


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 080115.65 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 В.В. Ульянова
«25» июня 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Правонарушения, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей и способы их пресечения в Российской Федерации

Исполнитель
студент группы 737-узс



А.Д. Евсеева

Руководитель
доцент, к.ю.н.



Е.Н. Шахов

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



В.З. Григорьева

Благовещенск 2021

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

« 01 » 02 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Евсеевой Анны Дмитриевны

1. Тема дипломной работы (проекта) _____ Правонарушения, связанные с
уклонением от уплаты таможенных платежей и способы их пресечения в Российской
Федерации

(утверждено приказом от 25.01.2021 № 103-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 07.06.2021 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Таможенный кодекс ЕАЭС, Конституция РФ

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

вопросов): 1) изучить экономическую сущность таможенных платежей; 2) провести анализ влияния таможенных платежей; 3) определить пути снижения потерь с учетом изменений

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

таблицы

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


7. Дата выдачи задания _____

Руководитель дипломной работы (проекта) 01.02.2021 г.

Е. М. Шахов

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

Задание принял к исполнению (дата) 01.02.2021 г.

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа 68с., 26 источников.

ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС, ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ОБЪЕКТ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, СУБЪЕКТ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ТАМОЖЕННАЯ СИСТЕМА, КОНТРОБАНДА

Целью дипломной работы является правонарушения, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей и способы их пресечения.

Объектом исследования является Таможенные платежи.

Предметом исследования является взыскание таможенных платежей.

Нормативно – правовой базой в данной работе послужили Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Конституция Российской Федерации.

Данные Министерства финансов Российской Федерации, данные официального сайта Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации выступают в качестве эмпирической основы исследования.

Методологическую основу исследования представляют меры научного познания, такие как: синтез, анализ и сравнительно- правовой метод.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, разделенных на параграфы, заключения и библиографического списка.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты взимания таможенных платежей и уклонения от их уплаты	7
1.1 Экономическая сущность таможенных платежей, их виды и порядок взимания в рамках ЕАЭС	7
1.2 Понятие уклонения от уплаты таможенных платежей, его Объективная и субъективная стороны	11
1.3 Административные и уголовные составы правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей	18
2 Анализ динамики и структуры уклонения от уплаты таможенных платежей	26
2.1 Статистический анализ взимания таможенных платежей в России	26
2.2 Особенности деятельности таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями	31
2.3 Анализ динамики правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей в России	35
3 Пути совершенствования борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей	43
3.1 Проблемы расследования преступлений связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей	43
3.2 Перспективы применения зарубежного опыта по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей	50
3.3 Основные направления развития методов пресечения уклонения от уплаты таможенных платежей	58
Заключение	62
Библиографический список	65

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Развитие финансовой системы России направлено на совершенствование экономической системы общества и государства. Структура современных таможенных органов управления характеризуется системностью государственного финансового контроля, воплощая деятельность администрирования налоговой и неналоговой прибыли федерального бюджета, валютного управления, внутреннего наблюдения расходов бюджетных доходов. Изучение системы таможенных органов России является актуальной темой на сегодняшний день, поскольку эта сфера играет важную роль в экономическом развитии государства.

Целью исследования является изучение законодательства в сфере таможенного регулирования, методов воздействия на участников процесса, а также анализ таможенной статистики по данному вопросу.

На сегодняшний день, экономические интересы страны можно определить эффективностью осуществления фискальной задачи. В данном процессе одним из участников является Федеральная таможенная служба. Контролирующую функцию в процессе участия государства в структуре внешнеэкономических взаимоотношений выполняют таможенные платежи, которые осуществляют основную часть притока в федеральный доход страны и по большей части устанавливают место государства в международном разделении труда.

Степень разработанности проблемы. Важнейшие аспекты данной проблемы были рассмотрены в работах Л.А. Зубченко, А.С. Нишиной, Л. Абалкин, М.Г. Козырев, Ведерникова А.В., Гончарова П.П., Д. Львов, Бакаевой О.Ю., Бахраха Д.Н., В.Е. Рыбалкин.

Цель дипломной работы – является правонарушения, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей и способы их пресечения.

Объектом исследования является Таможенные платежи.

Предметом исследования является взыскание таможенных платежей.

Задачи:

- 1) изучить экономическую сущность таможенных платежей, их виды и порядок взимания в рамках ЕАЭС;
- 2) рассмотреть понятие уклонения от уплаты таможенных платежей, его Объективная и субъективная стороны;
- 3) изучить административные и уголовные составы правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей ;
- 4) провести статистический анализ взыскания таможенных платежей в России;
- 5) изучить особенности деятельности таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями;
- 6) предложить пути совершенствование борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей.

Основополагающей нормативно – правовой базой послужили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

Данные Министерства финансов Российской Федерации, данные официального сайта Федеральной службы государственной статистики РФ выступают в качестве эмпирической основы исследования.

Методологическую основу исследования представляют меры научного познания, такие как: синтез, анализ и сравнительно- правовой метод.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, разделенных на параграфы, заключения и библиографического списка.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И УКЛОНЕНИЯ ОТ ИХ УПЛАТЫ

1.1 Экономическая сущность таможенных платежей, их виды и порядок взимания в рамках ЕАЭС

На сегодняшний день институт таможенных платежей является самым развитым институтом таможенного дела, поскольку уплата таможенных платежей сопровождает участника внешнеэкономической деятельности при каждом перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза. 2018 год стал рубежным в плане развития нормативно-правовой базы Евразийского экономического союза, поскольку был принят Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, тогда как Таможенный кодекс Таможенного союза, принятый ранее в 2010 году, не отвечал современным реалиям таможенного регулирования.

Часть основных положений в области таможенного дела с принятием Таможенного кодекса Евразийского экономического союза претерпела изменения: какие-то в большей степени, какие-то в меньшей, в том числе изменился и институт таможенных платежей, что обуславливает актуальность выбранного направления исследования. Таможенные платежи – это ключевой вопрос таможенного дела. Но, несмотря на это, широкого понятия таможенных платежей нет. Так, ранее в Таможенном кодексе Таможенного союза (статья 70), как и в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (статья 46), отсутствует определение понятия таможенных платежей, дается лишь их краткая структура.¹

Исходя из положений статьи Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, таможенные платежи можно определить как

¹ Гомон И.В., Иванова Д.А. Анализ таможенно-тарифного регулирования как инструмент регулирования ВЭД в целях обеспечения экономической безопасности РФ Форум молодых ученых. 2018. № 12-2 (28). С. 155-159.

обязательные платежи, в состав которых входят таможенные платежи, налоги и таможенные сборы. Таким образом, структура таможенных платежей не изменилась в связи с принятием Таможенного кодекса Евразийского экономического союза.

Основным отличием регулирования общих положений таможенных платежей является то, что статья 70 (п.2) Таможенного кодекса Таможенного союза, в отличие от статьи 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, регулировала вопросы применения антидемпинговых, специальных, компенсационных пошлин, тогда как в ТК ЕАЭС это вынесено в отдельную главу.

В целом, антидемпинговые, специальные, компенсационные пошлины носят иной характер, чем таможенные пошлины, и чаще всего их относят к мерам нетарифного регулирования, поэтому в ТК ЕАЭС таможенные пошлины и вышеуказанные инструменты нетарифного регулирования разделены. Изменена так же правовая природа уплаты таможенных платежей физическими лицами на ввозимые товары для личного пользования.

Помимо этого, ранее не были закреплены виды ставок таможенных пошлин и налогов в отношении товаров для личного пользования, но теперь статья 46 ТК ЕАЭС устанавливает, что ставки таможенных пошлин и налогов могут быть двух видов:

- 1) в форме единых ставок таможенных пошлин и налогов;
- 2) в форме совокупного таможенного платежа.

Помимо этого, изменения коснулись и таможенных сборов, которые являются ключевой категорией таможенного права. В данном вопросе, регулируемом на уровне ТК ЕАЭС, имеется ряд существенно новых моментов, которые на уровне ТК ТС ранее не регулировались, что говорит о гармонизации национальных таможенных законодательств стран-участниц Евразийского экономического союза и о заметном шаге вперед.²

² Болдырева И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета. / И.А. Болдырева. // Проблемы современной экономики. - №4. - 2016. - С. 199-201.

Что касается видов таможенных сборов, то с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, они не были изменены. Ранее, в Таможенном кодексе Таможенного союза таможенные сборы определялись как обязательные платежи, которые взимались таможенными органами за совершение ими ряда действий, направленных на выпуск товаров, таможенное сопровождение и за иные действия, поименованные Таможенным кодексом Таможенного союза и национальным законодательством стран-участниц Евразийского экономического союза.

Таким образом, Таможенный кодекс Таможенного союза определял только два вида таможенных сборов: за таможенное сопровождение и таможенное оформление. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза определил точно такие же виды таможенных сборов. Также не были изменены полномочия по установлению видов и ставок таможенных сборов, не был изменен основной принцип установления размера ставок таможенных сборов.

В ТК ЕАЭС введена новелла, которая затрагивает юрисдикцию в определении плательщиков таможенных сборов, базы для их исчисления, случаи возникновения и прекращения необходимости их уплаты, сроки, порядок исчисления, уплаты (не уплаты), взыскания. Теперь данные вопросы отнесены к ведению стран-участниц Евразийского экономического союза, тогда как ранее данные вопросы регулировал Таможенный кодекс Таможенного союза и законодательство стран-участниц Евразийского экономического союза.

Таким образом, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза расширил перечень элементов, определение которых возложено на национальное законодательство стран-участниц Евразийского экономического союза.

В первую очередь, это было определено для того, чтобы гармонизировать и унифицировать национальное таможенное законодательство стран-участниц Евразийского экономического союза с

таможенным законодательством Евразийского экономического союза, поскольку, например, в Республике Беларусь используется таможенный сбор за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному декларированию, что, например, не отвечало правовой природе понятия и сущности таможенного сбора, которое было закреплено Таможенным кодексом Таможенного союза.

Но теперь Таможенный кодекс Евразийского экономического союза наделяет правомочиями стран-участниц Евразийского экономического союза по определению объекта обложения таможенными сборами, что отвечает интеграции в рамках Евразийского экономического союза.

В целом, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза – это правовая основа таможенных сборов как элемента таможенных платежей, тогда как национальное законодательство стран-участниц Евразийского экономического союза – это правовое регулирование взимания и начисления таможенных сборов. Таможенный кодекс ЕАЭС новелл в порядок исчисления таможенных пошлин не внес, поэтому вопросы правового регулирования таможенных пошлин остались на прежнем уровне.

Правовые нормы, регламентирующие порядок применения ставок таможенных пошлин, остались неизменными. Однако исчезла оговорка о том, что могут быть применены иные ставки таможенных пошлин, отличные от Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, которые установлены международными договорами стран-участниц Евразийского экономического союза. Теперь применение иных ставок возможно только в том случае, если это предусмотрено Договором о Евразийском экономическом союзе.³

Вывозные таможенные пошлины, как и ранее, исчисляются по ставкам, установленным таможенным законодательством стран-участниц

³ Лапшина А.В., Антонова М.А. Значение таможенно-тарифного регулирования для развития современной международной торговли В сборнике: Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук Сборник научных трудов Второй заочной международной конференции профессорско-преподавательского состава. 2018. С. 200-202.

Евразийского экономического союза. Здесь новеллой является то, что Евразийская экономическая комиссия формирует общий перечень ставок налогов, применяемых странами-участницами Евразийского экономического союза и публикует его на своем официальном сайте. Что касается таких видов таможенных платежей, как налоги, подлежащие уплате при таможенном декларировании, то порядок их исчисления, сроки и порядок уплаты остались без изменений и по-прежнему регулируются национальным законодательством стран участниц Евразийского экономического союза.

Таким образом, правовое регулирование исчисления и уплаты таможенных платежей – это важный элемент таможенного администрирования, поскольку таможенные платежи отвечают регулирующей и фискальной функции таможенного дела. Помимо этого, таможенные платежи – это регулятор финансовой деятельности государства. Институт таможенных платежей, который функционирует в Евразийском экономическом союзе после принятия Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, существенных изменений не претерпел, но новеллы сделали данный институт более гибким и прозрачным для применения, поскольку законодателем были учтены такие вопросы, как необходимость гармонизации таможенных сборов, расширения понятийного аппарата. Единственное нововведение в том, что таможенные приходные ордера, их структура, формы и порядок заполнения регламентированы на уровне Евразийской экономической комиссии, а не на уровне стран-участниц Евразийского экономического союза, что способствует их единообразному применению на всей территории Евразийского экономического союза.

1.2 Понятие уклонения от уплаты таможенных платежей, его Объективная и субъективная стороны

Только изучив элементы состава того или иного преступления, можно говорить о системе преступных деяний, запрещенных уголовным законодательством исходя из тех общественных отношений, которые им охраняются. В статье мы постараемся определить существенные признаки

состава преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей, дабы указать на особенности этого вида деяния.

И так, под составом преступления понимается целостное единство (совокупность) установленных уголовным законом объективных и субъективных признаков, которые являются характеристикой общественно опасного деяния в качестве преступления. Ключевым моментом понятия состава преступления является именно относимость этого состава к признакам, прямо установленным уголовным законодательством, так как известно, что общественно опасных деяний множество в самых различных юридических плоскостях (административное правонарушение, гражданско-правовой деликт также являются опасными для общества деяниями, тем не менее их опасность несоизмеримо меньшая, нежели опасность преступного деяния).

Признаки состава преступления определяются как законодательные характеристики юридически значимого свойства преступления. Состав преступления является универсальной юридической конструкцией, с помощью которой можно произвести уголовно-правовую оценку общественно опасного деяния. Понятия «преступление» и «состав преступления» соотносятся между собой как явление и понятие о нем.⁴

Ключевое значение состава преступления как уголовно-правовой категории состоит в следующем:

- 1) наличие состава преступления является основанием уголовной ответственности;
- 2) состав преступления – условие квалификации преступления, представляющее собой установление соответствия между признаками совершенного общественно опасного деяния и признаками состава преступления, данными в норме Особенной части УК РФ;

⁴ Амирян А.Г. Механизм уплаты таможенных платежей в ТК ЕАЭС / А.Г. Амирян. // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. - 2017. - С. 6-10.

3) в зависимости от состава преступления суд назначает вид и размер наказания или другой меры уголовно-правового характера;

4) состав преступления влияет на применение условно-досрочного освобождения, на сроки погашения судимости.

Помимо классической конструкции состава преступления как единства объекта, объективной стороны, субъекта и субъективной стороны для понимания существа данного института, безусловно, следует остановиться на вопросе признаков состава преступления.

Доктрина уголовного права выделяет две группы указанных признаков: обязательные и факультативные. Обязательным признаком является такое качество, которое присуще любому составу преступления, вне зависимости от иных его характеристик.

Как мы уже выяснили, если нет хотя бы одного из искомых признаков, говорить об уголовной ответственности не приходится. Подобное теоретическое, а потом и практическое (закрепленное в законе, позитивное) требование к составу преступления вытекает из общеправового принципа справедливости, который исключает любой произвол в правовой среде (по крайней мере, в идеальном случае).

Дабы не создавать ситуацию искусственной криминализации поведения субъектов человеческого общества, должна существовать система, упразднив один из элементов которой, первая перестанет существовать. Иными словами, «состав не сложится», лицо не будет привлечено к ответственности априори. Основными, или обязательными, признаками состава преступления являются следующие элементы:

– общественные отношения, а также блага, интересы общества в целом, то есть то, что уголовный закон призван защищать как основу функционирования конкретных социальных связей.⁵

⁵ Байкеева А.А., Антонова М.А. Место таможенно-тарифного регулирования в современной системе государственного регулирования внешней торговли В сборнике: Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук Сборник научных трудов Второй заочной международной конференции профессорско-преподавательского состава. 2018. С. 198-200.

Если не будет существовать общественных отношений, то и нечего будет регулировать, а в нашем случае – защищать; это основной принцип функционирования права вообще, а не только уголовного; – деяние, совершение которого несет опасность для общественных отношений, защищаемых уголовным законодательством.

Ключевым моментом здесь является то, что речь идет именно о действии или бездействии субъекта;

1) его мысли, не выражаемые в активной форме убеждения, не могут быть расценены как наносящие вред социальным связям явления;

2) вина, являющаяся краеугольным камнем привлечения к ответственности лица, совершившего то или иное общественно опасное деяние; невиновное поведение не влечет уголовной ответственности;

3) возрастной «ценз» привлечения к ответственности.

Действующий в России правопорядок считает допустимым привлекать лиц к уголовной ответственности с 14 лет (в особых случаях) и с 16 лет (в общем порядке).

Законодательство восприняло тот подход, что до определенного этапа жизни человек в силу естественных особенностей своего развития не в состоянии понимать и оценивать те или иные последствия своих действий/бездействий; – вменяемость как категория, позволяющая определить возможность реализации воспитательной функции уголовного наказания.

Как и возраст, категория вменяемости относится к формальным признакам состава преступления, с той особенностью, что она тесно связана с медицинской стороной вопроса. Вменяемость лица, по общему правилу, может быть установлена специалистами с медицинским образованием, практикующими экспертами в этой области.

Вменяемость предполагает понимание лицом своих действий и способность адекватно воспринимать общественно-государственную претензию к его поведению.

К вспомогательным, или факультативным, признакам следует отнести:

1) предмет преступления; строго говоря, он является элементом объективной реальности, на который субъект преступления оказывает физическое влияние (воздействует) в ходе совершения уголовно наказуемого деяния;

2) общественно опасное последствие в логической цепочке, где «А» является моментом начала преступления, а «Б» – его окончанием, выступает результатом. Без достижения преступного результата отдельные составы могут исключать уголовную ответственность;

3) причинно-следственная связь между преступным деянием и результатом этого деяния также относится к факультативным признакам и является для целей квалификации того или иного состава элементарным требованием формальной логики;

4) физические характеристики реальности, в которой происходило преступно наказуемое деяние: время, обстановка, место, средства и орудия совершения преступления;

5) мотивация совершения преступно опасного деяния.

Как далее будет выделено особо, немотивированных преступлений не бывает, а особенности того или иного мотива не всегда очевидны даже самому преступнику.

Какие же конкретные особенности можно выделить в составе преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей?

Объект преступления – установленный порядок осуществления внешнеэкономической деятельности и уплаты таможенных платежей. Товары при перемещении через таможенную границу ЕАЭС подлежат обложению таможенными платежами, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

Иными словами, подчеркивается, что речь идет именно об уклонении, которое подразумевает незаконное освобождение от обязанности уплатить таможенный платеж при пересечении товаров в границах ЕАЭС.

Объективная сторона преступления выражается в бездействии – уклонении от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, последствию в виде крупного размера, причинной связи.

Под уклонением понимается полная или частичная неуплата таможенных платежей, повлекшая их не поступление в бюджетную систему Российской Федерации. Способы уклонения в диспозиции ст. 194 УК РФ не указаны.

Они могут быть разнообразными (например, представление подложных документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей, простая неуплата таможенных платежей). Деяние является оконченным в момент фактической неуплаты таможенных платежей в крупном размере в срок, установленный действующим законодательством. Отсюда мы делаем вывод, что состав преступления является материальным.

Для целей действующего уголовно-правового регулирования важным является именно факт нанесения ущерба общественным отношениям, то есть преступный результат, заключающийся в совершенном деянии, а не формальная «попытка». Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что уклоняется от уплаты таможенных платежей в крупном размере, и желает этого. Субъект преступления специальный – физическое лицо, достигшее возраста 16 лет, ответственное за уплату таможенных платежей. Показательна трактовка Конституционного Суда РФ: ст. 194 УК РФ предусматривает уголовную ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, декларантом или иным лицом, у которых возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов (ст. 50 ТК ЕАЭС).

Однако сам по себе ввоз имущества с уклонением от уплаты таможенных платежей не свидетельствует ни о преступном происхождении этого имущества, ни о его предназначении для использования с общественно опасной целью, ни тем более о его противоправном либо недобросовестном приобретении третьими лицами, принимая, в частности, во внимание

положение п. 5 ст. 10 ГК РФ о том, что добросовестность участников гражданских правоотношений и разумность их действий предполагаются. Помимо того, преступление, предусмотренное ст. 194 УК РФ, не включено и в перечень деяний, за совершение которых предусмотрена конфискация имущества в соответствии со ст. 104.1 данного Кодекса.⁶

Анализируя положения УК РФ, в частности ст. 194, посвященной закреплению уклонения от уплаты таможенных платежей в качестве преступного деяния, следует отметить следующее:

1) преступное посягательство имеет своим предметом в данном конкретном случае непосредственно таможенные платежи, к которым относятся ввозная и вывозная таможенные пошлины, НДС, что взимается при ввозе товаров на территорию России предусмотренные ТК ЕАЭС платежи, которые в конечном итоге не поступают в бюджет государства;

2) сроки уплаты платежей определены соответствующими нормативными правовыми актами, а уплата платежа производится, по общему правилу, непосредственно декларантом;

3) в качестве основы для исчисления таможенного платежа берется стоимость и количество соответствующего товара. Обозначенная стоимость и количество товара указываются в декларации на основании документации-подтверждения;

4) объективная сторона преступления состоит из непосредственного уклонения нарушителя от уплаты таможенных платежей в крупном размере. Сумма неуплаченных платежей должна составлять 2 млн руб. и 6 млн руб. – для квалификации крупного и особо крупного размера неуплаты;

5) преступление относится к группе длящихся преступлений и считается оконченным в момент совершения;

⁶ Гомон И.В., Иванова Д.А. Анализ таможенно-тарифного регулирования как инструмент регулирования ВЭД в целях обеспечения экономической безопасности РФ Форум молодых ученых. 2018. № 12-2 (28). С. 155-159.

6) прямой умысел – характеристика субъективной стороны преступного деяния;

7) субъектами выступают как физические лица, так и представители юридических лиц.

Существующая редакция уголовного закона предусматривает повышение порога признания суммы неуплаты в качестве крупной и особо крупной. Это представляется разумным, так как слишком низкая сумма платежа, признаваемая крупным и особо крупным размером, может привести к ситуации, в которой государство создает условия для чрезмерного объема уголовной ответственности.

1.3 Административные и уголовные составы правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей

Регулирование таможенных правоотношений имеет свою специфику, связанную в первую очередь с их международным характером. Данный процесс носит, как правило, императивный характер, хотя в некоторых случаях допускается и определенная диспозитивность, например, когда речь идет о свободном волеизъявлении участников внешнеэкономической деятельности при выборе таможенной процедуры для перемещения товара через таможенную границу.

Кодификация таможенных правоотношений субъектов такой деятельности осуществляется через нормы, имеющие межгосударственный характер. К таковым, например, относится Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, действующий в настоящее время на территории пяти государств – Российской Федерации, Республики Беларусь, Кыргызской Республики, Республики Армения и Республики Казахстан. Однако одного позитивного регулирования таможенных правоотношений недостаточно. Требуется учитывать возможность несоблюдения недобросовестными акторами норм законодательства в этой сфере, поэтому необходимо предусмотреть ответственность за такие деяния.

Таможенные правонарушения обладают определенной социальной опасностью, выражающейся в причинении вреда или создании угрозы причинения вреда общественным отношениям в таможенной сфере, в том числе связанным с пополнением доходной части федерального бюджета. Борьба с данным видом неправомерного поведения осуществляется различными методами, включая административно-правовые.⁷

Так, стремясь предупредить совершение исследуемых деликтов, отечественный законодатель в Кодексе об административных правонарушениях предусмотрел главу 16, именуемую «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)» и содержащую 24 статьи, каждая из которых посвящена тому или иному виду нарушения таможенных правил. Однако борьба с анализируемыми деяниями осуществляется не только при помощи административно-правового метода посредством привлечения виновных лиц к административной ответственности, она реализуется и с использованием уголовно-правовых средств – путем привлечения лиц к уголовной ответственности.

Причем применение административно-правовых и уголовно-правовых норм, предусматривающих соответствующую им ответственность за таможенные правонарушения, должно, с учетом их бланкетности, осуществляться с опорой на положения таможенного законодательства, регламентирующего возникающие правоотношения и устанавливающего необходимые определения, понятия и термины, отсутствующие в нормах административного и уголовного законодательства.

При выявлении таможенных деликтов требуется установить, что именно совершено: административное правонарушение или преступление, т. к. это непосредственным образом влияет на определение объёма и вида

⁷. Лапшина А.В., Антонова М.А. Значение таможенно-тарифного регулирования для развития современной международной торговли В сборнике: Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук Сборник научных трудов Второй заочной международной конференции профессорско-преподавательского состава. 2018. С. 200-202.

ответственности за совершенное деяние со стороны виновного лица. Подобная необходимость обусловлена тем, что первое из названных характеризуется меньшей степенью общественной опасности. Однако следует учитывать, что эти два вида деликтов имеют ряд общих признаков, т. к. в обоих случаях происходит нарушение таможенных правил.

В настоящее время УК РФ предусматривает 7 норм, регламентирующих уголовную ответственность за совершение таможенных преступлений, перечисленных в 2 разделах и 3 главах. В отличие от УК РФ, КоАП РФ, как уже было сказано, включил все таможенные правонарушения в одну главу – главу 16, которая описывает составы, связанные с нарушением таможенных правил.

Различие между ними состоит в степени общественной опасности, которая законодателем предполагается при формулировании соответствующих норм посредством указания на определенные признаки предмета преступления и объективной стороны. Следует отметить, что наименования отдельных видов административно наказуемых таможенных нарушений не аналогичны обозначениям таможенных деликтов, ответственность за совершение которых установлена в Особенной части УК РФ.

Административно наказуемые нарушения таможенных правил не имеют прямых формулировок вроде «уклонение от уплаты таможенных платежей» или «контрабанда». Под данные наименования могут одновременно подпадать несколько составов деликтов, различающихся по способу совершения и степени общественной опасности.

Например, те действия, которые в УК РФ соответствуют признакам контрабанды (ст. 2001 , 2002 , 2261 , 2291 УК РФ), предусмотрены в таких нормах КоАП РФ, как статья 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки», статья 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров», статья 16.4 «Недекларирование

либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов», статья 16.7 «Представление недействительных документов при совершении таможенных операций», статья 16.17 «Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации», статья 16.19 «Несоблюдение таможенной процедуры».

Как правило, составы соответствующего административного таможенного правонарушения и таможенного преступления сходны, что связано с посягательством на общий для них объект интересов, а именно общественные отношения, связанные с установленным порядком и правилами перемещения товаров через таможенную границу.

Но при этом у законодателя имеются несколько разные подходы к определению объекта правонарушений в таможенной сфере в административном и уголовном праве. Так, как уже было сказано, все таможенные административные правонарушения включены в одну главу 16, что подразумевает наличие общего для них объекта. Другой подход наблюдается в уголовном законодательстве. Если ранее в Уголовном кодексе все таможенные преступления были включены в главу 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» раздела VII «Преступления в сфере экономики», подразумевая наличие общего видового объекта, то в настоящее время в данную главу помещены только 5 составов (предусмотренные статьями 189, 190, 194, 2001, 2002 УК РФ). Два других состава помещены в иной раздел – раздел IX «Преступления против общественной безопасности и общественного порядка», причем находятся в разных главах.

Статья 2261 УК РФ, предусматривающая ответственность за контрабанду предметов, незаконный оборот которых представляет общественную опасность, находится в главе 24, именуемой «Преступления против общественной безопасности», а статья 2291 УК РФ, устанавливающая ответственность за контрабанду средств, представляющих опасность для здоровья населения (в первую очередь – наркотических средств и

психотропных веществ), размещена в главе 25, носящей название «Преступления против здоровья населения и общественной нравственности», подразумевая наличие несовпадающих, по мнению законодателя, основных объектов – соответственно общественных отношений в сфере общественной безопасности, в одном случае, и охраны здоровья населения – в другом.⁸

Не вдаваясь в подробности, связанные с обоснованностью такого разделения и выделения пяти самостоятельных видов контрабанды, т. к. ранее мы писали об этом в одной из своих работ, подчеркнем лишь, что по нашему мнению, при конструировании административных норм, регламентирующих ответственность за деяния, связанные с нарушением таможенных правил, подход законодателя оказался более логичен и последователен. Полагаем, что унифицированный способ регламентации сходных правонарушений, отличающихся между собой в основном степенью общественной опасности, был бы более предпочтительным.

Это способствовало бы единообразной практике привлечения к административной и уголовной ответственности, в том числе и за таможенные правонарушения, правоприменителю были бы более ясны критерии их разграничения. Как уже говорилось выше, общественная опасность совершаемого деяния является тем признаком, который позволяет отличить административно наказуемое правонарушение от уголовно наказуемого.

При этом в обязательном порядке признак общественной опасности находит свое законодательное закрепление в формулировании диспозиции соответствующих норм, в том числе о таможенных правонарушениях (в первую очередь о преступлениях в сфере таможенного дела). Рассматривая вопросы наказуемости совершаемых таможенных правонарушений, мы не можем не затронуть проблему межотраслевой дифференциации ответственности.

⁸ Смирнова В.С. Реализация таможенной политики и регулирование деятельности приграничных субъектов федерации Журнал правовых и экономических исследований. 2018. № 2. С. 230-234.

Изучение норм административного и уголовного законодательства, связанных с регламентацией ответственности за совершение правонарушений в таможенной сфере, демонстрирует наличие определенной несогласованности в указанной области, в том числе при установлении объёма наказуемости за уклонение от уплаты таможенных платежей и незаконное перемещение товаров (предметов) через таможенную границу.

Анализируя соотношение права административного и уголовного, мы должны учитывать, что первое должно отличаться от второго меньшей суровостью при определении ответственности за совершение деяний, в том числе сходных между собой по ряду признаков. Отсюда следует вывод, что санкции за административно наказуемые нарушения таможенных правил должны быть мягче, чем за уголовно наказуемые деликты, административные правонарушения имеют меньшую степень общественной опасности, чем таможенные преступления.

Однако при сравнении санкций за совершение таможенных правонарушений, установленных административным законодательством и законодательством уголовным, мы видим наличие противоречия, которое заключается в том, что в ряде случаев нормы административного права предусматривают более суровые санкции (как правило, финансового характера) за совершение нарушений в сфере таможенного дела, чем за сходные таможенные преступления, имеющие более высокую степень общественной опасности.

Так, в настоящее время ч. 1 ст. 194 УК РФ предполагает в качестве одного из вида наказаний штраф в размере от 100 000 до 500 000 рублей, а часть вторая – финансовое взыскание от 300 000 до 500 000 рублей. Ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ, именуемой «Не декларирование либо недостоверное декларирование товаров», которая предусматривает административную ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, совершаемое путем заявления при декларировании недостоверных сведений, которые послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных платежей

или занижения их размера, предполагает наказание в виде наложения штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратной суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц – от 10 000 до 20 000 рублей.

Административную ответственность в этой ситуации повлечет за собой совершенное таким способом уклонение от уплаты таможенных платежей на сумму не более двух миллионов рублей. Максимальное значение административно налагаемого штрафа может составлять для физических лиц от 1 000 000 до 4 000 000 рублей (в соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 3.5 КоАП РФ) с одновременной конфискацией товаров, стоимость которых может быть больше указанных сумм в несколько раз.

Таким образом, мы видим, что при совершении деяния, обладающего меньшей степенью общественной опасности, а именно административно наказуемого нарушения таможенных правил, допускается назначение штрафа, значительного более высокого, чем за совершение аналогичного деликта, но обладающего большей степенью общественной опасности – таможенного преступления. Безусловно, такое положение дел прямо противоречит установленному в ч. 1 ст. 6 УК РФ принципу справедливости, который провозглашает, что наказание и иные меры уголовно-правового характера, применяемые к лицу, совершившему преступление, должны быть справедливыми, соответствовать характеру и степени общественной опасности преступления, обстоятельствам его совершения и личности виновного.⁹

⁹ Шаюк Е.И. Анализ текущего состояния и перспектив развития государственной политики Российской Федерации в области таможенно-тарифного регулирования В сборнике: Актуальные проблемы и перспективы развития государственного управления и права Сборник научных статей V международной научно-практической конференции «Управленческие науки в современном мире». Под ред. С.Е. Прокофьева [и др.]. 2018. С. 206-209.

Несмотря на то, что данный принцип не закреплен в административном праве, в том числе в КоАП РФ, он, безусловно, имеет значение и в сфере регулирования привлечения лиц к административной ответственности, в том числе за совершение таможенных правонарушений.

Аналогичная ситуация, когда ответственность за административное правонарушение в сфере таможенного дела предусматривается более суровая, чем за совершение таможенных преступлений, характерна и для некоторых иных административно наказуемых нарушений таможенных правил. Учитывая изложенное, мы вынуждены сделать вывод, что для лица, совершившего таможенное правонарушение, в некоторых случаях будет предпочтительнее не административная ответственность с соответствующими санкциями, а уголовная.

Это противоречит самой глубинной сути права, ведь традиционной является оценка преступлений как крайне негативных форм поведения, которые, соответственно, влекут за собой выраженную отрицательную реакцию со стороны государства в виде назначения уголовного наказания и приобретения виновным лицом судимости. Очевидно наличие диспропорции между наказанием уголовным и административным, тем самым стирается грань между двумя отраслями права, что, по нашему мнению, является недопустимым.

Такая опасная тенденция, связанная с неравнозначностью применения административных и уголовных санкций за совершение разного уровня таможенных правонарушений с уклоном по суровости в сторону не уголовных деликтов, а административных правонарушений, не соответствует и правовой политике, направленной на борьбу с таможенными правонарушениями. В связи со сказанным, с учетом общеправового принципа справедливости, необходимо принять меры по дифференциации ответственности, внося соответствующие изменения в административное и уголовное законодательство, в том числе при определении объема наказуемости таможенных правонарушений.

2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1 Статистический анализ взимания таможенных платежей в России

Существенную роль в государственном регулировании внешнеторговой деятельности любого государства играет эффективно функционирующая система таможенных платежей. Без исключения все виды платежей, администрируемые таможенными органами, подлежат перечислению в федеральный бюджет. Сбор таможенных платежей обеспечивается за счет единой и целенаправленной деятельности Федеральной таможенной службы, которая администрирует основную часть поступлений в бюджет государства. В связи с этим, представляется целесообразным необходимо акцентировать внимание на детальном изучении объемов и структуры таможенных платежей.

В 2019 г. за счет доходов, администрируемых таможенными органами формировалось 28,4% от общих доходов федерального бюджета, в 2018 г. – 31,2%, а в 2017 г. – 30,3%.

Основными причинами такого результата стали такие факторы, как курсовое изменение доллара к рублю, ввод экономических санкций ряда стран против РФ, а также ответная реакция российской стороны.¹⁰

Доходы бюджета Российской Федерации, обеспечиваемые таможенными органами в 2019 году составили 5729,1 млрд. рублей, что меньше аналогичного показателя 2018 года 334,1 млрд. рублей, а показателя 2017 года больше на 1153,4 млрд. рублей.

Основной объем поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет России приходится на НДС и вывозные таможенные пошлины.

¹⁰ Шаркова А.В., Килячков Н.А. и др. Концепция эффективного предпринимательства в сфере новых решений, проектов и гипотез / Под общ. ред. М.А. Эскиндарова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018.

Доходность по НДС в 2019 году составила 2613,4 млрд. руб. Наблюдается рост поступлений в федеральный бюджет РФ на 15,9% по отношению к 2018 г. (2255,5 млрд. руб.) и на 37,5% по отношению к 2017 г. (1900,8 млрд. руб.).

Сложившаяся динамика обусловлена, прежде всего, увеличением с 1 января 2019 года ставки НДС с 18% до 20%. Поступления от вывозной таможенной пошлины в отчетном году составили 2291,3 млрд. руб., что на 24,3% меньше по сравнению с прошлым годом и на 16,4% больше по сравнению с базисным годом.

Данная динамика объясняется тем, что экономика России базируется на добыче сырьевых материалов и их экспорте. В анализируемом периоде, преимущественно в 2018 году, произошел существенный скачок нефтяных цен, который сказался на увеличении поступлений от вывозной таможенной пошлины.

Тем не менее, в отчетном году сложилась противоположная ситуация, которая связана с принятием решения о постепенном снижении экспортных тарифов на нефть и нефтепродукты в пользу роста налога на добычу полезных ископаемых до 2024 года в рамках налогового маневра. Помимо этого, в 2019 году произошло сокращение объема экспорта, которое было обусловлено снижением стоимости экспорта энергетических товаров в условиях ухудшения конъюнктуры внешних товарных рынков и санкционными ограничениями в отношении России.

Размер ввозных таможенных пошлин в 2019 г. составил 618,2 млрд. руб., что на 6,8% больше по сравнению с 2018 г. (578,6 млрд. руб.) и на 22,2% по сравнению с 2017 г. (506,0 млрд. руб.). Положительная динамика объясняется не только ростом курса доллара и увеличением на 2,0% ставки НДС, но и повышением эффективности работы таможенных органов, улучшением качества администрирования платежей.

Необходимо также отметить, что в отчетном году доходность по акцизам составила 88,8 млрд. руб., что на 6,7% меньше по сравнению с 2018 г. (95,2 млрд. руб.) и на 16,8% больше по сравнению с 2017 г. (76,0 млрд.

руб.). Необходимо отметить, что ФТС России проведена работа, направленная на повышение эффективности таможенного администрирования и внедрение передовых информационных технологий в целях оптимизации процесса уплаты таможенных платежей.

Следовательно, на динамику таможенных платежей также оказывают влияние применение технологии удаленной уплаты таможенных платежей; единого ресурса лицевых счетов плательщиков таможенных пошлин, налогов; личного кабинета участника ВЭД.

Всем участникам внешнеэкономической деятельности в соответствии с требованиями законодательства за перемещаемые через таможенную границу товары необходимо предоставлять обеспечение уплаты таможенных платежей. Например, исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов обеспечивается в случаях перевозки товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, изменения сроков уплаты таможенных пошлин и налогов, помещения товаров под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории.

Правильное администрирование данного процесса позволит максимально эффективно реализовывать фискальную функцию таможенных органов, обеспечит стабильность поступления дохода в бюджет государства. В отчетном году таможенными органами России было принято обеспечение уплаты таможенных пошлин в размере 662,7 млрд. рублей.

За 2019 год было принято таможенными органами обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов на общую сумму 662,7 млрд. руб., что на 7,8% больше по сравнению с 2018 годом и на 3,7% - по сравнению с 2017 годом.

На увеличение общей суммы значительное влияние оказало принятое таможенными органами поручительство. Так в 2019 году сумма поступлений составила по данной форме обеспечения уплаты 507 млрд. руб., что на 22,6% больше по сравнению с 2018 годом и на 4,5% по сравнению с 2017 годом. За 2019 год таможенными органами было принято 115,7 млрд. рублей

банковских гарантий, что на 1,6% больше по сравнению с 2018 годом и на 0,6% больше по сравнению с 2017 годом. В 2019 году таможенными органами принято 40 млрд. рублей денежного залога, что на 21,3% меньше по сравнению с 2018 годом и на 2,5% больше по сравнению с 2017 годом.

На протяжении последних лет успешно функционирует сервис «Личный кабинет участника ВЭД», в состав которого входит информационный сервис «Лицевой счет». Вышеназванная технология обеспечивает плательщику таможенных пошлин, налогов возможность получать информацию онлайн о состоянии его лицевого счета.

Одновременно с этим, по письменному заявлению плательщика предоставляется юридически значимая информация о движении его денежных средств. В настоящее время в автоматизированной подсистеме «Личный кабинет участника ВЭД» реализовано более 30 информационных сервисов с разным набором функций.

В рамках работ по развитию данного программного средства перечень информационных сервисов, а также количество документов и (или) сведений, получаемых и передаваемых посредством АПС «Личный кабинет», расширяется на постоянной основе.

Также в рамках работ по развитию АПС разработана мобильная версия данного программного средства, которая предоставляет внешним пользователям с мобильных устройств доступ к таким сервисам как:

- 1) «Лицевой счет» – в части получения информации о движении и остатках денежных средств, задолженности по уплате таможенных платежей, наличии штрафов;
- 2) «Пассажирская декларация» – в части формирования и подачи в таможенный орган пассажирской таможенной декларации и получения ответов из таможенного органа;
- 3) «Разрешительные документы» – в части получения информации о наличии разрешительных документов;

4) «Электронное декларирование» – в части получения информации об изменении статусов и принятых решениях по поданным в таможенные органы документам;

5) «Информирование о вывозе товаров» – в части получения информации о фактическом вывозе товаров.

С 21 марта 2019 года на официальном интернет-сайте ФТС России в «Личном кабинете участника ВЭД» реализован сервис по информированию участника ВЭД – владельца «Личного кабинета» о его категории уровня риска, присвоенной в рамках автоматизированного категорирования. Также данный сервис предусматривает визуализацию результатов проверки деятельности участников ВЭД по основным «блокирующим» критериям, а также информации о возможном повышении уровня риска.

Использование данного сервиса при совершении таможенных операций повышает уровень их транспарентности и предсказуемости. Сервис доступен лицам, зарегистрировавшимся в установленном порядке в «Личном кабинете» и подписавшим Хартию добросовестного участника ВЭД. Федеральным законом предусмотрен переход на электронное взаимодействие таможенных органов с участниками ВЭД посредством АПС в рамках осуществления процедуры принудительного взыскания таможенных платежей.¹¹

Указанный функционал будет доступен участникам ВЭД после вступления в силу отдельных норм Федерального закона. В 2019 году реализована возможность подачи через «Личный кабинет» заявления в электронном виде о предоставлении отчета об использовании генерального обеспечения.

Во II квартале 2019 года осуществлено обновление «Личного кабинета участника ВЭД» в части оптимизации информации о представленном

¹¹ Бекашев К. Таможенное право: учебник. - 3-е издание, переработанное и дополненное. / К. Бекашев, Е. Моисеев. - М.: Проспект, 2017. - 336 с.

обеспечении исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (обеспечение).

Участникам ВЭД предоставлена возможность в режиме времени, близком к реальному, отслеживать информацию о статусном состоянии принятого обеспечения (обновление каждые 15 минут). В настоящее время в тестовом режиме запущен в работу информационный сервис «Валютный контроль».

Проверочные мероприятия по соблюдению требований валютного законодательства Российской Федерации», предназначенный для информирования участника ВЭД о проведенных в отношении него проверочных мероприятиях по соблюдению требований валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Таким образом, в 2019 году обеспечено значительное расширение функциональных возможностей АПС, в том числе его интегрирование с иными информационно-программными средствами, что значительно позволяет упростить процессы таможенного декларирования, сократить временные и финансовые издержки участников ВЭД, отказаться от посреднических услуг, а также снизить коррупционные риски, возникающие в процессе совершения таможенных операций.

2.2 Особенности деятельности таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями

В 2018 году таможенными органами Российской Федерации возбуждено 2 054 уголовных дела. Из них в отношении конкретных лиц возбуждено 1 358 уголовных дел.

Наибольшее количество возбужденных уголовных дел приходится на таможенные органы Северо-Западного (499), Сибирского (447) и Дальневосточного (290) таможенных управлений.

Из общего числа уголовных дел по статье 229.1 УК РФ (контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или

аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ) возбуждено 303 дела; по статье 226.1 УК РФ (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов) – 586 дел.

По статье 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий) – 52 дела; по статье 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) – 90 дел.

Доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел в 2018 году составила 50%.

По статье 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица) возбуждено 359 уголовных дел. Удельный вес уголовных дел данной категории от общего количества возбужденных таможенными органами дел составил 17,5%.

По статье 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации) возбуждено 246 дел.

По статье 193.1 УК РФ (совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации

на счета нерезидентов с использованием подложных документов) возбуждено 171 дело.

По статьям 190 УК РФ (невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей) и 189 УК РФ (незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники) возбуждено по одному уголовному делу.

По статье 174.1 УК РФ (легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления) возбуждено 3 уголовных дела.

По статье 173.2 УК РФ (незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица) возбуждено 163 уголовных дела; по статье 173.1 УК РФ (незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица) – 79 дел.

Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу ЕАЭС товаров, в том числе стратегически важных товаров и ресурсов (статья 226.1 УК РФ), составила около 4,2 млрд. руб.

Сумма неуплаченных таможенных платежей (статья 194 УК РФ) составила 4,3 млрд. руб.

Не возвращено из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации (статья 193 УК РФ) на сумму 29,6 млрд. руб.

Переведено денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (статья 193.1 УК РФ) на сумму 17,9 млрд. руб.

Размер незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (статья 200.1 УК РФ) составил около 224,2 млн. руб.

Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и (или) табачных изделий составила 406,8 млн. руб. (статья 200.2 УК РФ).

В результате мер, направленных на возмещение причиненного преступлениями ущерба, до возбуждения уголовных дел и в ходе их расследования в федеральный бюджет перечислено 821,4 млн. руб.

Из незаконного оборота изъято около 82 кг наркотических средств и психотропных веществ, более 3 кг прекурсоров, свыше 68 кг сильнодействующих веществ.

По подозрению в совершении преступлений в порядке статьи 91 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации задержано 72 лица. Из них по ходатайству таможенных органов 26 подозреваемых заключено судом под стражу.

В суды с обвинительными актами/постановлениями направлено 109 уголовных дел. Судами по 75 уголовным делам постановлены обвинительные приговоры, 13 уголовных дел прекращены. Остальные дела до настоящего времени судами не рассмотрены.

За 2018 год подразделения таможенного контроля после выпуска товаров выявили ущерб экономическим интересам государства на сумму 11,9 млрд руб., что на 7 % превысило данный показатель по результатам 2017 г. При этом количество таможенных проверок за год сократилось на 43 %. Налицо снижение административной нагрузки на бизнес.

Экономическая эффективность каждой таможенной проверки в среднем составила 2,4 млн руб., что на 65 % лучше, чем в 2017 г.».

Анализируя данные по ст. 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей), можно судить о том, что как много попыток неуплаты таможенных платежей было пресечено за указанный период. Несмотря на то, что цифры по этой статье неуклонно снижаются (в частности, наиболее резкое изменение можно наблюдать в 2017 г. –

количество дел снизилось на 202 дела), они все еще остаются достаточно крупными.

По статьям 193 (перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов) и 193.1 (Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ) УК РФ эти данные значительно ниже, в то же время, по ним можно проследить стойкую тенденцию к увеличению количества заводимых дел, что может стать причиной недостаточного наполнения бюджета в будущем, учитывая долю таможенных органов в ее наполнении.

На основании выше изложенного можно констатировать, что в современных реалиях роль таможенных органов не только в наполнении федерального бюджета, но и в обеспечении экономической безопасности весьма высока, главным образом, за счет той доли, которую таможенные органы имеют в пополнении государственной казны.

Ежегодно более 25 % начислений исходит именно от поступающих таможенных платежей и пошлин. Функции таможенных органов обширны и разнообразны, поэтому наиболее важным на данном этапе развития таможенной службы представляется расстановка приоритетов в своей деятельности и концентрация внимания на наиболее важных аспектах, является доходная часть федерального бюджета.

2.3 Анализ динамики правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей в России

Важно то, что большое число участников ВЭД уклоняются от уплаты таможенных платежей. По оценкам экспертов, масштабы неуплаты платежей сопоставимы с бюджетом страны. Но обвинительные приговоры, предусматривающие ответственность за совершения такого рода преступлений выносятся в отношении малого количества лиц – до 50 человек в год. Вся проблема заключается в том, что в соответствии с уголовным

законодательством юридические лица не являются субъектами уголовной ответственности, нанося государству громадный имущественный вред.

Под таможенными платежами понимаются пошлины, налоги и сборы, взимаемые таможенными органами и непосредственно связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, уплата которых является обязательным условием применения таможенных режимов или специальных таможенных процедур.

Кроме того, уплата платежей – одно из существенных условий осуществления внешнеторговых операций.

К таможенным платежам относятся: таможенные пошлины (ввозная и вывозная); налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; акцизы; таможенные сборы. «От эффективности и оперативности осуществления таможенного контроля зависят состояние экономики страны, развитие ее внешнеэкономических связей, положение в мировом сообществе».

Согласно отчету Федерального казначейства об исполнении федерального бюджета на 1 января 2020 г., на доходы от внешнеэкономической деятельности, налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ, акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию страны, приходилось 5945,3 млрд руб., что составляет 29,4% в доходах федерального бюджета.

В теории и практике различают различные виды таможенных пошлин: сезонные (временные), специальные (применяются при ввозе импортных товаров, для целей прекращения недобросовестной конкуренции), антидемпинговые (применяются при ввозе товаров через таможенную территорию по цене, которая намного ниже цены в стране производителя), компенсационные.¹²

¹² Дробот Е.В., Ивко Е.С. Особенности функционирования стран Евразийского экономического союза в условиях санкций // Эко. 2018. – № 4. – doi: 10.18334/eo.8.4.39170.

«Недобросовестная налоговая конкуренция приводит к размыванию налогооблагаемой базы и выводу капитала, а зачастую – и к отмыванию денежных средств преступным путем. Если та или иная налоговая юрисдикция предоставляет налоговые льготы, которые наносят ущерб экономике других стран и мировому благосостоянию в целом, то речь здесь идет о проблеме недобросовестной налоговой конкуренции».

Таможенный тариф представляет собой свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ, и систематизированных в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ВЭД).

Роль таможенных платежей в доходах бюджета.

В 2019 г. по сравнению с 2016 г. сумма доходов, администрируемых таможенными органами, увеличилась на 30,0%, в том числе таможенные платежи при импорте – на 44,4%, при экспорте – на 11,5%. За указанный период доля таможенных платежей при импорте увеличилась с 52,6% до 58,4%, при экспорте, наоборот, уменьшилась с 46,6% до 40,0%.

Существенное снижение доходов по вывозным таможенным пошлинам в 2019 г. по сравнению с 2018 г. вызвано снижением цен на нефть, налоговым маневром и переходом большинства нефтяных компаний на уплату налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Таможенные пошлины, уплачиваемые физическими лицами, возросли за 4 года в 4,5 раза из-за роста количества ввозимых автомобилей.

В составе таможенных платежей, уплачиваемых при импорте, преобладает НДС (его доля в 2016 г. – 76,0%, в 2019 г. – 78,1%). Стабильно возрастающая роль НДС и акцизов по ввозимым товарам в доходах федерального бюджета вызвана ослаблением курса рубля.

Также ослабление курса рубля благоприятно влияет на динамику вывозных таможенных пошлин на продукты нефтегазовой отрасли. «Дальнейшее развитие таможенного дела связано с развитием и укреплением международной экономической интеграции России в мировой экономике.

Это обстоятельство предъявляет противоречивые требования к таможенной системе: необходимо повысить качество администрирования ВЭД таким образом, чтобы, с одной стороны, обеспечить высокую скорость внешнеторгового оборота с иностранными партнерами, а с другой – обеспечить полноту собираемости таможенных платежей, а также соблюдение таможенного законодательства».

Размер таможенных поступлений напрямую зависит от объема экспортно-импортных операций.

В 2019 г. по сравнению с 2016 г. внешнеторговый оборот увеличился на 42,2%, в том числе экспорт – на 48,7%, импорт – на 32,7%. Доля экспорта с 59,5% в 2016 г. увеличилась до 62,3% в 2019 г.

При этом за весь указанный период сальдо торгового баланса остается положительным, покрытие импорта экспортом составляет в 2019 г. 164,8%. В величине экспорта доля стран СНГ составляет незначительную величину: 14,2% в 2016 г.

Она имеет тенденцию к снижению и в 2019 г. составила 13,4%. Импорт из стран дальнего зарубежья за указанный период увеличился на 32,6%, из стран СНГ – на 33,3%, что привело к незначительному увеличению в импорте доли стран СНГ с 10,8% до 10,9%.

С 2016 г. по 2019 г. в среднем курс доллара США к рублю составлял 63,2. Ослабление курса рубля может смягчить влияние падения объема внешнеторговых операций на доходы федерального бюджета.

Рассмотрим, как менялась роль доходов от внешнеэкономической деятельности в доходах федерального бюджета. Динамика доходов федерального бюджета и доходов от внешнеэкономической деятельности за 2010–2019 гг.

При росте общего объема доходов федерального бюджета за исследуемый период наблюдается замедление в динамике поступлений от внешнеэкономической деятельности (с учетом НДС и акцизов по импортным операциям).

Доля поступлений от внешнеэкономической деятельности снизилась с 53% в 2010 г. до 29% в 2019 г. Данное снижение было обусловлено тем, что в структуре всех поступлений от внешнеэкономической деятельности удельный вес доходов от ВЭД (ввозных и вывозных таможенных пошлин, таможенных пошлин, уплачиваемых физическими лицами, таможенных сборов и иных платежей) уменьшился с 73% в 2010 г. до 51% в 2019 г.

Зависимость доходов федерального бюджета от поступлений по экспортно-импортным операциям снижается.

Таможенные правонарушения, теневая экономика в сфере ВЭД. Теневая экономика во внешнеэкономической деятельности наносит огромный ущерб экономической безопасности государства.

На практике выделяют три уровня влияния теневого сектора на налоговую нагрузку:

1) высокий уровень – предпринимательство уходит в тень в связи с непосильной налоговой нагрузкой;

2) низкий уровень – влияние налогов на выбор ведения бизнеса в легальной или нелегальной сфере незначительно по сравнению с другими факторами;

3) нет влияния – в связи с незначительностью налогов их влияние на форму ведения бизнеса ничтожно. Нарушения таможенного законодательства также является формой ухода от уплаты налогов.

К формам нарушений на таможне относятся занижение таможенных пошлин с использованием запрещенных схем таможенного оформления, заполнения таможенных деклараций с нарушением установленных правил, нелегальный ввоз товаров.

«К методам уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей относятся также фальсификация информации о стране происхождения товаров в целях применения режима наибольшего благоприятствования,

изменение технических характеристик товаров, искажение номенклатуры и нарушение идентификации товаров, занижение их реальной стоимости».¹³

Имеет место также псевдо-экспорт: оформляются документы на экспорт товара, а фактически товар реализуется на территории страны, а не вывозится. Таким образом, из федерального бюджета возмещается сумма «входного» НДС от товара, якобы использованного при изготовлении экспортной продукции. Воздействие коррупционных процессов на коммерческую составляющую участников ВЭД в таможенной сфере выражается в многочисленных «серых» схемах импортно-экспортного товарооборота, ухода от уплаты таможенных платежей и налогов, незаконном вывозе валютных средств, отмывании доходов, полученных преступным путем.

В Стратегии развития таможенной службы РФ до 2030 года, ориентированной на переход к цифровым технологиям в деятельности таможенных органов, в качестве одной из целей заявлены эффективное противодействие угрозам национальной безопасности и полнота взимания таможенных платежей. Однако внедрение цифровых технологий в деятельность таможенных органов сопровождается появлением новых видов угроз, потому что «научно-технический прогресс способствует развитию не только легальной, но и теневой экономики».

По информации пресс-службы ФТС, сумма выявленного в рамках таможенного контроля экономического ущерба, причинённого предпринимателями государству в сфере таможенного регулирования, составила в 2019 г.

Размер ущерба включает в себя:

1) свыше 17 млрд руб. до начисленных таможенных платежей и штрафов;

¹³ Лапшина А.В., Антонова М.А. Значение таможенно-тарифного регулирования для развития современной международной торговли В сборнике: Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук Сборник научных трудов Второй заочной международной конференции профессорско-преподавательского состава. 2018. С. 200-202.

2) более 1 млрд руб. составила стоимость конфискованных товаров;

3) почти на 8 млрд руб. наложено штрафов, до начислено платежей по результатам таможенных проверок другими госорганами.

В 2019 г. таможенными органами было возбуждено 1928 уголовных дел, что на 26 больше значения 2018 г. На ст. 194 Уголовного кодекса РФ (далее – УК РФ) (уклонение от уплаты таможенных платежей) в 2018 и 2019 гг. приходилось по 338 дел. Наблюдается увеличение количества возбужденных уголовных дел по фактам незаконного перемещения леса и лесоматериалов (222 уголовных дела в 2019 г. против 171 дела в 2018 г.).

Среди уголовных преступлений по контрабанде наркотиков (ст. 226.1 и 229.1 УК РФ) в 2019 г. насчитывалось 447 дел, в 2018 г. – 556 дел. Таким образом, в сфере внешнеэкономических связей наблюдается тенденция к увеличению числа правонарушений, одни из которых носят административный характер, а другие – уголовный.

Несмотря на то, что в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза содержатся статьи, непосредственно касающиеся преступлений в таможенной сфере, ответственность за такие правонарушения устанавливается УК РФ. Практически все составы таможенных преступлений так или иначе связаны с налоговой и (или) валютной проблематикой. УК РФ преступления в таможенной сфере относит к экономическим преступлениям, совершаемым при ведении внешнеэкономической деятельности.

В частности, в ст. 189 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за незаконный экспорт из РФ или передачу сырья, материалов, технологии, которые могут быть использованы при создании вооружения; ст. 200.1 УК РФ – ответственность за контрабанду наличных денежных средств; ст. 200.2 УК РФ – контрабанду табачных изделий и алкогольной продукции; ст. 194 УК РФ – уклонение от уплаты таможенных платежей.

Все приведенные и другие предусмотренные УК РФ преступления, совершаемые при перемещении товаров, услуг через таможенную территорию РФ, направлены против интересов государства, нарушают закон, уменьшают экономическую безопасность государства и регионов. При этом по сведениям ФТС России, преобладают контрабанда, уклонение от уплаты платежей на таможне. Следует отметить, что в настоящее время многие государства придают большое значение нормам международного права, что объясняется необходимостью обеспечения международной безопасности и усилением интеграционных процессов. Совершенствование обмена информацией между таможенными органами разных стран позволит снизить ущерб экономике, наносимый преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности.¹⁴

Таким образом, для обеспечения внешнеэкономической безопасности страны следует снизить роль экспорта природных ресурсов в доходах федерального бюджета, для этого нужно повышать конкурентоспособность внутренней экономики, развивать высокие технологии (в том числе информационные) на уровне развитых стран, добиваться лидерства российских не сырьевых компаний в рейтинге глобальных лидеров мировой экономики, вести грамотную внешнюю политику, не приводящую к возникновению конфликтных ситуаций. Постоянный мониторинг развития ситуация на мировой арене и внутри страны позволит выявлять вызовы и угрозы на этапе их формирования.

¹⁴ Смирнова В.С. Реализация таможенной политики и регулирование деятельности приграничных субъектов федерации Журнал правовых и экономических исследований. 2018. № 2. С. 230-234.

3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЯМИ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

3.1 Проблемы расследования преступлений связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей

Федеральной таможенной службой в 2019 году выявлены следующие наиболее характерные схемы уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации:

1. Недостоверное заявление базы исчисления таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации;

2. Занижение суммы таможенных пошлин и налогов.

Основные действия проверяемых лиц, направленные на уклонение от уплаты таможенных пошлин, заключались в использовании недействительных (фиктивных) документов с целью извлечения выгоды, недостоверном заявлении страны происхождения товаров с целью уклонения от уплаты антидемпинговых и иных специальных видов таможенных пошлин, заявлении недостоверных сведений о коде товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, занижении таможенной стоимости товаров путем не включения в структуру ее формирования отдельных элементов, указании иных условий внешнеэкономического контракта (договора, соглашения) купли-продажи товаров, отличных от фактически заключенной сделки.

1. В ходе проведения выездной таможенной проверки по вопросу контроля заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС товара «установки № 1, 2 для сжигания древесных отходов...» выявлено использование недействительных (фиктивных) документов в целях извлечения выгоды.

Проверяемая организация задекларировала товары «установки №№ 1,2 для сжигания древесных отходов» (код ТН ВЭД ЕАЭС 8417 80 700 0, ставка ввозной таможенной пошлины - 0%, НДС - 18%).

В ходе таможенного контроля установлено, что в помещениях, принадлежащих проверяемому лицу, фактически находилось оборудование модульной водогрейной котельной мощностью 16 МВт, состоящей из двух водогрейных котельных установок мощностью каждой по 8 МВт. Оборудование представляет собой единую технологическую линию по производству тепловой энергии для технологических нужд производства и отопления зданий общества.

В ходе выездной таможенной проверки получена проектная и техническая документация по строительству котельной установки, документы по выбору поставщика оборудования, предконтрактная переписка.

По результатам анализа полученных документов установлено несоответствие в экземплярах внешнеторгового контракта, представленного организацией в таможенные органы, в уполномоченный банк, в ФТС России, и внешнеторгового контракта, изъятого при проведении оперативных мероприятий. Из предконтрактной переписки следует, что в целях занижения суммы таможенных платежей первоначальная версия контракта на поставку полного комплекта оборудования («водогрейные котельные установки») разделена на два контракта на поставку следующих частей оборудования отдельными партиями - установки № 1, 2 для сжигания древесных отходов. Согласно перечню фактически ввезенного оборудования задекларированные установки не являются установками для сжигания древесных отходов, а являются составляющими элементами водогрейных котельных установок.

Выявленный в ходе фактического контроля товар «водогрейные котельные установки» (ставка таможенной пошлины - 10%, НДС - 20%) не соответствует заявленному при таможенном декларировании оборудованию для сжигания кородревесных отходов, классифицированному как печь для сжигания мусора (ставка ввозной таможенной пошлины - 0%, НДС - 18 %).

По результатам выездной таможенной проверки установлен факт не декларирования двух водогрейных котельных установок мощностью 9 МВт каждая.

По результатам выездной таможенной проверки до начислено 68 млн. рублей, возбуждено уголовное дело по пункту «г» части 2 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - УК РФ).

2. По результатам проведения выездной таможенной проверки по вопросу контроля таможенной стоимости товаров «сырье и полуфабрикаты для производства кондитерских изделий», классифицируемых в товарных группах 17, 18, 19 ТН ВЭД ЕАЭС, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС, установлено, что проверяемым лицом при определении таможенной стоимости ввозимых товаров из цены товаров, ввезенных на условиях поставки DAP/CIP, были вычтены расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществленные после их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС.

При этом представленные внешнеэкономические контракты о поставках готовой продукции, заключенные между обществом с компаниями (отправителями) «XXX» (Люксембург), «YYY» (Италия), не являются и не могут рассматриваться в качестве договоров по перевозкам (договоров транспортных экспедиций), погрузке, разгрузке или перегрузке товаров, заключенных с транспортными организациями (экспедиторами, перевозчиками).

Представленные при таможенном декларировании инвойсы (счета-фактуры) на товары, а также калькуляции (таблицы), в том числе калькуляции, сформированные компанией «XXX» (Люксембург) в отношении товаров, ввозимых от компании «YYY» (Италия), не могут рассматриваться в качестве документов, подтверждающих осуществленные вычеты транспортных расходов, так как составлены отправителями товаров, а не перевозчиками товаров, с которыми заключались соответствующие

договоры транспортной перевозке и которыми фактически осуществлялась доставка товаров.

При этом как в процессе таможенного декларирования товаров, так и в ходе таможенной проверки Общество не представило документы, подтверждающие заявленные в виде вычетов расходы по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС, предусмотренные пунктом 1 приложения № 1 к порядку, утвержденному Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» (далее - Решение № 376).

В ходе таможенной проверки Общество также не воспользовалось правом запросить у поставщиков проверяемых товаров - компаний «УУУ» (Италия) и «ХХХ» (Люксембург) имеющиеся у них документы по перевозкам товаров, определенные пунктом 1 приложения № 1 к порядку, утвержденному Решением № 376. В соответствии с условиями внешнеторговых контрактов, обычаев делового оборота и положений Инкотермс 2010 указанные лица по просьбе покупателя обязаны оказать последнему содействие в получении документов, которые могут понадобиться покупателю в стране ввоза товаров.

По результатам проведения таможенной проверки до начислено и взыскано таможенных платежей, пеней на сумму 175,39 млн. руб.

3. По результатам выездной таможенной проверки по вопросу правомерности неуплаты антидемпинговой пошлины, установленной Решением Комиссии Таможенного союза от 22 июня 2011 г. № 702 «О мерах по защите экономических интересов производителей некоторых видов стальных труб в Таможенном союзе» (далее - Решение Комиссии ТС № 702), в отношении товара «трубы-заготовки для механической обработки, применяемые исключительно для производства труб других сечений и другой толщины стенки, ГОСТ 23270-89, диаметром менее 820 мм», страна происхождения - Украина, установлено следующее.

В ходе проведения таможенной проверки в Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии направлен запрос в целях получения пояснений: «Являются ли проверяемые товары горячедеформированными трубами общего назначения» и «Подлежат ли проверяемые товары обложению антидемпинговой пошлиной, установленной Решением Комиссии ТС № 702». Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии представлена информация, что контролируемые товары относятся к горячедеформированным трубам общего назначения, на которые распространяется действие антидемпинговой пошлины в соответствии с Решением Комиссии ТС № 702.

Также в Министерство промышленности и торговли Российской Федерации направлен запрос в целях получения пояснений: «Подлежат ли проверяемые товары обложению антидемпинговой пошлиной, установленной Решением Комиссии ТС № 702». В ответ на запрос от Министерства промышленности и торговли Российской Федерации предоставлена информация, что, по мнению Департамента международного сотрудничества Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, проверяемые товары подпадают под действие Решения Комиссии ТС № 702 и подлежат обложению антидемпинговой пошлиной, с рекомендацией обратиться по данному вопросу в Департамент защиты внутреннего рынка Евразийской экономической комиссии.

В ходе таможенной проверки в НО «Фонд развития трубной промышленности» проведена таможенная экспертиза. Согласно заключению эксперта: «Товары, таможенное декларирование которых произведено с использованием 144 ДТ, относятся к горячедеформированным трубам общего назначения, которые подпадают под товарный охват действующей антидемпинговой меры, установленной Решением Комиссии Таможенного союза от 22 июня 2011 г. № 702 «О мерах по защите экономических

интересов производителей некоторых видов стальных труб в Таможенном союзе».

Таким образом, применение антидемпинговой пошлины, установленной Решением Комиссии Таможенного союза от 22 июня 2011 г. № 702 «О мерах по защите экономических интересов производителей некоторых видов стальных труб в Таможенном союзе», к проверяемым товарам обосновано.

По результатам выездной таможенной проверки до начислено и взыскано 117,75 млн. руб.

Наиболее характерным способом, используемым в схеме уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, основанной на занижении суммы таможенных пошлин и налогов и иных платежей, является манипуляция со ставками таможенных пошлин, установленными Единым таможенным тарифом, и кодами ТН ВЭД ЕАЭС.

1. По результатам камеральной таможенной проверки выявлены случаи занижения суммы таможенных пошлин посредством манипуляции со ставками таможенных пошлин, установленными Единым таможенным тарифом, и кодами ТН ВЭД ЕАЭС в отношении товара «телематический телекоммуникационный модуль» в товарной подсубпозиции ТН ВЭД ЕАЭС 8517 62 000 9 (ставка ввозной таможенной пошлины - 0%, ставка НДС - 18%).

В соответствии с пояснениями проверяемого лица, полученными в ходе таможенной проверки, код 8517 62 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС был выбран для классификации товара «телематический телекоммуникационный модуль» в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД 1 и 3а в связи с тем, что товар является автоматическим передатчиком для подачи сигналов бедствия (аварии) с моторных транспортных средств и служит для передачи сигнала об аварии в службы спасения в сетях подвижной радиотелефонной связи стандартов GSM/UMTS. По мнению проверяемого лица, передача сигналов бедствия является основной и определяющей для классификации

функцией товара и текст товарной позиции 8517 ТН ВЭД ЕАЭС содержит наиболее конкретное описание по сравнению с товарными позициями, содержащими более общее описание товара, в соответствии с основной функцией устройства: передача сообщения об аварийной ситуации с автотранспортным средством и обеспечением связи между пострадавшим и оператором службы экстренной помощи.

В ходе таможенной проверки была назначена экспертиза для выяснения основной функции товара, в соответствии с заключением специалиста выделить основную функцию «телематического телекоммуникационного модуля» невозможно.

По результатам таможенной проверки установлен факт нарушения правил 3в и 6 Основных правил интерпретации ТН ВЭД, статьи 20 ТК ЕАЭС, выразившийся в неправильной классификации товара «телематический телекоммуникационный модуль».

Проверяемый товар в соответствии с правилами 3в и 6 ОПИ ТН ВЭД должен классифицироваться в товарной позиции 8526 «Аппаратура радиолокационная, радионавигационная и радиоаппаратура дистанционного управления», код товара по ТН ВЭД ЕАЭС 8526 91 200 0 (ставка ввозной таможенной пошлины - 5%, НДС - 18% (с 1 января 2019 года - 20%).

По результатам таможенной проверки доначислены и взысканы таможенные платежи на сумму 44,65 млн. руб.

2. По результатам проведения камеральных таможенных проверок выявлено недостоверное заявление сведений о коде в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС товаров «портативные беспроводные акустические системы...», классифицированных декларантом в подсубпозиции 8518 30 950 0 ТН ВЭД ЕАЭС (ставка ввозной таможенной пошлины - 5%).

В ходе проведения камеральных таможенных проверок установлено, что акустические системы, состоящие из от 2-х до 4-х динамиков и 1-го микрофона, смонтированные в отдельном влагозащитном корпусе с модулем беспроводной связи (Bluetooth) и функцией конференцсвязи, следует

классифицировать в подсубпозиции 8518 22 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС (ставка ввозной таможенной пошлины - 7,5%).

По результатам проведения камеральных таможенных проверок доначислено и взыскано таможенных пошлин, налогов в сумме 145 млн. рублей, возбуждено 1 уголовное дело по статье 194 УК РФ.

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

Правовая специфика таможенно-налоговых правонарушений в том, что вопрос об ответственности за них рассматривается в законодательстве многих стран в рамках финансового права, хотя в некоторых из них за нарушения налоговых отношений установлена административная, а иногда и уголовная ответственность. В различных странах варьирование ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей находится в спектре от гиперболизированного отношения с крайними санкциями (например, в Китае предусмотрен расстрел) до отказа в криминализации деяния по законодательству Швейцарии.

Можно выделить два направления уголовной политики в отношении уклонения от уплаты таможенных платежей. Первая группа - постиндустриальные страны, а именно США и государства, входящие в Европейское экономическое сообщество (ЕЭС) - как некий экономический ориентир развития России. Вторая группа - страны, входящие в ЕАЭС в рамках СНГ, как представляющие особый интерес в связи с недавней государственной общностью, непосредственным соседством и стремлением воссоздания единого правового поля.

По мнению ведущего научного сотрудника Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве России Г.В. Петрова, фискальное значение таможенных пошлин в постиндустриальных государствах неуклонно падает. Таможенные пошлины в США дают незначительную часть доходов федерального бюджета. Цель

данных таможенных налогов - торговый протекционизм в отношении некоторых товаров и ряда стран.

В настоящее время все таможенные пошлины, взимаемые странами-членами ЕАЭС, имеют целью защиту экономики ЕАЭС от конкуренции с другими государствами (так называемые «защитные» пошлины). Поступления от пошлин, начиная с 2010 года, полностью перечисляются в бюджет ЕАЭС. Доля акцизных налоговых сборов в доходах бюджетов промышленно развитых стран также имеет четко выраженную тенденцию к снижению.

Экономическая эффективность «лояльных» методов налогово-таможенного контроля хорошо видна на французском опыте: благодаря такому конструктивному подходу казна пополнилась на 16 млн. фр., в то время как традиционные меры «жесткого контроля» дали приращение в текущий доход только на 2,3 млн. фр.

Специфика налогового права стран с рыночной экономикой в том, что оно представляет соотношение социально-экономической сущности налогового механизма и права как формального момента его функционирования. Налоговое право - это совокупность юридических норм, регулирующих налоговую систему и ответственность за нарушение налоговых правил, имеющих силу закона. Особенностью санкций за таможенно-налоговые правонарушения является наличие мер как в рамках финансового, так и уголовного права. Нормы уголовного права используются в целях реализации налоговой политики государства и при изучении необходимо рассматривать их в совокупности с нормами финансового права.

В мировой практике давно существует деление налогообложения на две сферы правового регулирования. Так, в США вопросы налогового права при осуществлении внешнеэкономической деятельности регулируются специальным Международным налоговым кодексом. Помимо этого, существует Внутренний налоговый кодекс.

Отдельно в законодательстве США таможенные преступления не выделены; преследование уголовно-правовыми методами происходят за неуплату налога вообще. В США таможенные преступления расследуются Таможенной службой США, организационно входящей в Министерство финансов. Уголовная ответственность за налоговые преступления предусмотрена разд.18 Свода законов США. Внутренним Налоговым Кодексом регламентируются составы налоговых преступлений (разд.26 Свода законов). По мнению американского юриста Сюзан Б. Лонг, существует около сорока составов, предусматривающих ответственность за налоговые преступления. Они предусмотрены как статьями Внутреннего Налогового кодекса, так и Уголовным законодательством США. В отношении налогового законодательства действует следующая юридическая технология: налоговый билль, пройдя через Конгресс США, расценивается как Налоговый закон, вносящий поправки в существующий Внутренний Налоговый кодекс 1986 г. В США наиболее часто для назначения уголовных наказаний используются следующие статьи:

- 1) попытка избежать или нарушить уплату налогов;
- 2) намеренное пренебрежение обязанностями по сбору налога, ведению неправильного учета по уплате налога;
- 3) намеренное пренебрежение обязанностями по регистрации доходов или сообщению информации по уплате налогов;
- 4) соучастие и подстрекательстве в подготовке или при доставлении ложных и обманных сведений о доходах.

Уклонение от уплаты налогов, в том числе и таможенных платежей, предусмотренное в законодательстве США как уголовное преступление, отличается от легитимного, законного снижения налоговых платежей. Уклонение от уплаты налогов в уголовном праве США - это умышленное, намеренное невыполнение обязанностей по уплате в части или полностью

федерального налога, известного налогоплательщику, совершенное путем обмана, мошенничества, либо искажения.

По мнению юристов США, равномерного и постоянного применения такого закона ожидать не следует; что касается действий, совершенных путем обмана, то они трудно-доказуемы. Уклонение от уплаты таможенных налогов, квалифицируемое в праве США как преступление, отличается от избежания налогов, под которым принято понимать разумное налоговое планирование, что вполне допустимо по законодательству США. Дела об уклонении от уплаты таможенных платежей представляют особую сложность для правоохранительных органов. Во многих случаях различие между честным и неправильным толкованием положений налогового права и мошенничеством очень тонкое, и решение по этим вопросам принадлежит налоговым судам. Необходимо доказать умысел на совершение подобного правонарушения, без умысла деяние не признается преступным. Нарушения налогового законодательства могут совершаться как умышленно, так и по неосторожности. Но так как доказать умысел на налоговое мошенничество (что делает дело уголовным) довольно сложно, большинство дел по налоговым деликтам решается в гражданских судах. В арсенале налогового права США присутствует презумпция вины налогоплательщика. Незадекларированная по рассеянности драгоценность будет рассматриваться как контрабанда. Однако санкция предусматривается, как правило, менее жесткая, чем при аналогичном умышленном правонарушении. Институт презумпции вины налогоплательщика не распространяется на уголовные правоотношения.

Политика борьбы с таможенно-налоговыми преступлениями в США связана с двумя приоритетными направлениями. С одной стороны, в США соотношение налоговых деликтов, наказуемых в уголовном порядке и в гражданско-правовом, по оценкам отдельных исследователей, выражается так: на одно уголовное дело об умышленном уклонении от уплаты таможенных налогов приходится около 10 дел об уклонении от уплаты

таможенных налогов, наказанных в гражданско-правовом порядке, где таможенная служба не посчитала необходимым возбудить уголовное дело из-за сложности доказывания умысла. С другой стороны, проблема связана с повышением эффективности общего предупреждения налоговых деликтов. Эта проблема напрямую зависит от развития налогового контроля как меры предупреждения таможенно-налоговых правонарушений. Современными методами налогового контроля в развитых странах считаются лояльные методы, направленные на помощь юридическим и физическим лицам с целью организовать правильное осуществление налоговой отчетности. Это операции по оказанию помощи (а не проверки) в организации учета, что значительно сокращает расходы налоговых служб, так как они в большей части не встречают сопротивления налогоплательщиков.

Жесткость санкций за таможенно-налоговые правонарушения в законодательстве США достигается использованием такого уголовного наказания, как тюремное заключение, но и «эффективным» применением штрафных санкций, способных вызвать ощутимые материальные последствия для правонарушителя. Так, за недоплату налогов из-за несоблюдения правил, Кодекс о внутренних доходах предусматривает комбинированный штраф: 5% от неуплаченной суммы плюс 50% от суммы, которую налогоплательщик получил бы в случае помещения этих денег в банк, исходя из стандартных банковских ставок. Вторая часть штрафной санкции нацелена на обеспечение действенности наказания и избежание профанации штрафного воздействия. Нередко абсолютный размер уплачиваемых штрафов несоизмеримо мал по сравнению с потенциальным доходом, могущим быть полученным в случае выгодного вложения неуплаченных налогов. Прямая зависимость размера штрафа к результатам возможной капитализации налоговых сумм - это надежный метод предотвратить ситуацию, когда налогоплательщику выгоднее не платить налог, а вкладывать «сэкономленные» средства в оборот и получать доходы, намного порядков превышающие размеры установленных законом санкций.

Таким образом, акцент в санкциях по таможенно-налоговым преступлениям США смещён от наказаний в виде лишения свободы к наказаниям в виде конфискации имущества, которые осуществляются в административном и в уголовном порядке.

В настоящее время наиболее тесное экономическое сотрудничество осуществляется между таможенным союзом, в который вошли Россия, Белоруссия, Казахстан, Кыргызстан и Армения. Действующая система налогообложения в этих странах отражает начальный этап оформления таможенного регулирования, как одного из важнейших инструментов государственного управления экономикой в условиях рынка. Несмотря на схожесть регулирования основ организации налоговой системы, таможенных платежей, таможенных органов, серьезным препятствием в согласовании таможенно-налогового законодательства являются отдельные различия в правовой регламентации общих принципов налогообложения, налоговых обязательств, объектов налогообложения, правового положения налогоплательщиков, таможенных органов, ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей. Такие различия связаны с особенностями развития таможенного и других отраслей законодательства, разными подходами к использованию зарубежного опыта, спецификой формирования таможенных и налоговых отношений.

Большинство таможенных и налоговых законов России, Белоруссии, Казахстана находятся в стадии переработки и изменения с учетом новых внешних и внутренних экономических условий. В условиях налоговых реформ и поиска приемлемой модели налогообложения в странах таможенного союза большое значение приобретает координация законотворческой деятельности. По мнению руководства ФТС России, необходимо модернизировать технологии таможенного контроля, создавать центры технического оформления, унифицировать таможенное законодательство стран СНГ. В 2014 году страны, входящие в Таможенный союз, должны представить свои предложения по дальнейшему развитию

отношений и приступить к согласованию таможенных законодательств. Остро стоит и проблема унификации уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей. Отсутствие единого подхода в уголовной политике в отношении уклонения от уплаты таможенных платежей, по нашему мнению, дополнительный криминогенный фактор.

Необходимо отметить, что какой бы не была схема законодательного регулирования преступлений, самым главным всегда является грамотно построенное расследование уголовного дела.

В ряде стран проводятся мероприятия направленные на эффективное сотрудничество и обмен информацией между различного рода государственными органами в целях выявления и расследования таких преступлений. Команда аудиторов отдела Налогово-Таможенной службы Великобритании выявляет большинство правонарушений при оформлении и проверки деклараций и счетов путем установления закономерностей и обращение внимания на необычные операции. В США действуют объединенные оперативные группы, состоящие из специалистов налоговой службы, правоохранительных органов и экспертов по финансовым преступлениям. В Испании большую роль при расследовании такого рода преступлений играет банковская информация, причем время от времени в таких операциях участвуют и иностранные банки. Государственные органы Канады и США разместили на своих веб-сайтах информацию о схемах махинаций. Германия отнесена к благонадежным странам благодаря тому, что в законе перечислено большое количество формальных требований. Для уменьшения возможности правонарушения применяется основанная на оценке рисков стратегия выбора целей, которая опирается на разведывательную оперативную информацию, а так же разработаны показатели риска. Обмен информацией и возможности исследований в борьбе с финансовыми преступлениями полностью зависит от связей, механизмов координации и сотрудничества органов США по борьбе с финансовыми преступлениями в целом. Изучение опыта зарубежных стран

позволит таможенным органам России выработать собственные подходы по борьбе с экономическими преступлениями.

Международная интеграция играет огромную роль при налаживании и успешном функционировании международных экономических и политических отношений. Поэтому было рассмотрено возможное влияние международной интеграции деятельность ФТС России при постоянном интегрировании Российской Федерации в международное сообщество.

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

Необходимо вести статистику постоянных правонарушителей и правонарушений, для того, чтобы в обязательном порядке призывать на посещение проводимых таможенными органами ознакомительных и разъяснительных мероприятий таких участников ВЭД.

Возможно, при применении предложенных мер борьбы увеличиться юридическая грамотность участников внешнеэкономической деятельности и как следствие произойдет снижение количества совершаемых правонарушений, а, соответственно, уменьшиться количество случаев уклонение от уплаты таможенных платежей.

Для устранения нарушений в области таможенного дела необходима достаточно сильная единая нормативно-правовая база, регулирующая механизм уплаты таможенных пошлин. Эффективность проведения контроля за исчислением и уплатой таможенных пошлин, налогов и его совершенствование невозможно без арсенала инструментов системы таможенных платежей.

3.3 Основные направления развития методов пресечения уклонения от уплаты таможенных платежей

Федеральной таможенной службой в 2018 году выявлены следующие наиболее распространенные схемы уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации:

Наиболее характерная схема уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации, основана на недостоверном заявлении базы исчисления таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации.

Основные действия проверяемых лиц, направленные на уклонение от уплаты таможенных пошлин, заключались в занижении таможенной стоимости товаров путем недостоверного заявления сведений либо не включения в структуру ее формирования лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности.

В ходе проведения таможенной проверки по вопросу достоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров установлено, что организацией при таможенном декларировании маркированных товарными знаками товаров (мебель, фурнитура и сопутствующие товары для оформления интерьера, которые отличаются особым дизайном и качеством, а также пищевая продукция, продаваемая по уникальной системе пищевых продуктов и напитков, которая предполагает особые рецепты и методы приготовления) в нарушение пункта 10 статьи 38, части 7 пункта 1 статьи 40 Таможенного кодекса ЕАЭС в структуру таможенной стоимости не были включены лицензионные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности.

При проведении таможенной проверки установлено, что согласно условиям договоров коммерческой концессии (франчайзинга), заключенных между проверяемой организацией (пользователь) и правообладателем,

выплата лицензионного вознаграждения правообладателю за право пользования товарными знаками осуществлялась от суммы чистых доходов пользователя. Согласно договору чистый доход - это общая сумма валовой выручки от продаж, полученной пользователем в результате его деятельности. Деятельность пользователя включала в себя в том числе реализацию товаров, маркированных товарными знаками. Таким образом, уплачиваемые лицензионные платежи, безусловно, относились к ввозимым товарам. Согласно условиям договоров коммерческой концессии (франчайзинга) при расторжении договора или при прекращении срока его действия пользователь обязан продать правообладателю все пригодные к продаже товары по себестоимости. Таким образом, расторжение договора или прекращение его действия, с одной стороны, влечет за собой освобождение от уплаты лицензионных платежей со стороны пользователя, а с другой – накладывает на него ограничения в распоряжении и пользовании товарами. Данные ограничения делают бессмысленным для бизнеса дальнейший (после расторжения договора) ввоз (импорт) товаров, маркированных товарными знаками. Следовательно, уплата лицензионных платежей является «условием продажи» товаров.

В качестве документов, подтверждающих оплату лицензионных платежей, таможенному органу представлены платежные поручения о перечислении правообладателю лицензионных вознаграждений по договорам коммерческой концессии в проверяемый период.

Таким образом, в ходе выездной таможенной проверки установлен и документально подтвержден факт не включения в структуру таможенной стоимости товаров, маркированных товарными знаками, задекларированных организацией в проверяемом периоде, лицензионных платежей за право пользования товарными знаками.

В ходе проведения таможенной проверки проверяемая организация заявила ходатайство о корректировке таможенной стоимости и включении

лицензионных платежей, относящихся ко всем ввезенным в проверяемом периоде товарам.

По результатам завершения таможенной проверки лицензионные платежи, уплачиваемые по договорам коммерческой концессии (франчайзинга), включаются организацией в таможенную стоимость ввозимых товаров в добровольном порядке при таможенном декларировании товаров.

Существует также схема уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации, основанная на занижении суммы таможенных пошлин и налогов и иных платежей.

Наиболее характерным способом, используемым в данной схеме, является занижение суммы таможенных пошлин посредством манипуляции со ставками таможенных пошлин, установленными Единым таможенным тарифом и кодами ТН ВЭД ЕАЭС.

Так, в ходе проведения камеральной таможенной проверки по вопросу достоверности классификации товара, заявленного как «LED телевизоры», установлено, что LED-телевизоры имеют в своём составе видеовоспроизводящую аппаратуру и в соответствии с правилами 1 и 6 ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС должны классифицироваться в подсубпозиции 8528 72 200 1 ТН ВЭД ЕАЭС (ставка ввозной таможенной пошлины 10%, но не менее 25,5 евро за штуку).

Проведение камеральной таможенной проверки по вопросу правильности классификации в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС товара «очистной комбайн» позволило выявить факт неверной классификации в подсубпозиции 8430 39 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС, ставка ввозной таможенной пошлины - 0%, НДС - 18%.

По результатам проверки принято решение по классификации указанного товара в подсубпозиции 8430 50 000 2 ТН ВЭД ЕАЭС, ставка ввозной таможенной пошлины - 7,5%, НДС - 18%.

Так же в 2018 году внешнеэкономической деятельности в недобросовестными качестве способа участниками уклонения от таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации, было использовано недостоверное заявление страны происхождения товаров с целью уклонения от уплаты антидемпинговых и иных специальных видов таможенных пошлин.

Так были проведены таможенные проверки в отношении ряда организаций, предметом которых явились ввезенные на территорию Российской Федерации гусеничные бульдозеры производства Китайской Народной Республики, в отношении которых Решением Коллегии ЕЭК от 10.11.2015 № 148 установлена необходимость применения антидемпинговой пошлины.

В ходе проверок выявлены факты заявления недостоверных сведений о заводе-изготовителе бульдозеров, что повлекло неправомерное применение ставки антидемпинговой пошлины в размере 11,31% вместо 44,65%.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Число поступивших платежей непосредственно зависит от объема внешнеторговой деятельности страны, а также от производительности использования юридических источников регулирования, гарантирующие модернизированное и целостное их включение в федеральный бюджет.

Следует отметить тот факт, что сегодня объем таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета в некоторой мере снизился. Понижение уровня поступления таможенных платежей можно обосновать неустойчивой финансовой ситуацией и нестабильной политической обстановкой в государстве, либо в мировом сообществе. Важным фактором является необходимость пересмотра сегодняшней системы контроля над взиманием таможенных платежей, учета за их поступлением в бюджет страны, создание мер по предотвращению уклонения от их уплаты, а также улучшение торговых отношений между странами.

В данных условиях, изучение вопросов, которые связаны с ролью таможенных платежей в структуре доходной части федерального бюджета РФ, является достаточно весомым. Таможенные платежи выступают в качестве неотъемлемых сборов, применяемых к перемещаемым товарам и транспортным средствам через таможенную границу ЕАЭС, взыскание которых возложено на таможенные органы. Таможенные платежи уплачивают в зависимости от их вида, в государственной, либо иностранной валюте, курс которой контролируется Центральным банком России.

Эффективное применение таможенно-тарифного контроля увеличивает его роль перед государством и позволяет нести, и выполнять более ответственные функции и задачи. Одной из которых можно назвать фискальную функцию, которая является важной и центральной, она заключается во взимании сумм таможенных платежей, за счет которых происходит пополнение бюджета страны.

Важной целью таможенного контроля внешнеторговой работы и контроля над перевозкой товара через границу Таможенного союза, это в первую очередь получение РФ доходов от импорта и экспорта товаров и услуг, поскольку поступление таможенных платежей является одним из источников пополнения федерального бюджета страны.

Несмотря на уменьшение в последнее время объёма администрируемых Федеральной таможенной службой сумм платежей, их количество в общем доходе федерального бюджета государства колеблется, периодически достигая 40 %. Это положительный факт, поскольку происходит наполнение бюджета, что позволяет решать социально-экономические задачи.

Увеличение уровня эффективности контроля и надзора за исполнением таможенного и налогового законодательства России — это основной фактор для улучшения фискальной функции таможенных платежей. А также регулятор над точностью и надлежащим взиманием налогов, сборов и пошлин, с использованием новых информационных технологий, и целостным выполнением закона о федеральном бюджете государства в сфере доходов, контролируемых таможенной службой. На сегодняшний день, Россия является одним из членов межгосударственного договора об образовании Единого таможенного пространства, подписанного так же Белоруссией и Казахстаном.

Со временем к данному договору присоединились такие страны, как Армения и Киргизия. Таким образом, таможенное регулирование в Таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством ТС. В границах Таможенного союза была образована единая и целостная граница, обнулены ставки таможенных пошлин между государствами-членами Таможенного союза, облегчены административные процедуры для представителей бизнес-компаний, использованы нулевые ставки НДС при вывозе товаров, назначен единый таможенный тариф и

единые правила нетарифного контролирования, включая порядок оформления лицензий во внешней торговле.

Образование Таможенного союза можно объяснить критическими итогами экономического мирового кризиса. Кризис имел негативное влияние на экономику государств, в общем, и конкретно на экономику государств СНГ. По этой причине создание ТС способствовало эффективному развитию экономического состояния всех государств-участниц. Следует отметить тот факт, что для РФ членство в Таможенном союзе и свободные пути для торговли представляется важным для активного продвижения российских товаров на рынке государств ТС. В границах союза появилась возможность применить всю свою производственную мощность и найти рынок сбыта своим не сырьевым товарам.

Таможенная система — это сильный рычаг, благодаря которому Россия может контролировать и воздействовать на рост российского производства, на сферу выпуска экспортных товаров, и ввоз импортной продукции. Таким образом, государство в состоянии популяризовать среди российских производителей создание конкурентной борьбы. Проанализировав статистику внешнеторгового оборота государств Таможенного союза и статистику поступления денежных средств в федеральный бюджет РФ от взимания таможенных платежей, можно сказать, что таможенные платежи выступают в качестве основного инструмента государственной экономической политики. Уплата обязательных таможенных сборов является основополагающим условием осуществления операций, связанных с внешней торговлей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. – Код доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 20.04.2020)

2 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации от 3 августа 2018 г. N 289-ФЗ (в ред. от от 1 мая 2019 г. N 83-ФЗ) // СЗ РФ. – 2018. - №32 (часть I). - ст. 5082.

3 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - 20.04.2020.

4 Постановление Правительства РФ от 21.10.2015 г. № 1126 «Об утверждении Положения о взаимодействии федеральных органов исполнительной власти с Евразийской экономической комиссией». — Режим доступа: <http://government.ru/>. 24.05.2021.

5 Распоряжение Правительства РФ от 10.07.2013 г. № 1187-р (с изм. на 24.03.2018 г.) «О перечнях информации о деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, размещаемой в сети «Интернет» в форме открытых данных». — Режим доступа: <http://government.ru>. 20.04.2021.

6 Приказ Минэкономразвития России от 11.03.2016 г. № 119 (ред. от 02.03.2019 г.) «Об официальном сайте Министерства экономического развития Российской Федерации» (вместе с «Положением об официальном сайте Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет», «Регламентом информационного наполнения официального сайта

Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет»); приказ Минэкономразвития России от 25.12.2018 г. № 734 «Об организации работы по публикации и актуализации общедоступной информации Минэкономразвития России в 2019–2020 годах». — Режим доступа: <http://economy.gov.ru/minec/main>. – 12.04.2021.

7 Приказ Минэкономразвития России от 04.05.2016 г. № 282 «Об утверждении Регламента Министерства экономического развития Российской Федерации». — Режим доступа: <http://economy.gov.ru/minec/main>.

8 Абрамов, А.С. Проблемные вопросы и перспективы внедрения технологии декларирования процедуры таможенного транзита в электронной форме как инструмента повышения качества таможенных услуг / Управленческое консультирование, 2018. - № 2 (110). 80-87 с.

9 Амирян, А.Г. Механизм уплаты таможенных платежей в ТК ЕАЭС / А.Г. Амирян. / Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства, 2017. - 6-10с.

10 Байкеева, А.А. Место таможенно-тарифного регулирования в современной системе государственного регулирования внешней торговли В сборнике: Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук Сборник научных трудов Второй заочной международной конференции профессорско-преподавательского состава / М.А. Антонова, 2018. - 198-200с.

11 Болдырева, И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета И.А. Болдырева. / – 2-е изд., доп. – М. : Проблемы современной экономики. - №4, 2016. - 199-201с.

12 Дробот, Е.В. Особенности функционирования стран Евразийского экономического союза в условиях санкций / Е.С. Ивко.: Эко. 2018. – № 4. – doi: 10.18334/eco.8.4.39170.

13 Гомон, И.В. Анализ таможенно-тарифного регулирования как инструмент регулирования ВЭД в целях обеспечения экономической

безопасности РФ Форум молодых ученых / Д.А. Иванова № 12-2 (28), 2018. - 155-159с.

14 Дробот, Е.В. Особенности государственного управления развитием стратегических отраслей в условиях экономических санкций: институциональный и системный аспект / И.Н. Макаров, А.А. Иванова. – М. : Российское предпринимательство, № 19, 2017. – doi: 10.18334/rp.18.19.38358.

15 Лапшина, А.В. Значение таможенно-тарифного регулирования для развития современной международной торговли в сборнике: Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук Сборник научных трудов Второй заочной международной конференции профессорско-преподавательского состава / М.А. Антонова. – М. : 2018. - 200-202с.

16 Макаров, И.Н. Необходимость формирования планово-рыночной системы в условиях структурного дисбаланса экономики и санкционного давления / И.В. Овечкина. – М.: Эко, 2018. – № 1. – doi: 10.18334/eo.8.1.38832.

17 Сорокина, Л.В. Влияние экономических санкций на структуру импорта Российской Федерации со странами-участницами ЕАЭС / М.М. Апанасенко. – М. : Торгово-экономический журнал, 2017. – № 4. – doi: 10.18334/tezh.4.4.39068.

18 Смирнова, В.С. Реализация таможенной политики и регулирование деятельности приграничных субъектов федерации Журнал правовых и экономических исследований, 2018. - № 2. 230-234с.

19 Анализ текущего состояния и перспектив развития государственной политики Российской Федерации в области таможенно-тарифного регулирования В сборнике: Актуальные проблемы и перспективы развития государственного управления и права Сборник научных статей V международной научно-практической конференции «Управленческие науки в современном мире»: моногр. / Е.И. Шаюк ; под ред. С.Е. Прокофьева [и др.], 2018. - 206-209с.

20. Шаркова, А.В. Концепция эффективного предпринимательства в сфере новых решений, проектов и гипотез / Н.А. Килячков [и др.]; под ред.

М.А. Эскиндарова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018.

21 Боков К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: моногр. / К. Боков. - М.: Проспект, 2015. - 172с.

22 Бекяшев К. Таможенное право: учебник. / К. Бекяшев, Е. Моисеев. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2017. - 336с.

23 Буваева Н. Международное таможенное право: учебник. / Н. Буваева. - М.: Юрайт, 2017. - 376с.

24 Официальный сайт РФПИ Российский фонд прямых инвестиций. – Режим доступа: <https://rdif.ru/About/>. - 05.02.2021.

25 Официальный сайт Федеральная таможенная служба. – Режим доступа: <http://customs.ru/statistic>. - 20.04.2021.

26 Официальный сайт Федеральная таможенная служба. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru>. – 28.04.2021.