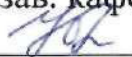


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

«25» июня 2021 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Уголовная ответственность за неисполнение обязанностей по уплате та-  
моженных платежей в РФ

Исполнитель  
студент группы 737-узс

  
\_\_\_\_\_

А.А. Пырин

Руководитель  
диссерт. к.ю.н.

  
\_\_\_\_\_

Е.Н. Шахов

Нарядчик

  
\_\_\_\_\_

О.В. Шпак

Рецензент

  
\_\_\_\_\_

А.В. Плещивцев

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

Пырин Алексей Алексеевич

1. Тема дипломной работы (проек-

та) Уголовная ответственность за неисполнение обязанностей по уплате таможенных платежей РФ

(утверждено приказом от 25.01.2021 № 103-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 17.06.2021 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Научные и учебные публикации, таможенная статистика, уголовный кодекс РФ

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

сов): нормы действующего законодательства, регулирующие вопросы ответственности

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

10 таблиц, 22 рисунка, 34 источника

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разде-лов)

7. Дата выдачи задания 01.02.2021 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) 01.02.2021 г.

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

Шаров Евгений Николаевич доцент, к. ю. н.

Задание принял к исполнению (дата) 01.02.2021 г.

[Подпись] (подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 68 с., 10 таблиц, 22 рисунка, 34 источника.

### УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ, ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, УПЛАТА ПЛАТЕЖЕЙ, УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС, СТАТЬЯ 194 УК РФ

Цель дипломной работы – предложить направления совершенствования деятельности таможенных органов по борьбе с уклонением от исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей.

Объектом исследования дипломной работы являются общественные отношения в сфере привлечения к уголовной ответственности за уклонение от неисполнения обязанностей по уплате таможенных платежей (ст.194 УК РФ)

Предметом исследования являются нормы действующего законодательства, регулирующие положения об уголовной ответственности за неуплату таможенных платежей, статистическая информация о поступлениях таможенных платежей и об ответственности за уклонение от них, судебные и следственные акты о практике применения уголовной ответственности.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Неисполнение обязанностей по уплате таможенных платежей: понятие и значение	8
1.1 Понятие и нормативно – правовое регулирование таможенных платежей. Виды таможенных платежей	8
1.2 Динамика уклонения от уплаты таможенных платежей	16
1.3 Деятельность таможенных органов по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей	24
2 Уголовно-правовая и криминалистическая характеристики преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ	29
2.1 Нормативно-правовое регулирование уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей	29
2.2 Криминалистическая характеристика преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей	38
2.3 Особенности выявления, пресечения и расследования преступлений в сфере неисполнения обязанностей по уплате таможенных платежей	43
3 Совершенствование борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей	52
3.1 Проблемы нормативного регулирования и правоприменительной практики в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей	52
Заключение	61
Библиографический список	65

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность. В настоящее время социально-экономическая ситуация в РФ улучшается с макроэкономическими и микроэкономическими показателями, переходом на качественно новый этап реализации стратегии индустриально-инновационного развития, социальных потребностей, увеличение государственных расходов на развитие бизнеса, улучшение уровня жизни. Эти факторы способствуют изменению качественных характеристик экономической преступности. Возникают новые формы преступной деятельности, и ее прежние формы усложняются.

Теоретические и практические вопросы, касающиеся уголовной ответственности за преступления, совершенные в сфере таможенного дела, никогда специально и всесторонне не изучались в бывшем СССР, и в РФ. Поэтому борьба с таможенными преступлениями сегодня является актуальной проблемой, требующей комплексного изучения, особенно с теоретической точки зрения.

Внешняя торговля всегда была движущей силой международных отношений. Так благодаря работе таможенных органов, укрепляется имидж государства.

В последующем была осуществлена реорганизация и роль деятельности таможенных органов в государстве. На сегодняшний день в стране наблюдается склонность населения к совершению таможенных преступлений, общим правонарушениям по неисполнению обязанностей по уплате таможенных платежей.

Из-за роста данного вида преступлений, возникает необходимость регулирования уголовной ответственности за преступления, совершенные в таможенной сфере по ст.194 УК РФ.

Цель дипломной работы – предложить направления совершенствования деятельности таможенных органов по борьбе с уклонением от исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей.

Задачи дипломной работы:

- изучение основных понятий и нормативно – правовое регулирование таможенных платежей;
- оценка деятельности таможенных органов по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей;
- оценка таможенных правонарушений и преступлений в таможенном законодательстве и в уголовном законодательстве;
- изучение уголовно-правовой и криминалистической характеристики преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ;
- выявление проблем нормативного регулирования и правоприменительной практики в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей;
- предложения по направлению совершенствования деятельности таможенных органов по борьбе с уклонением от исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей.

Объектом диссертационного исследования являются отношения в сфере уголовного преследования во избежание неисполнения обязанности по уплате таможенных пошлин (статья 194 Уголовного кодекса Российской Федерации).

Предметом исследования являются нормы действующего законодательства, регулирующие положения об уголовной ответственности за неуплату таможенных платежей, статистическая информация о поступлениях таможенных платежей и об ответственности за уклонение от них, судебные и следственные акты о практике применения уголовной ответственности.

Методикой исследования послужили частно-научные методы - логико-языковой, сравнительного правоведения, статистический, анализа документов.

С помощью метода анализа документов изучались российское законодательство и другие нормативно-правовые акты, уголовные дела, что позволило дать уголовно-правовую и криминологическую характеристику преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Степень научной разработанности темы исследования. За последние годы данная тема вызывает интерес у многих ученых, среди которых М.В. Абанин, А.В. Бакаев, М.И. Воронин, Д.А. Глебов, Р.В. Дубовицкий, А.В. Елинский, Н.А.

Ермолаева, М.В. Краснов, Н.А. Лопашенко, Е.В. Румянцева, С.Н. Сабанин, И.М. Середа и другие.

Структура выпускной квалификационной работы определена логикой исследования, его целями и задачами.

# 1 НЕИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: ПОНЯТИЕ И ЗНАЧЕНИЕ

## 1.1 Понятие и нормативно – правовое регулирование таможенных платежей. Виды таможенных платежей

Многочисленные изменения в нормативном регулировании взимания таможенных платежей в Российской Федерации во многом обусловлены позитивными изменениями в политических отношениях между странами в постсоветском пространстве, формированием Евразийского экономического союза в составе России, Беларуси, Казахстана, Киргизии и Армении. Таможенное законодательство ЕАЭС состоит из Таможенного кодекса ЕАЭС, международных договоров государств-членов ЕАЭС, решений Евразийской экономической комиссии.

Таможенный кодекс Таможенного союза, заменивший собой таможенные кодексы стран участниц Евразийского экономического сообщества с июля 2010 г., утратил силу с января 2018 г.

С 2018 вступил в силу Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), который определяет общие вопросы таможенного регулирования на территории пяти государств: содержит общие положения о видах таможенных платежей, о порядке их исчисления, уплаты, возврата; фиксирует статус таможенных органов, устанавливает таможенные процедуры; регулирует правоотношения между ними и субъектами ВЭД, условия предпринимательской деятельности в таможенном деле. Законодательство стран-участниц ЕАЭС и международные нормативные акты приведены в соответствие с ТК ЕАЭС. В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС особенности таможенных отношений в странах-участницах ЕАЭС регулируются национальными законодательствами. Таким примером является Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 01.05.2019) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Кроме названного закона, внешнеэкономическая деятельность в РФ регулируется многочисленными федеральными законами, указами



Президента, постановлениями Правительства РФ, нормативно-правовыми актами Федеральной таможенной службы РФ.

ВЭД регулируется с целью защиты национальных интересов и обеспечения безопасности страны. По классификационным признакам методы государственного регулирования делятся на 4 группы:

- 1) методы экономического регулирования;
- 2) административные методы;
- 3) тарифные методы;
- 4) нетарифные методы.

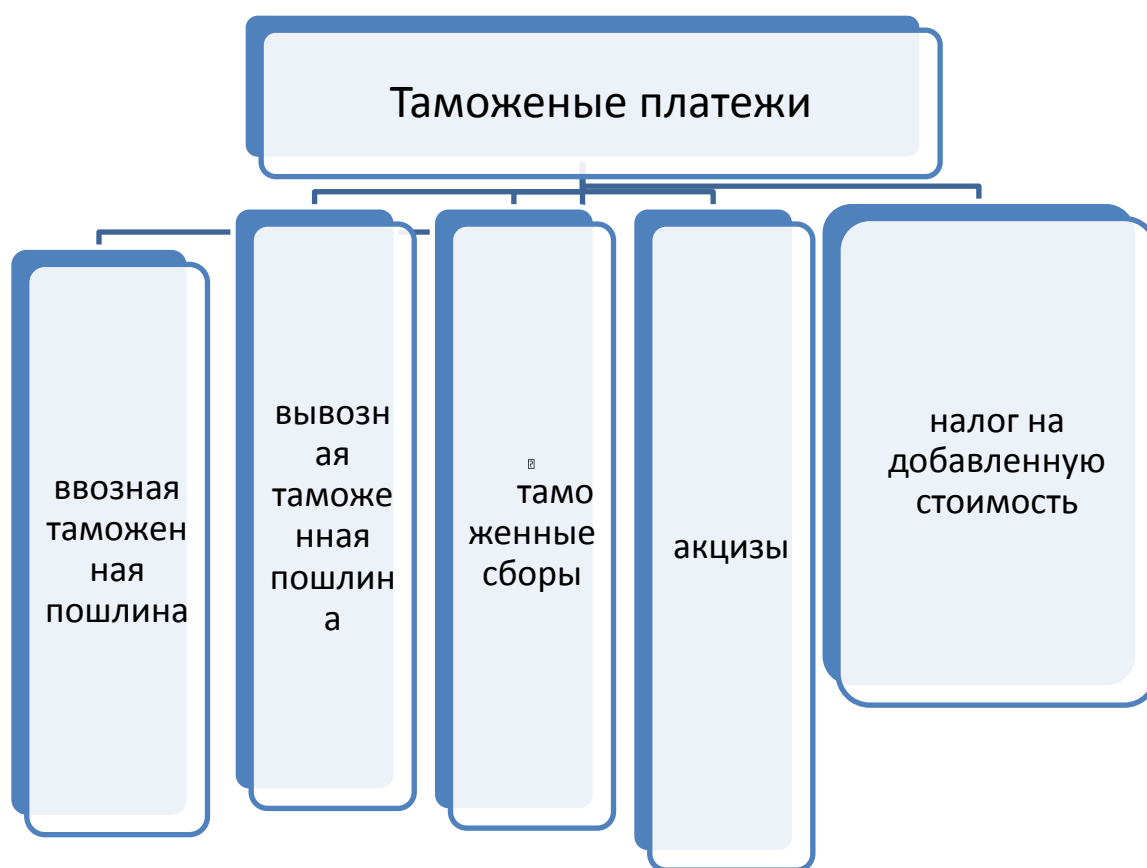


Рисунок 1 - Таможенные платежи

Таможенные платежи составляют большую часть доходов государственного бюджета. Они составляют более тридцати процентов от общего дохода. В российском законодательстве прописан определенный механизм расчета и оплаты таких платежей.

Таможенные платежи могут препятствовать практической реализации экономической политики. Пошлины применяются как на ввозимую продукцию (импорт), так и на экспортную продукцию (экспорт). Рассмотрим каждую группу в отдельности.

Таможенные пошлины-это сборы, которые должны уплатить перевозчики товара через границу таможенным органам за ввоз и вывоз товаров на таможенную территорию. Они, например, являются важным фактором при экспорте и импорте. В настоящее время существует множество видов таможенных платежей. Их выплаты осуществляются по государственному принуждению и являются обязательными.

Прежде чем рассматривать виды таможенных пошлин, необходимо понять, что они не являются сборами за услуги. Все эти ставки устанавливаются членами ЕАЭС, и они могут постоянно меняться. Они одинаковы для всех членов ЕАЭС, то есть не будет никаких изменений в зависимости от того, какой тип груза перевозится через границу.

Все таможенные платежи – это взимаемые налоги поступающие в бюджет государства. Они показывают специфику компенсации части бюджетных доходов государства. Это относится не только к экспорту, но и к импорту. Они призваны защитить отечественных производителей от нежелательной иностранной конкуренции. Эта функция является ключевой особенностью налогов на импорт. Также таможенные платежи были введены для предотвращения нежелательного экспорта, на который влияют мировые внутренние цены. Эта характеристика характерна только для экспортных пошлин.

Классификация таможенных пошлин осуществляется по другим критериям. В соответствии с этими критериями различают транзитные, экспортные и импортные налоги.

Упомянутые виды таможенных платежей также включают антидемпинговые пошлины.

Существует классификация таможенных пошлин.

Первый вид-специальная функция, ее защита.

И третий вид специальных пошлин - компенсационные.

В целях оперативного регулирования экспорта и импорта товаров на некоторые товары могут временно применяться сезонные пошлины в соответствии с Законом «О таможенном тарифе» и нормативными правовыми актами. При пересечении таможенной границы физическими лицами товаров, не предназначенных для коммерческих целей, таможенные платежи взимаются в упрощенном порядке.

При применении таможенных пошлин к декларируемым товарам за основу принимается код их внешнеэкономической деятельности в соответствии с товарной номенклатурой.

Электронное оборудование, предназначенное для использования лицами, пересекающими таможенную границу, простое в использовании, должно быть размещено в пунктах пропуска через таможенную границу в хорошо видимом для всех месте.

Это электронное оборудование установлено, чтобы упростить поиск тарифов на таможенное оформление по названиям продуктов или кодам.

Таможенные пошлины применяются в соответствии с требованиями таможенной процедуры, выбранной для размещения декларируемых товаров, в соответствии с нормативными правовыми актами. Ставки таможенных пошлин на отдельные товары определяются в соответствии с ТК ЕАЭС.

Ставки таможенных пошлин публикуются в официальных изданиях и размещаются на официальных сайтах. Тарифные льготы на товары, освобождение от таможенных пошлин, случаи и правила предоставления тарифных преференций и льгот регулируются в соответствии с Законом «О таможенном тарифе».

В соответствии с этим законом применяются следующие виды таможенных пошлин.



Рисунок 2 – Виды таможенных пошлин

В соответствии с Налоговым кодексом взимаются налоги, установленные таможенными органами. Плательщики налогов, взимаемых таможенными органами, правила исчисления и уплаты налогов, налоговых вычетов, отсрочки платежей, а также случаи и правила их возврата регулируются Таможенным кодексом и Налоговым кодексом.

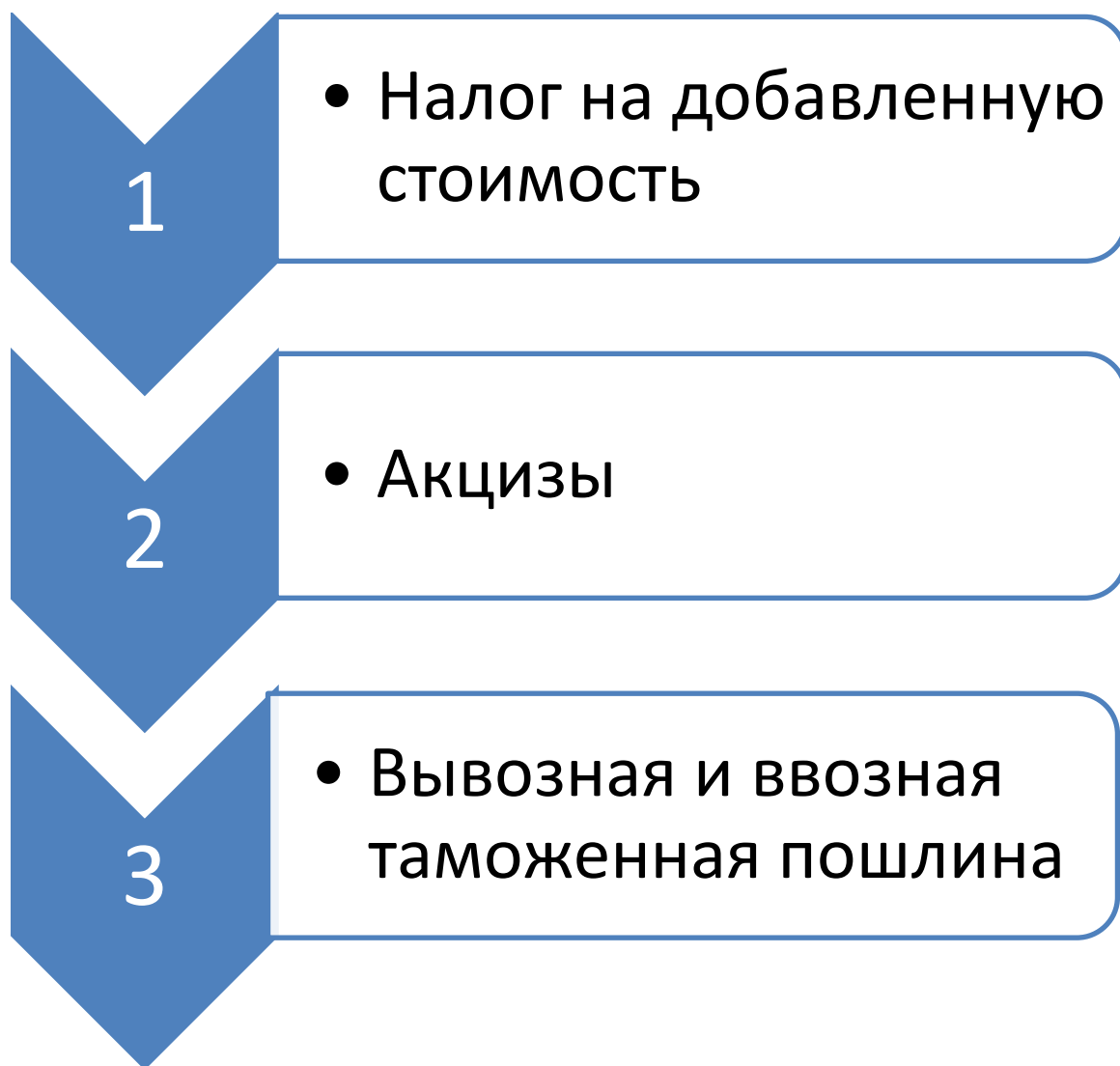


Рисунок 3 - Налоги<sup>1</sup>

Порядок применения НДС и акцизов при экспортно-импортных операциях изложен в гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» и гл. 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ.<sup>2</sup>

Уже уплаченные или полученные суммы таможенных пошлин, ошибочно перечисленные в бюджет от импортно-экспортных операций, подлежат возврату по запросу лица в течение одного года со дня уплаты или получения этих платежей.

<sup>1</sup> Налоговый кодекс РФ, ст.13.

<sup>2</sup> Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.11.2019). Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 30.09.2019).

По таможенному возврату проценты не выплачиваются.

Правила возврата уже уплаченных или полученных таможенных платежей, за исключением налогов в области импортно-экспортных операций, определяются ФТС по согласованию с соответствующим органом исполнительной власти РФ.

Оставшаяся сумма налогов, процентов и финансовых санкций, уплаченных в сфере налогов от импортно-экспортной деятельности, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации, будет возвращена налогоплательщику в течение 45 дней по письменному заявлению налогоплательщика.

Во всех случаях, когда суммы налога на добавленную стоимость возвращаются налогоплательщику по ошибке, таможенный орган обязан вернуть эти суммы в соответствии с правилами, установленными для удержания налогов в пределах его полномочий.

Правила возврата неправильно удержанной или излишне уплаченной государственной пошлины устанавливаются законом.

В соответствии с федеральным законом № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации...» к таможенным сборам относятся:

В целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются следующие виды таможенных процедур<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, ст. 127

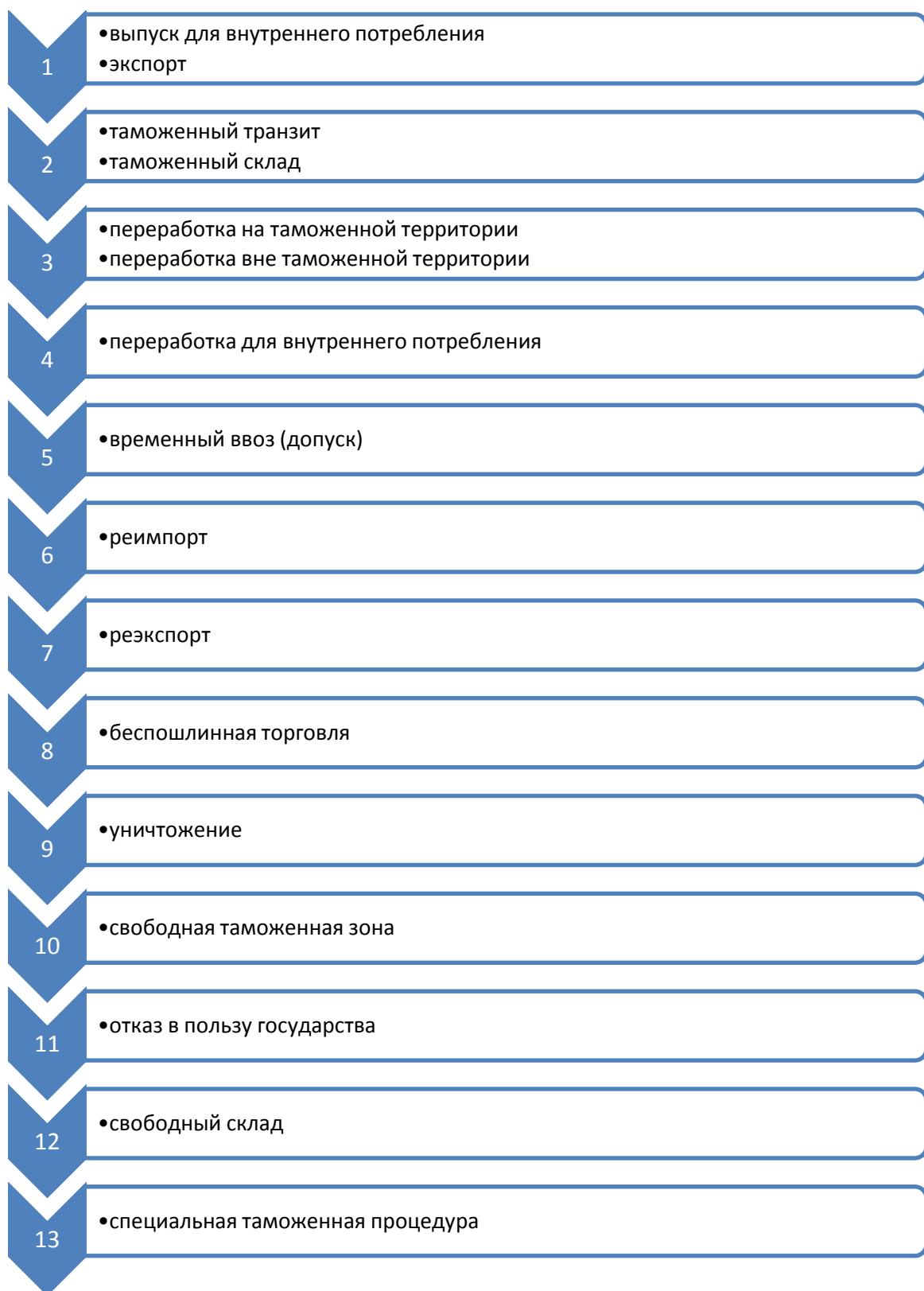


Рисунок 4 - Виды таможенных процедур

## 1.2 Динамика уклонения от уплаты таможенных платежей

Для наиболее полного анализа их динамики тарифных платежей приведем данные из таблицы 1.<sup>4</sup>

Таблица 1 - Динамика таможенных платежей, перечисленных в доходную часть бюджета за 2015-2019 гг.

в млрд. руб.<sup>5</sup>

Таможенные платежи	2015	2016	2017	2018	2019	2019 в % к	
						2017	2018
1. НДС	1643,5	1962,8	2200,8	2255,5	2613,4	137,5	115,9
2. Ввозная таможенная пошлина	484,2	489,8	506,0	578,6	618,2	122,2	106,8
3. Вывозная таможенная пошлина	2780,4	2054,1	1968,3	3025,7	2291,3	116,4	75,7
4. Акциз при ввозе товара	47,5	58,8	76,0	95,2	88,8	116,8	93,2
5. Таможенные сборы	16,0	16,9	18,4	20,3	20,0	108,7	98,5
6. Прочее	38,4	24,5	106,2	87,9	97,4	91,7	110,8
6. Итого	4933,2	4406,9	4575,7	6 063,2	5729,1	125,2	94,5

Из таблицы видно, что общая сумма тарифных платежей за анализируемый период увеличивается и уменьшается. Таким образом, в 2019 году они достигли 5729 млрд. руб. - это на 25,2 % больше, чем в 2017 году, и на 5,5 % меньше, чем в 2018 году. На снижение предельного уровня тарифов в 2019 году существенное влияние оказало сокращение поступлений от экспортных тарифов.

В отчетном году вывозная таможенная пошлина составила 2291,3 млрд. руб., что на 16,4 % больше, чем в базовом году, и на 24,3 % меньше, чем в 2018 году.

В сумме таможенных платежей, перечисляемых в Федеральный бюджет на 2019 год, НДС составил 2 613,4 млрд. руб., что на 37,5 % больше, чем в 2017 году, и на 15,9 % меньше, чем в 2018 году.

В 2019 году на долю импортных пошлин пришлось 618,2 млрд. руб., что

<sup>4</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, ст. 47

<sup>5</sup> Федеральная таможенная служба: таможенные платежи [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/> (дата обращения 02.11.2019)



на 22,2% больше, чем в базовом году, и на 6,8 % больше, чем в 2018 году.

Сумма прочих таможенных платежей за анализируемый период имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2019 году он достиг 97,4 млрд. руб. и на 8,3 % меньше, чем в 2017 году, и на 10,8 % больше, чем в 2018 году.

Кроме того, заметно снижается налог на акцизы в 2019 году. По сравнению с 2018 годом, на 6,8 % произошло снижение налога, но сопоставимым с отчетным годом, в отчетном году наблюдается значительное увеличение акцизных поступлений и уменьшение.

По сравнению с 2017 годом рост налога на акцизы в 2019 году составил 16,8 %. Незначительное снижение общей суммы таможенных платежей в отчетном периоде было произведено по таможенным сборам. Так, анализ стоимости таможенных платежей России с 2016 по 2018 год показал рост поступлений с 2018 года по НДС, акцизам, импортным и экспортным пошлинам, таможенным пошлинам, но в 2016 году поступления снизились по сравнению с 2015 годом. А в 2019 году наблюдается снижение таможенных платежей на 5,5 % по сравнению с 2018 годом.

Далее необходимо проверить каждый вид доли таможенных платежей и рассмотреть их динамику во всей структуре таможенных платежей, перечисляемых в федеральный бюджет Российской Федерации.

В таблице 2 необходимо изучить структуру таможенных платежей, перечисляемых в Федеральный бюджет Российской Федерации, и изменения, произошедшие за анализируемый период.

Таблица 2 - Структура таможенных платежей, перечисленных в доходную часть бюджета РФ

в процентах

Таможенные платежи	2015	2016	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменения (+/-) в 2019 г.	
						2017 г.	2018 г.
НДС	33,3	44,5	41,54	37,20	45,61	+4,07	+8,41
Ввозная таможенная пошлина	9,8	11,1	11,06	9,54	10,79	-0,27	+1,25
Вывозная таможенная пошлина	56,3	46,6	43,02	49,91	40,00	-3,02	-9,91
Акциз	0,9	1,3	1,66	1,57	1,55	-0,11	-0,02
Таможенные сборы	0,3	0,4	0,40	0,33	0,35	-0,05	+0,02
Иные таможенные платежи	0,7	0,6	2,32	1,45	1,70	-0,62	+0,25
Итого	100	100	100,0	100,0	100,0	-	-

По информации, представленной в таблице, можно сделать вывод, что наибольшую долю в структуре таможенных платежей занимают экспортные пошлины, НДС. В отчетном году доля экспортных тарифов составляет 40 %, 3,02 п. п. меньше, чем в 2017 году, и на 9,91 п. п. меньше, чем в 2018 году. Эта тенденция объясняется снижением экспорта в 2019 году.

Большую долю в структуре таможенных платежей составляет НДС. Таким образом, доля в 2019 году составляет 45,61 %, что составляет 4,07 п. п. Больше, чем в 2017 году и на 8,41 п. п. чем в 2018 году. Самая низкая доля приходится на таможенный сбор. В 2019 году он составил 0,35 %, что составляет 0,05 п. п. в 2017 году и менее 0,02 п. п. чем в 2018 году. За весь период снизилась доля видов тарифных платежей, таких как импортные пошлины и акцизы. В структуре таможенных платежей в 2019 году доля импортных пошлин составляет 10,79 %, что на 0,27 п. п. меньше, чем в 2017 году, и на 1,25 п. п. чем в 2018 году. Снижение доли акцизов минимально. По сравнению с 2017 и 2018 годами этот показатель в 2019 году снизился на 0,11 п. п. и 0,02 п. п. соответственно. Доля прочих таможенных платежей в отчетном году составляет 1,7 %, что на 0,62 п. п. больше, чем в 2017 году, и на 0,25 п. п. больше, чем в 2018 году.

Исходя из рассматриваемого анализа, можно сделать вывод, что за три года, некоторые показатели представляют собой максимальный вес в структуре таможенных сборов, такие как:

- экспортные таможенные пошлины-в среднем 45 %;
- НДС в среднем составляет около 40 %;
- налоги на импорт увеличатся менее чем на 10 % от общей стоимости;
- акцизы-около 1,5 %;
- в среднем таможенный платеж составляет 1,8 %, а минимальный таможенный сбор-0,36 %.

Структура таможенных сборов и их динамика проиллюстрированы на рисунке ниже.



Рисунок 5 – Динамика структуры таможенных платежей

Так, показана эффективная деятельность Таможенных органов и государственных органов в сфере собираемости таможенных платежей. Однако существует сокращение прочих платежей по сравнению с другими платежами в российский бюджет в 2019 году, что указывает на необходимость прямых фискальных изменений.

Параметры работы ФТС оцениваются на основе собираемости и взысканию неуплаченных в бюджет таможенных пошлин, штрафов и пеней, показатели приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели деятельности таможенных органов РФ по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей и пеней

в млрд. руб.

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	Абсл.отклонение 2018 г. к 2017 г.	Абсл.отклонение 2019 г. к 2018 г.	Темп роста 2018 к 2017	Темп роста 2019 к 2018
Общая задолженность, в том числе:	42,9	43,0	43,4	44,2	46,1	0,8	1,9	6,2	4,3
по уплате таможенных платежей	23,7	24,6	25,0	26,2	28,0	1,2	1,8	12,0	6,9
по уплате пеней	19,2	18,2	18,4	18,0	18,1	-0,4	0,1	-1,6	0,6
Взыскано, в том числе:	6,8	6,8	11,4	17,0	17,7	5,6	0,7	55,3	4,1
в счёт уплаты таможенных платежей	6,3	9,7	10,5	15,6	14,3	5,1	-1,3	36,2	-8,3
в счёт уплаты пеней	0,5	0,8	0,9	1,4	3,4	0,5	2	142,9	277,8
Эффективность взыскания задолженностей, в %	15,9	25,8	26,3	38,5	38,4	12,2	-0,1	46,0	-0,3

В результате общая сумма обязательств по уплате таможенного налога и пеней по состоянию на 1 января 2020 года составила 46,1 млрд. руб., таможенного сбора - 28 млрд. руб., штрафов-18,1 млрд. руб. соответственно.

Показатели сумм налогов и сборов, уплаченных физическими и юридическими лицами таможенным органам РФ в 2015-2019 годах, представлены на рисунке 6.

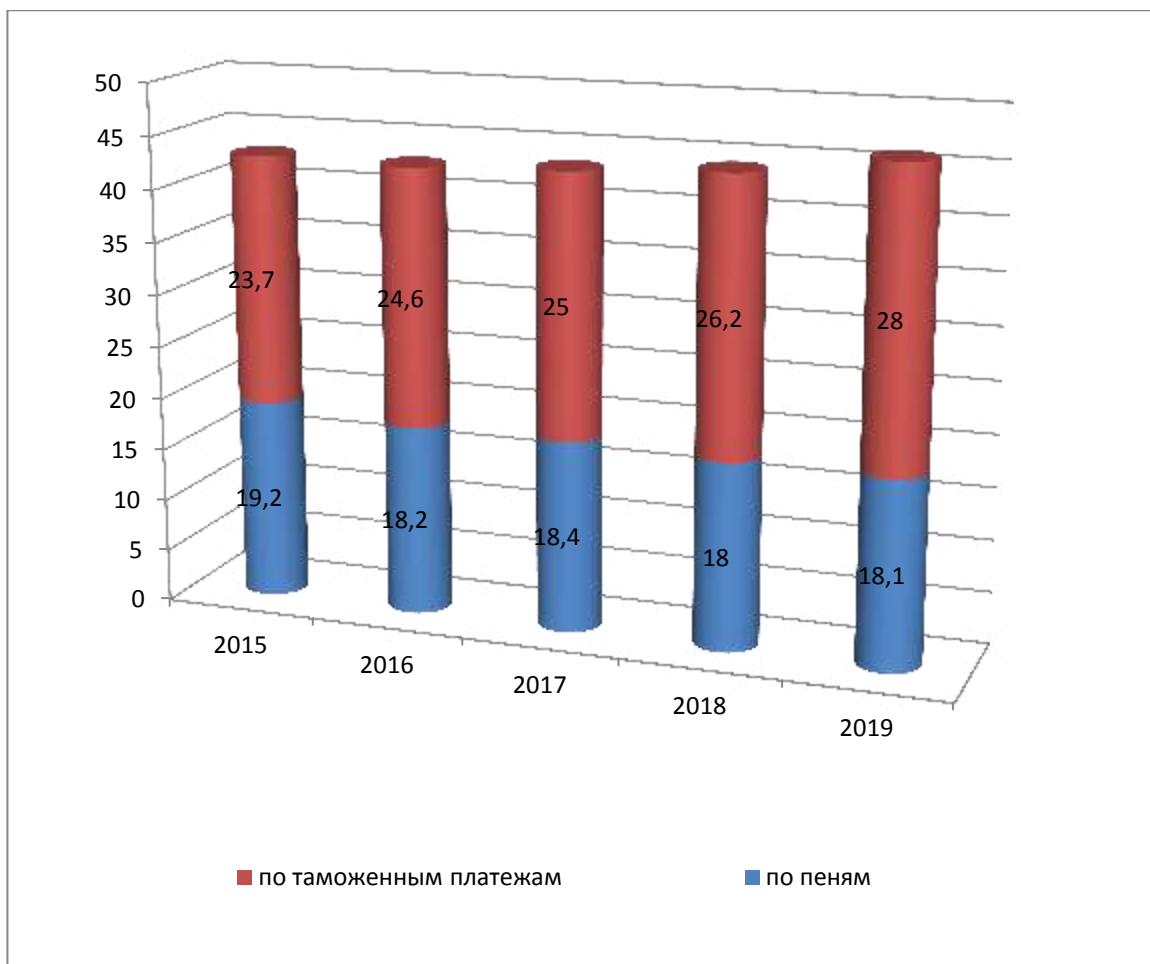


Рисунок 6 - Динамика общей суммы по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2015-2019 гг.

Приведенные выше цифры показывают, что общий объем налоговых обязательств, а также увеличение общего объема налогов и сборов с 1 января 2020 года до 46,1 млрд. руб. растут по сравнению с 2018 годом и на 6,3 % по сравнению с 2017 годом. Эта тенденция становится общим явлением нынешнего экономического кризиса. В результате на текущую экономическую ситуацию негативно повлияет снижения потребления товаров населением страны, а юридические лица и организации понесли материальный ущерб, а некоторые утратили свою платежеспособность. За годы анализа к росту неплатёжеспособности также привело к увеличению процентных ставок для предприятий в банках.

Следующая причина увеличения долга заключается в не совершенствовании таможенного контроля в результате таможенных проверок. В 2019 году из суммы таможенных пошлин, налогов и штрафов, собранных таможней в ходе

анализа общих таможенных отношений, в 2018 году было внесено 17,7 млрд рублей, 4,11 %, а в 2017 году было собрано более 55,3 %. Растущее число этих показателей является результатом деятельности по проверке после выпуска товара во время таможенного контроля.

В 2019 году в сотрудничестве с налоговым органом проверка была проведена в 897 случаях в соответствии с информацией таможенных органов (в 2017 году проверки были проведены в 691 случае). Сумма таможенных пошлин, уплаченных в бюджет в 2017 году, в 2,33 раза больше или в 2018 году, а сумма штрафов составляет 672 млн. руб. по всей стране.

Далее рассмотрим установление долга по НДС в бюджетной системе России (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ задолженности по НДС перед бюджетной системой РФ за 2017-2019 гг.

	2017	2018	2019	отклонения за 2018 год		отклонения за 2019 год	
				(+/-)	%	(+/-)	%
Задолженность							
Всего, в т.ч.:	467,9	302,3	337,9	-165,6	35,6	64,61	111,78
недоимка	243,6	228,2	193,9	-15,4	-34,3	93,68	84,97
урегулированная	222,1	65,2	81,3	-156,9	16,1	29,36	124,69
невозможная к взысканию	3,2	1,1	1,5	-2,1	0,4	34,38	136,36

Источник: составлено на основании [9 «Отчет о задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям №4-НМ»]

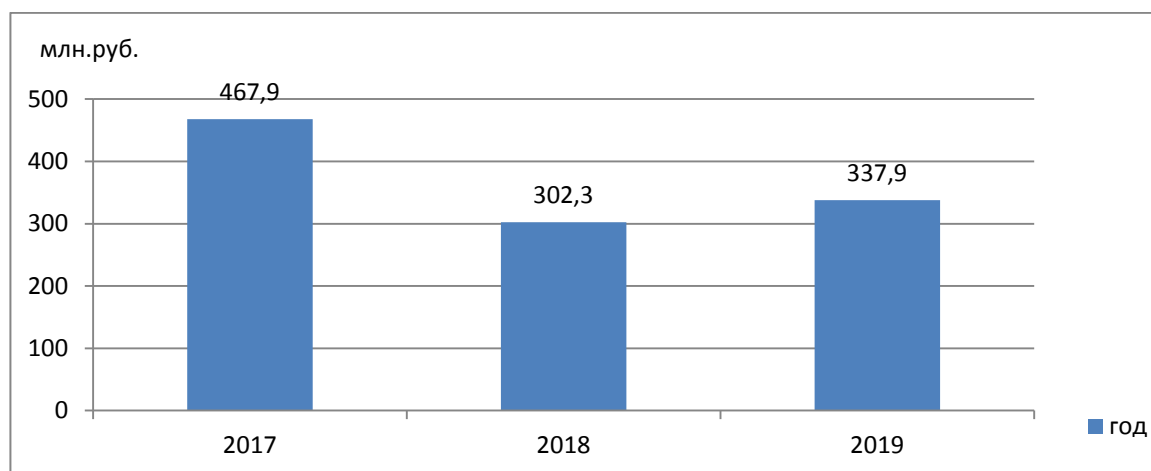


Рисунок 7 – Анализ задолженности по НДС перед бюджетной системой РФ за 2017-2019 гг.

Проанализировав данные, собранные из таблицы 4, можно сказать, что показатели общей задолженности являются острыми. Этот показатель вырос на 35,4 % по сравнению с 2017 годом по сравнению с 2018 годом, а общий долг в 2019 году составит 337,9 млрд. руб., что на 11,8 % больше, чем в 2018 году, или на 8 % больше. Это связано со снижением темпов роста основных составляющих общего долга. В течение общего периода исследования выплаты по долгам были изменены на увеличение или уменьшение. Сумма задолженности, которая не может быть возмещена в течение рассматриваемого периода, вероятно, уменьшится (в связи с увеличением числа несуществующих организаций и самозанятых лиц) по сравнению с 36,4 % в 2019 году.

Таблица 5 – Результативность контрольной деятельности налоговых органов по НДС за 2017-2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Изменение (+/-)		Темп роста	
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Всего доначислено взносов, пеней, штрафов, млрд руб.	44,3	37,6	55,7	-6,7	18,1	84,88	148,14
Общая сумма поступлений, млрд руб.	1962,8	2200,8	2255,5	238	54,7	112,13	102,49
Результативность, %	2,25	1,7	2,46	-0,55	0,76	75,56	144,71

Как показано в таблице 5, сокращение суммы дополнительных платежей в 2018 году привело к снижению. Но в то же время за весь период времени общая сумма доходов значительно увеличилась, что отражает низкое качество работы таможенных органов с налоговыми органами по проводимым проверкам. В 2019 году общая сумма поступлений составит 2 255,5 млрд. руб., что на 53 % больше, чем в 2014 году.

В результате совершенствования информационного обслуживания лицевых счетов участников ВЭД реализована возможность размещения в режиме онлайн информации о наличии у плательщиков задолженности по уплате таможенных пошлин и пеней.

По завершении работ информационно-программные средства модернизации в соответствии с вышеуказанными положениями предоставляются в электронном виде по указанию участников ВЭД лицевыми счетами в иных документах, а также по месту нахождения Федерального закона № 289-ФЗ. Информационное взаимодействие между таможенными органами и кредитными организациями осуществляется в соответствии с порядком регулирования деятельности таможенных органов по направлению решения банка в электронной форме с утверждением Центрального банка России(далее–Банк России)от 30 ноября 2012 г. № 390-П.

Из приведенного выше анализа можно сделать вывод, что деятельность таможенных органов, занимающихся исполнением таможенных пошлин и налогов, в данный момент является очень сложной.

### **1.3 Деятельность таможенных органов по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей**

Таможенный контроль включает: контрабанда изъятых или ограниченных предметов, незаконный вывоз оружия, вооружений и военной техники, научно-технической информации и услуг. Борьба с преступностью очень важна.

Таможенная служба играет важную роль в обеспечении интересов государства в сфере экономической деятельности, которая является одним из основных правозащитных институтов в этой сфере. Участвуя в регулировании внешнеторгового оборота, в целом внешнеэкономической деятельности и осуществляя фискальную деятельность, таможенная служба способствует пополнению государственного бюджета, тем самым решая экономические проблемы. Преступления, совершаемые в сфере таможенного дела, направлены против нормального функционирования таможенных органов, образуя группу преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Мы связываем введение таможенных преступлений в уголовный закон и установление уголовной ответственности за их совершение со следующими факторами:

- становление таможенной сферы как самостоятельной отрасли права;



- распространенность правонарушений в данной сфере деятельности и тенденция их роста;

- последствия этих преступлений значительны;

- недостаточная защита таможенной и других сфер права, эффективность уголовной защиты в этой сфере.

В настоящее время в целях защиты таможенной границы между странами, граничащими с РФ, для обеспечения полного декларирования товаров и транспортных средств, проезжающих через нее, созданы органы таможенного контроля.

Мы проанализируем уголовные дела, возбужденные в 2014-2020 годах, сравнив показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации.

Таблица 5 – Динамика показателей правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации по возбужденным уголовным делам за 2014–2020 гг.

Статьи УК РФ	2014г	2015г	2016г.	2017г	2018г	2019 г.	2020 г.	Изменение 2018 г. к 2017 г.	Изменение 2019 г. к 2018 г.	Темп роста 2018 к 2017	Темп роста 2019 к 2018
ст. 229 <sup>1</sup>	491	399	342	321	299	234	209	-65	-25	78,26	89,32
ст. 226 <sup>1</sup>	616	544	528	661	577	679	832	102	153	117,68	122,53
ч. 2 ст. 200 <sup>2</sup>	0	25	32	52	42	51	105	9	54	121,43	205,88
ст. 200 <sup>1</sup>	76	88	60	65	62	72	72	10	0	116,13	100,00
Ст. 194	506	691	683	481	330	344	316	14	-28	104,24	91,86
ст. 193	132	168	170	173	195	190	70	-5	-120	97,44	36,84
ст. 193 <sup>1</sup>	33	90	142	116	159	194	171	35	-23	122,01	88,14
ст. 190	0	0	1	0	1	0	0	-1	0	0,00	#ДЕЛ/0!
ст. 189	9	7	1	0	1	1	2	0,00	1,00	100,00	200,00
ст. 174 <sup>1</sup>	1	0	1	1	2	3	10	1,00	7,00	150,00	333,33
ст. 173 <sup>2</sup>	6	8	187	188	149	131	171	-18,00	40,00	87,92	130,53
ст. 173 <sup>1</sup>	20	11	87	45	67	115	109	48	-6	171,64	94,78
Всего:	1890	2031	2234	2103	1889	2014	2067	125	53	106,62	102,63

Затем рассмотрим структуру неуплаты таможенных пошлин в соответствии со статьей 194 Уголовного кодекса Российской Федерации по общей доле совершенных таможенных правонарушений

Таблица 6 - Сравнение показателей правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации по возбужденным уголовным делам за 2014–2020 гг.

Статьи УК РФ	Годы							Удельный вес, %						
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019 г.	2020 г.
ст. 229 <sup>а</sup>	491	399	342	321	299	234	209	25,72	19,64	15,30	15,3	16,20	11,62	10,11
ст. 226 <sup>а</sup>	616	544	528	661	577	679	832	32,27	26,80	23,64	31,38	31,60	33,71	40,25
ч. 2 ст. 200 <sup>а</sup>	0	25	32	52	42	51	105	0	1,23	1,43	2,56	2,30	2,53	5,08
ст. 200 <sup>а</sup>	76	88	60	65	62	72	72	3,98	4,33	2,68	3,10	3,40	3,57	3,48
Ст. 194	506	691	683	481	330	344	316	26,51	34,03	30,60	22,88	18,07	17,08	15,29
ст. 193	132	168	170	173	195	190	70	6,91	8,27	7,61	8,18	10,68	9,43	3,39
ст. 193 <sup>а</sup>	33	90	142	116	159	194	171	1,73	4,43	6,36	5,50	8,71	9,63	8,27
ст. 190	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0,04	0	0,05	0,00	0,00
ст. 189	9	7	1	0	1	1	2	0,47	0,34	0,04	0	0,05	0,05	0,10
ст. 174 <sup>а</sup>	1	0	1	1	2	3	10	0,05	0	0,04	0,04	0,11	0,15	0,48
ст. 173 <sup>а</sup>	6	8	187	188	149	131	171	0,31	0,39	8,37	8,93	8,16	6,50	8,27
ст. 173 <sup>б</sup>	20	11	87	45	67	115	109	1,05	0,54	3,89	2,13	3,67	5,71	5,27
Всего:	1890	2031	2234	2103	1889	2014	2067	100	100	100	100	100	100	100

Так, видим, что уклонение от уплаты таможенных платежей по ст.194 УК РФ снижается с 2014 года по 2019 год. Так в общей доле таможенных преступлений в 2014 году на них приходится – 26,51 % в 2015 году они растут до 34,03 %. Но уже с 2016 году происходит снижение с 30,6 % до 15,29 % в 2019 году.

Представим на рисунке 8 структуру неуплаты таможенных платежей по ст.194 УК РФ в общей доле совершенных таможенных преступлений

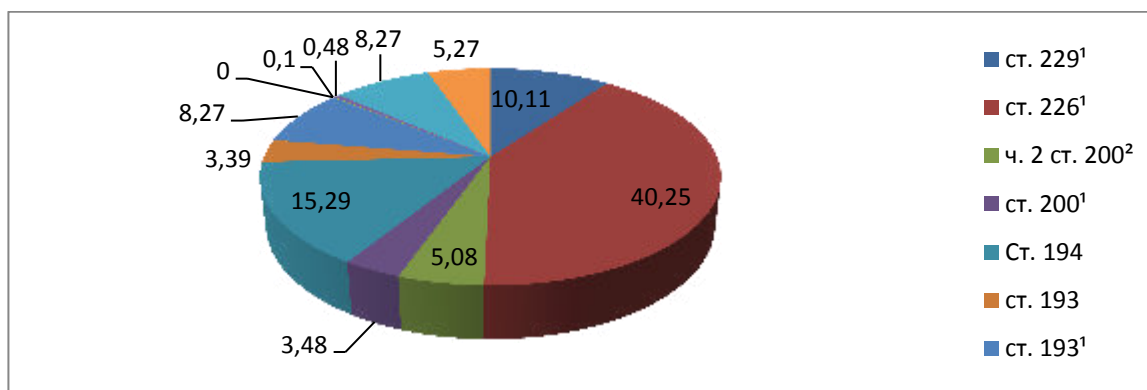


Рисунок 8 - Структуру неуплаты таможенных платежей по ст.194 УК РФ в общей доле совершенных таможенных преступлений за 2019 год

В общей доле таможенных преступлений уклонение от уплаты таможенных платежей по ст.194 УК РФ занимает 2 место. Так на первом месте ст.226.1 УК РФ – 40,25 %. На втором месте ст.194 УК РФ – 15,29 %. На третьем месте ст.229.1 УК РФ – 10,11. Наименьшая доля приходится на – ст.189 УК РФ.

Даже при снижении таможенных преступлений уклонение от уплаты таможенных платежей по ст.194 УК РФ, эти преступления представляют угрозу, так как находятся на 2 месте после ст.226.1 УК РФ.

Правоохранительная деятельность ФТС в сфере уголовного производства и возмещения ущерба, причинённого соответствующими преступлениями, принесла бюджету РФ в 2020 году более 4 миллиардов рублей.

Преступления в сфере таможни этим не ограничиваются. К ним относятся правоотношения, связанные с нормальным осуществлением внешнеэкономической деятельности, порядком таможенного контроля и перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, нормальным функционированием таможенных органов, формированием бюджета в виде налогов и других платежей в государственный бюджет. В связи с тем, что уклонение от уплаты таможенных пошлин и налогов затрагивает несколько областей права, в частности, правоотношения, регулируемые различными нормативными актами, возникают трудности с определением объекта теории права.

Состав этого преступления также угрожает внутренней экономической безопасности, посягая на правоотношения в ходе обычной внешнеэкономической деятельности. Одним из важнейших инструментов государственного регулирования внешнеэкономической политики и внутреннего рынка РФ является формирование порядка взимания таможенных пошлин, налогов с товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу. Нарушение порядка и механизма уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с ним - сопровождается значительным ущербом для экономики страны при формировании государственных фондов, подрывает формирование государственного бюджета и подрывает экономическую стабильность. Это мнение разделяют многие российские ученые.

Как было показано выше, существует множество серьезных и негативных факторов, способствующих увеличению числа преступлений, совершаемых таможенными органами.

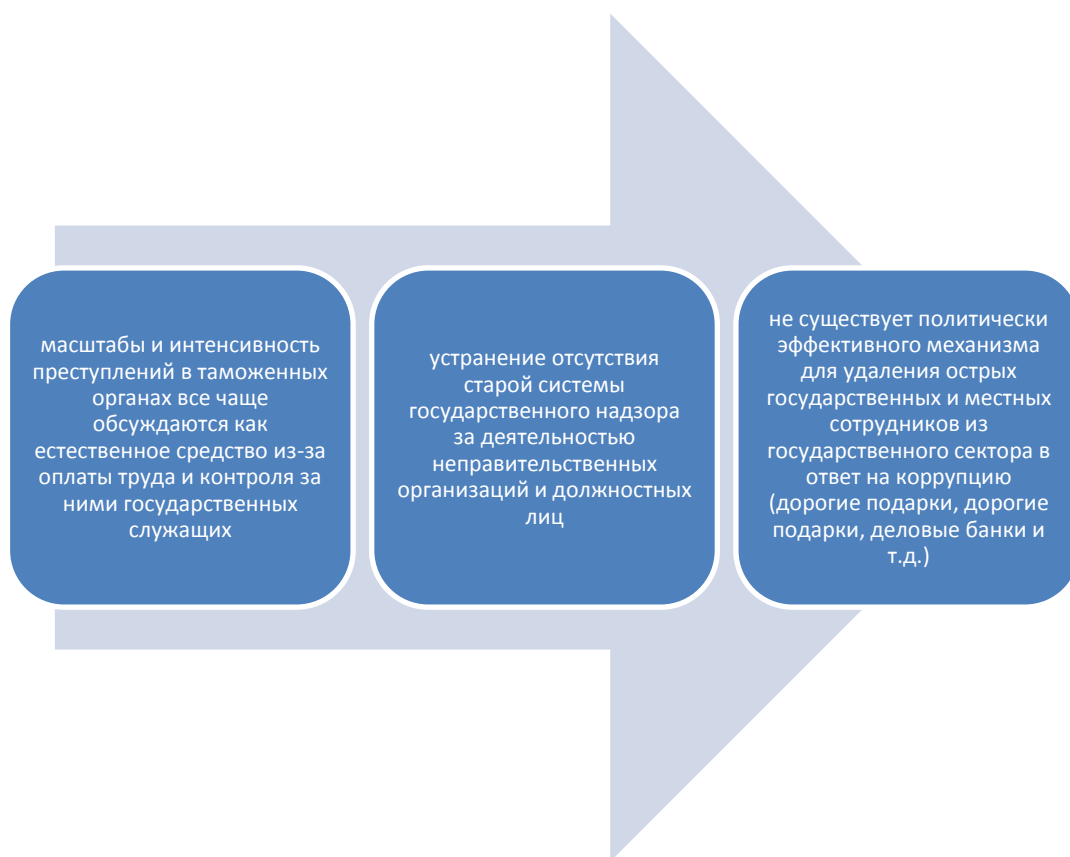


Рисунок 9 - Факторы, способствующих увеличению числа преступлений, совершаемых таможенными органами

Проблема увеличения доли преступности в таможенном секторе заключается в несовершенстве существующей правовой системы.

## 2 УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ И КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТ. 194 УК РФ

### 2.1 Нормативно-правовое регулирование уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей

На наш взгляд, особым видом преступлений в сфере таможенного дела можно считать уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов, и борьба с этим преступлением является важным инструментом пополнения доходной части государственного бюджета РФ.

Конечно, известно, что уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов нарушает правоотношения государства в финансовой сфере, в том числе при формировании государственного бюджета. Тот факт, что состав данного преступления характеризуется указанными выше признаками, позволяет отличить его от налоговых преступлений. В то же время известно, что при признании состава преступления таможенным преступлением мы опираемся на объект его посягательства.

На наш взгляд, групповым объектом уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов является деятельность таможенных органов, регулируемая таможенным законодательством, общественные отношения, связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, его непосредственный объект - связи с общественностью в области финансов и таможенно-тарифного регулирования, связанные с формированием государственного бюджета.

Вышеупомянутое определение групповых и непосредственных объектов данного преступления свидетельствует о том, что это преступление находится в рамках таможенного регулирования.

Фактически структура уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов тесно связана с налоговыми и другими таможенными преступлениями. Например, конечной целью экономической контрабанды является уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов, сокрытие оборота его участников внешнеэкономической деятельности и его объема, таможенной стоимости. Для

этой цели товары и транспортные средства, пересекающие таможенную границу РФ косвенно или тайно, либо путем мошенничества с использованием документов или средств таможенной идентификации, или товары с особыми правилами перемещения через таможенную границу, запрещенные или ограниченные для пересечения таможенной границы.

При анализе уголовно-правового описания того или иного преступления возникает необходимость определения его предмета. Однако неточность объекта преступления, предусмотренного статьей ст.194 УК РФ, не позволяет отнести его к определенной группе преступлений при классификации преступлений в сфере экономической деятельности. Одни ученые классифицируют объект этого преступления как таможенное преступление, а другие относят его к налоговым преступлениям.

Выявив групповые и прямые объекты уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов, В.Д. Ларичев и Н.С. Гильмутдинова квалифицирует это преступление как налоговое преступление. По их мнению, групповым объектом уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов являются охраняемые уголовным законом правоотношения, возникающие в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности и поступления налогов и других платежей в государственный бюджет. Непосредственным объектом являются правоотношения, обеспечивающие интересы государства при формировании государственного бюджета в финансовой сфере. Ввоз товаров и транспортных средств через таможенную границу как дополнительный объект данного преступления.

И.Н. Голованов, В.Е. Перекислов и В.А. Фадеев, соглашаясь с приведенными выше комментариями считают, что это налоговые преступления совершаются в процессе внешнеэкономической деятельности с нарушением валютного и таможенного законодательства. К наиболее распространенным налоговым преступлениям при осуществлении такой внешнеэкономической деятельности относятся:

- 1) перевод денежных средств в иностранной валюте за границу в виде заведомо мошеннических операций;

- 2) фальсификация фактов экспорта с использованием поддельных таможенных документов;
- 3) невозврат валютной выручки из-за границы;
- 4) например уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов за счет снижения таможенной стоимости товаров, пересекающих таможенную границу.

По мнению этих ученых, социальная опасность уклонения от уплаты таможенных пошлин и налогов заключается не только в том, что это препятствует нормальному ведению внешнеэкономической деятельности, но и в результате этого преступления затрагивается внутренняя экономическая безопасность государства.

Так, законодательство США не предусматривает отделения этих правонарушений от налоговых правонарушений, которые характеризуются как преднамеренное несоблюдение налогоплательщиком обязательства по уплате определенного федерального налога полностью или частично.

В государствах-членах Европейского экономического союза уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных пошлин и налогов рассматривается в контексте уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов (Закон Aussensteuergesetz 1972 года в Германии, Закон об управлении налогами 1976 года в Великобритании, статья 307 УК Испании, предусмотренного статьей 210 Уголовного кодекса Китайской Народной Республики).

Рассматриваемый состав преступления представляет собой сложный состав, поэтому он атакует объекты различной природы. К ним относятся правоотношения, связанные с осуществлением внешнеэкономической деятельности, формированием бюджета в виде таможенного контроля и порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, деятельность таможенных органов, уплата налогов и др. платежи в государственный бюджет. В связи с тем, что уклонение от уплаты таможенных пошлин и налогов затрагивает несколько областей права, в частности, различные нормативные акты, трудно определить объект теории уголовного права. То есть в теории уголовного

права есть противоречивые мнения о его предмете, нет однозначного вывода.

На мой взгляд, уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов тесно связано с налоговыми и другими таможенными преступлениями. Выше отмечалось, что объект уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов, помимо того, что он тесно связан с объектами других таможенных преступлений, соприкасается с элементами налоговых преступлений.

Л.Д. Гаухман и С.В. Максимов входят в число авторов, квалифицирующих уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов как налоговое преступление, не включающее непосредственный объект этого преступления в перечень таможенных преступлений.

Если упомянутые ученые классифицируют уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов в сфере уголовного права как налоговое преступление, связанное с его объектом, то в уголовном законодательстве некоторых зарубежных стран не указывается характер этого преступления, которое включается в содержание уклонения от уплаты налогов признаются налоговыми преступлениями.

Ю. Гармаев квалифицирует уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов как преступление в сфере внешнеэкономической деятельности и признает внешнеэкономическую деятельность ее прямым объектом. Потому что, по его мнению, это преступление совершается непосредственно участниками внешнеэкономической деятельности. В то же время данное преступление имеет высокую общественную опасность и характер в силу своего транснационального, профессионального, организованного характера.

Такие ученые, как И.И. Рогов, Г.Б. Саматова, признают общественные отношения в сфере таможенно-тарифного регулирования объектом данного преступления.

Уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов, указанных в статье 194 УК РФ, является одним из таможенных преступлений.

Состав уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов как таможенного преступления определяется следующими признаками:



- предметом данного преступления является обнаружение только таможенных пошлин и налогов;
- нарушение порядка и условий перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- в процессе внешнеэкономической деятельности.

Конечно, известно, что уклонение от уплаты таможенных пошлин и налогов посягает на общественные отношения в финансовой сфере, в том числе на формирование государственного бюджета. Таким образом, тот факт, что состав данного преступления характеризуется указанными выше признаками, позволяет отличить его от налоговых преступлений. В то же время, при определении состава данного преступления как таможенного можно опираться на объект его посягательства. Деятельность таможенных органов регулируется таможенным законодательством как групповой объект уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных отношений, возникающих в связи с реализацией товаров и транспортных средств. Приведенное выше определение группового объекта данного преступления свидетельствует о том, что это преступление в рамках таможенного регулирования.

Таможенное преступление - нарушение таможенных правил, а также определенного вида внешнеэкономической деятельности, наносящее ущерб организации таможенного дела и внешнеэкономической деятельности РФ .

Таможенные платежи - это деньги, полученные от физических лиц за перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза таможенными органами в порядке, установленном Уголовным кодексом РФ. Оплата - одна из важнейших внешнеторговых операций.

В процессе таможенного оформления товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу, нарушения таможенных пошлин и правил, а также условий уплаты налогов и значительный ущерб экономике страны являются общественной угрозой преступности.

Объектом преступления являются финансово-экономические интересы государства, а также отношения между государством и налогоплательщиком.

Предметом преступления являются таможенные платежи.

В случае несвоевременного поступления таможенных платежей в бюджет объекту преступления причиняется следующий ущерб:

- упущенная выгода;
- невозможность выполнения финансовых обязательств государства из-за неполной или частичной нехватки средств;
- ущерб экономической безопасности государства.

Субъект преступления уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов характеризуется количественными и качественными признаками.

К качественным характеристикам относятся таможенные пошлины. Объективным аспектом преступления является действие или бездействие в форме уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Субъектом уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов может быть вменяемое лицо старше 16 лет, гражданин РФ, иностранный гражданин, лицо без гражданства. Один из обязательных признаков - вменяемость личности. Здравый смысл - это способность человека управлять своими действиями (бездействием) с чувством социальной или реальной опасности в ходе совершения опасного для общества деяния, предусмотренного уголовным законодательством. Здравый смысл - необходимое условие уголовного преследования. Помимо вменяемости субъекта уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов, еще одним обязательным признаком личности является возраст 16 лет на момент совершения преступления. Понятия «субъект преступления» и «лицо преступления» не синонимичны. Понятие субъекта преступления намного уже, чем понятие личности в преступлении.

Субъективным аспектом преступления является наличие вины в виде прямого умысла. Виновный осознает, что уклоняется от уплаты причитающихся пошлин и налогов, и желает это сделать.

В целом изучение предмета преступления очень важно в уголовно-правовой науке. Установление и всестороннее расследование предмета преступления связано с рядом юридических вопросов. Изучение проблемы пред-

мета преступления в юридической литературе продолжается.

Субъект преступления - лицо, достигшее возраста уголовной ответственности и виновное в совершении общественно опасного деяния, квалифицируемого уголовным законодательством как преступление.

В уголовном праве не уточняется понятие вменяемости. В своей научной работе Н.С. Лейкина дает следующее определение вменяемости: «человек сознательно, осознанно, осознанно, осознанно прогнозирует опасность и вред обществу в результате своей преступной деятельности».

Предмет преступления, помимо общих признаков, может характеризоваться некоторыми дополнительными особыми свойствами в определенных компонентах. Например, некоторые преступления могут совершать только должностные лица, военнослужащие, транспортники и так далее. В этом случае лицо, совершившее преступление, называется особым субъектом. Признаки особой тематики отражены в диспозиции статей Особенной части Уголовного кодекса РФ. В некоторых случаях характеристики специальных предметов определяются анализом уголовного права.

Субъектом уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов является лицо, достигшее возраста уголовной ответственности в соответствии с законом на момент совершения преступления.

Таким образом, субъектом преступления могут быть все граждане старше 16 лет, за исключением граждан РФ, иностранных граждан, лиц без гражданства, то есть лиц, обладающих правом дипломатической неприкосновенности. Таким образом, согласно действующему уголовному законодательству, уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов признается только физическим лицом.

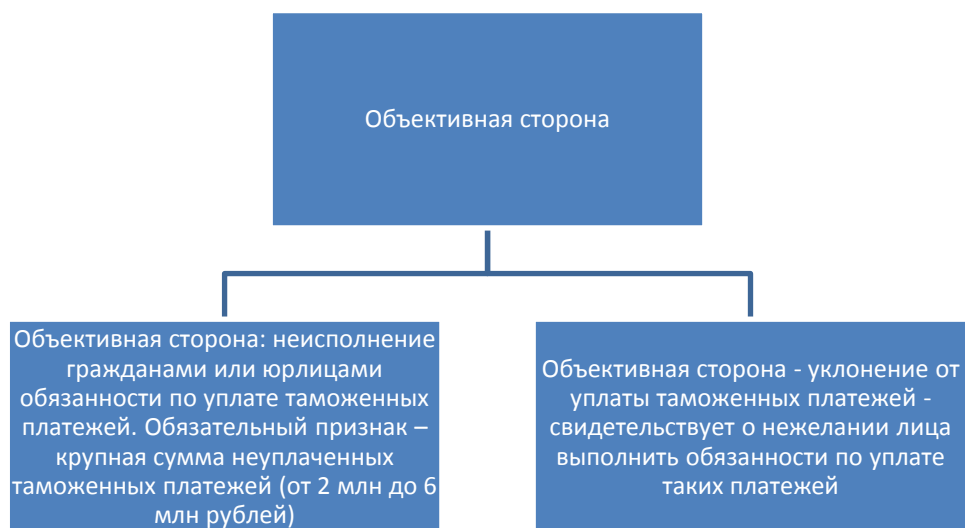


Рисунок 10 – Объективная сторона

Субъект: лицо, на которого возложена обязанность по уплате таможенных платежей. По ст.50 ТК ЕАЭС, это декларант и прочие субъекты.

Субъект преступления - лицо, обязанное платить таможенные пошлины, налоги. Лицом, ответственным за оплату, в основном является декларант или другие заинтересованные лица. Декларант - лицо, декларирующее товары от своего имени.

Субъективная сторона: вина в форме прямого умысла.

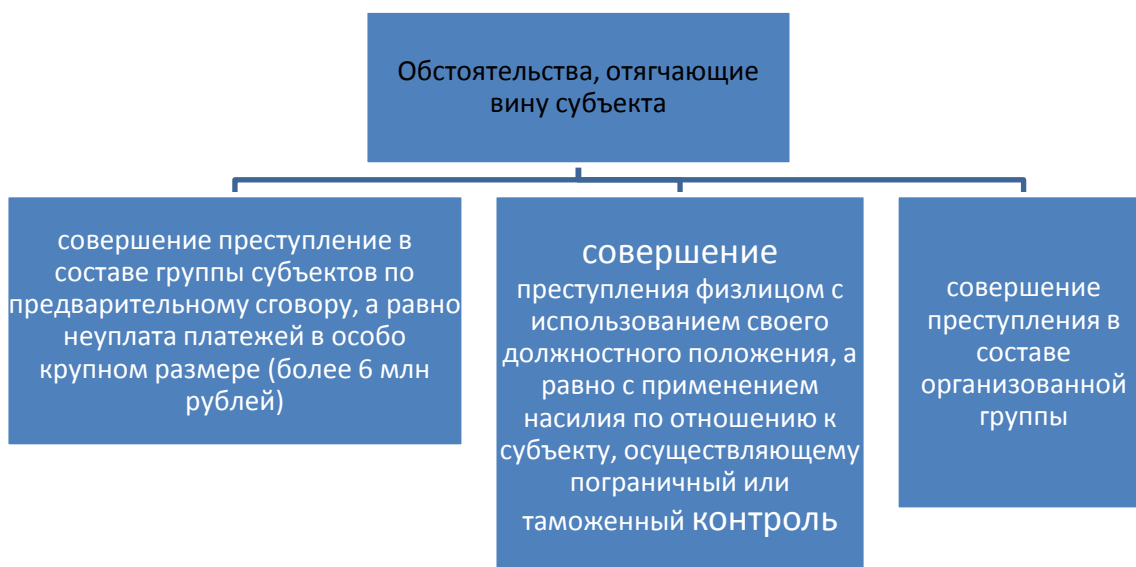


Рисунок 11 - Обстоятельствами, отягчающими вину субъекта

Если лицо допустило неуплату платежей в меньшем размере, ему грозит административная ответственность по ст.16.22 КоАП РФ.

#### Наказание за уклонение от уплаты таможенных пошлин

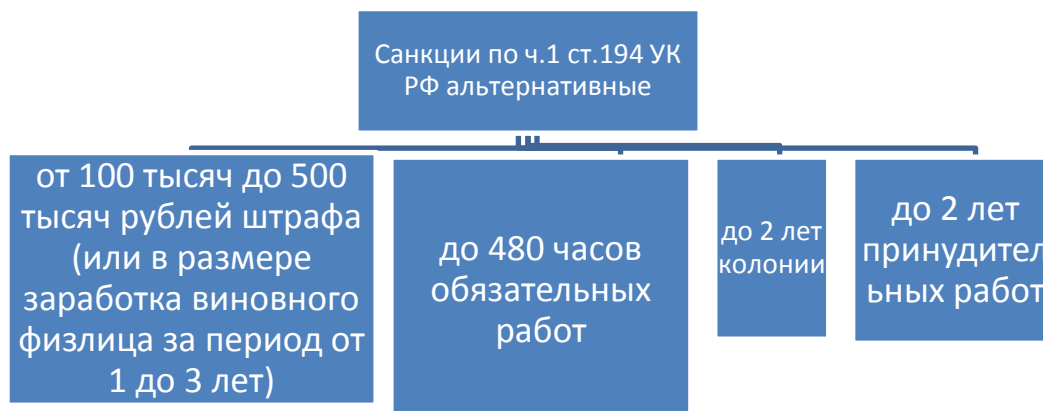


Рисунок 12 – Санкции по ч.1 ст.194 УК РФ альтернативные

Трудность, упомянутая выше, заключается в увеличении наказания в зависимости от ситуации. Например, если преступление совершено в составе Организованной группы, человеку грозит колония от 7 до 12 лет. Что касается дополнительных штрафов, то могут быть применены штрафы до 1 миллиона рублей или ограничение свободы до 2 лет.

В случае такого убеждения полезно помнить, что человеку придется платить таможенные пошлины.

Таким образом, уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов является умышленным, уголовно наказуемым, общественно опасным деянием, запрещенным и запрещенным уголовным законодательством, направленным на неуплату полностью или частично причитающихся в соответствии с таможенным законодательством платежей.

Уклонение от уплаты таможенных пошлин и налогов осуществляется следующими способами.

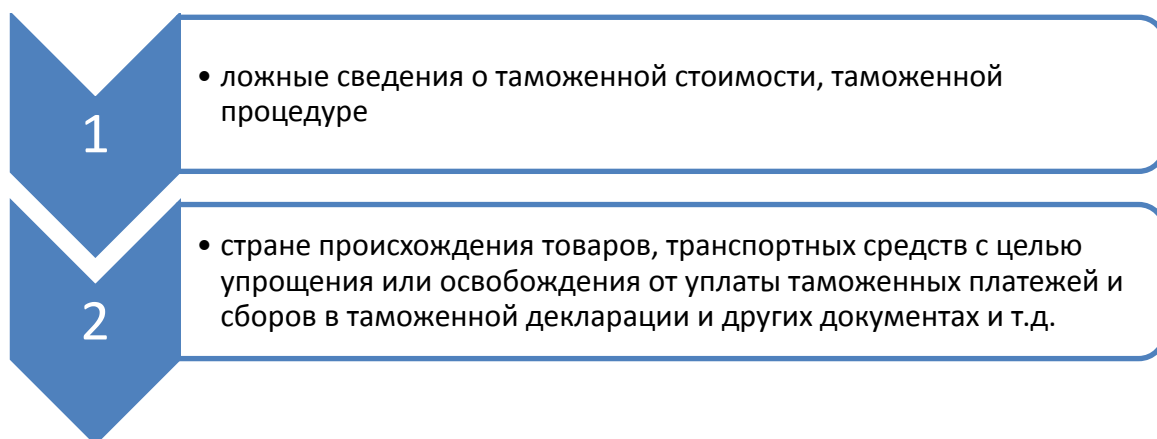


Рисунок 13 – Способы уклонения от уплаты таможенных пошлин и налогов

Подача документов с недостоверными сведениями с целью полного или частичного возврата платежей в таможенный орган

Неуплата таможенных пошлин в таможенный орган своевременно и в полном объеме без каких-либо причин

Подача в таможенный орган фальшивых финансовых документов об уплате таможенных пошлин.

## 2.2 Криминалистическая характеристика преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей

Способы уклонения от совершения преступления делится на две группы.



Рисунок 14 - Способы уклонения от совершения преступления

Что касается следов преступления, то подготовка, совершение и сокрытие уклонения от уплаты таможенных платежей сопровождаются образованием.

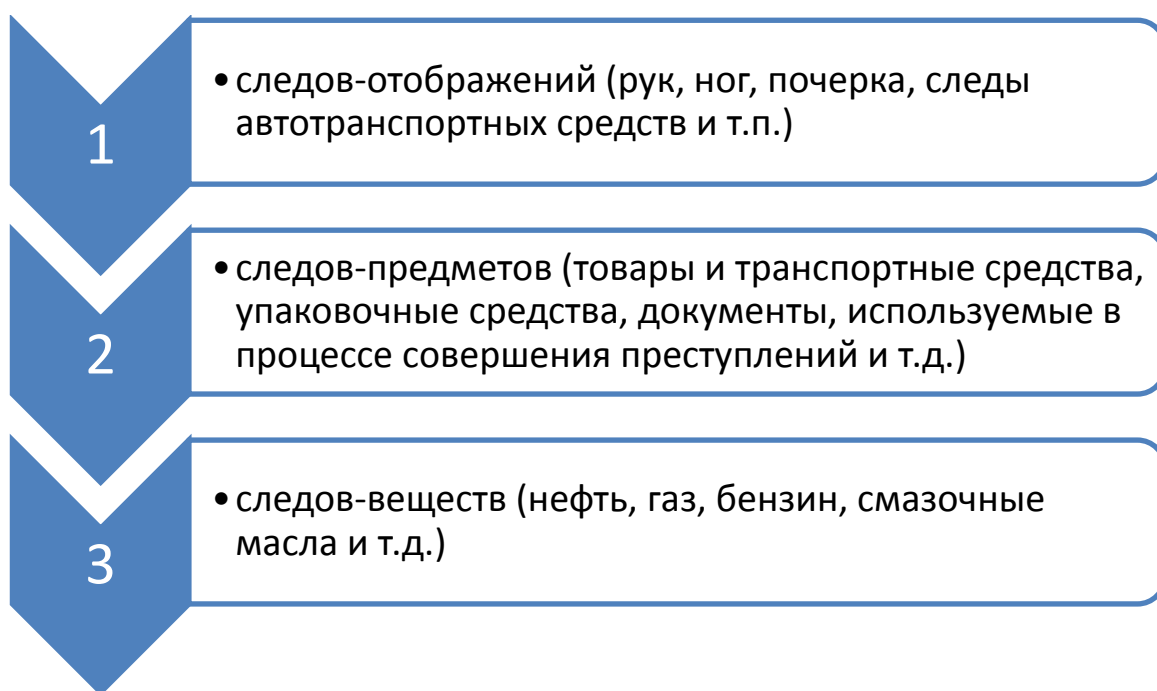


Рисунок 15 – Уплаты таможенных платежей

Документы как следы преступной деятельности (исправленные, дополненные и т.д.) используются как средство совершения преступления. Это могут быть документы таможенные, управленческие, коммерческие, банковские и др.

Среди лиц, уклоняющихся от уплаты таможенных платежей, лица, не имеющие постоянного источника дохода, составляют-34 %, служащие — 25 %, рабочие — 7 %, лица, занимающиеся индивидуальной предпринимательской деятельностью, — 15 %. Среди них доля лиц, ранее осужденных, составляет чуть более 4 %.

Достаточно часто в совершении преступлений такого рода участвуют коррумпированные сотрудники органов и органов власти.

Первичные данные о правонарушениях, как правило, отражаются в материалах.

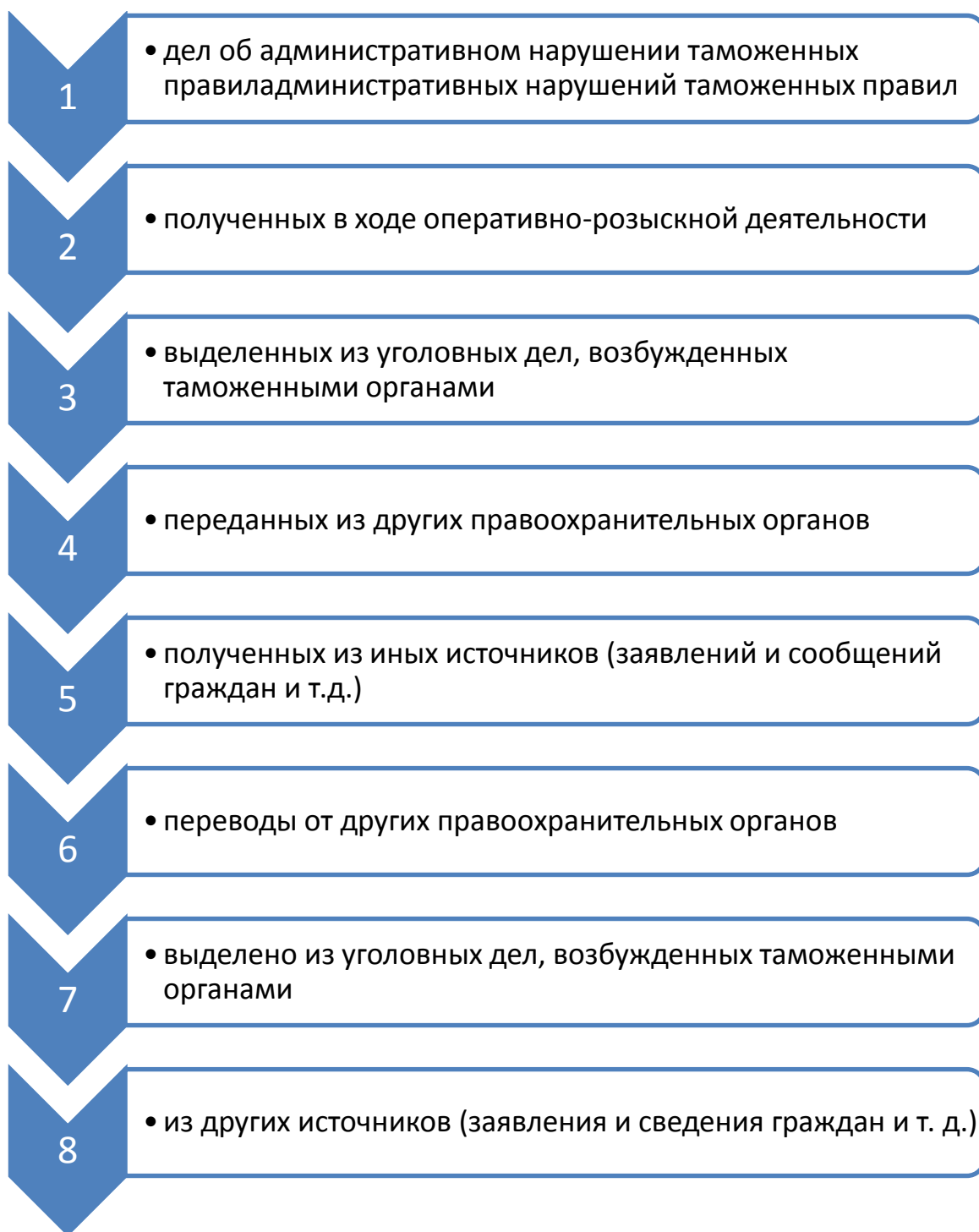


Рисунок 16 - Первичные данные о правонарушениях

Эта информация о правонарушениях в первую очередь включает: документальный контроль; таможенный контроль товаров и транспортных средств; учет товаров и транспортных средств; бухгалтерский учет и проверку отчетности; таможенный контроль; устный допрос физических и должностных лиц.

На начальном этапе расследования расследуемых преступлений, как пра-



вило, возникает одна из типичных следственных ситуаций.

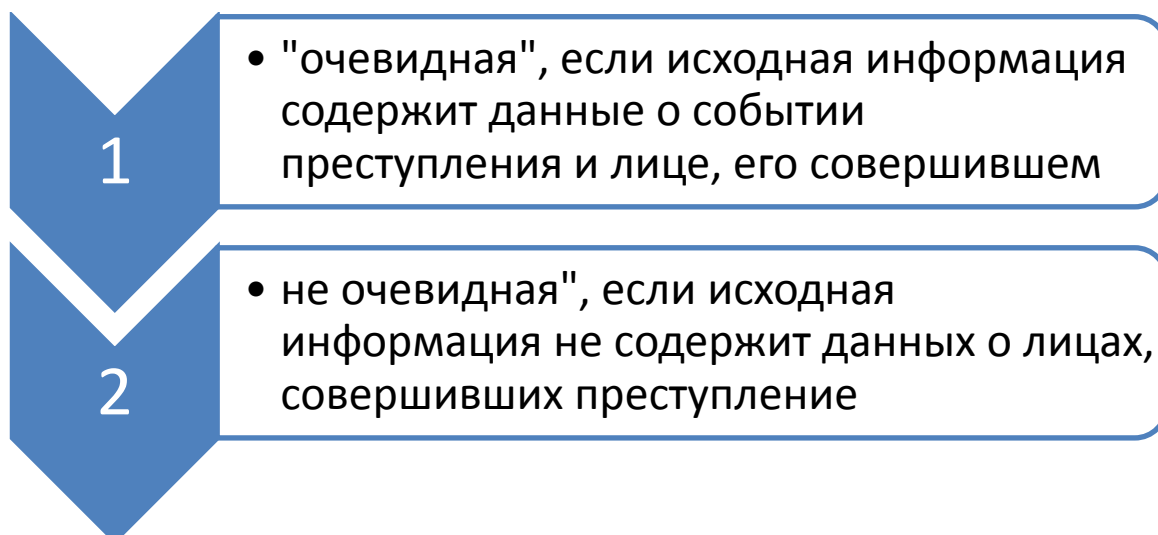


Рисунок 17 – Типичные следственные ситуации

Однако обе они характеризуются противодействием расследованию со стороны заинтересованных в исходе дела лиц и сложностью получения информации, необходимой для его своевременного выявления и преодоления.

Для разрешения ситуаций первого рода можно проводить.

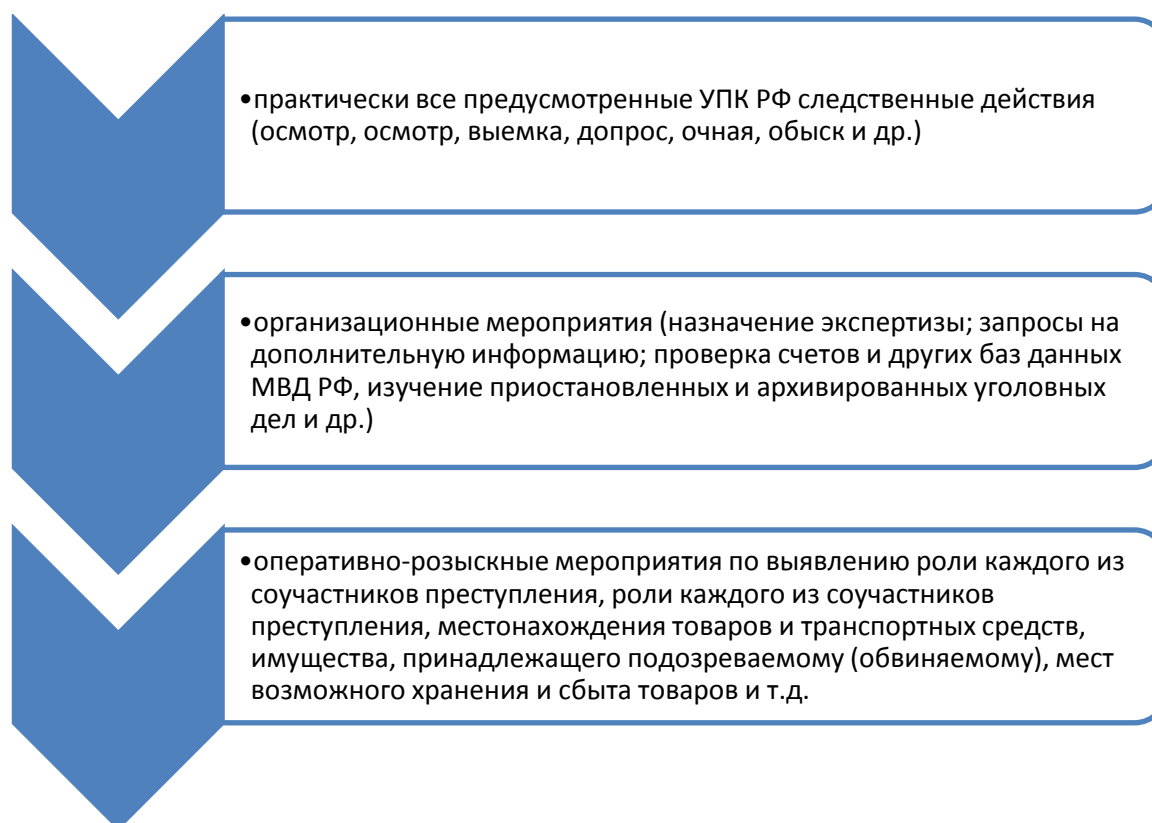


Рисунок 18 - Разрешение ситуаций первого рода

Во втором случае проводятся аналогичные расследования, организационно-розыскные мероприятия, но при этом на первое место ставится выявление преступника, соответственно, особое внимание уделяется розыскным мероприятиям, в том числе раскрытию свидетелей и понятых.

На начальном этапе расследования проводятся такие следственные действия, как выемка. Наиболее распространенными объектами изъятия являются документы.

Из предметов чаще всего проводится отбор вычислительной техники и образцов для сравнительного исследования.

По таким преступлениям обязательно будет следствие. Часто проверяются документы, товары, транспортные средства, компьютерное оборудование и другие электронные диски. Важным при проверке документов является их систематизация в зависимости от характера обхода таможенных пошлин.

При подготовке к проверке важно получить информацию о характеристиках товара. Должна содержаться классификация продукции по ГОСТу

При допросе в качестве свидетелей сотрудников предприятий, организаций, которым по роду их деятельности стало известно о незаконных сделках, должны быть разъяснены: действующие процедуры таможенного оформления, оформления и заполнения таможенных документов; порядок расчета сумм, выделенных на уплату таможенных пошлин; порядок составления и представления отчета о товарах и транспортных средствах, приобретенных в связи с внешнеэкономической деятельностью; порядок хранения и продажи товаров и т.д.

В тех случаях, если в таможенном оформлении участвовал специалист по таможенному оформлению - таможенный брокер, проводится опрос.

К процедурам допроса при проверке относятся те, которые были идентифицированы в бухгалтерии предприятия; что именно включает в себя документ; соответствующие товары или транспортные средства и где они должны быть бухгалтерскими и отчетными документами; имеются ли транспортно - разрешительные документы и где они должны быть и т.д.

При составлении документов о взыскании таможенных пошлин необходимо выяснить, почему они не отражаются в официальной бухгалтерии, кому принадлежат эти документы.

При опросе свидетелей, являющихся представителями других организаций-контрагентов, банков, запрашивается информация о состоянии соответствующих банковских операций, о оформлении образцов подписей и печатей, о лицах, оказывающих банковские услуги.

При этом устанавливаются все обстоятельства деятельности предприятия, связанные с расследуемым преступлением, в том числе лица, являющиеся учредителями организации, учредительные документы; ответственность за организацию учета; оформление товаров в таможенных отношениях; обеспечение законности совершаемых хозяйственных операций, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

При расследовании данного вида преступлений проводятся очные ставки, обыски, показы для выявления и другие следственные действия с соблюдением общих тактических рекомендаций и с учетом особенностей предмета доказательства.

### **2.3 Особенности выявления, пресечения и расследования преступлений в сфере неисполнения обязанностей по уплате таможенных платежей**

Отсутствие прямого управления и горизонтальной административной зависимости характерно как для системы таможенных органов в целом, так и для каждого из ее компонентов. В связи с этим не следует предполагать, что звенья таможенной системы полностью независимы от местных властей. Их взаимодействия весьма разнообразны.

На каком основании совокупность таможенных органов рассматривается как единая система? В этой связи отметим два фактора: во-первых, функциональный центр, единство целей и задач таможенных органов.

Во-вторых, организационное единство таможенных органов обеспечивается организационной структурой системы этих органов. Для него характерна

строгая иерархия и неукоснительное повиновение высшим органам власти.

Центральный таможенный орган занимается всеми вопросами таможенного управления. Несмотря на важность центрального органа, таможня является ключевым элементом институциональной структуры.

Таможня - это место, специально отведенное и оборудованное для таможенных операций. Таможня не обязательно должна находиться на таможенной границе страны. Также она может находиться на таможенной территории. Результаты таможенного регулирования напрямую зависят от таможенной службы.

Этот перечень ключевых функций отражает разнообразный характер деятельности таможенных органов РФ.

Система таможенных органов находится в ведении ФТС РФ. Это центральный орган исполнительной власти, непосредственно курирующий таможенную службу.

ФТС РФ реализует таможенную политику РФ в различных секторах экономики. В то же время он создает экономические, организационные и правовые механизмы реализации единой таможенной политики, обеспечивая их практическое применение.

Таможенные службы - между центральным органом власти и местными таможенными органами таможенные органы являются промежуточной системой. Их задачи и функции аналогичны задачам и функциям ФТС, к каждому таможенный орган управляет только таможенными делами на территории соответствующей таможенной зоны.

Таможня РФ является организационной основой системы таможенных органов.

Большинство задач в области таможни выполняет непосредственно таможня. Глубокие политические и социально-политические изменения, происходящие в России, привели к расширению и усложнению таможенного дела, что потребовало изменений в компетенции таможенного контроля. Ранее тамо-

женный контроль (досмотр) проводился только в пунктах, расположенных на периодической границе. В связи с отказом от государственной монополии на внешнюю торговлю и самостоятельным выходом производителей на зарубежные рынки возникла необходимость в изменении таможенного досмотра, т.е. работы по подготовке и проверке таможенных документов и досмотру грузов были перенесены с таможни на границы с государством.

В результате были созданы «внутренние таможни», которые сегодня отвечают за основную работу по таможенным операциям. Такая реорганизация соответствует международной практике, освобождает производителей от многих мер сотрудничества с таможенными органами, пограничной таможней, способствует усилению грузооборота, делает таможенные проверки очень эффективными. Это позволяет условно разделить этапы на «внутренние и внешние». Как правило, таможня проверяет ввоз и вывоз всех ввозимых и вывозимых товаров и товаров, а также почтовых отправлений и других грузов на территории страны.<sup>6</sup>

Таможенный пост - первое звено в системе таможенных органов, являющееся уполномоченным органом по заполнению таможенных документов и проведению таможенных проверок в определенном месте или на определенной территории.

Таможенный пост выполняет следующие основные задачи: товары и транспортные средства, пересекающие таможенную границу РФ, проходят таможенный досмотр и оформление таможенных документов.

В целом систему таможенных органов можно определить как совокупность таможенных органов, которые имеют общие цели и задачи, а также иерархическую структуру, то есть характеризующуюся подчинением нижестоящих органов вышестоящим органам.

---

<sup>6</sup> п. 5 ст. 19, Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 29.11.2010, N 48, ст. 6252

Деятельность по предупреждению таможенных правонарушений на Федеральном таможенном уровне и региональном уровне взаимодействует с зарубежными странами в рамках ЕАЭС.

Одним из основных направлений деятельности Таможенных органов является правоохранительная деятельность. Таможенные органы вправе осуществлять деятельность по таможенному контролю в случае выявления преступлений, угрожающих российской экономике и финансовой безопасности. Правовой основой деятельности Таможенной службы, в том числе справочником и источником общего таможенного права, является Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации и Уголовный кодекс Российской Федерации, ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности».<sup>7</sup>

Материалы проверки являются основанием для рассмотрения уголовного дела в суде. В соответствии со статьей 157 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации действия по неотложному расследованию осуществляются на основе предварительного расследования уголовного дела.

В течение 10 дней с момента возбуждения уголовного дела таможенный орган проводит мероприятия по немедленному установлению лица, совершившего преступление, выявлению следов преступления.<sup>8</sup>

Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов включает действия представленные на рисунке ниже.

---

<sup>7</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>;

Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 29.11.2010, N 48, ст. 6252

Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, N 25, ст. 2954

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ // Собрание законодательства РФ", 24.12.2001, N 52 (ч. I), ст. 4921

Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности" // Собрание законодательства РФ", 14.08.1995, N 33, ст. 3349

<sup>8</sup> Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ // Собрание законодательства РФ", 24.12.2001, N 52 (ч. I), ст. 4921

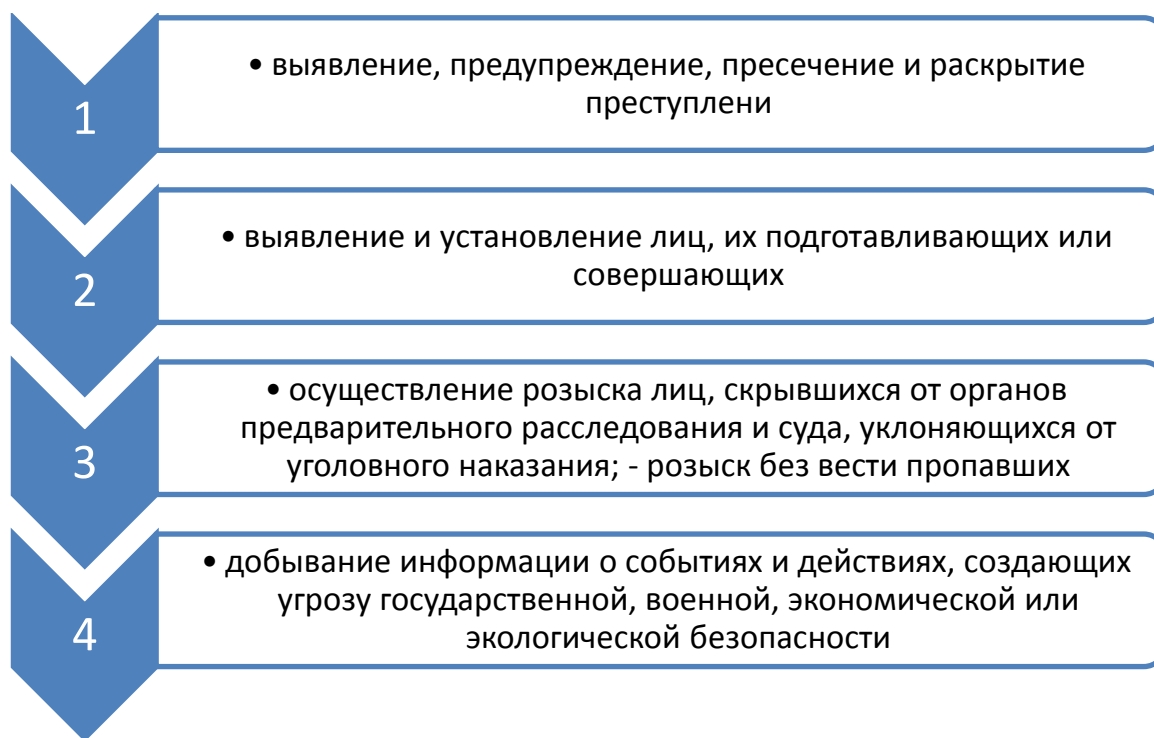


Рисунок 19 – Действия оперативно-розыскной деятельности таможенных органов

Отдел расследования деятельности таможенных органов вправе осуществлять следующие поисковые мероприятия: опрос; наведение справок; сбор образцов для сравнительного исследования; проверочную закупку; исследование предметов и документов; наблюдение; отождествление личности; обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств; контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений; прослушивание телефонных переговоров; снятие информации с технических каналов связи; оперативное внедрение; контролирующую поставку; оперативный эксперимент.<sup>9</sup>

Согласно п. 6 Положения о координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью, утвержденного Указом Президента РФ от 18.04.1996 года № 567, координация деятельности правоохранительных органов осуществляется в следующих основных формах:

<sup>9</sup> пст. 6, Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности" // Собрание законодательства РФ", 14.08.1995, N 33, ст. 3349



Рисунок 20 – Координация деятельности правоохранительных органов

Таможенный орган определяет, предупреждает, пресекает и прекращает преступления, отнесенные к полномочиям Таможенной службы в соответствии с законодательством Российской Федерации, проводит предварительную проверку в форме рассмотрения и проверки уголовного дела с учетом правовых актов органа предварительного расследования, применяет правовые акты организации дознания, проводит уголовную проверку, уголовное производство в це-



лях раскрытия уголовного дела, пресечения, разглашения или проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях раскрытия уголовного дела, по формам в установленном Уголовно-процессуальном кодексе Российской Федерации в рамках таможенных органов для установления личности, которым совершено преступление или планируется совершение преступления. (5.42., 5.43., 5.48.)

Положение также предписывает ФТС определить порядок представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд.

Сумма неуплаченных таможенных платежей (статья 194 УК РФ) – 5,2 млрд. руб.<sup>10</sup>

Неуплата таможенных пошлин тесно связана с преступлением совершенным осужденным и основным мотивом действий подозреваемого. Согласно статье 194 Уголовного кодекса Российской Федерации, Уголовный кодекс нейтрален по отношению к субъекту правоприменения (мотиву) преступлений. Однако преступная мотивация является одним из основных элементов, содержащихся в статье 73 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. Уголовно-процессуальный кодекс предусматривает другие элементы уголовного механизма, способы совершения или сокрытия преступлений, другие условия прописанные в Уголовном кодексе, а также характер и размер причиненного ущерба.

Однако причина преступления не всегда важна в контексте суда, расследований и судебной практики, особенно в контексте криминальной составляющей, и мотивация не всегда имеет отношение к надлежащему уровню квалификации преступления. Это полностью подлежит установлению доказательств преступления в соответствии со статьей 194 Уголовного кодекса Российской Федерации. Если человек не платит таможенные пошлины, то совершенно ясно, что он действует из корыстных побуждений. Однако в профессиональной литературе стоит отметить, что мотивация действий субъекта преступления бо-

---

<sup>10</sup> Уголовное дело № 1-25/2018 / Савелов. район.суд. М., 208.

лее сложна, разнообразна, часто неясна, не всегда полностью осознается по предмету преступления, что делает необходимым изучение причин преступления на более глубоком уровне.

Большое значение в этой работе имеет тесное взаимодействие в центре и на местах таможенных органов с ФНС России, Генеральной прокуратуры и Следственным комитетом Российской Федерации, МВД и ФСБ России, Росфинмониторингом. Совместная работа этих органов юридически оформлена соответствующими Соглашениями о сотрудничестве, взаимодействии и обмене информацией, а также Технологическими картами межведомственного взаимодействия. К примеру, только обмен информацией за 1 квартал 2020 г в режиме On-line составил около 2 млн. документов. В том числе, документы, подтверждающие уплату и обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов, а также транспортные (перевозочные) документы при таможенном декларировании в электронной форме товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта и не облагаемых вывозными таможенными пошлинами и многие другие, обеспечивающие эффективную работу по обеспечению финансовых интересов страны. Совершенствование координации и взаимодействия с иными профильными органами является важной задачей таможенных органов в рамках реализации ими правоохранительной функции.<sup>11</sup>

Прежде всего, необходимо дальнейшее совершенствование информационного взаимодействия между Таможенным управлением Российской Федерации и Налоговой службой Российской Федерации. В настоящее время ведется работа по созданию системы отслеживания движения и перемещения товаров и ведется работа с Федеральной налоговой службой России. Российская Федерация стремится совершенствовать деятельность Таможенной службы по таким вопросам, как незаконный трансграничный въезд, таможенная контрабанда и борьба с незаконными сделками в целях обеспечения экономической безопасности. В целях предотвращения таможенных правонарушений и повышения

---

<sup>11</sup> Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. N 2575-р // Официальный сайт ФТС РФ: <http://www.customs.ru>

эффективности таможенных пошлин на Таможенную службу возлагаются следующие обязанности: повышение эффективности таможенной деятельности, эффективности деятельности российских и иностранных правоохранительных органов, повышение эффективности деятельности таможенных подразделений и расследований; усиление взаимодействия между подразделениями и подразделениями Таможенной службы; поддержка таможенных органов.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЯМИ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (СТ.194 УК РФ)

#### 3.1 Проблемы нормативного регулирования и правоприменительной практики в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей

К сожалению, ужесточение правовых мер по борьбе с преступлениями в сфере таможенного дела не останавливает нарушения закона со стороны тех, кто работает в этой сфере, поскольку незаконная деятельность в сфере таможни приносит рискованную прибыль. В связи с этим необходимо создание совместных оперативно-розыскных групп на этапе совершения преступлений в таможенной сфере, организация обмена информацией без письменного запроса, современной связи, конкретных сотрудников, утвержденных соответствующими приказами, разработка правил взаимодействия при проверке фактов контрабанды ценностей для уклонения уплаты таможенных платежей, разработка нормативно-правовых соглашений, регулирующих порядок проведения проверок.

Федеральной таможенной службой в 2020 году выявлены следующие наиболее характерные схемы уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации.

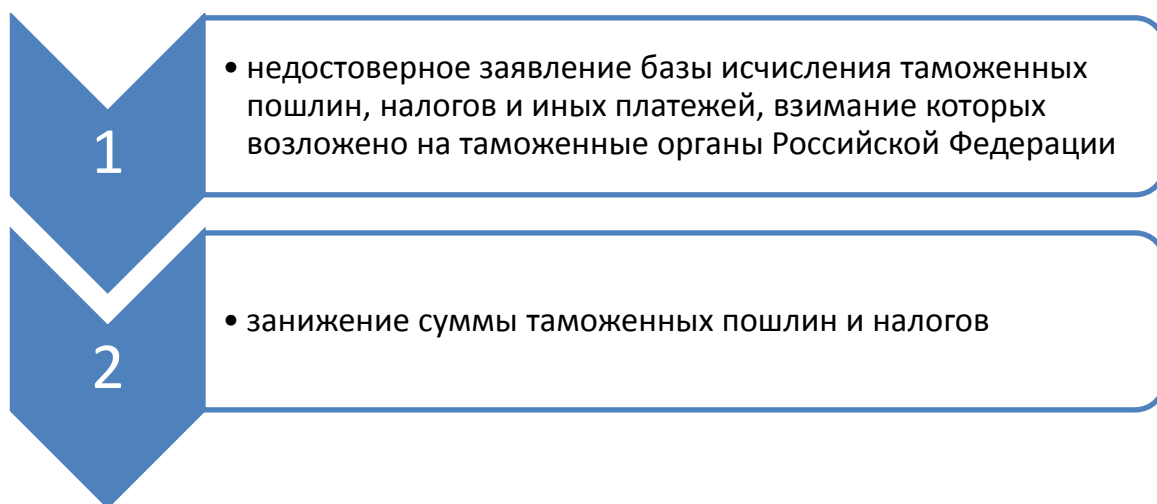


Рисунок 21 – Способы уклонений от уплаты таможенных пошлин

Сегодня одним из основных направлений таможенной защиты является борьба с контрабандой и нарушением таможенных правил, незаконным оборо-

том наркотиков, оружия, боеприпасов, незаконным захватом культурного и исторического наследия, валютный контроль, экспортный контроль стратегических материалов, жизни людей и контроль за здоровьем, экологической чистотой растительного и животного мира, предотвращение попадания вредных веществ в окружающую среду.

В соответствии с законодательством РФ о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу, таможенные органы наряду с осуществлением правоохранительных, контрольных, фискальных функций усиливают свою роль во внешнеэкономической политике.

Несомненно, дальнейшее совершенствование таможенной службы в целом будет определяться ее качеством и соответствием международной практике торговых операций.

При этом основным фактором качественного развития таможенной службы является предупреждение и борьба с коррупцией в таможенной сфере. Таким образом, коррупция в таможенных органах может не только ослабить правоохранительную систему, но и помешать ее достижению.

Повышение эффективности борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей возможно с помощью профилактических мер, а также совершенствования уголовного законодательства. Профилактические меры должны проводиться за счет использования средств массовой информации и развития связей с общественностью. Профилактика в сфере таможенных преступлений может привести к тому, что неуплата таможенных пошлин будет экономически невыгодной по сравнению с санкциями за эти преступления.

Отметим, что профилактические меры включают проведение информационно-образовательной работы с участниками внешнеэкономической деятельности, формирование правовой культуры, а также широкое информирование общественности о результатах мероприятий по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями. В сфере совершенствования уголовного законодательства следует отметить, что определенные проблемы в правоохранительной сфере приводят к тому, что норма становится не действительной.

Для повышения эффективности борьбы с уклонением от таможенных пошлин предлагается внести изменения в Уголовный кодекс, в связи с конкретизацией правовых особенностей преступления, предусматривающих не все способы уклонения от уплаты таможенных пошлин, а также для товаров и транспортных средств таможенной границы Евразийского экономического союза, перемещаемых через территорию России.

Кроме того, преступление описывается только термином "уклонение" от уплаты таможенных пошлин без достаточного раскрытия его особенностей.

Можно сделать вывод, что то, что означает уклонение от уплаты таможенных пошлин, а также уклонение от нее, может быть истолковано как любая мера по предотвращению поступления таможенных пошлин в государственный бюджет. Были высказаны различные мнения о значении термина "уклонение". Нормативное определение понятия "уклонение от таможенных платежей" требует от правоохранительного органа самостоятельно определить, есть ли действие по уклонению от таможенных пошлин, и использовать аналогичные характеристики понятий, содержащихся в уголовном законодательстве.

Следует также отметить, что в Уголовном кодексе не перечислены способы совершения уклонения таможенных платежей, в то время как знание типичных методов будет помогать идентифицировать и расследовать эти преступления.

Таким образом, в диспозиции статьи следует указать, что уклонение от уплаты таможенных платежей может выражаться как действием, так и бездействием и совершаться путем.

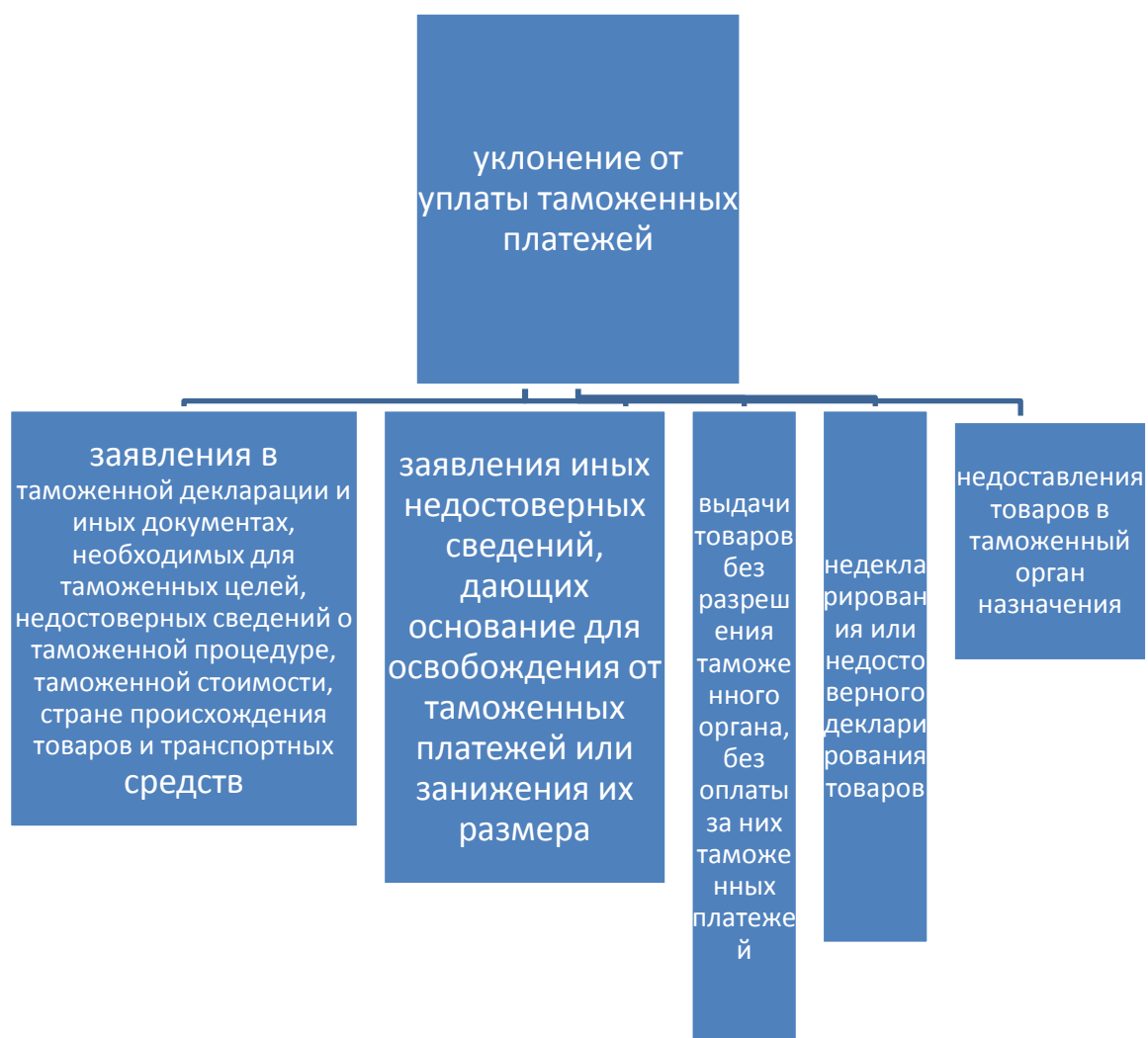


Рисунок 22 – Уклонение от уплаты таможенных платежей

При этом следует отметить, что реализация вышеуказанных мер по совершенствованию организации борьбы с уклонением от уплаты тарифов поможет обеспечить устойчивую положительную динамику поступления тарифов в доходы бюджета республики.

Рассмотрим более подробно методы профилактики по уклонению от уплаты таможенных платежей таможенными органами проводимые совместно с правоохранительными органами власти.

Эффективная политика любой страны характеризуется не только как реальная мера борьбы с таможенной преступностью, но и как мера, направленная на ее предотвращение.

Для предупреждения совершения преступлений, предусмотренных стать-

ей 194 УК РФ, с помощью органов внутренних дел, на наш взгляд, необходимо принимать меры воспитательного, экономического, правового, служебного (служебного) и социального характера.

Таблица 9 - Предупреждения таможенных преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей

Меры	Описание мер предупреждения таможенных преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей
Образовательные меры	предупреждают коррупционные правонарушения еще на этапе обучения, подготовки к служебной деятельности. В рамках образовательных мер необходимо, прежде всего, ввести дополнительный курс в учебных заведениях системы «Коррупционные преступления и ответственность», увеличить часы воспитательной работы.
Социальные меры	В данном случае рекомендуется: организовать взаимодействие таможенных органов и СМИ, проводить «дни открытых дверей» в подразделениях таможенных служб, проводить беседы со школьниками; - информирование населения на интернет просторах и сайте таможенных органов; - информирование с помощью баннеров на территории страны
Экономические меры	предупреждения коррупции в гос.учреждениях необходимы для повышения материального благосостояния сотрудников. Предлагается внедрить систему стимулирования эффективной служебной деятельности сотрудников.
Меры правового характера	направлены на законодательное закрепление антикоррупционной политики в системе таможенных органов. Новое нормативно-правовое регулирование должно быть «прозрачным» и не допускать проникновения в ряды лиц, ранее совершавших коррупционные правонарушения. Здесь должно быть определено использование формулировки «утрата доверия» в отношении сотрудников гос.учреждения и органов власти в таможенной службе.
Меры кадрового характера	характера предполагают усовершенствование системы отбора, подготовки, увольнения сотрудников в таможенных органах.
пропаганда таможенных преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей	должна включать следующие положения: - информирование население РФ и общественности о результатах реализации политики по способствованию скрыванию уклонений от уплаты таможенных платежей; - формирование негативного отношения к уклонению от уплаты таможенных платежей в гражданском обществе; - проведение информационно-разъяснительной работы с сотрудниками таможенных органов и общественностью по вопросам уголовного законодательства, преступлений по ст. 194 УК РФ, форм юридической ответственности; - организация сотрудничества таможенных служб и СМИ.

Необходимо специальное обучение сотрудников таможенной службы с целью формирования у них антикоррупционного мышления и антикоррупционного поведения, которое может способствовать раскрытию совершению преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей. Все меры пре-



дупреждения преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей сегодня должны базироваться на действующем законодательстве и включать работу внутри системы таможенных служб и снаружи (с общественностью).

Таким образом наблюдаем, что существующая система мер по противодействию преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей имеет недостатки, такие как низкий уровень информирования населения, не достаточный уровень знаний сотрудников таможенной службы в связи с постоянно редактируемыми законами по раскрытию таких преступлений, недостаточное проведение политики по раскрытию преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей в государственных органах власти и муниципальной службе.

При предупреждении преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей в рядах государственных и местных служб с помощью органов внутренних дел, на наш взгляд, должны быть приняты меры воспитательного, экономического, правового, кадрового (должностного) и социального характера.

Таблица 10 – Содержание предложенных мероприятий

№	Наименование изделия
1	Специалист по информированию населения о преступлениях в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей на сайте таможенной службы и Администрации регионов
2	Разработка баннера с информацией по преступлениям в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей и законов для информирования населения
3	Баннеры с информацией о преступлениях в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей, законов регулирующих ее
4	Повышение квалификации государственных гражданских служащих области, муниципальных служащих области, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей (3 чел. в год) в Москве

Таким образом, мероприятия по профилактики данного мероприятия снизят преступления по уклонению от уплаты таможенных платежей.

В рамках уклонения от уплаты таможенных платежей по обеспечению

правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей ФТС России необходимо провести следующую работу.

Участники ВЭД, используя денежные средства, отраженные на едином лицевом счете плательщика таможенных пошлин налогов, и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы хранящиеся в Едином личном кабинете с таможенных пошлин, налогов и других плательщиков, которые должны сделать таможенную декларацию на товары в таможенные органы без получения централизованной информации и отчетности о движении денежных средств, позволяет ускорить расчеты по таможенным платежам, сократить финансовые затраты и количество документов, представляемых в таможенные органы РФ.

Основными преимуществами ЕЛС являются:

1) сокращение времени зачисления денежных средств на лицевой счет плательщика;

2) сокращение количества требований о корректировке деклараций на товары в ходе декларирования и отказов в рассмотрении заявлений о возврате денежных средств в связи с неверным указанием реквизитов платежных документов;

3) сокращение сроков возвратов денежных средств и количества представляемых для этих целей документов.

В целях оптимизации технологии уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации, с использованием ЕЛС в информационном сервисе «Лицевой счет» АПС «Личный кабинет» необходимо ввести новые функции, позволяющие плательщикам самостоятельно уточнять ошибочные сведения в расчетных (платежных) документах при заполнении реквизитов кода бюджетной классификации, ИНН и КПП получателя (ФТС России).

Дополнительно в указанном информационном сервисе в рамках апробации можно реализовать возможность подачи участниками ВЭД заявлений о возврате авансовых платежей в электронной форме.

На данный момент 1 декабря 2020 года ФТС России завершены мероприятия по переводу на единые лицевые счета плательщиков – иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации.

Для указанных лиц максимально автоматизирован процесс учета таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации, при условии предоставления данными лицами в таможенные органы Российской Федерации идентифицирующих их сведений.

Таким образом, возможность использования преимуществ единого лицевого счета предоставлена всем плательщикам таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации.

В 2020 году продолжилась работа по совершенствованию информационного сервиса «Лицевой счет» АПС «Личный кабинет».

Также посредством применения информационных технологий ведется работа по переходу на электронный документооборот таможенных органов с участниками ВЭД, при этом процедура взыскания задолженности становится прозрачной и открытой.

Разработан и функционирует сервис «Задолженность» раздела «Лицевой счет» АПС «Личный кабинет», обеспечивающий возможность плательщику и лицу, несущему солидарную с плательщиком обязанность по уплате таможенных платежей, в онлайн-режиме получать информацию о наличии задолженности по уплате таможенных платежей и пеней.

В 2020 году 95 % уведомлений (уточнений к уведомлению) о неуплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней направлены плательщикам через АПС «Личный кабинет» в электронном виде.

Также с февраля 2020 года реализована технология автоматического оформления таможенной расписки без участия должностных лиц таможенных органов Российской Федерации. Автоматизация процесса оформления расписки позволила участникам ВЭД самостоятельно распоряжаться своими денежными

средствами для их использования в качестве обеспечения в рамках процедуры декларирования товаров.

В заключение, результат любых изменений и дополнений в Таможенный кодекс будет определен в срок. Поэтому новейшие разработки в таможенном законодательстве - это требования сегодняшнего дня, т.е. успехи в совершенствовании таможенного законодательства.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные платежи могут препятствовать практической реализации экономической политики. Пошлины применяются как на ввозимую продукцию (импорт), так и на экспортную продукцию (экспорт). Рассмотрим каждую группу в отдельности.

Таможенные пошлины-это сборы, которые должны уплатить перевозчики товара через границу таможенным органам за ввоз и вывоз товаров на таможенную территорию. Они, например, являются важным фактором при экспорте и импорте. В настоящее время существует множество видов таможенных платежей. Их выплаты осуществляются по государственному принуждению и являются обязательными.

Прежде чем рассматривать виды таможенных пошлин, необходимо понять, что они не являются сборами за услуги. Все эти ставки устанавливаются членами ЕАЭС, и они могут постоянно меняться. Они одинаковы для всех членов ЕАЭС, то есть не будет никаких изменений в зависимости от того, какой тип груза перевозится через границу.

Все таможенные платежи – это взимаемые налоги поступающие в бюджет государства. Они показывают специфику компенсации части бюджетных доходов государства. Это относится не только к экспорту, но и к импорту. Они призваны защитить отечественных производителей от нежелательной иностранной конкуренции. Эта функция является ключевой особенностью налогов на импорт. Также таможенные платежи были введены для предотвращения нежелательного экспорта, на который влияют мировые внутренние цены. Эта характеристика характерна только для экспортных пошлин.

Классификация таможенных пошлин осуществляется по другим критериям. В соответствии с этими критериями различают транзитные, экспортные и импортные налоги.

Нам нужна таможенная политика, направленная на максимальную защиту интересов национальных производителей, потребителей и государства РФ. Для

обеспечения экономической безопасности страны государство должно создать эффективный механизм использования инструментов таможенной политики. Он эффективен только при целенаправленном применении таможенной политики. В ходе анализа сбора таможенных пошлин был сделан вывод, что для РФ совершенствование таможенной политики, совершенствование ее инструментов - это, прежде всего, продолжение формирования нормативно-правовых актов. Есть несколько способов улучшить инструменты таможенной политики РФ по раскрытию преступлений по ст.194 УК РФ.

При использовании инструментов таможенной политики, прежде всего, следует обращать внимание на низкую покупательную способность российских потребителей.

Импорт товаров длительного пользования часто удовлетворяет спрос на внутреннем рынке, поэтому таможенная политика должна основываться на спросе на внутреннем рынке.

Одна из основных задач таможенной политики - развитие и стимулирование импортозамещения. Россия в состоянии производить большую часть своей импортной продукции самостоятельно, и главным инструментом защиты в устоявшихся сферах мировой практики, имеющей все возможности, является таможенная пошлина на таможенные тарифы. Высокие тарифы - возможность регулировать торговлю. Россия - страна, богатая природными ресурсами. Сырья очень много, поэтому в большинстве случаев должны быть препятствия для вывоза сырья, для этого используются экспортные квоты. Перспективы развития таможенной политики Начальный этап становления таможенной службы РФ не в полной мере играет роль в реализации условий для ее развития и функционирования. Научно обоснованная политика оказывает большое влияние на работу таможенной службы, поэтому для совершенствования инструментов таможенной политики необходимо определить их эффективность, уметь правильно использовать каждый инструмент. Освобождение отечественных производителей от многих налогов и создание для них благоприятных условий позволит им добиться больших успехов в улучшении нашей

экономики вместе с их отраслью продаж, а членство в международных организациях требует регулирования внешней торговли в соответствии с международными правилами.

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с Уголовным кодексом РФ предусмотрена статьей 194 УК РФ.

Таможенные сборы, денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза должны производиться в соответствии с Уголовным кодексом Российской Федерации. Уплата налогов является одним из основных условий продажи товаров и транспортных средств.

Неуплата и уклонение от уплаты таможенных пошлин и налогов - опасное, тяжкое и умышленное деяние преступника при отсутствии полной или частичной уплаты таможенных пошлин в соответствии с таможенным законодательством, установленным и запрещенным уголовным законодательством.

Общественная опасность совершения преступления - нарушение порядка и условий таможенного оформления, уплаты таможенных пошлин, налогов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза.

Эффективность предупреждения и пресечения преступности в сфере таможенного дела зависит от организации превентивных мер субъектами профилактики.

За организацию деятельности в сфере противодействия уклонению от уплаты таможенных пошлин, налогов отвечают специальные подразделения таможенных органов.

В своей работе таможенникам трудно провести различие между преступлениями, связанными с таможенными пошлинами и уклонением от уплаты налогов. В некоторых случаях уклонение от уплаты таможенных пошлин и налогов неотличимо от незаконного экономического оборота. Я думаю, что причина этой проблемы заключается в том, что слово "избегать" не имеет опре-

деления ни в одной области права. В связи с этим на уровне постановления пленума Верховного Суда должно быть объяснение уклонения от уплаты таможенных пошлин и описание способа его совершения.

Одним из основных субъективных признаков преступления является уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов. Согласно трактовке УК РФ российскими учеными, субъектом преступления является лицо, уплачивающее таможенные пошлины, налоги. В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС таможенный представитель обязан уплатить таможенные пошлины, налоги. Это правило, в свою очередь, относится к соглашению между таможенным представителем и внешней торговлей. В практике таможенных органов встречаются случаи, когда таможенный представитель отвечает за лицо, которое обязано представлять в контракте. Однако таможенный представитель, как специалист таможенного дела, не должен допускать подобных ошибок, так как участники внешнеэкономической деятельности часто совершают подобные правонарушения из-за незнания законодательства. Поэтому я считаю, что таможенный представитель должен быть обязан уплатить таможенные пошлины, налоги. Данная поправка направлена на обеспечение освобождения таможенников.

В соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом РФ таможенные органы вправе только возбудить уголовное дело по ст.194 УК РФ. Согласно кодексу, после установления уголовного факта и возбуждения уголовного дела его направляют в другие правоохранительные органы для проведения дополнительного расследования. Такая ситуация отрицательно сказывается на результатах расследования таможенными органами и возмещении ущерба государственному бюджету в результате совершения преступления. Уголовное расследование этого преступления требует досконального знания таможенного законодательства, что на практике сложно.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Акашева, В. В. Правовое регулирование таможенно-тарифной системы / В. В. Акашева // Молодой ученый. - 2017. - № 5. - С. 220-224.
- 2 Блудова, С. Н. Потоки взаимной торговли в рамках Таможенного союза / С. Н. Блудова // Российский внешнеэкономический вестник. – 2017. - № 6. – С. 12-18.
- 3 Бурлачков, В. К. Внешнеэкономическая деятельность в глобальной экономике / В. К. Бурлачков. - М. : АТИСО, 2012. – 326 с.
- 4 Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 12.11.2019).
- 5 Волков, А.М. Сущность системы налогообложения / А.М. Волков // Бухгалтерский учет и налогообложение. - 2016. - № 5. - С. 23.-29.
- 6 Гладков, И. С. Международная торговля в эпоху перемен / И. С. Гладков, Е. В. Захарова // Международная экономика. – 2016. - № 5. – С. 22-28.
- 7 Голованова, С. В. Международная торговля в развитии российских товарных рынков / С. В. Голованова. – М. : Дашков и К, 2018. – 192 с.
- 8 Дмитриева, Г. К. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в условиях вступления Российской Федерации во Всемирную торговую организацию. Монография / Г. К. Дмитриева, И. В. Ершова, А. В. Карташов. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 194 с.
- 9 Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астана, 29.05.2014г.) (ред. от 15.03.2018).
- 10 Кадочников, П. А. Споры России в ВТО: возможные аргументы в пользу прогрессивности утилизационного сбора / П. А. Кадочников, М. Г. Пташкина // Российский внешнеэкономический вестник. – 2014. - № 6. – С. 8-12.
- 11 Кузьмин, А. Ю. Сценарии макроэкономической динамики в условиях членства России в ВТО / А. Ю. Кузьмин // Деньги и кредит. – 2014. - № 3. – С. 15-21.

- 12 Лаврентьев, А.А. Роль налогов в формировании бюджета РФ / А.А. Лаврентьев // Ученые записки Российского государственного социального университета. - 2016. - № 4. – С.6.
- 13 Лапина, Е.Н. Планирование выездных налоговых проверок / Е.Н. лапина // Экономика и социум. - 2017. - № 1. - С. 905-909.
- 14 Логинова, А. С. Проблемы адаптации России к условиям ВТО (экономико-правовой аспект) / А. С. Логинова // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2016. - № 2. – С. 14-18.
- 15 Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс – 2020». Публикация Международной торговой палаты.
- 16 Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс- 2010». Публикация Международной торговой палаты.
- 17 Наливкина, В.В. Оценка основных направлений государственной финансовой поддержки предпринимательства / В.В. Наливкина // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. – 2016. – №3. – С. 416–422.
- 18 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: офиц. текст. - М.: Эксмо, 2018. - 1120 с.
- 19 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1: Федеральный закон от 31.07.98 г. № 146-ФЗ.
- 20 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2: Федеральный закон от 05.08.00 г. № 117-ФЗ. 15. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ.
- 21 О перечне товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза предоставляются тарифные преференции. Решение Совета Евразийского экономического союза от 13.01.2017 г. № 8 (ред. от 30.09.2019).
- 22 Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономи-

ческой деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.11.2019). Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 30.09.2019).

23 Об утверждении перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331 (ред. от 29.04.2019).

24 Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба: URL: <https://www.nalog.ru>

25 Панин, А.В. Минимизация риска проведения налоговой проверки / А.В. Панин // Экономика и предпринимательство. – 2016. – №8. – С. 570–575

26 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика / В.Г. Пансков, 2016. - 680 с.

27 Перечень наименее развитых стран-пользователей системы тарифных преференций таможенного союза. Утвержден Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 г. № 18 и Решением Комиссии таможенного союза от 27.11.2009 г. № 130 (ред. от 06.04.2016).

28 Перечень развивающихся стран-пользователей системы тарифных преференций таможенного союза. Утвержден Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) от 27.11.2009 г. № 18 и Решением Комиссии таможенного союза от 27.11.2009 г. № 130 (ред. от 23.04.2015).

29 Положение об условиях и порядке применения единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 6.04.2016 г. № 47.

30 Протокол «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг». Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом

союзе от 29.05.2014 г. (ред. от 15.03.2018).

31 Суворов, А.А. Сущность применения налогообложения на современном этапе развития экономики / А.А. Суворов // Экономика. – 2016. - № 9. - С.39

32 Сытова, Е.В. Преимущества и недостатки перехода на упрощенную систему налогообложения / Е.В. Сытова // Налоги и финансовое право. - 2016. - № 2. - С.45-49.

33 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017).

34 Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. - М.: КНОРУС, 2017 - 488 с.