕАЭС предусмотрена уголовная ответственность. Сказанное позволяет определить представленные меры ответственности как факторы, сдерживающие развитие преступных уклонений в части ухода от уплаты таможенных налогов, пошлин и иных таможенных сборов. При этом фактически, за последние пять лет, наблюдается рост выявленных подобного рода правонарушений, как результат расширения масштабов теневого сектора экономики на территории РФ. В связи с чем, целесообразно выявить современные проблемы в системе правового регулирования борьбы с уклонением от уплаты налоговых и таможенных платежей, а также предложить меры, направленные на устранение выявленных проблем, в целях повышения эффективности борьбы таможенных органов с рассматриваемыми правонарушениями.

Обеспечение эффективной борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей требует системы взаимосвязанных мер, в которую входит выявление, предупреждение и пресечение данных преступлений. При этом на результаты реализации правоохранительной функции служащими ФТС РФ, в рамках выявления преступных уклонений от уплаты таможенных платежей, существенное влияние оказывает уровень квалификации и практические навыки служащих таможенных органов, грамотность и правильность действий таможенных органов при появлении подозрений в уходе декларанта от уплаты таможенных платежей, а также многочисленные иные факторы, которые способны создавать проблемы при выявлении правонарушений, а также сложности в формировании соответствующей доказательной базы. Таким образом, залогом повышения степени выявления и раскрываемости фактов преступных уклонений от уплаты таможенных платежей, является решение современных проблем, которые касаются рассматриваемых аспектов.

3 СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БОРЬБЫ С ТАМОЖЕННЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ В РАМКАХ УКЛОНЕНИЙ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ УСТРАНЕНИЯ

3.1 Характеристика и оценка проблем в системе правового регулирования борьбы с таможенными преступлениями в рамках уклонений от уплаты таможенных платежей

На современный уровень развития внешнеэкономической деятельности Российской Федерации существенным образом влияют условия рыночных отношений, вхождение России в ВТО (всемирная торговая организация), а также глобализация внешнеторговых процессов, которые обеспечивают тесную взаимосвязь между государствами в части поставок товаров и продукции. С одной стороны, указанные факторы стимулируют развитие внешнеэкономической деятельности государства, но с другой стороны, благоприятствуют развитию преступности в сфере таможенного законодательства, в результате снижения таможенных барьеров между странами. При этом особое место в системе таможенных преступлений занимает уклонение от уплаты таможенных платежей, которое ведет к сокращению уровня экономической безопасности государства, снижению потенциальных доходов бюджета, а также способствует развитию теневой экономики.

Результаты борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей, во многом определяются ниже представленными факторами:

- степень разработанности норм таможенного законодательства, а также локальных правовых положений таможенных органов;
- степень эффективности применения норм таможенного законодательства, а также локальных правовых положений таможенных органов;
- степень организации правоохранительной деятельности таможенных органов РФ.

Значимость борьбы с рассматриваемыми видами правонарушений опре-

деляется стабильным увеличением внешнеторговой деятельности РФ и, как следствие, увеличением таможенных платежей поступающих в доходы бюджета государства. Так, за последние пять лет (2017 – 2021 гг.) наблюдается рост внешнеторгового оборота РФ на 201 884,9 млн. долл. США (34,36 %). Также отмечен рост поступлений от уплаты таможенных платежей на 882,9 млрд. руб. В совокупности, поступления от уплаты таможенных платежей составляют 13,01 % в структуре доходов бюджета государства. Представленные сведения позволяют судить о значимости таможенных поступлений для бюджета РФ. При этом невыполнение плановых показателей по собираемости таможенных платежей способно привести к снижению эффективности использования бюджетных средств, в частности, за счет снижения финансирования отдельных федеральных программ, обладающих социальной и экономической значимостью для государства.

Также острота проблем уклонения от уплаты таможенных платежей заключается в препятствии подобных правонарушений развитию внешнеэкономических отношений РФ с иностранными государствами. Помимо этого, рассматриваемая проблема приводит к сжижению конкурентоспособности отечественной продукции, в результате увеличения на внутреннем рынке товаров, реализуемых по более низкой стоимости, за счет уклонения от уплаты таможенных платежей. Указанная ситуация способна привести к снижению доли рынка отечественных производителей внутри государства, что также негативно влияет на результаты реализации государственных программ по развитию национальных производств и развитию импортозамещения.

Основными причинами проблемы уклонения от уплаты таможенных платежей, являются:

- несовершенство норм таможенного законодательства, а также положений локального правового регулирования деятельности ФТС РФ в части борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей;

- неверное применение норма таможенного законодательства, а также положений локального правового регулирования деятельности ФТС РФ служа-

щими таможенных органов;

- разобщенные действия служащих ФТС РФ и других государственных органов РФ;

- недостаточная степень участия и инициативности таможенных органов и иных органов правоохранительной деятельности РФ в процессах выявления и пресечения фактов уклонения от уплаты таможенных платежей.

Представленные проблемы приводят к недостаточному уровню собираемости таможенных платежей. Так, по оценкам экспертов, в современных условиях, выявляется около 20 % преступлений в части уклонения от уплаты таможенных платежей.²¹

Важно отметить, что с введением в действие ТК ЕАЭС, при одновременном сокращении таможенного контроля, в целях упрощения процессов внешнеэкономической деятельности, у правонарушителей появились дополнительные возможности в уклонении от уплаты таможенных налогов, сборов и иных платежей. Причина указанной проблемы заключается в том, что нововведения в таможенном законодательстве рассчитаны на добросовестных участников внешнеэкономической деятельности, в целях развития внешнеторговых отношений стран-участников ЕАЭС. При этом дополнительными возможностями, которые открыл ТК ЕАЭС достаточно успешно пользуются недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности.

Разобщенные действия служащих ФТС РФ и других государственных органов РФ, реализующих правоохранительную деятельность на территории государства создают дополнительные сложности в выявлении фактов уклонения от уплаты таможенных платежей. При этом сталкиваясь с новыми способами ухода от уплаты причитающихся платежей, достаточно затруднительно выявлять факты правонарушений, действуя в рамках устоявшихся традиционных способов выявления рассматриваемых преступлений.

Основными проблемами в системе правового регулирования борьбы с

²¹ Диденко, К.В.О разрешении вопросов, связанных с уголовной ответственностью за уклонение от уплаты таможенных платежей // Ленинградский юридический журнал. 2019. № 3. С. 125.

таможенными преступлениями, а также их практического применения, в рамках уклонений от уплаты таможенных платежей, являются следующие:

- неверное определение субъекта правонарушений. Достаточно часто к обвинению по ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица» УК РФ привлекаются декларанты (лица, представляющие таможенные декларации и иные сопроводительные документы к ввозимым товарам), перевозчики, специалисты организаций, осуществляющих процедуры внешнеэкономической деятельности и иные лица, не имеющие отношение к совершенным правонарушениям. При этом фактические правонарушители, нередко фигурируют в уголовных делах по уклонению от уплаты таможенных платежей как свидетели, или вовсе не участвуют в оперативных действиях правоохранительных структур. Представленная проблема не позволяет объективно устранять факты уклонения от уплаты налогов, так как организаторы подобных действий далеко не всегда выявляются таможенными органами РФ;

- служащие ФТС РФ не всегда объективно определяют ущерб, возникающий при уклонении от уплаты таможенных платежей. Уголовные дела по ст. 194 УК РФ нередко возбуждаются преждевременно, при отсутствии должного перечня доказательств, а также при наличии предположений о возможной сумме ущерба. При этом размер ущерба оказывает существенное влияние на степень тяжести правонарушения, так, согласно ст. 194 УК РФ, ущерб в размере 2 млн. руб. является крупным и предполагает более высокие штрафные санкции и более суровую уголовную ответственность за совершенные деяния. Наличие указанной проблемы приводит к снижению потенциальной величины штрафных санкций, которую вменяют правонарушителю, что приводит к снижению потенциальных доходов государства;

- отсутствие оперативной информации у служащих ФТС РФ о наиболее распространенных способах ухода от уплаты таможенных платежей, что не позволяет обеспечить эффективность выявления рассматриваемых правонаруше-

ний. При этом важно отметить, что правонарушители постоянно создают и реализуют все новые способы ухода от уплаты налогов, в связи с чем, отсутствие актуальной информации о наиболее распространенных и новых способах совершения рассматриваемых правонарушений не позволяет обеспечить эффективность реализации правоохранительной функции ФТС РФ;

- правоохранительные органы РФ используют не в полной мере или вовсе не используют материалы по фактам процедур таможенного контроля, в ходе которых были выявлены правонарушения, а также материалы административных расследований. Указанная проблема не позволяет в полной мере уяснить все особенности совершения определенного правонарушения, что приводит к неверному определению субъекта правонарушения, сумме экономического ущерба, а также в целом не позволяет повышать эффективность работы правоохранительной системы в вопросах выявления, пресечения и наказания за совершенные факты укрывательства от уплаты таможенных платежей.

Также важно отметить, что вместе с производством по уголовному делу, ведется параллельное таможенное расследование, что далеко не всегда учитывается органами предварительного дознания. При этом в ряде случаев, результаты таможенного расследования позволяют получить более полную и объективную информацию по материалам дела, содержащую в себе сведения о результатах проведения таможенного контроля, объяснения перевозчиков, служащих ФТС РФ, покупателей перемещаемых товаров, а также товаропроизводителей.

Таким образом, отсутствие обмена информацией между ФТС РФ и органами дознания негативно влияет на процессы и результаты расследования уголовных дел по фактам ухода от уплаты таможенных платежей;

- отсутствие единой позиции у ФТС РФ и следственного комитета об определении момента окончания преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ. Так, по мнению следственных органов, условием для возбуждения уголовного дела по ст. 194 УК РФ за уклонение от уплаты таможенных платежей, должен быть отказ декларанта в уплате указанных платежей, или злостное неисполне-

ния указанного обязательства. При этом подобное мнение является ошибочным, так как фактом совершения преступления по ст. 194 УК РФ является непосредственно неуплата таможенных платежей, согласно нормам ТК ЕАЭС и УПК РФ, а не факт отказа от уплаты таможенных платежей, как в большинстве случаев, считают следственные органы. Таким образом, таможенное и уголовно-процессуальное законодательство РФ не связывает факт совершения правонарушения с фактом выставления таможенным органом уведомления об уплате таможенных платежей;

- дознаватели не имеют доступа к информации, содержащей в себе тайну, охраняемую законодательством РФ. Представленная проблема приводит к длительности периода уголовного разбирательства в отношении преступлений по ст. 194 УК РФ. Так, согласно ст. 26 федерального закона от 02.12.1990 г. № 395-1 (в ред. от 01.04.2022 г. № 77-ФЗ) «О банках и банковской деятельности», дознаватель не относится к перечню лиц, имеющих допуск к получению выписок по счетам организаций (юридических лиц). Указанная проблема приводит к длительным срокам сбора доказательной базы для привлечения обвиняемого по ст. 194 УК РФ, учитывая совокупный срок расследования подобных дел, установленный УПК РФ в 6 месяцев. Представленная проблема еще более усугубляет процессы расследования дел по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей.

В совокупности, представленные проблемы негативным образом влияют на систему предупреждения, выявления и наказания фактов укрывательства от уплаты таможенных платежей. Сказанное определяет необходимость разработки комплекса мероприятий, направленных на устранение рассмотренных проблем.

3.2 Направления устранения текущих проблем

Выявленные проблемы в системе правового регулирования борьбы с таможенными преступлениями в рамках уклонений от уплаты таможенных платежей требуют разработки мероприятий, направленных на их устранение, в целях повышения результатов реализации правоохранительной функции ФТС РФ,

а также в целях увеличения доходов бюджета РФ.

В целях решения неверного определения субъекта правонарушений по ст. 194 УК РФ, предлагается организовать должный ведомственный контроль в рамках деятельности ФТС РФ, а также прокурорский надзор над ходом таможенного расследования и уголовного разбирательства. Предлагаемая мера позволит организовать более детальное расследование дел по фактам ухода от уплаты таможенных платежей, а также обеспечить привлечение к ответственности лиц, участвующих в организации преступных деяний.

Решение следующей проблемы, которая заключается в не объективности служащих ФТС РФ в ходе определения ущерба, возникающего при уклонении от уплаты таможенных платежей, видится в следующем. Для подтверждения предположений о сумме экономического ущерба в рамках уклонений от уплаты таможенных платежей, возникшего в процессе таможенного контроля или административного расследования, целесообразно руководствоваться нормами ТК ЕАЭС, федерального закона от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ (в ред. от 16.04.2022 г. № 115-ФЗ) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также федерального закона от 12.08.1995 г. № 144-ФЗ (в ред. от 01.04.2022 г. № 77-ФЗ) «Об оперативно-розыскной деятельности», а не нормами УПК РФ, как это принято в практике расследования правонарушений в сфере таможенного дела.

Также для решения указанного вопроса целесообразно осуществлять сбор документов, подтверждающих расчет суммы неуплаченных таможенных платежей, среди которых: информация о корректировке таможенной стоимости ввезенных товаров, заключения служащих ФТС РФ, экспертное заключение, акт таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей и иные документы. Подобный расчет сумм причитающихся к уплате таможенных платежей, может быть получен только при эффективном взаимодействии таможенных органов РФ и правоохранительных органов РФ, к примеру, следственного комитета.

Следующей ранее выявленной проблемой в рассматриваемых вопросах, является тот факт, что правоохранительные органы РФ используют не в полной мере или вовсе не используют материалы по фактам процедур таможенного контроля, в ходе которых были выявлены правонарушения, а также материалы административных расследований. Решение указанной проблемы видится в организации обмена между служащими ФТС РФ и дознавателями. Целесообразно в рамках предлагаемого мероприятия внести соответствующие изменения в локальные правовые акты указанных структур, а также наладить оперативный обмен информацией на периодической основе между указанными органами правоохранительной системы РФ посредством использования электронных каналов связи, а также на бумажных носителях.

Для решения проблемы отсутствия единой позиции у ФТС РФ и следственного комитета об определении момента окончания преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, предлагается обеспечить недопущение возбуждения уголовных дел по ст. 194 УК РФ при отсутствии необходимого объема доказательной базы, за счет внесения изменений в локальные правовых акты органов дознания.

Также в рамках решения указанной проблемы, предлагается организовать мониторинг возбуждения уголовных дел по ст. 194 УК РФ, посредством обмена информацией между ФТС РФ и следственными органами. Необходимость подобной меры определяется в возможности оперативного обжалования решения следственных органов о прекращении уголовного разбирательства или об отмене поставленный ФТС РФ о возбуждении уголовных дел по фактам уклонения от уплаты налогов. Несомненно, подобные действия могут иметь место при наличии необходимой доказательной базы, подтверждающей виновность обвиняемого лица.

В целях решения проблемы отсутствия у дознавателей допуска к информации, содержащей в себе тайну, охраняемую законодательством РФ, целесообразно предоставить подобную возможность. При этом каждый факт допуска должен осуществляться на основании решения руководства органов дозна-

ния.

В целях обобщения информации о предлагаемых мерах решения проблем в системе правового регулирования борьбы с таможенными преступлениями в рамках уклонений от уплаты таможенных платежей, в таблице 8 представлен комплекс предложенных мероприятий.

Таблица 8 – Характеристика комплекса мероприятий по решению проблем в системе правового регулирования борьбы с таможенными преступлениями в рамках уклонений от уплаты таможенных платежей

Мероприятия	Решаемая проблема
Организация ведомственного контроля в рамках деятельности ФТС РФ, а также прокурорского надзора над ходом таможенного расследования и уголовного разбирательства	Неверное определение субъекта правонарушений по ст. 194 УК РФ
Обеспечить применение норм ТК ЕАЭС, федерального закона от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также федерального закона от 12.08.1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности», а не нормами УПК РФ	Не объективность служащих ФТС РФ в ходе определения ущерба, возникающего при уклонении от уплаты таможенных платежей
Сбор документов, подтверждающих расчет суммы неуплаченных таможенных платежей	
Организация обмена между служащими ФТС РФ и дознавателями посредством использования электронных каналов связи, а также на бумажных носителях. Внесение изменений в локальные правовые акты ФТС РФ и органами дознания.	Использование не в полной мере или вовсе не использование материалов по фактам процедур таможенного контроля, в ходе которых были выявлены правонарушения, а также материалы административных расследований
Недопущение возбуждения уголовных дел по ст. 194 УК РФ при отсутствии необходимого объема доказательной базы, за счет внесения изменений в локальные правовых акты органов дознания. Мониторинг возбуждения уголовных дел по ст. 194 УК РФ, посредством обмена информацией между ФТС РФ и следственными органами.	Отсутствие единой позиции у ФТС РФ и следственного комитета об определении момента окончания преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ
Обеспечить допуск дознавателей к информации, содержащей в себе тайну, охраняемую законодательством РФ	Отсутствие у дознавателей допуска к информации, содержащей в себе тайну, охраняемую законодательством РФ

Предложенные мероприятия позволят комплексным образом воздействовать на систему правового регулирования борьбы с таможенными преступлениями в рамках уклонений от уплаты таможенных платежей, а также позволят повысить раскрываемость преступлений, связанных с рассматриваемыми фактами и повысить собираемость доходов бюджета за счет увеличения сумм уплачиваемых штрафов.

3.3 Ожидаемые результаты предложенных мероприятий и их экономическая эффективность

Основными ожидаемыми результатами реализации предложенного комплекса мероприятий являются: повышение степени выявления преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ, повышение степени раскрываемости рассматриваемых преступлений, рост доходов бюджета от уплаты причитающихся таможенных платежей и штрафов за совершенное правонарушение.

Ожидаемые результаты предложенного комплекса мероприятий представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Ожидаемые результаты предложенного комплекса мероприятий

Мероприятия	Ожидаемые результаты
1	3
Организация ведомственного контроля в рамках деятельности ФТС РФ, а также прокурорского надзора над ходом таможенного расследования и уголовного разбирательства	Более дательное расследование дел по фактам ухода от уплаты таможенных платежей. Обеспечение привлечения к ответственности лиц, участвующих в организации преступных деяний.
Обеспечить применение норм ТК ЕАЭС, федерального закона от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также федерального закона от 12.08.1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности», а не нормами УПК РФ	Уточнение сумм потенциального экономического ущерба. Рост собираемости штрафов за уклонение от уплаты таможенных платежей.
Сбор документов, подтверждающих расчет суммы неуплаченных таможенных платежей	
Организация обмена между служащими ФТС РФ и дознавателями посредством использования электронных каналов связи, а также на бумажных носителях.	Повышение степени раскрываемости преступлений по фактам ухода от уплаты таможенных платежей.

1	3
Внесение изменений в локальные правовые акты ФТС РФ и органами дознания.	Рост собираемости штрафов за уклонение от уплаты таможенных платежей.
Недопущение возбуждения уголовных дел по ст. 194 УК РФ при отсутствии необходимого объема доказательной базы, за счет внесения изменений в локальные правовых акты органов дознания. Мониторинг возбуждения уголовных дел по ст. 194 УК РФ, посредством обмена информацией между ФТС РФ и следственными органами.	Рост количества фактов возбужденных уголовных дел по ст. 194 УК РФ. Повышение степени раскрываемости преступлений по фактам ухода от уплаты таможенных платежей.
Обеспечить допуск дознавателей к информации, содержащей в себе тайну, охраняемую законодательством РФ	Повышение степени раскрываемости преступлений по фактам ухода от уплаты таможенных платежей. Рост собираемости штрафов за уклонение от уплаты таможенных платежей.

Таким образом, экономический эффект от предложенных мероприятий выразится в увеличении таможенных платежей и штрафов, что отразится на величине доходов бюджета РФ.

Ожидаемые экономические результаты внедрения предложенных мероприятий представлены в таблице 10. Расчет показателя, отражающего прирост фактов выявленных правонарушений по фактам ухода от уплаты таможенных платежей, определен исходя из информации о текущем уровне выявления подобных преступлений в размере 20 %.²²

Таблица 10 - Ожидаемые экономические результаты внедрения предложенных мероприятий

Показатели	2021 г.	После внедрения мероприятий (потенциальная величина)	Абсолютный прирост	Темп прироста, процент
1	2	3	4	5
Выявлено правонарушений по фактам ухода от уплаты таможенных платежей, всего, ед.	146120	584480	438360	в 4 раза

²²Диденко, К.В. О разрешении вопросов, связанных с уголовной ответственностью за уклонение от уплаты таможенных платежей // Ленинградский юридический журнал. 2019. № 3. С. 125.

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5
в том числе:				
- административных правонарушений	144852	579408	434556	в 4 раза
- уголовных преступлений	1268	5072	3804	в 4 раза
Суммы неуплаченных таможенных платежей по выявленным фактам правонарушений, всего, млн. руб.	12152	48608	36456	в 4 раза
в том числе:				
- налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ	6893	27572	20679	в 4 раза
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	384	1536	1152	в 4 раза
- таможенные пошлины	4423	17692	13269	в 4 раза
из них ввозные таможенные пошлины	4170	16680	12510	в 4 раза
вывозные таможенные пошлины	253	1012	759	в 4 раза
- таможенные сборы	452	1808	1356	в 4 раза
Суммы штрафов за уклонение от уплаты таможенных налогов и платежей, млн. руб.	964	3856	2892	в 4 раза

Анализируя сведения, представленные в таблице 10, следует отметить, что потенциальное количество правонарушений, которое может быть выявлено служащими ФТС РФ в рамках правонарушений, связанных с уходом от уплаты таможенных платежей, составляет 584 480 ед., из которых 579 408 ед. административные правонарушения, 5 072 ед. – уголовные преступления. Прирост показателя ожидается в 4 раза (исходя из выше представленной информации, использованной для расчетов). Также ожидается увеличение потенциальных сумм от уплаты таможенных платежей, в отношении которых были совершены попытки ухода от уплаты. Совокупный ожидаемый прирост показателя составляет 48 608 млн. руб. (в 4 раза). Также ожидается увеличение потенциальных поступлений от уплаты штрафов за совершение рассматриваемых правонарушений в сфере таможенного законодательства на 2 892 млн. руб.

Представленные сведения позволяют судить об экономической эффективности предложенных мероприятий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях, таможенные органы выполняют множество задач, которые имеют огромное значение для развития экономики и страны в целом. Таможенные органы активно ведут работу с осуществлением контроля за соблюдением выполнения положений таможенного законодательства.

Также, в современных условиях, существует довольно широкая нормативно-правовая база, в соответствии с которой осуществляется правовое регулирование деятельности таможенных органов. На ее основании применяются меры таможенно-тарифного регулирования, которые заключаются в исчислении и взимании таможенных платежей: ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, НДС, акциз, а также 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 - участниками ТС. В России пока таможенные платежи играют существенную 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.

Основными схемами уклонения от уплаты таможенных платежей являлись следующие виды: направленные на манипуляцию с кодами товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, используемые для занижения стоимости товаров, позволяющие избежать представления необходимых разрешительных документов, а также нецелевое использование товаров. Следует отметить, что важное значение при выявлении фактов незаконного хода от уплаты таможенных платежей, имеют действия служащих таможенных органов, которые позволяют выявлять, а также пресекать подобные действия.

В рамках выпускной квалификационной работы проведен анализ состава, динамики и структуры налогов и иных платежей, администрируемых ФТС РФ. В ходе анализа сделан вывод об увеличении таможенных поступлений в целом

за анализируемые пять лет на 882,9 млрд. руб. или 18,59 %. Прирост показателя в основном обусловлен увеличением поступлений от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, изменение показателя произошло на 1 047,3 млрд. руб. Аналогичная тенденция характерна для поступлений от уплаты акцизов, в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, прирост показателя составил 94,8 млрд. руб. При этом поступления от уплаты таможенных пошлин и таможенных сборов за реализацию отдельных таможенных процедур, таких как таможенный контроль, таможенное оформление, таможенный транзит и другие, напротив, сократились в анализируемом периоде на 259,2 млрд. руб. Динамика представленного показателя является следствием автоматизации отбелных процессов таможенных процедур, и, как следствие, сокращением размера платежей.

Также в ходе проведенного исследования определено, что таможенные платежи в структуре совокупных доходов консолидированного бюджета РФ составляют существенно меньшую долю, по сравнению с налоговыми платежами, но не менее значимую. Так, доля таможенных доходов составила 11,10 % в 2021 г., сократившись на 4,20 процентных пунктов. Наибольшая доля в составе таможенных платежей принадлежит налогу на добавленную стоимость. Представленные сведения позволяют судить о существенной значимости таможенных поступлений для доходов бюджета РФ.

Проведенный анализ объема и динамики уклонения от уплаты налоговых и таможенных платежей во внешнеэкономической деятельности позволил сделать вывод о том, что в анализируемом периоде наблюдается рост выявленных фактов уклонений от уплаты налогов и иных таможенных платежей, прирост показателя составил 63 550 дел, или 76,96 %. При этом положительная динамика обусловлена положительным приростом количества фактов уклонений от уплаты налогов и иных таможенных платежей, в рамках административных правонарушений. Представленная динамика свидетельствует о росте степени недобросовестности участников внешнеэкономической деятельности. В отно-

шении выявленных фактов нарушений в рамках уголовной ответственности, напротив, выявлено снижение исследуемого показателя на 967 дел.

Важно отметить, что неуплата таможенных налогов, пошлин и платежей приводит к существенным финансовым потерям для государства. Так, совокупная величина неуплаченных платежей в сфере таможенного дела, составила 12 152 млн. руб., увеличившись на 2017 – 2021 гг. на 1 884 млн. руб. Прирост исследуемого показателя в основном обусловлен увеличением совокупной величины неуплаты от налога на добавленную стоимость (НДС) в отношении товаров, ввезенных на территорию РФ на 1545 млн. руб. (28,89 %), величина показателя в 2021 г. составила 6 893 млн. руб. Представленные сведения позволяют сделать вывод о существенном потенциальном экономическом ущербе для государства, который наносят незаконные факты уплаты таможенных платежей.

По результатам проведенных служащими ФТС РФ проверок, совокупная величина штрафов, назначенных таможенными органами РФ в 2021 г. составила 964 млн. руб., что на 117 млн. руб. (13,81 %) больше, чем в 2017 г. и свидетельствует о распространении фактов преступного уклонения от уплаты таможенных налогов, сборов и платежей. Сказанное позволяет судить об остроте проблем, связанных с уклонением от уплаты таможенных налогов и иных таможенных платежей.

В ходе проведенного анализа, определено, что основными проблемами в системе правового регулирования борьбы с таможенными преступлениями в рамках уклонений от уплаты таможенных платежей, являются:

- неверное определение субъекта правонарушений по ст. 194 УК РФ;
- не объективность служащих ФТС РФ в ходе определения ущерба, возникающего при уклонении от уплаты таможенных платежей;
- использование не в полной мере или вовсе не использование материалов по фактам процедур таможенного контроля, в ходе которых были выявлены правонарушения, а также материалы административных расследований;
- отсутствие единой позиции у ФТС РФ и следственного комитета об оп-

ределении момента окончания преступления;

- отсутствие у дознавателей допуска к информации, содержащей в себе тайну, охраняемую законодательством РФ.

В целях решения представленных проблем, предложены следующие мероприятия:

- организация ведомственного контроля в рамках деятельности ФТС РФ, а также прокурорского надзора над ходом таможенного расследования и уголовного разбирательства;

- обеспечение применения норм ТК ЕАЭС, федерального закона от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ, а также федерального закона от 12.08.1995 г. № 144-ФЗ, а не нормами УПК РФ;

- сбор документов, подтверждающих расчет суммы неуплаченных таможенных платежей;

- организация обмена между служащими ФТС РФ и дознавателями посредством использования электронных каналов связи, а также на бумажных носителях, а также внесение соответствующих изменений в локальные правовые акты ФТС РФ и органами дознания;

- недопущение возбуждения уголовных дел по ст. 194 УК РФ при отсутствии необходимого объема доказательной базы, за счет внесения изменений в локальные правовых акты органов дознания;

- мониторинг возбуждения уголовных дел по ст. 194 УК РФ, посредством обмена информацией между ФТС РФ и следственными органами;

- обеспечить допуск дознавателей к информации, содержащей в себе тайну, охраняемую законодательством РФ.

Основными ожидаемыми результатами реализации предложенного комплекса мероприятий являются: повышение степени выявления преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ, повышение степени раскрываемости рассматриваемых преступлений, рост доходов бюджета от уплаты причитающихся таможенных платежей и штрафов за совершенное правонарушение.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеева, Н.В. Борьба таможенных органов с контрафактной продукцией / Н.В. Алексеева // *Фундаментальные исследования*. – 2019.– № 8. – С. 72 - 75.
- 2 Алехина, О.В. Выбор таможенной процедуры участником внешнеэкономической деятельности / О.В. Алехина // *Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета*. – 2017. – №18. – С. 39 - 41
- 3 Алферьев, Т.П. Правовое регулирование механизма распределения таможенных платежей / Т.П. Алферьев // *Государство и право*. – 2018. – № 3. – С. 99 – 102.
- 4 Андреева, Р.С. Внешнеэкономическая деятельность / Р.С. Андреева, Э.А. Арусташев. – М. ЭКСМО, 2019. – 342 с.
- 5 Афонин, П.Н. Информационные таможенные технологии: учебник для вузов / П.Н. Афонин. – СПб.: Троицкий мост, 2019. – 352 с.
- 6 Буваева, Н.Э. Международное таможенное право : учебник для бакалавриата и магистратуры / Н.Э. Буваева, А.В. Зубач . - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 298 с.
- 7 Волженкин, Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности по уголовному праву России / Б.В. Волженкин. - СПб.: Питер, 2018. – 312 с.
- 8 Гаращенко, Е.А. Анализ формирования системы тарифного регулирования внешней торговли / Е.А. Гаращенко // *Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук*. – 2018. - № 11. – С. 42 – 48
- 9 Гендугов, М.Б. Таможенные платежи и таможенные процедуры как инструменты регулирования внешнеторговой деятельности / М.Б. Гендугов // *Таможенные новости*. –2017. – № 7. – С. 10 - 12.
- 10 Геращенко, Г.П. Экономика таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Г.П. Геращенко, В.Ю. Дианова, Е.Л. Андрейчук . - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 234 с.
- 11 Григорьев, В.В. Условия и основания наступления юридической ответственности за неуплату таможенных платежей / В.В. Григорьев // *Юриче-*

ский мир. - 2019. - № 3. – С. 53 – 58.

12 Григорян, Т.В. Реализация принципа гуманизма в исключительной форме таможенного контроля / Т.В. Григорян // Вестн. Забайкальского государственного университета. - 2021. - № 7. - С. 137 – 147.

13 Диденко, К.В. О разрешении вопросов, связанных с уголовной ответственностью за уклонение от уплаты таможенных платежей / К.В. Диденко, П.А. Волков // Ленинградский юридический журнал. – 2018. - № 4. – С. 82 – 85.

14 Джабиев, А.П. Основы таможенного дела : учебник для вузов / А.П. Джабиев. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 392 с.

15 Жбанков, В.А. Правоохранительная деятельность таможенных органов Российской Федерации. Курс лекций / В.А. Жбанков, А.О. Савлук. - М.: РИО РГА, 2018. – 219 с.

16 Зарубин, Н.Н. Совершенствование административной ответственности за незаконное перемещение товара через таможенную границу / под редакцией Н.Н. Зарубина. – М.: издательство РГА, 2018. – 197 с.

17 Зуева, Э.А. Таможенная политика: сущность и значение / Э.А. Зуева // Евразийское пространство в глобальном контексте: вызовы и возможности современного развития. – 2018. – № 2. – С. 79 - 84.

18 Исаева, Л.М. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов: Учебник / Л.М. Исаева, А.Ю. Козловский. – СПб.: Троицкий мост, 2018. – 366 с.

19 Клубкова, В.А. Уклонение от уплаты таможенных платежей как одно из наиболее распространенных преступлений в таможенной сфере / В.А. Клубкова, П.А. Паулов // Известия Самарского научного центра Российской академии наук. Социальные, гуманитарные, медико-биологические науки. – 2018. - № 6. – С. 50 – 52.

20 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федеральный закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

21 Кот, А.Г. Налоговые отношения как объект уголовно-правовой охра-

ны / А.Г. Кот // Труды Академии МВД России. – 2020. - № 1. – С. 104 – 107.

22 Корневский, Ю.В. Использование результатов оперативно-розыскной деятельности в доказывании по уголовным делам / Ю.В. Корневский, М.Е. Токарева. – М.: Юрлитинформ, 2019. –289 с.

23 Коренная, А.А. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с ограниченного или физического лица в России и странах Евразийского экономического союза: проблемы квалификации / А.А. Коренная // Российско-Азиатский правовой журнал. – 2019. - № 3. – С. 70 – 75.

24 Косов, А.Н. Уклонение от уплаты таможенных платежей / А.Н. Косов // Таможенное регулирование и таможенный контроль. – 2018. – № 9. – С. 31 - 41.

25 Кузнецов, М.П. Место совершения преступления при незаконном ввозе в Россию транспортных средств, повлекшем неуплату таможенных платежей в крупном размере / М.П. Кузнецов // Законность. - 2017. - № 11. – С. 52 – 58.

26 Крюкова, Н.И. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Н.И. Крюкова, Е.Н. Арестова. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 221 с.

27 Левина, М.С. Правовое значение форм таможенного контроля / М.С. Левина, П.А. Паулов // Правовое регулирование деятельности хозяйствующего субъекта: Материалы 13-й международной научно-практической конференции. – 2020. - № 1. – С. 96 – 98.

28 Lupinская, П.А. Уголовно-процессуальное право Российской Федерации / П.А. Lupinская. – М.: Юрист, 2017. –200 с.

29 Маховикова, Г.А. Таможенное дело: Учебник для бакалавров / Г.А. Маховикова. – М.: Юрайт, 2019. – 408 с.

30 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

31 Новикова, С.А. Таможенное дело : учебник для бакалавриата и магистратуры / С.А. Новикова. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 302 с.

32 Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2013 г. № 809. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

33 Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 г. № 1388-р. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

34 О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс] : федеральный закон от 08.12.2003 г. № 165-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

35 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

36 О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант».

37 Пастухов, И.Г. Квалификация налоговых преступлений / И.Г. Пастухов, П.С. Янн // Законность. - 2020. - № 1. – С. 49 – 61.

38 Петрушина, О.М. Порядок расчета и уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет российской федерации / О.М. Петрушина, А.В. Тарадеева, Т.С. Мытарева // Форум молодых ученых. - 2019. - № 1-2 (29). - С. 1231 - 1238.

39 Пиманов, А.К. Таможенные режимы и специальные таможенные процедуры: учебное пособие / под редакцией А.К. Пиманова. – М.: Книжный мир, 2017 – 144 с.

40 Покровская, В.В. Таможенное дело : учебник для академического бакалавриата / В.В. Покровская. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 298 с.

41 Русов, С.В. Проблемные вопросы уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица / С.В. Русов. – М.: Юрайт, 2020. – 214 с.

42 Самойлов, В.П. Таможенное право: Конспект лекции / В.П. Самойлов. – Красноярск: Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т, 2018. – 192 с

43 Санинский, Р.А. Теневая экономика: сущностные характеристики и структурные признаки / Р.А. Санинский // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2019. - № 3. – С. 78 – 86.

44 Сафоненков, П.Н. Производство по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов : учебник для вузов / П.Н. Сафоненков. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 251 с.

45 Середа, И.М. Юридический анализ уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица / И.М. Середа // Юрист. - 2021. - № 12. – С. 44 – 48.

46 Степашин, С.В. Экономическая безопасность Российской Федерации / С.В. Степашин. – М.: Юнити-Дана, 2020. – 339 с.

47 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

48 Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

49 Хомколов, В.П. Организация управления оперативно–розыскной деятельностью: системный подход / В.П. Хомколов. – М.: Юнити, 2019. –210 с.

50 Черныш, А.Я. Основы таможенного дела: учебник для студентов высших учебных заведений / под редакцией А.Я. Черныш. – М.: изд-во РТА, 2018. – 364 с.

51 Чучаев, А.К. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица / А.К. Чучаев, С.Ю. Иванова // Российская юстиция. - 2020. - № 6. – С. 45 – 53.