


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
«18» июня 2024 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Уголовная ответственность в РФ за уклонение от уплаты таможенных платежей

Исполнитель
студент группы 937-ос2  _____
(подпись, дата) В.М. Басистый

Руководитель
доцент, канд. юрид. наук  _____
(подпись, дата) Е.Н. Шахов

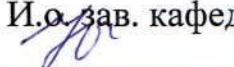
Нормоконтроль
инженер  _____
(подпись, дата) О.В. Шпак

Рецензент  _____
(подпись, дата) А.В. Плешивцев

Благовещенск 2024

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
«18» января 2024 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе студента Басистый Владимир Максимович

1 Тема дипломной работы: Уголовная ответственность в РФ за уклонение от уплаты таможенных платежей

(утверждена приказом от 17.01.2024 г. № 64-уч)

2 Срок сдачи студентом законченной работы: 11.06.2024 г.

3 Исходные данные к дипломной работе: учебная и методическая литература, научные статьи, статистические сборники, Таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральный закон РФ № 289-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации», ЕТТ ТН ВЭД.

4 Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические аспекты таможенных платежей и правонарушений, связанных с уклонением от их уплаты; Правовое регулирование деятельности таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию фактов уклонения от уплаты таможенных платежей; Проблемы и перспективы деятельности таможенных органов РФ по пресечению и расследованию уклонения от уплаты таможенных платежей.

5 Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): 4 рисунка.

6 Дата выдачи задания: 17.01.2024 г.

Руководитель дипломной работы: Шахов Евгений Николаевич, доцент, кандидат юридических наук

Задание принял к исполнению: 17.01.2024 г.

(дата)


(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 83 с., 4 рисунка, 41 источник.

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, СПОСОБЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, НЕПРАВОМЕР- НОЕ УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В работе исследована ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей по законодательству РФ.

Цель работы – изучение теоретических аспектов уплаты таможенных платежей, разработка методов оптимизации противодействия таможенных органов неправомерному уклонению от уплаты таможенных платежей. Основу методологии исследований составляют общенаучные методы познания, такие как: анализ; синтез; группировка и др.

На основании полученных в ходе исследования выводов отметили, что в современных условиях эффективность борьбы таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных пошлин имеет особое значение. Были предложены рекомендации по повышению уровня эффективности деятельности государственных органов по борьбе с преступлениями, связанными с уклонением от уплаты таможенных пошлин.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты таможенных платежей и правонарушений, связанных с уклонением от их уплаты	9
1.1 Понятие и история таможенных платежей	9
1.2 Правовое регулирование отношений, связанных с уплатой таможенных платежей	18
1.3 Анализ статистики бюджетных поступлений от таможенных платежей. Меры по взысканию недоимки	22
2 Правовое регулирование деятельности таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию фактов уклонения от уплаты таможенных платежей	27
2.1 Административная и уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: сравнительный анализ	27
2.2 Основные способы уклонения от уплаты таможенных платежей и криминалистическая тактика их выявления	33
2.3 Противодействие таможенных органов РФ неправомерному уклонению от уплаты таможенных платежей: анализ статистики и судебной практики	51
3 Проблемы и перспективы деятельности таможенных органов РФ по пресечению и расследованию уклонения от уплаты таможенных платежей	68
Заключение	70
Библиографический список	79

ВВЕДЕНИЕ

Таможенные органы осуществляют контроль за перемещением товаров через таможенную границу, обеспечивая соблюдение таможенного законодательства и защиту экономических интересов государства. Они также осуществляют мониторинг товаров, ввозимых и вывозимых из страны, для предотвращения контрабанды и незаконной торговли.

Сотрудничество между таможенной службой и другими государственными органами играет важную роль в обеспечении безопасности страны и ее экономического развития. Совместные усилия позволяют эффективно контролировать перемещение товаров через границу и предотвращать незаконную деятельность, такую как контрабанда и уклонение от уплаты налогов.

Таможенная служба и налоговая служба сотрудничают в обмене информацией о перемещении товаров и уплате налогов, что позволяет более эффективно контролировать экономическую деятельность предприятий и предотвращать нарушения законодательства. Полиция и спецслужбы оказывают поддержку в проведении оперативных мероприятий и задержании лиц, замешанных в незаконной деятельности.

Одной из важных функций таможенной службы является обеспечение безопасности государственной границы и предотвращение ввоза опасных или запрещенных товаров. Они работают совместно с другими службами безопасности для обнаружения и предотвращения угроз национальной безопасности.

Уклонение от уплаты таможенных пошлин – это преступное деяние, которое имеет негативные последствия для экономики страны. Недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности, стремясь уменьшить свои расходы и увеличить прибыль, используют различные способы обхода таможенных пошлин. Это может быть недостоверное декларирование товаров, подделка документов, использование лживой информации и другие махинации.

Такие действия приводят к ущербу не только для государства, но и для честных участников экономики, которые соблюдают законы и выполняют свои

обязательства перед бюджетом. Неуплата таможенных пошлин создает неравные условия конкуренции, искажает рыночные отношения и препятствует развитию честного бизнеса.

Для борьбы с уклонением от уплаты таможенных пошлин необходимо принимать комплексные меры. Важно усилить контроль со стороны таможенных органов, внедрить современные технологии и информационные системы для отслеживания движения товаров, проводить аудиты и проверки деятельности предприятий, ужесточить наказание за нарушения.

Для борьбы с этой проблемой необходимо принимать эффективные меры со стороны правоохранительных органов. Важно усилить контроль за деятельностью компаний, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, и вводить строгие меры наказания за нарушения в области уплаты таможенных пошлин и налогов. Также необходимо совершенствовать законодательство в этой области и улучшать механизмы контроля за финансовыми потоками.

Таможенные органы играют важную роль в обеспечении экономической безопасности государства и контроле за перемещением товаров через границу. Они должны оперативно реагировать на изменяющиеся условия и выявлять незаконные действия участников внешнеэкономической деятельности. Для этого необходимо иметь высокую компетенцию и профессионализм.

Каждый таможенник должен быть осведомлен о последних изменениях в законодательстве и методах обхода таможенного контроля. Только таким образом можно эффективно бороться с недобросовестными участниками, которые стремятся обойти установленные правила и уклониться от уплаты налогов.

Следственные действия также играют важную роль в выявлении и пресечении преступных действий в сфере внешнеэкономической деятельности. Необходимо проводить оперативные расследования и собирать доказательства для привлечения виновных к ответственности. Без этого невозможно обеспечить экономическую безопасность страны.

Однако, для успешной борьбы с незаконными действиями необходимо не только компетентность таможенных органов, но и скоординированные дей-

ствия с другими органами власти. Только в единстве и согласованности можно эффективно противостоять недобросовестным участникам внешнеэкономической деятельности.

Актуальность темы данного дипломного проекта обусловлена не только сложившейся в стране нестабильной экономической и политической ситуацией, но и значимостью государственной поддержки для общества. В условиях, когда ряд отраслей национальной экономики испытывает трудности, государственная поддержка становится необходимым инструментом для стабилизации и развития страны.

Одним из ключевых моментов в этом процессе является финансирование из федерального бюджета. Государственная поддержка осуществляется за счет средств федерального бюджета, который формируется из различных источников, включая таможенные платежи. Таким образом, своевременное и полное пополнение федерального бюджета становится одной из основных задач государства.

Таможенные платежи играют важную роль в формировании доходов федерального бюджета. Они взимаются при перемещении товаров через государственную границу и составляют значительную часть доходов бюджета. Правильное и эффективное управление таможенными платежами позволяет государству обеспечить не только финансовую устойчивость, но и реализовать социальные программы и инвестиционные проекты.

Целью данной работы является исследование административно-правовой ответственности в РФ за уклонение от уплаты таможенных пошлин.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- раскрыть понятие и история таможенных платежей;
- изучить правовое регулирование отношений, связанных с уплатой таможенных платежей;
- провести анализ статистики бюджетных поступлений от таможенных платежей. Рассмотреть меры по взысканию недоимки;
- рассмотреть административную и уголовную ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: сравнительный анализ;

– определить основные способы уклонения от уплаты таможенных платежей и криминалистическая тактика их выявления;

– раскрыть противодействие таможенных органов РФ неправомерному уклонению от уплаты таможенных платежей: анализ статистики и судебной практики;

– выявить проблемы и перспективы деятельности таможенных органов РФ по пресечению и расследованию уклонения от уплаты таможенных платежей.

Объектом исследования выступают общественные отношения, связанные с уклонением от уплаты таможенных пошлин.

Предметом работы является деятельность таможенных органов, направленная на предупреждение, выявление и пресечение уклонения от уплаты таможенных платежей.

Методологической основой проводимого исследования является общенаучные методы познания, такие как:

- анализ;
- синтез;
- группировка;
- сравнение и др.

Структура работы. Цель и задачи исследования определили структуру работы. Работа состоит из введения, трех глав, шести параграфов, заключения и списка использованной литературы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ ИХ УПЛАТЫ

1.1 Понятие и история таможенных платежей

Во все более глобализирующемся мире может быть трудно понять поведение или даже цели таможенных органов. Что привело к появлению такого института и почему его законы настолько сложны? Возможно, лучший способ понять мотивы сегодняшних федеральных агентств - изучить историю самой таможни.

Хотя мы склонны думать о глобализации как о современном явлении, отличительные черты ее деятельности, от зон свободной торговли до ставок пошлин, существуют на протяжении тысячелетий. Свидетельства таможенной деятельности были раскопаны по всему миру, от портов Древней Греции до Великой китайской стены. Факты свидетельствуют о том, что сложные системы контроля и налогов на товары, которыми торгуют, существовали задолго до индустриализации, а также о причинах, стоящих за ними. Среди небольшого населения было легко заметить, что абсолютная зависимость от иностранных товаров приведет к долгам и вызовет стресс у общества¹.

Ученые полагают, что самые ранние таможенные сборы были фактически добровольными и предлагались путешествующими торговцами в качестве взятки государям за внимательное отношение. Со временем эта взятка стала обязательной. Это называлось «пошлиной», платой, взимаемой за привилегию торговать в определенном королевстве².

Первый письменный таможенный тариф был разработан в Пальмире (современная Сирия) и был выгравирован на камне (он все еще там!). Несмотря на свой возраст, древний тариф имеет поразительное сходство с современной гармонизированной системой и включал конкретные ставки пошлин на такие товары, как верблюды, рабы, шерсть и ароматические масла³.

¹ Бакаева О.Ю. Таможенное право. М., 2019. С. 10.

² Там же. С. 11.

³ Матвеева Т.А. Таможенное право: учеб. пособ. М., 2021. С. 25.

В Древнем Риме существовали профессиональные таможенные службы и сотрудники. Как и в случае с тарифной стеной Пальмиры, торговая информация, найденная на артефактах (импортированных банках с оливковым маслом), содержала надписи, почти идентичные современным таможенным декларациям⁴.

Новая концепция таможни как сложного, эволюционирующего фильтра возникла на заре индустриальной эпохи, когда страны продвигали экспорт как мощный инструмент для национального богатства. По мере роста торговли росла и конкуренция, и потребовались законодательные изменения, чтобы сбалансировать потребности домашней рабочей силы с рыночными силами. Компенсационная пошлина взималась с субсидируемых товаров, а антидемпинговая пошлина – с непроданных излишков. Необузданные попытки подтолкнуть экспорт привели к серии торговых войн, которые остановили судоходство и привели к экономическому краху, выявив опасности протекционизма. После войн были созданы международные организации, и эра (в некоторой степени) прозрачного сотрудничества продолжается и по сей день⁵.

Несмотря на значительные достижения, суть обычаев не исчезла и не изменилась. В то время как современные агентства отслеживают различные новые угрозы, от безопасности до окружающей среды, защита местного рынка является мотивацией каждого решения, даже если это не всегда понятно импортеру.

Таможенные платежи занимают особое место среди государственных доходов. История таможенного налогообложения в России насчитывает более тысячи лет. С первых дней в России пошлины взимались со всех видов товаров. Памятник древнерусского права «Русская правда» (свод законов и правил таможенного права) свидетельствует о том, что таможенный тариф на торговлю, или пошлина, был законодательно введен еще в IX веке, а «мытник», или сборщик налогов, рассматривался в нем как человек, который поддерживал интересы торговцев и защищал их собственность. Слово «тамга» появилось во времена татаро-монгольского ига, именно тогда обязанности получили наибольшее развитие. «Тамга» - наложение пломбы, штампа на изделие, позволяющее осуществлять

⁴ Матвеева Т.А. Таможенное право: учеб. пособ. М., 2021. С. 26.

⁵ Бекашев К. Таможенное право: учеб. М., 2019. С. 31.

дальнейшую транспортировку и реализацию этого изделия. Впоследствии «тамгой» стали называть налог, взимаемый при торговле на рынках, место уплаты налога: таможня, лица, собирающие тамгу, таможенники⁶.

В зависимости от политических и экономических условий менялась и степень государственного вмешательства во внешнеэкономическую сферу. Существовавшая в СССР долгие годы монополия внешней торговли была заменена общепризнанными и эффективными в мировой практике экономическими методами государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД), основная роль в которых принадлежит налоговой системе⁷.

Российская налоговая система стремится к совершенствованию и адаптации к современным вызовам. В последние годы в стране проводятся реформы, направленные на упрощение процедур уплаты налогов, снижение налогового бремени для бизнеса и улучшение налогового администрирования. Важным элементом налоговой системы является также борьба с налоговыми злоупотреблениями и уклонением от уплаты налогов.

Таможенные платежи играют важную роль в регулировании внешней торговли и защите отечественного производителя. Они способствуют созданию равных условий конкуренции на рынке и защите национальных интересов. Вместе с тем, важно обеспечить прозрачность и эффективность таможенных процедур, чтобы снизить издержки для бизнеса и ускорить процесс таможенного оформления⁸.

Применение таможенных пошлин к импорту обусловлено несколькими факторами. Во-первых, это связано с проведением политики разумного протекционизма, направленного на защиту отечественного производителя от недобросовестной конкуренции со стороны иностранных товаров. Во-вторых, введение таможенных пошлин на импорт также направлено на регулирование потока товаров, которые либо не имеют отечественных аналогов, либо производятся в недостаточных количествах для удовлетворения потребностей населения.

⁶ Бакаева О.Ю. Таможенное право. М., 2019. С. 34.

⁷ Матвеева Т.А. Таможенное право: учеб. пособ. М., 2021. С. 37.

⁸ Попович О.М. Таможенное право. М., 2019. С. 44.

Эффективное использование таможенных платежей позволяет не только защитить национальный рынок от дешевого импорта, но и стимулирует развитие отечественного производства, повышая его конкурентоспособность на мировом рынке. Кроме того, это способствует балансированию внешнеторгового оборота и обеспечивает стабильность валютного рынка.

С 2015 года между Россией, Беларусью, Казахстаном, Арменией и Киргизской Республикой действует Евразийский экономический союз (далее – ЕАЭС). Этот союз был сформирован на основе Таможенного союза между Россией, Беларусью и Казахстаном, который был создан в 2010 году. Главной целью ЕАЭС является создание благоприятных условий для экономического развития и укрепления сотрудничества между государствами-участниками⁹.

Одним из ключевых элементов Евразийского экономического союза является единая классификация товаров, известная как Гармонизированная система ЕАЭС. Эта система была разработана на основе Международной гармонизированной системы и помогает упростить процесс таможенного оформления товаров, что способствует снижению бюрократических барьеров и улучшению условий для торговли.

Единый таможенный тариф ЕАЭС – это еще одно важное достижение союза. Этот тариф устанавливает единые ставки ввозных таможенных пошлин для товаров, импортируемых из третьих стран. Благодаря этой мере участники ЕАЭС могут обеспечить равные условия конкуренции на внешних рынках и защитить свои национальные рынки от дешевых импортных товаров.

С 2015 года Евразийский экономический союз продемонстрировал свою эффективность и потенциал для дальнейшего развития. Государства-участники активно сотрудничают в различных сферах, таких как торговля, инвестиции, транспорт и технологии. Этот союз также способствует укреплению политической стабильности и безопасности в регионе.

В России существует несколько «адвалорных» ставок ввозных таможенных пошлин – в большинстве случаев они составляют 5 %, 10 % и 15 %.

⁹ Павлова А.В. Совершенствование организации таможенного контроля при помещении товаров на временное хранение // Молодой ученый. 2019. № 5. С. 19.

торые товары могут быть облагаемы и более высокими ставками, в зависимости от их характеристик и страны происхождения. Важно помнить, что ввозные таможенные пошлины могут значительно повлиять на конечную стоимость товаров для потребителя, поэтому предприятия должны тщательно изучить все возможные расходы при импорте товаров¹⁰.

Определение правильной ставки ввозной таможенной пошлины является ключевым шагом для успешного ввоза товаров в Россию. Для этого необходимо правильно классифицировать товары в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и определить страну происхождения товаров. Неправильное определение этих параметров может привести к непредвиденным расходам и задержкам в процессе таможенного оформления.

Важно также учитывать, что в некоторых случаях могут применяться льготные ставки ввозных таможенных пошлин, например, в рамках договоров о свободной торговле или преференциальных соглашений между странами. Это может существенно снизить затраты на импорт товаров и сделать их более конкурентоспособными на рынке.

После вступления России в ВТО ставки ввозных таможенных пошлин в отношении различных видов товаров были снижены или изменены (например, для растительного масла, жиров и масел; химических веществ; автомобилей; фармацевтической продукции; медицинского оборудования). Средний применяемый тариф в настоящее время составляет 7,1 %. Планируется последующее снижение ставок ввозных таможенных пошлин¹¹.

Базовые ставки ввозных таможенных пошлин не являются постоянными и могут варьироваться в зависимости от страны происхождения товара, типа товара и иногда от других факторов. Страны разделены на пять групп для целей применения ставок ввозных таможенных пошлин, как показано в таблице выше. Импортный НДС и акцизный налог (если применимо) также взимаются с товаров, ввозимых в Россию. Таможенные платежи являются важной составля-

¹⁰ Павлова А.В. Совершенствование организации таможенного контроля при помещении товаров на временное хранение // Молодой ученый. 2019. № 5. С. 20.

¹¹ Там же. С. 21.

ющей таможенных дел и таможенной политики государства. За счет таможенных платежей государство обеспечивает значительную часть своего федерального бюджета.

Таможенные пошлины играют важную роль в регулировании внешней торговли и защите отечественного производителя. Они устанавливаются с целью защиты национальной экономики от дешевого импорта и способствуют развитию местного производства. Базовые ставки ввозных таможенных пошлин определяются в соответствии с таможенным законодательством и могут изменяться в зависимости от ситуации на мировом рынке.

В России базовые ставки ввозных таможенных пошлин разделены на пять групп в зависимости от страны происхождения товара и типа товара. Это позволяет более точно определить ставки и обеспечить справедливое налогообложение для различных товаров и стран. Импортный НДС и акцизный налог также учитываются при ввозе товаров в страну.

В соответствии с пунктом 1 статьи 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза к таможенным платежам относятся¹²:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- таможенные сборы.

Акцизы являются важным источником доходов для государства и используются для регулирования рынка и повышения общественного благосостояния. Они могут быть введены на различные виды товаров, такие как алкогольная и табачная продукция, автомобили, нефтепродукты, а также на услуги, например, азартные игры или туризм.

¹² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) (с изм. и доп. от 18.03.2023 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315 (дата обращения: 15.02.2024).

Акцизы часто используются для достижения различных целей, таких как защита здоровья населения, охрана окружающей среды, поддержание социальной справедливости и сокращение потребления определенных товаров. Например, повышение акцизов на алкоголь может способствовать снижению его потребления и улучшению общественного здоровья.

Однако важно учитывать, что слишком высокие акцизы могут привести к негативным последствиям, таким как увеличение теневой экономики, снижение доходов государства и увеличение коррупции. Поэтому введение акцизов должно быть обоснованным и сбалансированным, учитывая как экономические, так и социальные аспекты.

Акцизы – это налоговые платежи, которые взимаются с определенных товаров, таких как алкоголь, табак и кофе, исходя из объема производства или продажи. Целью введения акцизов является регулирование рынка и сокращение потребления вредных товаров, а также увеличение доходов государства.

Равновесная цена товара определяется в процессе взаимодействия спроса и предложения на рынке. Если цена товара постоянно отклоняется от этой равновесной цены, это может быть вызвано различными факторами, такими как монополистическое поведение производителей, наличие дефицита или избытка товара, а также налоговые и регуляторные ограничения.

Таможенные пошлины взимаются, если они установлены в соответствии с законодательством Российской Федерации (пункт 2 статьи 318 Таможенного кодекса Российской Федерации)¹³.

Таможенные платежи являются объектом исследования в статистике таможенных платежей и представляют собой денежные средства, взыскиваемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации таможенные платежи относятся к налоговым поступлениям в федеральный бюджет.

¹³ Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изм. и доп. от 27.11.2010 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42438 (дата обращения: 15.02.2024).

В случае товаров для личного пользования, ввозимых на таможенную территорию Союза, подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, взимаемые по единым ставкам, или таможенные пошлины, налоги, взимаемые в виде совокупного таможенного платежа.

Таможенные пошлины – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза в соответствии со статьей 2 Таможенного кодекса ЕАЭС. Пошлина может быть как на импорт, так и на экспорт. Размер взимаемых пошлин варьируется в зависимости от вида товара и категории участника внешней торговли и указывается в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Ряд товаров (автомобили, нефтепродукты) облагаются высокими импортными и экспортными таможенными пошлинами. Лица, перевозящие товары для личного пользования через таможенную границу, освобождаются от уплаты пошлин¹⁴.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это вид таможенного платежа, который взимается при ввозе товаров на территорию Таможенного союза. Существует три ставки НДС: 0 %, 10 % или 20 % (до 31.12.18 он составлял 18 %). Величина НДС зависит от типа товара (для некоторых товаров предпочтение составляет 0 %).

Акциз является разновидностью косвенного налога и применяется к товарам, облагаемым акцизом (нефтепродукты, автомобили, алкоголь и табак), то есть к товарам, спрос на которые не меняется из-за увеличения или уменьшения их стоимости.

Таможенные пошлины – это обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение таможенных операций, связанных с оформлением товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, предусмотренных статьей 47 Таможенного кодекса ЕАЭС¹⁵.

¹⁴ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) (с изм. и доп. от 18.03.2023 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315 (дата обращения: 15.02.2024).

¹⁵ Там же.

Согласно утвержденному правительством перечню, существует освобождение от уплаты НДС на импорт «технологического оборудования, не имеющего аналогов, произведенных в России». Перечисленное оборудование, как правило, также подпадает под действие 0 %-ной ставки таможенной импортной пошлины. Общее правило заключается в том, что каждая партия должна рассматриваться отдельно, и поэтому, когда технологическое оборудование включает в себя более одной партии, может быть применена специальная процедура для классификации оборудования по тарифному коду, применимому к собранному целому, с соответствующими ставками импортного НДС и таможенных пошлин.

В настоящее время вывозные таможенные пошлины взимаются с некоторых товаров и сырья, например, нефти, металлов и древесины. После вступления России в ВТО ставки вывозных таможенных пошлин на многие категории товаров были изменены.

Существует ряд таможенных процедур (режимов), которые предусматривают полное или частичное освобождение от ввозных таможенных пошлин и НДС. Например, полная льгота может быть предоставлена в отношении товаров, которые ввозятся в Россию для переработки и которые впоследствии экспортируются.

В настоящее время масштабы внешнеэкономических связей и объем международной торговли увеличиваются, а отношения между субъектами внешнеэкономических связей усложняются, и поэтому необходимо усилить таможенный контроль за этой деятельностью, в том числе за порядком экспорта товаров. Процесс интеграции Российской Федерации в международное экономическое и таможенное пространство зависит от надлежащей организации таможенной инфраструктуры. Без надлежащего технического и технологического оснащения таможенных органов этот процесс значительно замедляется, и в целом возможность его реализации ставится под сомнение. В самом общем виде таможенные платежи – это денежные средства, собираемые таможенными органами с субъектов, участвующих в процессе перемещения товаров и транс-

портных средств через таможенную границу Российской Федерации¹⁶.

Таким образом, с самого начала своего существования таможенные платежи были неотъемлемой частью торговли и экономики России. Важно отметить, что история таможенных платежей в нашей стране богата и разнообразна. С течением времени эта система постоянно совершенствовалась и адаптировалась к изменяющимся экономическим условиям и потребностям государства.

Одним из ключевых моментов в истории таможенных платежей в России было их влияние на формирование законодательства. Становление и развитие этого института оказало серьезное влияние на правовую систему страны и способствовало установлению порядка учреждения и взимания таможенных платежей.

Современное российское законодательство, регулирующее таможенные платежи, основывается на богатом историческом опыте и учитывает все изменения и новации, произошедшие в мировой торговле и экономике. Законы и нормативные акты, касающиеся таможенных платежей, строго регулируют порядок их установления, взимания и использования, что способствует эффективной работе таможенной службы и обеспечивает защиту экономических интересов государства.

1.2 Правовое регулирование отношений, связанных с уплатой таможенных платежей

В настоящее время вопросы правового регулирования взимания таможенных платежей являются одними из ключевых аспектов деятельности таможенных органов. Однако следует отметить, что данная тематика до сих пор не получила должного внимания в теоретическом плане. В рамках действующего законодательства выявляются существенные недостатки, которые могут оказывать негативное влияние на процесс взимания таможенных платежей.

Одним из основных недостатков является отсутствие четкого определения сущности понятия «взимание таможенных платежей». Несмотря на то, что таможенные органы Российской Федерации обладают необходимыми полномо-

¹⁶ Павлова А.В. Совершенствование организации таможенного контроля при помещении товаров на временное хранение // Молодой ученый. 2019. № 5. С. 22.

чиями по осуществлению административно-правовой деятельности, отсутствие четкого определения данного понятия может приводить к разночтениям и неоднозначностям в практической деятельности.

Согласно таможенному законодательству Евразийского экономического союза и Российской Федерации, таможенные органы обязаны обеспечивать должное выполнение возложенных на них функций. Однако фискальное направление финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов также требует дополнительного внимания и проработки.

В Федеральном законе от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Закон), вступившем в силу 04.09.2018 (за исключением некоторых положений), реализована значительная часть отсылочных норм Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), согласно которым регулирование ряда правоотношений либо установление дополнительных условий, требований или особенностей нормативного правового регулирования отнесено на уровень национального законодательства¹⁷.

В частности, Законом исключается возможность привлечения к ответственности за нарушение законодательства в сфере таможенного регулирования, если оно вызвано неясностью содержащихся в нем правовых норм. Это означает, что компании могут быть освобождены от ответственности, если они не могли ясно понять требования закона¹⁸.

Таможенное регулирование является важной частью экономической деятельности, и важно понимать, что не всегда компании могут четко интерпретировать законы и правила данной сферы. В таких случаях, когда неясность правовых норм становится причиной нарушения, Закон предоставляет компаниям возможность избежать наказания.

Закон также закрепляет возможность освобождения добросовестных ком-

¹⁷ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ (с изм. и доп. от 26.02.2024 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

¹⁸ Там же.

паний от предоставления обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей. Это способствует упрощению процедур и снижению бюрократии для компаний, которые действуют законно и добросовестно¹⁹.

Предусмотрено предоставление предварительной информации на английском языке. Это делает процесс таможенного оформления более доступным для иностранных компаний и способствует развитию международной торговли.

В части проведения таможенного контроля предусмотрены автоматическая регистрация и выпуск таможенных деклараций. Это позволяет ускорить процесс таможенного оформления и улучшить эффективность работы таможенных служб.

Законом установлено право заинтересованного лица (в том числе перевозчика, декларанта) на получение информации о причинах и основаниях принятого решения, совершенного таможенным органом действия (бездействия) (срок направления запроса – в течение шести месяцев со дня принятия решения, совершения действия (бездействия) либо истечения срока их принятия или совершения, либо со дня, когда лицу стало известно о принятом решении или совершенном действии (бездействии)). Заинтересованное лицо может обратиться с запросом о предоставлении необходимой информации как в устной, так и в письменной форме. Устный запрос подлежит рассмотрению таможенным органом в день его получения. При подаче письменного запроса ответ должен быть дан в письменной форме в течение десяти дней со дня его получения²⁰.

Таможенные платежи играют важную роль в экономике и внешнеэкономической деятельности государства. Поэтому административно-правовое регулирование данной сферы имеет особое значение и специфику.

Одной из ключевых особенностей является система источников правового регулирования таможенных платежей. В связи с присоединением России к Евразийскому экономическому союзу (ЕАЭС), данная система стала многоступенчатой. Теперь правовое регулирование таможенных платежей осуществля-

¹⁹ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ (с изм. и доп. от 26.02.2024 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

²⁰ Там же.

ется на международном, союзном и национальном уровнях. Это требует от юристов и специалистов в области таможенного дела более глубокого понимания и учета различий в нормативных актах.

Кроме того, субъекты нормотворчества в сфере таможенных платежей также претерпели изменения. В результате вступления в силу новых международных договоров и соглашений, появились новые органы и структуры, такие как Высший Евразийский экономический совет и Евразийский межпарламентский совет. Эти органы принимают решения и разрабатывают нормативные акты, оказывая значительное влияние на таможенную политику государств-участников ЕАЭС.

Одним из ключевых моментов в административно-правовом регулировании таможенных платежей является выделение специалистами трех стадий администрирования. Первая стадия – это взимание таможенных платежей, включая принудительное взыскание в случае неуплаты. Важно, чтобы все таможенные платежи были взысканы в полном объеме и в установленные сроки.

Вторая стадия – контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных платежей. Специалисты должны тщательно проверять все расчеты и документы, связанные с уплатой налогов, чтобы избежать ошибок и задержек в процессе.

Третья стадия – зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин. Это важный этап, на котором необходимо правильно распределить средства, поступившие от таможенных платежей, на различные бюджеты и фонды в соответствии с законодательством.

Таможенные платежи представляют собой важный источник доходов для государства, поэтому их уплата должна быть строго контролируема. Таможенные органы играют ключевую роль в этом процессе, проверяя правильность исчисления таможенных платежей, а также соблюдение порядка и сроков их уплаты.

Этот вид контроля имеет большое значение для обеспечения финансовой устойчивости государства и защиты его экономических интересов. Благодаря

контролю за уплатой таможенных платежей государство может эффективно управлять своими финансами и обеспечить выполнение своих финансовых обязательств перед международным сообществом.

Совершенствование правового регулирования таможенных платежей, которое обеспечивается посредством соответствующих изменений административного и таможенного законодательства ЕАЭС и РФ, будет способствовать развитию экономик государств-членов ЕАЭС, конкуренции на единой экономической территории. Это позволит обеспечить равные условия для всех участников рынка и способствовать устойчивому экономическому росту.

Таможенные органы играют ключевую роль в обеспечении соблюдения законодательства о таможенных платежах. Они осуществляют контроль за правильностью исчисления и уплаты таможенных платежей, а также за соблюдением установленных порядков и сроков. Благодаря их деятельности обеспечивается эффективное функционирование таможенной системы и защита интересов государства.

1.3 Анализ статистики бюджетных поступлений от таможенных платежей. Меры по взысканию недоимки

Нынешний глобальный кризис повлиял на экономическую ситуацию в стране, что сказалось на внешнеэкономической деятельности. В условиях сложной экономической ситуации в стране и введения санкций таможенным органам удалось успешно выполнить запланированные задачи. Это связано с созданием благоприятных условий для развития российской экономики, расширения мировой экономики и привлечения в страну иностранных инвестиций.

Федеральная таможенная служба (ФТС) России за 2023 год возбудила более 1,8 тыс. уголовных дел. Это связано с выполнением задач по обеспечению экономической безопасности страны²¹.

Федеральная таможенная служба России также возбудила значительное количество дел по другим статьям Уголовного кодекса. Например, 285 дел были начаты по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей (статья 194

²¹ Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: <https://customs.gov.ru> (дата обращения: 20.02.2024).

УК РФ). Это свидетельствует о том, что проблема недобросовестного поведения при проведении таможенных операций остается актуальной и требует внимания со стороны правоохранительных органов²².

170 дел были возбуждены по статье 193.1 УК РФ, касающейся совершения валютных операций с использованием подложных документов. Это также серьезное нарушение, которое может привести к финансовым потерям для государства и его граждан. Важно бороться с подобными преступлениями и пресекать их на всех уровнях²³.

Нельзя оставить без внимания и контрабанду наличных денежных средств и денежных инструментов. 82 дела были возбуждены по статье 200.1 УК РФ, что свидетельствует о необходимости ужесточения мер по борьбе с финансовыми преступлениями. Контроль над оборотом денежных средств является важным аспектом обеспечения экономической безопасности страны²⁴.

Таким образом, несмотря на ряд ограничений на ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации некоторых товаров в связи с военной операцией на Украине, годовая динамика поставок в марте сохранилась в положительной области, но значительно замедлилась: в феврале рост трансфертов Федеральной таможенной службы в бюджет в годовом выражении составил 64,6 %, а в январе – 67,1 %²⁵.

Федеральная таможенная служба Российской Федерации в январе-марте 2022 года перечислила в федеральный бюджет 1 трлн. 983,7 млрд. рублей, что на 49,2 % больше, чем за аналогичный период 2021 года²⁶.

Федеральная таможенная служба отмечает, что в целом за первый квартал 2022 года перечисления в бюджет превысили плановый показатель на этот период на 34,6 %.

Поступления от импорта товаров составляют значительную часть общей суммы платежей, администрируемых Федеральной таможенной службой Рос-

²² Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: <https://customs.gov.ru> (дата обращения: 20.02.2024).

²³ Там же.

²⁴ Там же.

²⁵ Там же.

²⁶ Там же.

сии. Согласно данным за первый квартал 2022 года, сумма платежей, взимаемых за импорт товаров, составила 1 трлн. 120,8 млрд. рублей. Этот показатель превышает аналогичный показатель за 2021 год на 199,9 млрд. рублей, что свидетельствует о росте объемов импорта в текущем году²⁷.

По сравнению с прошлым годом также увеличились платежи, взимаемые за экспорт товаров. Их сумма в первом квартале 2022 года составила 880,8 млрд. рублей, что на 496,3 млрд. рублей больше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Это свидетельствует о росте объемов экспорта и увеличении внешнеторгового оборота России²⁸.

Поступления от импорта товаров составляют 56,5 % от общей суммы платежей, что подчеркивает важность импортных операций для финансовой устойчивости страны. Увеличение объемов импорта и экспорта товаров говорит о развитии внешнеэкономических связей и увеличении международной торговли.

В 2021 году Федеральная таможенная служба перечислила в бюджет 7 трлн. 156 млрд. рублей, что на 51 % больше, чем в 2020 году, и на 24,9 % больше, чем в 2019 году²⁹.

Было зарегистрировано 2 034 009 деклараций на товары, из которых 788 416 были экспортными и 1 245 593 – импортными. 85,9 % от общего числа зарегистрированных деклараций были зарегистрированы автоматически, 34 % от общего числа выданных деклараций были выданы автоматически³⁰.

Из общего объема деклараций 85 % подано в течение 4 часов, 11,47 % – в течение дня³¹.

В результате внедрения риск-ориентированной системы менеджмента доля деклараций на товары, прошедшие таможенный досмотр, от общего числа зарегистрированных деклараций составила 1,46 % (0,35 % – экспортные и 2,16 % – импортные)³².

²⁷ Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: <https://customs.gov.ru> (дата обращения: 20.02.2024).

²⁸ Там же.

²⁹ Там же.

³⁰ Там же.

³¹ Там же.

³² Там же.

Так, за 6 месяцев 2022 года таможенные органы перечислили в федеральный бюджет 3 трлн. 488,1 млрд. рублей. Достигнутый финансовый результат превысил запланированный целевой показатель на 16,3 %. Сумма перечисленных дополнительных выплат составила 488,1 миллиарда рублей³³.

Перед таможенными органами сегодня стоит чрезвычайно сложная задача: с одной стороны, увеличить таможенные платежи для пополнения бюджета, с другой-снизить нагрузку на участников внешней торговли для обеспечения роста внешнеторговой активности.

Таможенные органы имеют право требовать уплаты платежей, которые не были своевременно произведены в соответствии с законодательством.

Взыскивают просроченные платежи определенными принципами: таможенный орган обязан в принудительном порядке взыскать платеж в случае, когда гражданин не пытается выплатить сумму после того, как истек срок оплаты. Этот процесс является неотъемлемой частью деятельности таможенных органов и направлен на обеспечение исполнения гражданами своих финансовых обязательств перед государством.

Плательщику должно быть направлено уведомление с указанием суммы задолженности перед принудительным взысканием. Это позволяет гражданину быть в курсе своих финансовых обязательств и иметь возможность исправить ситуацию до применения принудительных мер.

Однако данная процедура не производится, если с момента последнего платежа прошло более трех лет или если сумма задолженности меньше 150 рублей. Это позволяет избежать излишних бюрократических процедур в случаях, когда сумма задолженности незначительна или прошло слишком много времени с момента ее появления.

Срок исполнения обязательства должен быть не меньше 10 дней (рабочих). Это дает гражданину достаточно времени для того, чтобы рассмотреть свою финансовую ситуацию, принять меры по исполнению задолженности и избежать применения принудительных мер со стороны таможенного органа.

³³ Судебная статистика РФ [Электронный ресурс] // Stat.апи-пресс.пф. 10.09.2015. URL: <http://stat.апи-пресс.пф/stats/adm/t/31/s/1> (дата обращения: 23.02.2024).

Процедуры взыскания платежей – это важный этап в деловых отношениях между предприятиями. Они регулируются законодательством и имеют свои особенности. Один из основных механизмов взыскания платежей – это направление письменного уведомления плательщику о необходимости уплаты задолженности.

Письмо – напоминание содержит информацию о сумме задолженности, сроках ее уплаты, а также реквизиты для перечисления средств. Отправка такого уведомления за несколько недель до наступления срока платежа дает возможность плательщику своевременно подготовить необходимую сумму и избежать штрафных санкций.

Для оплаты могут быть использованы деньги, а в случае их отсутствия оплата может быть произведена за счет конфискованных товаров. Если гражданин или организация предпочли не воспользоваться возможностью, которую им предоставили органы, то таможенные органы имеют право применить иные меры взыскания, включая судебные процедуры.

Когда уплата таможенных платежей производится с нарушением срока, плательщик обязан уплатить пени, данное правило прописано в законодательстве Российской Федерации.

Уплачиваются пени в то же время, когда уплачивают просроченную таможенную пошлину.

2 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ, ПРЕСЕЧЕНИЮ И РАССЛЕДОВАНИЮ ФАКТОВ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1 Административная и уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: сравнительный анализ

Таможенные преступления представляют собой общественно опасные преступные деяния, сопряженные с действием или бездействием, нарушающими установленный законодательством порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, а также порядок их таможенного оформления и таможенного контроля, а также порядок взимания и уплаты таможенных платежей пошлины и налоги³⁴.

Административная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей предусмотрена ст. 16.22 КоАП РФ. Граждане, нарушившие сроки уплаты таможенных пошлин и налогов, могут быть оштрафованы в размере от пятисот до двух тысяч пятисот рублей. Должностные лица, совершившие подобное правонарушение, подлежат штрафу в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей. Юридические лица, виновные в нарушении сроков уплаты, могут быть оштрафованы от пятидесяти тысяч до трехсот тысяч рублей³⁵.

Обратимся к материалам судебной практики.

Постановлением заместителя начальника Владивостокской таможни № 10702000-1238/2020 от 16 июня 2020 года должностное лицо – директор ООО «Чайна Торг» Б. признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 16.22 Кодекса РФ об административных правонарушениях, и подвергнут административному наказанию в виде штрафа в размере 5 000 рублей.

³⁴ Зенин Д.В. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: проблема совершенствования законодательства // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2019. № 3-2. С. 22.

³⁵ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп. от 24.05.2024 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661 (дата обращения: 15.02.2024).

Решением Фрунзенского районного суда г. Владивостока от 20 августа 2020 года постановление оставлено без изменения, жалоба без удовлетворения.

В жалобе, поданной в Приморский краевой суд, директором ООО «Чайна Торг» Б. ставится вопрос об отмене решения судьи и прекращении производства по делу. Просит признать правонарушение малозначительным, либо заменить назначенное наказание в виде штрафа предупреждением.

Директор ООО «Чайна Торг» Б. и представитель Владивостокской таможни, надлежащим образом извещенные о времени и месте рассмотрения дела, в судебное заседание не явились, ходатайств об отложении судебного заседания не заявляли. Руководствуясь п. 4 ч. 2 ст. 30.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях, считаю возможным рассмотреть жалобу в их отсутствие.

Изучив материалы дела, доводы жалобы, считаю, что оснований для отмены, либо изменения постановления не имеется.

Административная ответственность по ст. 16.22 Кодекса РФ об административных правонарушениях предусмотрена за нарушение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

На основании п. 1 ст. 136 ТК ЕАЭС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов установлены ст. ст. 56, 91, 97; 103, 136, 137, 141, 153, 162, 174, 185, 198, 208, 216, 225, 232, 241, 247, п. 4 ст. 277, ст. ст. 279. 280, 284, 295 и 309 ТК ЕАЭС.

Как следует из материалов дела, ООО «Чайна Торг» в счет контракта № VTL-11/11 от ДД.ММ.ГГГГ, заключенного с ..., в отдел таможенного оформления и таможенного контроля Владивостокского таможенного поста Центр электронного декларирования Владивостокской таможни подана декларация

№ в которой задекларирован товар № «игрушки детские: машинки для катания детей, работающие от химического источника питания, в индивидуальной упаковке, различного цвета», поставляются комплектами (с сопутствующими комплектующими для сборки, обслуживания, функционирования), в частично разобранном виде для удобства транспортировки, всего 135 ед. 1. производитель.

По данному товару в 4 элементе графы 36 «Преференции» указан код «ЛД» – применение ставки НДС в размере 10 процентов в отношении ввозимых в РФ товаров для детей. Выпуск товара произведен ДД.ММ.ГГГГ.

После выпуска товара Владивостокской таможней проведена проверка по вопросу правомерности применения ставки НДС в размере 10 процентов в отношении товара № задекларированного в ДТ №.

Из товаров, классифицируемых в товарной подсубпозиции ..., в Перечень включены игрушки на колесах для катания детей (трехколесные велосипеды, самокаты, педальные автомобили, квадроциклы и другие подобные игрушки на колесах для катания детей без моторов и электрических приводов); коляски для кукол.

Поскольку товар № имеет электрический привод, сниженная ставка НДС в размере 10 процентов применена неправомерно и подлежит начислению и оплате НДС в размере 20 процентов.

По результатам проверки после выпуска товаров, принятого решения в порядке ведомственного контроля № р/2019 и решения о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары №, должностным лицом Владивостокского таможенного поста (центра электронного декларирования) составлена КДТ от ДД.ММ.ГГГГ, в части ставки налога на добавленную стоимость и применения преференций.

В связи с возникшей задолженностью по уплате таможенных платежей в адрес ООО «Чайна Торг» направлено уведомление (уточнение к уведомлению) о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней от

ДД.ММ.ГГГГ № У2019/0001842, срок оплаты по которому истек ДД.ММ.ГГГГ. Возникшая задолженность добровольно погашена декларантом в полном объеме.

Установив данные обстоятельства, должностное лицо обоснованно пришло к выводу о том, что ООО «Чайна Торг», не исполнив обязанность по уплате таможенных платежей в ДТ № от ДД.ММ.ГГГГ, совершило административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена ст. 16.22 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Уклонение от уплаты налогов является распространенным видом таможенных преступлений. Физические и юридические лица могут пытаться избежать уплаты таможенных пошлин и налогов, искажая стоимость или характер импортируемых товаров. Это не только лишает государство столь необходимых доходов, но и создает несправедливые преимущества для тех, кто занимается незаконной деятельностью.

Привлечение к уголовной ответственности за совершение преступления в сфере таможенного дела осуществляется в соответствии с общими принципами³⁶:

- ответственность наступает только за противоправное поведение, а не за мысли. Примером этого принципа может служить ситуация, в которой намерение участника внешнеэкономической деятельности без оснований вернуть ранее уплаченные таможенные платежи не влечет за собой какой либо ответственности, а вот предоставление этим лицом поддельных документов, дающих ему право вернуть ранее уплаченные платежи влекут за собой ответственность;
- ответственность наступает лишь при наличии вины в действия (бездействия) правонарушителя;
- принцип законности привлечения к ответственности. Он означает, что ответственность за правонарушения в сфере таможенного дела наступает лишь в случаях, прямо предусмотренных предписаниями соответствующих таможенно-правовых норм.

Уклонение от уплаты таможенных платежей является серьезным преступ-

³⁶ Диканова Т.А. Актуальные проблемы борьбы с таможенными преступлениями // Вестник академии генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2022. № 1 (1). С. 76.

лением, за которое предусмотрена уголовная ответственность. Это не только наносит вред экономике, но и подрывает целостность таможенной системы.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, как и любое преступление, может проявляться как в действие, так и бездействие и выражается в следующем³⁷:

- в предоставлении таможенным органам заведомо ложных сведений о товарах и транспортных средствах, повлекших за собой неуплату или не полную уплату таможенных платежей;

- в нарушении сроков уплаты таможенных платежей;

- в предоставлении таможенным органам поддельных документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей.

Согласно части 1 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации, уклонение от уплаты таможенных пошлин, взимаемых с организации или физического лица, в крупном размере наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного на срок от одного до трех лет, или обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов, или принудительные работы на срок до двух лет, или лишение свободы на тот же срок³⁸.

Уклонение от уплаты таможенных пошлин является серьезным преступлением, которое подрывает целостность таможенной системы и влияет на экономическую стабильность страны. Таможенные платежи необходимы для регулирования международной торговли и обеспечения честной конкуренции между отечественными и иностранными предприятиями. Неуплата этих пошлин не только лишает правительство столь необходимых доходов, но и создает несправедливое преимущество для тех, кто уклоняется от уплаты.

Таможенные преступления относятся к правонарушениям, которые совершаются в связи с нарушением таможенных правил и законов. Эти преступ-

³⁷ Зенин Д.В. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: проблема совершенствования законодательства // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2019. № 3-2. С. 21.

³⁸ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп. от 06.04.2024 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699 (дата обращения: 15.02.2024).

ления могут включать контрабанду, незаконный ввоз или вывоз товаров, уклонение от уплаты таможенных пошлин и другие связанные с этим действия. Сложность таможенных преступлений заключается в том, что они требуют досконального понимания конкретной правовой базы, регулирующей таможенные дела.

Чтобы правильно интерпретировать содержание таможенных преступлений и точно квалифицировать их, сотрудники правоохранительных органов должны выходить за рамки положений Уголовного кодекса Российской Федерации. Им необходимо полагаться на всеобъемлющий свод законов и подзаконных актов, регулирующих таможенные дела. К ним относятся указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации и другие нормативные правовые акты.

В контексте существования Таможенного союза и необходимости гармонизации уголовного законодательства его государств-членов также существует необходимость вновь ввести уголовную ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза в Уголовный кодекс Российской Федерации.

Таможенный союз был создан для содействия экономической интеграции и облегчения торговли между его государствами-членами. Одной из ключевых целей Таможенного союза является создание единого экономического пространства, которое включает в себя создание единой таможенной территории и принятие единого таможенного законодательства³⁹.

Считаем обоснованным ответственность за незаконное перемещение товаров, не изъятых из гражданского оборота, предусмотреть в норме об ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей, поскольку, как говорилось выше, в основном именно с этой целью совершается незаконное перемещение таких товаров через таможенную границу Таможенного союза. Уклонение от уплаты таможенных платежей, сопряженное с незаконным перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, более об-

³⁹ Зинченко Н.И. Правоохранительная деятельность и национальная безопасность в современном обществе: монография. М., 2019. С. 35.

ественно опасно, чем обычное уклонение, поскольку такое деяние посягает не только на общественные отношения по поводу формирования доходной части федерального бюджета Российской Федерации, но и на установленный порядок перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза.

В целях повышения эффективности мер таможенного контроля и противодействия незаконной деятельности, связанной с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, предлагается ввести дополнительный квалифицирующий критерий в новой редакции статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации. Таким критерием будет являться уклонение от уплаты таможенных пошлин в сочетании с незаконным перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

2.2 Основные способы уклонения от уплаты таможенных платежей и криминалистическая тактика их выявления

Исторический аспект уклонения от уплаты сборов за проезд через заставы в России уходит корнями в древние времена. Уже в Грамоте князя Владимира Святославовича, которая была издана в X веке, упоминается обязанность платить сборы за проезд через заставы. Нарушение этого правила влекло за собой серьезные последствия, вплоть до конфискации имущества.

С течением времени методы уклонения стали более изощренными и хитроумными. Преступники использовали различные способы обмана, чтобы не платить сборы или уклониться от ответственности за нарушение правил. Некоторые из них подделывали документы, другие прибегали к взяткам или использовали лжесвидетельства.

Современные методы уклонения также остаются актуальными. С развитием технологий появились новые способы обмана, такие как использование фальшивых электронных билетов или манипуляции с системами оплаты. Преступники по-прежнему находят лазейки в законодательстве и используют их в своих целях.

О многообразии способов уклонения от таможенных платежей свидетельствует анализ судебной практики того периода. Наиболее распространенный

метод был связан с заменой документации, когда документы на товары, облагаемые высокими пошлинами, выдавались на товары, которые вообще не облагались пошлинами или облагались низкими пошлинами.

Современное регулирование рассматриваемого вида преступлений определено в статье 194 Уголовного кодекса Российской Федерации. Законодатель криминализирует его только в том случае, если субъект преступления выражен в широком масштабе. Сами способы уклонения от уплаты налогов в законодательстве не прописаны⁴⁰. Однако их список может быть довольно разнообразным.

Изучение типичных способов совершения уклонения от уплаты таможенных пошлин является основой для выдвижения различных версий следствия, определения направления расследования в целом, выбора наиболее эффективных способов выявления преступника.

Редакция Федерального закона № 325-ФЗ от 3 июля 2016 г. определяет крупные и особо крупные суммы уклонения от уплаты таможенных платежей в размере 2 и 6 млн. руб. соответственно⁴¹.

Методы совершения преступлений такого типа разнообразны, и наиболее распространенными, используемыми преступниками, обычно являются следующие⁴²:

- недостоверная, т.е. заниженная декларация таможенной стоимости товаров;
- заведомо неверное указание кода товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, который дает определение льгот для перевозчика;
- уклонение от соблюдения запретов и ограничений, установленных в отношении конкретных видов перемещения товаров. Как правило, они устанавливаются при перемещении лекарств, сильнодействующих веществ, ценных

⁴⁰ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп. от 06.04.2024 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699 (дата обращения: 15.02.2024).

⁴¹ О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 03 июля 2016 г. № 325-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁴² Жбанков В.А. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. М., 2019. С. 89.

животных и растений, охраняемых международным и национальным законодательством;

- несоблюдение условий включения товаров в таможенный режим; нет такого понятия в таможенном законодательстве. Есть – таможенная процедура
- нарушение прав интеллектуальной собственности;
- нарушение правил лицами, имеющими право применять упрощенные процедуры или оказывать услуги в области таможенного дела.

Одной из наиболее распространенных форм уклонения от уплаты таможенных платежей является недооценка стоимости импортируемых товаров. Это может происходить путем завышения стоимости транспортных расходов или использования фиктивных договоров. Также часто используется недееспособность или банкротство компании-импортера для уклонения от уплаты таможенных платежей.

Другой распространенной формой является использование ложных деклараций или подделка документов. Это может включать в себя представление ложной информации о товарах, их количестве или качестве. Также часто применяется техника «разбивки» груза на несколько небольших партий, чтобы избежать уплаты высоких таможенных пошлин.

Проведем анализ правонарушений в отношении товаров, находящихся на временном хранении.

За совершение правонарушений в сфере временного хранения товаров нормами КоАП предусмотрено наступление административной ответственности.

Особенностями административной ответственности выступают⁴³:

- общественная опасность административных правонарушений гораздо ниже общественной опасности уголовных преступлений;
- решения об административной ответственности выносятся в более оперативном порядке и короткие сроки.

При выявлении и расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, используются экономические и неэкономиче-

⁴³ Зинченко Н.И. Правоохранительная деятельность и национальная безопасность в современном обществе: монография. М., 2019. С. 58.

ские (традиционные) методы. К экономическим методам относят⁴⁴:

– методы документального анализа – построены на исследовании различных документов (бухгалтерского, статистического, оперативно-технического учета) как носителей информации о результатах совершенных хозяйственных операций, в том числе результатах хозяйственных операций, измененных в связи с событием преступления;

– методы бухгалтерского анализа – построены на исследовании записей бухгалтерского учета и отчетности, основаны на использовании элементов метода бухгалтерского учета (баланс, счета, двойная запись и др.). Приемы бухгалтерского анализа в основном используются в процессе аудиторских, налоговых проверок, проведении экспертиз;

– методы экономического (финансового) анализа, в основу которых положен принцип непротиворечивости системы технико-экономических и (или) финансовых показателей. В настоящее время методы экономического (финансового) анализа в целях первичного обнаружения признаков преступления практически не применяются. В современной практике методы экономического (финансового) анализа используются в основном как средство документального подтверждения наличия признаков преступлений по уже имеющимся в производстве делам, распространены при проведении финансово-аналитических экспертиз (исследований), установлении арбитражными управляющими признаков преднамеренного (фиктивного) банкротства.

К неэкономическим методам относятся: традиционные методы получения информации о преступлении, как гласные, так и негласные (используемые в ходе оперативно-розыскной деятельности), такие как⁴⁵:

- опрос;
- наведение справок;
- сбор образцов для сравнительного исследования;
- проверочная закупка;

⁴⁴ Жбанков В.А. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. М., 2019. С. 94.

⁴⁵ Там же. С. 97.

- исследование предметов и документов;
- наблюдение;
- отождествление личности;
- обследование помещений, зданий, сооружений;
- контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений;
- прослушивание телефонных переговоров;
- снятие информации с технических каналов связи;
- оперативное внедрение;
- контролируемая поставка;
- оперативный эксперимент;
- получение компьютерной информации.

Несмотря на значительную важность следственных действий, законодатель не смог дать юридического определения этому термину. Это упущение создает неопределенность и препятствует надлежащему пониманию и применению этого важнейшего понятия. Чтобы преодолеть этот пробел, необходимо обратиться к определениям, сформулированным в науке уголовного права, которые дают ценную информацию и концептуальные основы.

Следственные действия, по определению А.С. Шаталова, являются важнейшими компонентами системы уголовного правосудия в России. Они служат цели сбора, закрепления и проверки доказательств по уголовному делу⁴⁶.

Л.В. Головкин подчеркивает, что под следственными действиями следует понимать «уголовно-процессуальные действия познавательного характера, осуществляемые следователем или органом дознания (дознавателем), направленные на сбор и проверку доказательств». Эти действия играют решающую роль в системе уголовного правосудия, поскольку они способствуют сбору необходимых доказательств для установления вины или невиновности⁴⁷.

Проведение следственных действий является важнейшим шагом в системе уголовного правосудия. Собирая важную информацию о событии преступ-

⁴⁶ Шаталов А.С. Доказательства и доказывание в уголовном судопроизводстве: учеб.-метод. пособ. М., 2016. С. 140.

⁴⁷ Курс уголовного процесса / ред. Л.В. Головкин. М., 2019. С. 677.

ления, причастных лицах и других соответствующих обстоятельствах, следователи могут выстроить убедительную аргументацию и обеспечить отправление правосудия.

Осмотр места происшествия является решающим этапом в любом расследовании. Он предполагает тщательное изучение места, где произошел инцидент, с целью сбора доказательств и информации, которая может помочь определить, что произошло.

Осмотр места происшествия – это неотложное следственное мероприятие, заключающееся в непосредственном осмотре следователем места происшествия с целью расследования и установления ситуации, обнаружения, изъятия и исследования следов преступления, вещественных доказательств, представления и проверки версии совершенного преступления, его механизма, участников, а также решения поставленной задачи⁴⁸.

Совершенное преступление по большей части всегда приводит к тому или иному изменению окружающей среды, независимо от того, видны ли оставленные им следы или нет. Поэтому всегда есть возможность найти следы и другие вещественные доказательства, которые могут помочь в раскрытии и расследовании преступлений. Детальное изучение изменений произошедшей ситуации, следов на месте преступления, а также характера ситуации, в которой оно было совершено, позволяют установить картину произошедшего.

Наиболее часто встречающееся следственное действие – допрос подозреваемого. Характер и структура вопросов характеризуется определенной сложившейся ситуацией и направлены на выяснение источника приобретения наркотических веществ. Кроме того выясняются данные о личности подозреваемого.

Допрос является неотъемлемой частью следственного процесса по уголовным делам. Он предполагает получение уполномоченными должностными лицами и запись показаний различных лиц, участвующих в деле. Информация, собранная в ходе этого процесса, служит ценным доказательством, способ-

⁴⁸ Тактика следственного осмотра и освидетельствования: криминалистика: курс лекций / ред. Н.Г. Шурухнова. М., 2019. С. 232.

ствующим разрешению дела.

Первым шагом в процессе расследования является изъятие (обыск) бухгалтерских документов. Эти документы служат для учета финансовых операций, предоставляя ценную информацию об экономической деятельности отдельных лиц и организаций. Тщательно изучая эти документы, следователи могут выявить потенциальные нарушения, расхождения или мошеннические действия. Эта проверка включает в себя детальный анализ бухгалтерских книг, счетов-фактур, банковских выписок, налоговых деклараций и любых других соответствующих финансовых отчетов.

Личные обыски, а также обыски на рабочем месте и по месту жительства подозреваемых и их сообщников играют решающую роль в расследовании преступлений, связанных с экономической деятельностью. Целью этих обысков является выявление доказательств, которые могут поддержать версию обвинения и обеспечить справедливое и тщательное расследование.

Своевременное и компетентное проведение выемки документов – это ключевой инструмент в борьбе с преступностью, который способствует эффективному расследованию и судебному преследованию.

Изъятие документов не должно ограничиваться только бухгалтерией. Оно также должно распространяться на кабинеты старших руководителей, склады материальных ценностей, архивы и секретариаты, где могут находиться ключевые документы, связанные с совершенными преступлениями.

Предъявление для опознания. Если свидетели знают преступников только в лицо (например, видели при сбыте фальшивых денег), то после их допроса следует предъявить им подозреваемого для опознания. В связи с этим предварительный допрос этих лиц необходимо максимально детализировать.

Итак, проведение следственных действий при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности имеет свои особенности. Одной из ключевых особенностей является необходимость проведения комплексного анализа финансово-экономической деятельности подозреваемого лица или организации.

Предварительное расследование и рассмотрение судами дел нередко требуют привлечение эксперта, обладающего необходимыми знаниями в области бухгалтерского учета, финансов и кредита.

Судебно-бухгалтерская экспертиза призвана ответить на вопросы о финансовой деятельности того или иного предприятия на основании имеющейся бухгалтерской отчетности.

Анализ правоприменительной практики позволяет сказать, что следователи и суды часто прибегают к помощи эксперта в рассматриваемой области, что и обуславливает актуальность изучения особенностей проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в рамках арбитражного и гражданского судопроизводства.

Расследование дел в сфере экономических споров зачастую требует гораздо большего уровня специальных знаний, которыми не обладает следователь. В частности, к таким знаниям относятся знания в области бухгалтерского учета.

Нередко в следственной практике складывается ситуация, когда следователь не может обойтись без привлечения специалиста и составляет постановление о проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Вместе с тем следует отметить, что не только на стадии предварительного расследования может быть назначена судебно-бухгалтерская экспертиза, но и на стадии судебного разбирательства, когда суд вынужден назначить экспертизу для мотивированного вынесения решения по делу.

Отметим, что без привлечения специалиста, следователь может разрешить ряд следующих вопросов:

- провести осмотр бухгалтерской отчетности;
- определить размер материального ущерба и др.

Однако некоторые вопросы неразрешимы без участия эксперта. Главным образом, основаниями привлечения эксперта в области бухгалтерского учета выступает следующее (рисунок 1).

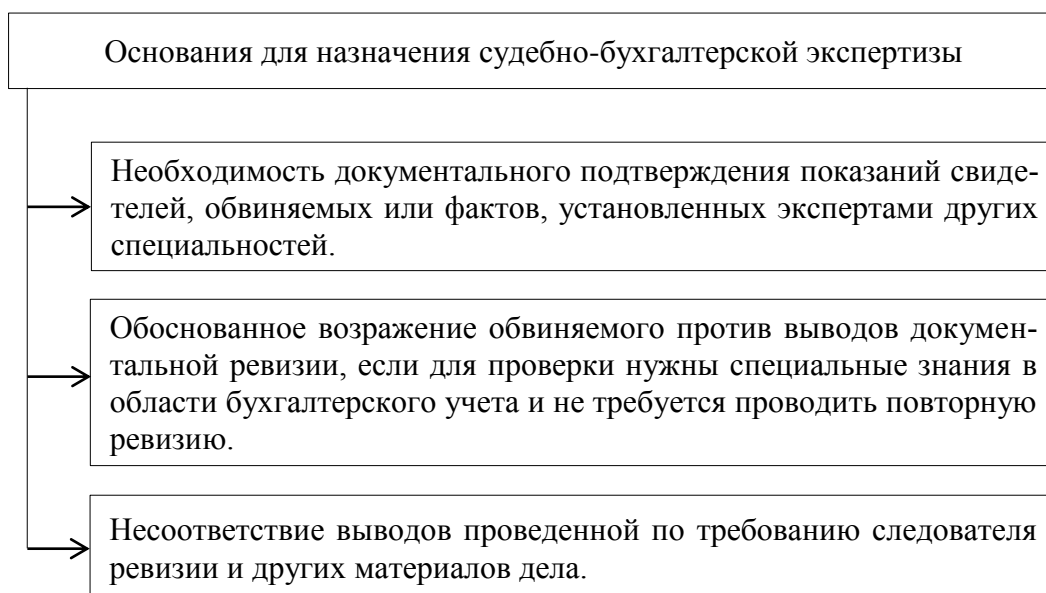


Рисунок 1 – Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы

В качестве предмета судебно-бухгалтерской экспертизы выступают обстоятельства, установленные при помощи иных источников доказательств и требующие документального подтверждения. Объектом при этом выступают данные бухгалтерской отчетности. В свою очередь, привлечение эксперта обусловлено необходимостью подтвердить рассматриваемое обстоятельство, наличие или отсутствие которого должно быть документально подтверждено. Эксперт рассматривает признаки искомого явления и дает свое заключение⁴⁹.

Перед тем как составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, следователь осуществляет сбор и анализ доказательств. Если возникает необходимость проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, следователь составляет постановление с кратким описанием сути дела и вынесением вопросов на экспертизу.

Следователь вправе присутствовать при проведении экспертизы для получения разъяснений эксперта. Факт отсутствия следователя в момент проведения судебно-бухгалтерской экспертизы отражается в заключении.

Вместе с постановлением о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, следователь направляет в судебно-экспертное учреждение все необходимые

⁴⁹ Козменкова С.В. Использование комплексной судебно-экономической экспертизы по делам, связанным с искажением финансовой отчетности // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 13. С. 17.

материалы, составляющие объект экспертного исследования.

Получив все необходимые материалы, руководитель судебно-экспертного учреждения назначает эксперта или группу экспертов для проведения экспертизы, о чем уведомляет следователя. В свою очередь, следователь разъясняет эксперту его права и обязанности, а также предупреждает об уголовной ответственности за составление заключения с заведомо ложными данными.

В некоторых случаях руководитель экспертного учреждения может оставить постановление без исполнения, о чем уведомляет следователя. Такая ситуация возможна на практике, если экспертное учреждение не имеет в штате эксперта с требуемыми знаниями.

Кроме того следователь может поручить проведение судебно-бухгалтерской экспертизы стороннему эксперту.

Порядок вынесения постановления такой же. Следователь составляет постановление и вручает его эксперту-бухгалтеру. Эксперт проводит предварительное ознакомление с постановлением и материалами экспертизы, после чего дает ответ о возможности проведения экспертизы.

На возможность проведения судебно-бухгалтерской экспертизы влияют уровень знаний эксперта, а также достаточность предоставленного материала.

В этой связи можно выделить три основных этапа проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

В первую очередь, эксперт знакомится с объектами экспертизы и вопросами, поставленными перед ним. Оценивает свои знания, сопоставляет вопросы с предоставленными ему материалами и делает вывод о возможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

На втором этапе эксперт проводит тщательный анализ полученных материалов, формирует выводы.

На третьем этапе эксперт составляет свое заключение и передает его следователю.

На стадии предварительного ознакомления эксперт оценивает предоставленный на экспертизу материал с позиции доступности и достаточности.

На этом этапе эксперт может отказаться от выполнения экспертизы по следующим основаниям:

- поставленные перед экспертом вопросы выходят за рамки его знаний;
- предоставленные материалы недостаточны для проведения экспертизы в рамках поставленных вопросов;
- предоставленные материалы являются непригодными для исследования в результате воздействия на них каких-либо агрессивных факторов (например, искаженные документы под воздействием факторов окружающей среды).

На стадии исследования объектов экспертизы эксперт составляет план проведения экспертизы, а также может присутствовать при производстве отдельных следственных действий (на допросе, обысках и т.д.).

Получив выводы по проведенной экспертизе, эксперт составляет заключение в письменном виде и передает его следователю.

Следователь по делу может назначить дополнительную экспертизу, порядок назначения которой идентичен с порядком назначения основной судебно-бухгалтерской экспертизы. Дополнительная экспертиза назначается в том случае, если результаты основной судебно-бухгалтерской экспертизы позволили выявить новые обстоятельства по делу.

Судебно-бухгалтерская экспертиза может назначаться не только в ходе предварительного расследования, но и на стадии судебного разбирательства до вынесения решения по делу.

В стадии судебного разбирательства судебная экспертиза может быть проведена по ходатайству участвующих сторон или по инициативе судьи.

Перед вынесением постановления участниками судебного заседания обсуждаются вопросы, передаваемые эксперту.

Следует отметить, что стороны могут выступать за или против конкретных вопросов, однако итоговые вопросы, выносимые на экспертизу, оглашаются и утверждаются судьей.

Основания производства судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждениях устанавливаются нормами российского законодательства. В част-

ности приказ Минюста РФ от 20.12.02 № 347 «Об утверждении инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» определяет следующие основания проведения судебной экспертиз: «определения и постановления суда, судьи, органа дознания, лица, производящего дознание, следователя или прокурора»⁵⁰.

Объекты для проведения судебной экспертизы предоставляются в полном объеме лицом или органом, назначившим проведение такой экспертизы.

Можно отметить, методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы. Среди них следует назвать:

- аналитический подход к хозяйственным операциям предприятия, которые составляют предмет экспертизы;
- проверка соответствия ведения хозяйственных операций нормам законодательства;
- проверка подлинности документального и бухгалтерского отображения хозяйственных операций.

Анализ хозяйственных операций требует от эксперта глубокий познаний в области ведения бухгалтерского учета. При проведении анализа в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт применяет такие методы, как: подсчет и сравнение показателей; встречная проверка, а также иные приемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Судебно-бухгалтерская проверка может быть комплексной, что означает, что для ее проведения привлекаются специалисты с познаниями в других смежных областях.

Судебный учет – это искусство исследования бухгалтерских записей, финансовых отчетов и других связанных с ними финансовых записей. Результаты расследования в основном используются для юридической поддержки и разрешения конфликтов.

⁵⁰ Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минюста РФ от 20 декабря 2002 г. № 347. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Эта работа требует технических навыков в области бухгалтерского учета, расследования и юриспруденции. Это то, что делает судебно-бухгалтерскую экспертизу более привлекательной и высокооплачиваемой. Расследование охватывает определенные области, включая мошенничество, преступления, страховые претензии и споры акционеров.

Расследование и проверка обычно проводятся на основе финансовых отчетов компании, управленческих счетов и других связанных документов, данных и информации, относящихся к исследуемому предмету.

Общие процедуры включают анализ финансовой отчетности, компьютерную помощь, проверку подтверждающих документов, расследование и собеседование. В этом проекте участвуют профессиональные фирмы, обладающие профессиональным опытом, знаниями стандартов бухгалтерского учета и юридическим образованием.

В целом, бухгалтеры-криминалисты должны обладать знаниями и опытом в области бухгалтерского учета и проведения расследований. Это наиболее важные требования. Кроме того, знания в этих смежных отраслях важны для эффективного выполнения своей работы.

Судебно-бухгалтерская экспертиза необходима не только потому, что они обладают специальными навыками и обучены расследованию и разбираются в бухгалтерских записях, но и потому, что найденные доказательства играют значительную роль в принятии судебных решений. Эта работа сильно отличается от работы аудитора и не может быть заменена ими.

Как известно, аудитор проверяет бухгалтерские записи на соответствие стандартам бухгалтерского учета. В их обязанности не входит расследование и количественная оценка мошенничества, которое происходит в компании, а также доказательства, найденные аудитором, могут не использоваться судом. Однако доказательства, найденные судебно-бухгалтерской экспертизой, могут быть использованы судом в качестве экспертных доказательств.

Разработать непрерывную систему корпоративного управления, обеспечить, чтобы государственная политика и цели были интегрированы в систему

внутреннего контроля, создать системы предотвращения мошенничества и расследовать потенциальные случаи мошенничества. Таким образом, корпорации могут извлечь выгоду из внутренних навыков судебной бухгалтерии.

Действуя в рамках функции корпоративного управления, судебный бухгалтер может внести значительный вклад в работу организации во многих областях. Знание деятельности, функций и организации компании, а также общий уровень квалификации судебных бухгалтеров делают их полезными в других областях, помимо расследования мошенничества.

Кроме того, судебный бухгалтер будет участвовать в нестандартных действиях, таких как жалобы на преступную деятельность, иски, вытекающие из гражданских судебных разбирательств, и запросы, связанные с корпоративными, правительственными или регулирующими расследованиями.

Судебный бухгалтер мог бы также помочь руководителям или лицам, наделенным руководящими полномочиями, таким как совет директоров, в таких областях, как сомнительные сделки, случаи наложения штрафов или других санкций на организацию, опасения, связанные с потенциальным ненадлежащим поведением руководства, включая халатность или бесхозяйственность, судебные иски против организации и случаи, когда о потенциальном сговоре или установлении цен.

Судебные бухгалтеры обладают широкими полномочиями. В дополнение к традиционным функциям бухгалтера, таким как ведение бухгалтерского учета, такие специалисты обладают опытом выявления мошенничества, халатности или искажений в финансовой отчетности. У малого бизнеса может не хватить ресурсов для найма внутреннего судебного бухгалтера на долгосрочной основе. Однако они делегировали бы обязанности по судебному учету внутреннему бухгалтеру. Предприятия также могут обучать своих бухгалтеров навыкам судебных бухгалтеров. Чтобы предотвратить халатность, закон требует от организаций регулярного проведения судебных проверок.

Внутренний контроль – это политика и процедуры организации, которые предотвращают несанкционированное или незаконное использование бизнес-ресурсов. Средства контроля помогают предотвратить потери и повысить эф-

фективность работы. Мероприятия по внутреннему контролю включают защиту денежных средств и активов компании, обеспечение точности и целостности финансовой отчетности, а также оценку рисков.

С помощью компьютерного криминалистического анализа бухгалтеры-криминалисты могут легко выявить области, уязвимые для мошенничества. Поскольку они досконально разбираются во внутренних процессах, они также могут проводить оценку рисков и рекомендовать области, требующие расширенного контроля. Например, судебный бухгалтер может отслеживать продажи компании с помощью компьютерной системы, чтобы убедиться, что все показатели инвентаризации, продаж и инвентарных запасов совпадают.

Многие малые предприятия предпочитают приобретать активы в качестве стратегии роста или экспансии, но большинство из них не имеют аудированной финансовой отчетности. Малые предприятия могут использовать налоговые декларации для этой цели, но в налоговых показателях часто не хватает информации, поскольку владельцы пытаются минимизировать свои налоговые обязательства. Судебный бухгалтер может помочь приобретающей компании в отслеживании финансовых транзакций и определении того, соответствует ли целевая компания сумме, указанной в налоговых отчетах. Кроме того, предприятия, осуществляющие операции по торговому кредиту, могут использовать судебных бухгалтеров для оценки кредитоспособности и ликвидности должника.

Работа по искажению финансовой отчетности является одной из основных функций судебных бухгалтеров, особенно во время судебных разбирательств и расследований мошенничества. Вместо того чтобы ждать ежегодных проверок со стороны внешних аудиторов для оценки финансовой отчетности, может оказаться полезным наличие внутреннего и постоянного судебного бухгалтера. Регулярные внешние аудиты раскрывают секреты компании, что может повлиять на ее результаты по мере увеличения доли рынка.

Напротив, регулярные внутренние судебные аудиты могут выявлять недостатки на ранней стадии и предлагать решения, не подвергая компанию опасности для ее клиентов или общественности. Специалисты по бухгалтер-

скому учету, обладающие навыками судебной бухгалтерской экспертизы, могут обнаружить мошенничество на ранней стадии, просматривая финансовые документы и отслеживая компьютерные системы.

Сегодня мошенничество – это вездесущая проблема, с которой люди и предприятия сталкиваются ежедневно, иногда даже не осознавая этого. С появлением Интернета мошенничество становится все более легким в совершении и, как следствие, более распространенным.

Существуют законы и политика, направленные на предотвращение мошенничества, но реальность такова, что необходимо сделать еще больше, если у людей есть хоть какая-то надежда опередить его. Одним из способов успешно избежать негативных последствий мошенничества является использование судебной бухгалтерии, которая поможет вам определить, сколько денег у вас пропало и как их вернуть. Это также часто используется в качестве доказательства по делу о мошенничестве.

Поскольку судебные бухгалтеры являются независимыми экспертами, они готовят экспертный отчет, но они также могут быть свидетелями, привлеченными судом.

Именно по этой причине юрист или суд нанимает бухгалтера-криминалиста для расследования предмета и подготовки отчета. Они могут быть свидетелями таких областей, как прибыль и убытки, мошенничество, патенты и авторские права, нарушение контракта и многие другие.

Например, судебный бухгалтер привлекается для расследования мошенничества в отделе закупок компании и представления своего отчета в суде.

В этом случае судебный бухгалтер также может быть свидетелем-экспертом, дающим показания о том, как совершалось мошенничество, кто совершил мошенничество и размер убытков. Такой свидетель будет участвовать в принятии решения судом.

Они также могут быть засвидетельствованы в бухгалтерских записях, связанных со спором акционеров.

Мошенничество является крупным расходом для компании, и это вирус,

который с трудом расследуется и устраняется. Расследование мошенничества может проводиться во многих корпоративных, государственных или частных организациях.

Расследование может также проводиться во многих различных областях, таких как мошенничество с финансовой отчетностью и мошенничество с активами организаций. Тем не менее, расследование мошенничества сотрудников является самой популярной услугой.

Например, мошенничество с заработной платой, товарно-материальными запасами, основными средствами или инкассацией наличных. В этом случае судебно-бухгалтерская экспертиза могла бы предоставить услуги по расследованию и определить убытки по этим делам. Отчет о расследовании также может включать причину мошенничества, которая включает в себя и как происходит мошенничество.

Судебный бухгалтер может помочь как держателям полисов, так и страховщикам подготовить и рассмотреть претензию на основе срока и условий, которые распространяются на страховые полисы.

Претензия будет подготовлена на основе глубокого и детального анализа охвата в полисах от имени страхователей.

В этом случае бухгалтер-криминалист может тесно сотрудничать с командой проверки бухгалтерского учета, которая четко знает о финансовых потерях.

В некоторых случаях эта услуга также позволяет страховой компании просмотреть претензию, поданную страхователем, для количественной оценки сумм претензии.

Судебный учет и аудит – это две важные области бухгалтерского учета, которые часто путают друг с другом. Хотя они имеют некоторые сходства, у них также есть существенные различия.

Судебный учет – это специализированная область бухгалтерского учета, которая фокусируется на расследовании финансовых преступлений, споров и других нарушений.

Бухгалтеров-криминалистов обучают анализировать финансовые данные

и выявлять мошеннические или незаконные действия, используя их навыки ведения бухгалтерского учета и расследования.

Мероприятия, проводимые в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы, находятся во взаимосвязи, и должны быть заранее спланированы, что сокращает время проведения самой экспертизы. Это факт является немаловажным, поскольку ускоряет процесс судебного разбирательства.

Процесс проведения судебно-бухгалтерской экспертизы можно разбить на несколько этапов⁵¹:

- подготовительная стадия;
- ознакомление с материалами, представленными для исследования эксперту;
- стадия непосредственного проведения экспертизы;
- формирование выводов и составление экспертного заключения.

Как уже указывали выше, постановление или определение о проведении судебно-бухгалтерской экспертизы содержит в себе краткую фабулу дела, а также перечень вопросов, на которые эксперт должен дать ответы в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы.

Следует отметить, что нет определенного перечня вопросов, которые ставятся перед экспертом. Вопросы, формулируемые лицом или органом, назначающим экспертизу, ставятся исходя из обстоятельств конкретного дела. Иными словами, в каждом случае вопросы будут индивидуальны. В частности, в рассматриваемом нами примере из судебной практики вопросы перед экспертом будут поставлены таким образом, чтобы в результате можно было судить о факте неполучения прибыли и его объемов.

При этом объекты судебно-бухгалтерской экспертизы также определяются исходя из обстоятельств рассматриваемого дела. В нашем случае экспертом будет рассмотрена отчетность о финансовой деятельности предприятия. Кроме того следует отметить, что представленные на экспертизу объекты должны быть достаточными для исследования экспертом.

⁵¹ Лялюк А.В. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы // АНИ: экономика и управление. 2019. № 2 (19). С. 26.

Таким образом, назначение судебно-бухгалтерской экспертизы обусловлено необходимостью глубокого исследования бухгалтерской отчетности, что, в свою очередь, требует определенных знаний.

В ходе предварительного расследования следователь в силу имеющихся у него общих знаний в области бухгалтерского учета может проводить некоторые следственные действия, не требующие участие эксперта. Однако полный анализ бухгалтерской отчетности способен дать только квалифицированный специалист в рассматриваемой области.

Судебно-бухгалтерская экспертиза может назначаться на стадии судебного разбирательства. При этом инициатором может выступать суд либо стороны судебного заседания. Суд при решении о проведении экспертизы не учитывает волю сторон. При этом стороны могут предложить вопросы, которые впоследствии будут представлены перед экспертом.

При назначении судебно-бухгалтерской экспертизы эксперту направляются все необходимые сведения, составляющие объект экспертизы, которые должны быть достаточными для вынесения заключения эксперта.

Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы включает в себя несколько последовательных и взаимосвязанных этапов, включая подготовительную стадию, стадию ознакомления эксперта с предоставленными ему объектами, их анализ и формирование выводов, составляющих заключение эксперта. Заключение эксперта должно быть аргументированным и не содержать заведомо ложные сведения. В противном случае эксперт может быть привлечен к уголовной ответственности.

Суд изучает экспертное заключение, затем приобщает к материалам дела как доказательство или отклоняет заключение, при этом аргументируя свое решение.

2.3 Противодействие таможенных органов РФ неправомерному уклонению от уплаты таможенных платежей: анализ статистики и судебной практики

Введение и отмена таможенных пошлин оказывает прямое влияние на

экономические интересы экспортеров и импортеров. Таможенные пошлины участвуют в формировании уровня затрат на экспорт и импорт товаров, что влияет на объем экспорта и импорта, а также на уровень цен на импортируемые и экспортируемые товары. Следовательно, уровень цен определяет объем эффективного спроса и предложения на конкретных товарных рынках. Плательщики таможенных пошлин и налогов – это категория лиц, связанных с перемещением товаров в процессе внешнеэкономической деятельности. Таможенные органы осуществляют контроль за своевременностью и точностью исчисления сумм таможенных платежей, процентов и пеней в бюджет. Очень часто участники внешней торговли не согласны с суммами пошлин, рассчитанными и скорректированными таможенными органами, что приводит к возникновению задолженности⁵².

Неуплата таможенных пошлин приводит к начислению штрафов. Санкциями признаются денежные суммы, которые плательщик обязан уплатить в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин и налогов в сроки, установленные таможенным законодательством. Они начисляются в процентах от суммы неуплаченных таможенных пошлин и налогов в размере трех сотых ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на период просрочки уплаты таможенных пошлин. Штрафы начисляются за каждый день просрочки уплаты таможенных пошлин. Расчет количества дней начинается со дня, следующего за датой уплаты таможенных пошлин и налогов, до дня исполнения платежного обязательства или дня принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки платежа. В связи с возникновением неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин и налогов в установленный срок таможенные органы взыскивают их принудительно.

Действия отдела таможенных платежей при возникновении задолженности по уплате таможенных платежей и действия таможенных органов по принудительному взысканию таможенных платежей представлены на рисунках 2 и 3.

⁵² Пастухов И.Г. Квалификация налоговых преступлений // Законность. 2019. № 1. С. 50.



Рисунок 2 – Действия отдела таможенных платежей при возникновении задолженности по уплате таможенных платежей

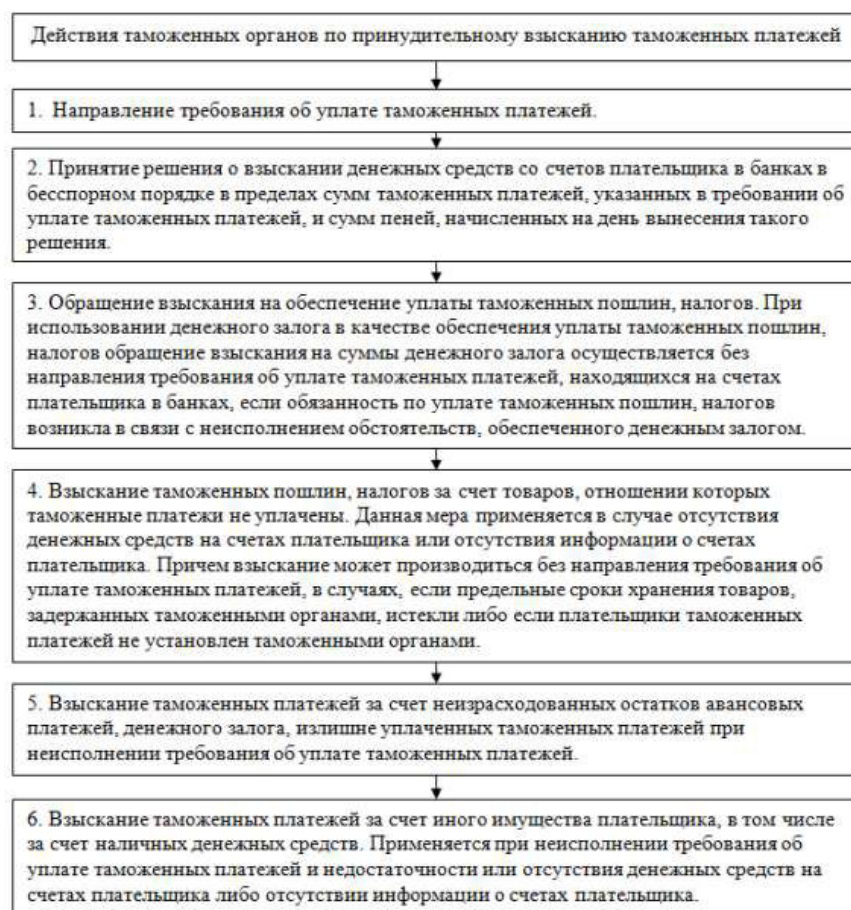


Рисунок 3 – Действия таможенных органов по принудительному взысканию таможенных платежей

В случае обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты таможенных

пошлин должностным лицом таможи составляется акт о наложении штрафа, в котором должно быть указано:

- дата и номер выданного документа по результатам таможенного контроля;
- расчет суммы таможенных платежей, которые необходимо уплатить или дополнить;
- нарушения, повлекшие за собой обязанность уплатить (дополнить) таможенные пошлины и налоги.

Сбор таможенных пошлин и налогов осуществляется в течение определенного срока, установленного законодательством страны ЕАЭС. В Российской Федерации установленный срок составляет три года. Форма решения таможенного органа о взыскании утверждается ФТС России. По истечении трехлетнего периода взыскание невыплаченных сумм не производится. Сроки, с которых производится расчет трехлетнего периода, устанавливаются законом.

Суммы таможенных платежей, штрафов и процентов, взыскание которых оказалось невозможным, считаются невозмещаемыми. Суммы, признанные безнадежными, списываются в соответствии с установленной процедурой. Долг, имеющий отношение к установленным основаниям, считается безнадежным, а именно в случаях:

- ликвидации организации-плательщика таможенных пошлин и налогов;
- признания должника-индивидуального предпринимателя банкротом в связи с недостаточностью его имущества; принятие судом акта, в результате которого таможенные органы утрачивают возможность взыскания задолженности и задолженности по штрафам, процентам в связи с исключением установленного срока взыскания, в том числе вынесение постановления об отказе в восстановлении просроченного срока подачи заявления в таможенный орган.

Своевременно неуплаченные таможенные пошлины по своей сути взимаются таможенным органом, который произвел выпуск товаров⁵³. В случае недо-

⁵³ Савлук А.О. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс] // Lawtheses.com: офиц. сайт. 19.10.2012. URL: <https://lawtheses.com/metodika-rassledovaniya-prestupleniy-svyazannyh-s-ukloneniem-ot-uplaty-tamozhennyh-platizhey-vzimaemyh-s-organizatsii-ili> (дата обращения: 20.02.2024).

ставки товаров в период действия режима таможенного транзита таможенные пошлины и налоги взимаются путем обеспечения уплаты пошлин и налогов таможенным органом, которому была предоставлена такая гарантия. Кроме того, в случае неуплаты перевозчиком таможенных пошлин и налогов они будут взысканы таможенным органом, на территории которого был выявлен факт незаконного перемещения товаров в связи с пересечением таможенной границы.

Прежде чем предпринимать какие-либо действия по принудительному взысканию таможенных платежей, таможенный орган обязан предъявить плательщику требования об их уплате, но есть и исключения. Претензии не могут быть предъявлены, если:

- местонахождение плательщика не установлено;
- плательщик является иностранным лицом;
- штраф применяется к имуществу при условии, что плательщик не был идентифицирован или срок хранения арестованного имущества был превышен;
- право выкупа было наложено на предмет залога, который был обеспечением для уплаты пошлин и налогов в отношении сумм, гарантированных этим залогом.

Требование об уплате таможенной пошлины должно быть направлено плательщику в приемлемый срок не позднее 10 рабочих дней с даты обнаружения неуплаты или неполной уплаты таможенной пошлины, либо в течение трех месяцев в случае нарушения условий осуществления таможенных процедур которые привели к неуплате пошлин и налогов.

Существуют следующие способы взыскания неуплаченных пошлин и налогов, а также процентов и штрафов:

1) взыскание с банковских счетов – осуществляется на основании решения таможи о бесспорном взыскании. В случае взыскания средств, хранящихся на счетах в иностранной валюте, руководитель таможенного органа или его заместитель вместе с приказом о взыскании направляет в банк плательщика распоряжение о продаже его средств, хранящихся в иностранной валюте. Все подлежащие взысканию суммы перечисляются на счет Федерального Казна-

чейства или на счет, определенный международным соглашением государств-участников ЕАЭС;

2) приостановление операций по счетам плательщика таможенных пошлин и налогов в банке – используется для обеспечения исполнения решения о бесспорном взыскании. Данный способ не применяется к платежам, порядок исполнения которых предшествует исполнению обязательства по уплате таможенных пошлин и налогов, а также к операциям по перечислению и дебету денежных средств, уплачивающих таможенные платежи в бюджетную систему Российской Федерации;

3) обращение взыскания на залог для обеспечения уплаты пошлин и налогов. При наличии гарантии уплаты таможенных пошлин таможенный орган вправе потребовать от гаранта, выдавшего банковскую гарантию, или гаранта уплаты денежных сумм в размере неуплаченных таможенных пошлин и налогов, включая штрафы и проценты.

Кроме того, наказание может быть применено к предмету залога. Таможенный орган, обнаруживший нарушение, имеет возможность в полном объеме выступить в качестве кредитора, даже если другой таможенный орган указан в качестве кредитора в договоре залога товаров, банковской гарантии или в соглашении об обеспечении.

4) арест товаров – это действие таможенного органа с санкции прокурора по ограничению имущественных прав плательщика таможенных пошлин и налогов в отношении его товаров. Он осуществляется в случае неисполнения плательщиком платежных обязательств в установленные сроки, а также при наличии у таможенного органа оснований полагать, что указанное лицо предпримет действия по сокрытию или сокрытию своего имущества;

5) взыскание таможенных пошлин и налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины и налоги не уплачены, возлагается на таможенные органы и осуществляется при отсутствии денежных средств на счетах приказодателя или при отсутствии информации о счете. Штраф применяется только к товарам, которые не приобрели статус товаров ЕАЭС.

Взыскание товаров осуществляется на основании судебного решения, если: плательщиком таможенных пошлин и налогов выступает физическое лицо; плательщик таможенных платежей не установлен; по решению арбитражного суда, в случае если плательщик таможенных пошлин и налогов будь то юридическое лицо или индивидуальный предприниматель. Но есть исключения, когда товары передаются таможенным органам в качестве обеспечения или когда взыскание распространяется на товары, сроки действия которых были соблюдены.

б) взыскание таможенных платежей за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежных гарантий, переплаченных таможенных платежей. Обращение взыскания осуществляется по решению руководителя таможенного органа и осуществляется в течение периодов хранения указанных денежных средств на счете Федерального казначейства или на счете, определяемом международным соглашением государств-членов ЕАЭС.

Нарушение сроков уплаты таможенных пошлин также влечет наложение штрафа в соответствии со статьей 16.22 Кодекса об административных правонарушениях. За уклонение от уплаты таможенных пошлин в крупном размере на сумму, превышающую 2 000 000 рублей, установлена уголовная ответственность в соответствии со статьей 194 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Основной причиной возникновения задолженности является корректировка таможенной стоимости, которая представляет собой перерасчет таможенной стоимости, в случае, если таможенные органы не согласны с ценой, заявленной декларантом при таможенном декларировании импортируемых товаров. В случае обнаружения недостоверно задекларированной таможенной стоимости товаров, а также при наличии неправильно выбранного метода определения таможенной стоимости таможенный орган выносит решение о корректировке таможенной стоимости (далее – КТС).

Таможенный орган имеет право контролировать таможенную стоимость товаров до и после вывоза, включая использование системы управления рисками (далее – СУР). Требования таможенных органов о корректировке таможенной стоимости товаров, декларируемых участниками внешнеэкономической деятельности, часто приводят к судебным спорам.

Согласно судебной практике арбитражного суда, из всех споров с таможенными органами доля дел, связанных с корректировкой таможенной стоимости, составляет 32 %. Соответственно, каждый третий спор связан с такой корректировкой. Ежегодно рассматривается множество споров о признании действий таможенных органов незаконными.

В большинстве случаев декларанты вынуждены платить дополнительные таможенные сборы, начисленные таможней в результате КТС, чтобы избежать задержки с оформлением товаров. Впоследствии в суде они пытаются вернуть переплату, а в случае выигрыша – и все расходы на адвокатов.

Зачастую действия или бездействие таможенных органов, связанные с корректировкой таможенной стоимости товаров, заявленных декларантом, приводят к нарушению даты выпуска товаров, что является основанием для обращения участников внешней торговли в суд⁵⁴. Известны случаи, когда участники внешней торговли требуют от таможни возмещения убытков, связанных с хранением товаров, не выпущенных вовремя, и штрафных санкций за несвоевременную поставку товаров. Как правило, судебные разбирательства выигрываются декларантами, которые не согласны с решением таможенного органа о корректировке. Это свидетельствует о существовании угрозы экономической безопасности страны, массовом занижении таможенной стоимости, которая в последние годы приобрела угрожающие масштабы.

В то же время никакое регулирование не позволяет обеспечить соблюдение статьи 57 Конституции Российской Федерации: «Каждый обязан платить налоги и сборы, установленные законом». Так, в 2016 году 80 % решений по КТС были признаны незаконными, что является положительным фактом для участников внешней торговли и отрицательным для таможни. Процент апелляций низкий, а процент отмены значительно ниже. Каждое одиннадцатое дело отправляется на новое рассмотрение, при котором таможенные органы выигрывают дело только в каждом девятом случае.

Можно сказать, что суды практически во всех случаях встают на сторону

⁵⁴ Чучаев А.К. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица // Российская юстиция. 2020. № 6. С. 47.

участников внешней торговли в спорах по КТС, что также было отмечено Счетной палатой Российской Федерации. Рассматривая дела этой категории, суды в большинстве случаев принимают решения не в пользу таможенных органов, указывая на отсутствие у таможенных органов доказательств недостоверности или недостаточности информации, запрашиваемой декларантами для обоснования использования метода определения стоимости на таможне по стоимости транзакции, указывая при этом, что при помещении товаров под таможенные процедуры, заявители предоставили все необходимые документы, подтверждающие заявленную ими таможенную стоимость. Это означает, что таможенный орган, самостоятельно определив таможенную стоимость декларируемых товаров, обязан обосновать невозможность использования метода, выбранного декларантом, предоставив при этом доказательства объективной невозможности получения или использования ценовой и иной информации, в том числе содержащейся в декларации.

Анализ решений Арбитражного суда приводит к выводу, что декларанты проиграли в суде только в тех случаях, когда в документах, подтверждающих декларируемую таможенную стоимость товаров, была учтена ложная информация и таможенные органы смогли это доказать. То есть высокий процент отмены решений КТС обусловлен структурными и техническими ошибками при формировании самих решений, такими как неправильные поправки или ссылки на неподходящие документы. Одним из фундаментальных аспектов является использование системы управления рисками при принятии решения о КТС.

В целом, наличие информации о более высоком уровне цен на конкретный товар не является основанием для признания неправильно определенной таможенной стоимости или принятия решения по КТС при отсутствии других серьезных (и нетехнических) ошибок при подаче документов на таможню. Эта позиция была выражена в постановлении Пленума от 12.05.2016, которое активно применяется судами. Это правило может быть оспорено, если таможенный орган в решении КТС ссылается на то, что основанием для принятия решения о корректировке являются другие ценовые показатели по сравнению с дан-

ными, содержащимися в сделке. В таких случаях суды последовательно выносят решения по соответствующим делам в пользу заявителя.

Также имеет значение, насколько информация, указанная декларантом в документах, поданных в таможенную, не противоречит друг другу. Следовательно, при предъявлении счета-фактуры, спецификации, контракта и содержащихся в них данных, противоречащих друг другу, эта информация о ценах, которая используется таможенным органом с использованием одной и той же системы «последующего анализа», может быть обоснована и может быть принята судом. Кроме того, при использовании информации о ценах, содержащейся в базах данных таможенных органов, необходимо дифференцировать сравнение товаров. Сравнить все товары, относящиеся к одной и той же товарной номенклатурной группе, невозможно, поскольку суды считают, что это противоречит принципам справедливости.

Суд также заявляет, что это противоречит фактическим обстоятельствам, поскольку в рамках одной и той же группы товаров может быть представлено несколько товаров с абсолютно разными качественными характеристиками. Из-за этого возможно значительное отклонение, которое не может проиллюстрировать точность заявленной таможенной стоимости.

Таким образом, можно сделать вывод, что, хотя в таможенном законодательстве существует большое количество правовых коллизий, в соответствии с которыми возникает множество споров по поводу КТС, проблемы не будут решены должным образом. По выявленным проблемам необходимо предпринять следующие действия:

- 1) межличностный контакт. Улучшить взаимодействие декларанта и таможенного органа на этапе информирования, что, безусловно, приведет к справедливому балансу государственных и частных интересов при условии, что оба лица честно выполняют свою работу. Для этого необходимо провести углубленную подготовку таможенников, направленную на получение психологических знаний. Это предложение позволит таможенникам находить общий язык с участниками внешней торговли, избегая конфликтных ситуаций, которые могут

привести к судебным разбирательствам.

Таким образом, можно добиться успеха в досудебном разрешении споров, сократив количество полученных жалоб. Кроме того, еще одним направлением предотвращения этой проблемы может быть проведение таможенными органами обучающих семинаров для работников судебной системы. Такие мероприятия предоставят массу полезной информации, так как таможенное законодательство сложно для понимания и порой противоречиво, а некоторые его пункты могут трактоваться по-разному. Эти встречи необходимы для того, чтобы таможенные органы могли решать и представлять на практике возникающие проблемы.

2) усовершенствовать программный пакет «Постконтроль». На данный момент программный продукт предназначен для обеспечения комплексной поддержки деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенными органами Российской Федерации, а также для обмена информацией с таможенными службами стран Евразийского союза.

На данный момент в представленной программе много проблем, таких как неравные условия для бизнеса, скрытые возможности коррупции, отсутствие прозрачности в отношениях с участниками внешнеэкономической деятельности. Чтобы устранить недостатки и решить выявленную проблему, необходимо усовершенствовать программное обеспечение. Необходимо полностью автоматизировать программу, снабдив ее системой «искусственного интеллекта», исключив при этом человеческий фактор, основанный на решениях таможенников.

Глубокие преобразования в Российской Федерации, произошедшие в ходе перехода к рыночной экономике, вступления в ВТО и расширения международных отношений, привели к значительному росту преступности в сфере внешнеэкономической деятельности (далее-внешнеэкономическая деятельность). Сегодня, в контексте развития информационного общества, экономическая преступность превратилась в более интеллектуальную, технически сложную и высококорентабельную незаконную деятельность. Одним из видов эконо-

мических преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности является уклонение от уплаты таможенных платежей.

Опасный правовой характер данного вида преступлений заключается в том, что он посягает не только на национальные интересы Российской Федерации и ее экономическую безопасность, но и влечет за собой рост теневой экономики. Эффективность борьбы с этим видом преступлений зависит от многих факторов:

- разработанных законодательных и ведомственных норм в области борьбы с преступлениями в таможенной сфере и внешнеэкономической деятельности;

- правильного, точного и своевременного применения закона;

- эффективной организации правоохранительной деятельности и т.д.

Актуальность проблемы выявления уклонения от уплаты таможенных платежей обусловлена ростом внешнеэкономической деятельности, а также участием таможенных платежей в формировании доходной части федерального бюджета.

Сегодня до 85 % федерального бюджета формируется за счет налогов и таможенных платежей, в то время как до 40 % государственного бюджета формируется за счет таможенных платежей. Очевидно, что без решения вопросов пополнения федерального бюджета за счет таможенных платежей невозможно адекватно обеспечить реализацию национальных проектов и социальных программ, направленных на развитие инфраструктуры, повышение уровня жизни малообеспеченных слоев населения, совершенствование систем здравоохранения и образования, поддерживать науку, предпринимательство, укреплять безопасность и обороноспособность государства⁵⁵.

Преступления, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей, нарушают установленный порядок в сфере внешней торговли, препятствуют поступательному развитию экономических отношений между государствами и нарушают их государственный и экономический суверенитет. Их опасность

⁵⁵ Гильмутдинова Н.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей. М., 2019. С. 112.

определяется тем, что в результате незаконного ввоза в страну товаров, которые затем продаются по заниженным ценам, снижается спрос на отечественную продукцию, снижается конкурентоспособность отечественных товаров, что негативно сказывается на развитии экономики в целом.

Кроме того, рост криминализации в этой сфере вытесняет добросовестных участников внешнеэкономической деятельности, которые не могут конкурировать с лицами, уклоняющимися от таможенных платежей, поскольку их продукция на российском рынке неконкурентоспособна.

Опасность правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, связана с высокой степенью латентности, что не позволяет своевременно обнаруживать признаки правонарушений и эффективно реагировать.

В такой ситуации снижение поступления таможенных платежей из-за преступных действий наносит значительный ущерб федеральному бюджету.

Важно отметить, что уклонение от уплаты таможенных платежей как преступное деяние отсутствовало в уголовном праве и было введено только в 1996 году в Уголовный кодекс Российской Федерации. Но на сегодняшний день нет разъяснений Пленума Верховного суда Российской Федерации о применении судами уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей. Среди следователей таможенных органов, следователей органов внутренних дел, Федеральной службы безопасности, Следственного комитета, которые сталкиваются с этой проблемой, явно ощущается нехватка теоретических знаний и практических навыков расследования преступления по статье 194 Уголовного кодекса Российской Федерации.

С вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и образованием Единого экономического пространства в рамках Евразийского экономического союза в Российской Федерации появились новые возможности для уклонения от уплаты таможенных платежей при одновременном ослаблении таможенного контроля. Изменения в таможенном законодательстве рассчитаны на законопослушных участников внешней торговли и реализацию на практике либеральных идей, заложенных в новинках кодекса.

Сотрудники следственных подразделений таможенных органов и других правоохранительных органов, выполняя возложенные на них задачи, ежедневно на своей практике сталкиваются с новыми и все более изощренными «схемами» недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности по минимизации своих затрат путем мошеннических действий, связанных с недекларированием или ложным декларированием товаров, перевозимых через таможенную границу. Однако в настоящее время противостоять преступлениям такого рода довольно сложно, действуя традиционными методами, для которых характерна разобщенность действий правоохранительных и контролирующих органов.

Наиболее типичные проблемные вопросы, возникающие при выявлении преступных действий по уклонению от уплаты таможенных платежей, включают следующее:

1) неправильное определение субъекта уголовного преследования. Например, в качестве субъекта преступления, предусмотренного статьей 194 УК РФ, непосредственно привлекаются таможенные перевозчики, специалисты по таможенному оформлению из числа таможенных представителей и другие лица, оказывающие услуги по сопровождению грузов. Однако эти лица часто совершают противоправные действия, будучи обманутыми злоумышленниками, которые спланировали и организовали незаконное перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС. В результате лица, которые должны быть признаны субъектами преступления, не признаются таковыми, участвуют в следственных действиях в качестве свидетелей, «разоблачая» лиц, непричастных к преступлению, в действиях, которых они не совершали, тем самым возлагая на них вину в уклонении от уплаты таможенных платежей⁵⁶. Разновидность решения этой проблемы усматривается в надлежащем прокурорском надзоре и ведомственном контроле за материалами уголовных дел и результатами оперативно-розыскных мероприятий;

2) следователи следственных органов не всегда компетентно решают вопросы о размере ущерба в случае уклонения от уплаты таможенных пошлин.

⁵⁶ Гордиенков А.Д. Теория и практика доказывания по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей (в стадии предварительного расследования): монография. М., 2020. С. 202.

Уголовные дела возбуждаются следователями во многих случаях преждевременно, в «пограничных ситуациях», когда предполагаемая сумма неуплаченных таможенных платежей составляет от 2 миллионов рублей (крупная сумма в соответствии с примечаниями к статье 194 Уголовного кодекса Российской Федерации).

3) отсутствие комплекса информационного наполнения и оперативной сводки наиболее распространенных способов уклонения от уплаты таможенных платежей на всей таможенной территории ЕАЭС, которые эффективно раскрывают лиц, совершивших правонарушение.

Это упущение негативно сказывается на результатах расследования уголовных дел. Нарушители постоянно «внедряют» новые способы уклонения от таможенных платежей, используя при этом либеральные принципы таможенного контроля, изложенные в Таможенном кодексе ЕАЭС. Незнание следователями основных методов уклонения от уплаты таможенных платежей не позволяет им разобраться в предмете доказывания по делам о преступлениях, предусмотренных статьей 194 УК РФ, и, соответственно, выбрать правильное направление расследования.

4) ограниченное использование (или неиспользование) следователями материалов по фактам таможенного контроля и административных расследований.

Принимая решение о возбуждении уголовного дела по факту уклонения от уплаты таможенных платежей, а также привлечении лиц к ответственности за эти правонарушения, следователи не в полной мере используют результаты таможенного контроля, материалы административных дел. Это препятствует выяснению фактических обстоятельств преступления и, следовательно, правильному определению предмета доказывания.

Органы предварительного расследования не всегда учитывают тот факт, что параллельно с уголовным преследованием физических лиц за уклонение от уплаты таможенных платежей может быть проведено административное расследование, в отношении юридического лица может быть проведен таможенный контроль.

Таможенный контроль представляет собой систему мероприятий, прово-

димых таможенными органами, с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

В качестве примеров постоянной зоны таможенного контроля можно назвать склады временного хранения, таможенные склады, помещения магазинов беспошлинной торговли⁵⁷. Таможенный контроль на складах временного хранения имеет важное значение для работоспособности складов временного хранения.

Следует отметить, что владельцы складов временного хранения ведут учет принятых на хранение товаров, заполняя при этом три формы отчетности.

Первая форма отчетности составляется в момент принятия товара на склад временного хранения. Вторая форма отчетности предназначена для заполнения при отгрузке товара со склада временного хранения. Третья форма отчетности заполняется по требованию таможенного органа.

Таможенный контроль складов временного хранения можно представить схематично (рисунок 4).

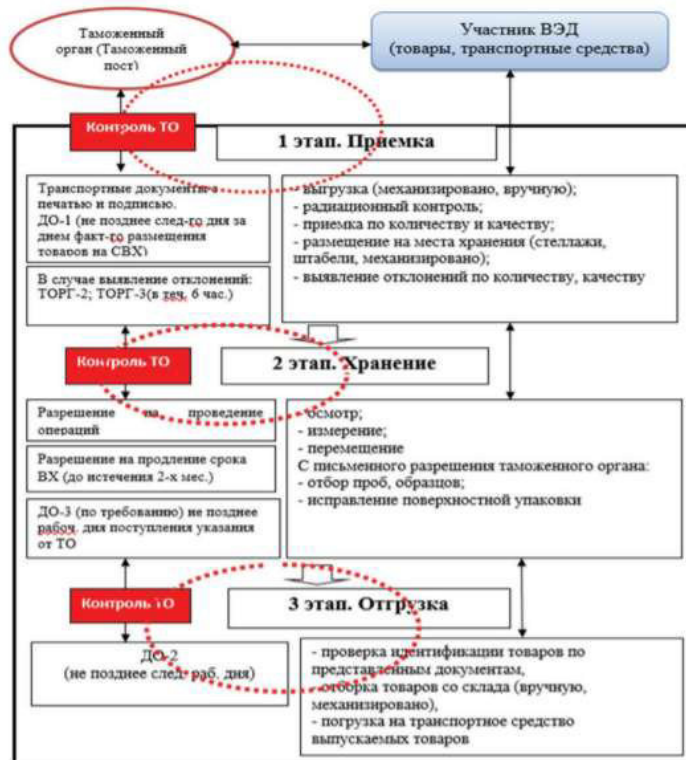


Рисунок 4 – Таможенный контроль за операциями, производимыми на складах временного хранения

⁵⁷ Сенотрусова С.В. Таможенный контроль: учеб. пособ. М., 2019. С. 33.

Итак, на первом этапе происходит прием товаров на помещение на временное хранение товаров посредством регистрации сотрудником таможенного органа сопроводительных документов на товар. Перевозчик передает сотруднику таможенного органа все документы, содержащие в себе сведения о товаре.

Второй этап заключается непосредственно в хранении товара на складах временного хранения. В отношении товара, находящегося на складах временного хранения, проводятся определенные операции. На данном этапе может рассматриваться вопрос о продлении временного хранения товара на складе.

3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ ПО ПРЕСЕЧЕНИЮ И РАССЛЕДОВАНИЮ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

При анализе механизмов предупреждения и предотвращения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, необходимо обратить внимание на важность внедрения отдельных целевых программ по борьбе с данными преступлениями. В рамках этих программ предлагается привлечение сотрудников таможенных и налоговых органов для совместного расследования и пресечения преступлений.

Основной целью таких программ является не только предотвращение уклонения от уплаты таможенных платежей, но и активизация прогнозирования и изучения криминогенной ситуации. Это позволит выявить способы совершения преступлений, определить методы и средства, которые могут быть использованы для достижения поставленных целей.

Сотрудничество между таможенными и налоговыми органами является ключевым элементом успешной борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей. Взаимодействие этих структур позволит эффективно контролировать перемещение товаров через границу и своевременно выявлять случаи нарушений.

Одним из важных аспектов является также обучение сотрудников таможенных и налоговых органов современным методам и технологиям борьбы с преступлениями, связанными с уклонением от уплаты таможенных платежей. Регулярные тренинги и семинары помогут повысить квалификацию специалистов и обеспечат им необходимые знания для успешного выполнения своих обязанностей.

В связи с развитием информационного общества в Российской Федерации и активным внедрением электронных устройств в различных сферах жизнедеятельности общества и государства, при предотвращении преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, должны учитываться все нововведения, применяемые в соответствующей сфере.

Высокий уровень подготовки сотрудников таможенных органов играет ключевую роль в эффективном расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей физическими и юридическими лицами. Только квалифицированные специалисты способны оперативно реагировать на нарушения законодательства и предотвращать противоправные деяния в сфере таможенного контроля.

С учетом быстрого развития технологий и изменений в мировой экономике, сотрудники таможенных органов должны постоянно совершенствовать свои знания и навыки. Только таким образом можно обеспечить эффективное прогнозирование и предотвращение преступлений в области таможенного дела.

Следует также отметить, что сотрудники таможенных органов должны иметь не только техническую подготовку, но и навыки работы с информационными системами и базами данных. Это позволит им оперативно получать и анализировать информацию о сомнительных таможенных операциях и лицах, совершающих нарушения.

Таможенные платежи играют важную роль в экономике государства, поэтому вопрос их уклонения от уплаты является актуальным и требует особого внимания. В этом контексте становится целесообразным обсуждать профилактику таких нарушений в ракурсе совместной деятельности таможенных органов с другими государственными органами и правоохранительными службами.

Сотрудничество между таможенными органами и компетентными органами по обеспечению экономической безопасности является необходимым условием для эффективной борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей. Только благодаря совместным усилиям этих структур можно обеспечить комплексный подход к данному процессу и добиться значительных результатов.

Предупреждение уклонений от уплаты таможенных платежей должно стать одним из приоритетов деятельности таможенных и налоговых органов. Разработка и реализация эффективных мер по предотвращению таких нарушений позволит не только соблюдать законодательство в области таможенного дела, но и обеспечить стабильность в экономике страны.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенное регулирование регулируется новым Таможенным кодексом ЕАЭС, который вступил в силу 1 января 2018 года вместе с Федеральным законом № 289 от 28 ноября 2018 года «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Этот закон направлен на совершенствование методов, с помощью которых власти решают таможенные вопросы, упрощение таможенных процедур и разъяснение прав импортеров и экспортеров.

Первым этапом создания ЕАЭС стало создание Таможенного союза, результатом которого стало создание единой таможенной территории между государствами-участниками. После этого достижения государства-члены продолжили свою поэтапную экономическую интеграцию путем формирования Единого экономического пространства, которое было технически создано 1 января 2012 года. Процесс интеграции был завершен подписанием Договора о создании ЕАЭС, который вступил в силу 1 января 2015 года, и ЕАЭС заменил Евразийское экономическое сообщество (предыдущий этап интеграции). В конечном итоге результатом ЕАЭС станет создание общего рынка, обеспечивающего свободное обращение товаров, услуг, капитала и рабочей силы между государствами-членами. Другой целью ЕАЭС является принятие единой политики в отношении конкуренции и естественных монополий. Сфера вопросов, регулируемых на уровне ЕАЭС, расширяется и включает ключевые аспекты, такие как единый закон о конкуренции, свободное движение капитала и рабочей силы, макроэкономическая политика.

Таможенные границы ЕАЭС также постепенно расширялись. Армения присоединилась к ЕАЭС в конце 2014 года, в то время как Кыргызстан присоединился к ЕАЭС в 2015 году. В настоящее время Сирия и Тунис находятся в списке потенциальных государств-членов.

ЕАЭС активно ведет переговоры о создании режима свободной торговли с Китаем, Индией и Турцией. В 2018 году было ратифицировано временное соглашение о создании таможенной зоны свободной торговли между ЕАЭС и Ираном.

Таможенные органы играют ключевую роль в обеспечении экономической безопасности государства и защите его экономических интересов. Уклонение от уплаты таможенных пошлин приводит к ущемлению бюджетных доходов и искажению конкуренции на рынке. Поэтому эффективность работы таможенных органов в этом направлении имеет критическое значение.

В процессе анализа было выявлено, что современные технологии и методы позволяют таможенным органам более эффективно контролировать торговые потоки и выявлять случаи уклонения от уплаты таможенных пошлин. Однако, необходимо учитывать, что преступники постоянно совершенствуют свои методы и стратегии, поэтому таможенные органы должны постоянно совершенствовать свои методы работы и использовать новейшие технологии.

Одним из ключевых аспектов эффективности борьбы с уклонением от уплаты таможенных пошлин является сотрудничество между таможенными органами различных стран. Обмен информацией и опытом позволяет более эффективно выявлять и пресекать незаконные действия на границах.

С целью повышения уровня эффективности деятельности государственных органов по борьбе с преступлениями, связанными с уклонением от уплаты таможенных пошлин, автором направлены следующие рекомендации и предложения.

В области законодательства целесообразно внести изменения в уголовное законодательство в контексте экономических преобразований, которые они также будут направлены на дифференциацию уголовной ответственности за уклонение от таможенных платежей. Чтобы претворить это в жизнь, необходимо усилить ответственность за совершение этого преступления, учитывая различную степень соучастия.

Для более эффективной борьбы с уклонением от уплаты таможенных пошлин, необходимо усилить контроль за таможенными процедурами и установить более жесткие меры наказания для нарушителей. Также важно совершенствовать механизмы сотрудничества между государственными органами и таможенными службами для обмена информацией и координации действий.

Одним из способов повышения эффективности борьбы с уклонением от уплаты таможенных пошлин является улучшение технической базы и внедрение современных технологий для контроля таможенных процедур. Это позволит улучшить прозрачность и эффективность работы таможенных органов, а также снизить риски коррупции.

Важно также обратить внимание на необходимость проведения обучения и повышения квалификации сотрудников таможенных служб, чтобы они были более компетентными в области выявления и пресечения случаев уклонения от уплаты таможенных пошлин. Только обученные и профессиональные специалисты смогут эффективно бороться с этим видом преступлений.

В правоохранительной сфере необходимо принять меры для обеспечения того, чтобы повышение качества выявления и расследования соответствующих преступлений, а также их предупреждения, направленных на:

- воздействие на комплекс политических, экономических и культурных проблем общества, выступающих причинами преступности, является важным аспектом работы правоохранительных органов. Меры по общей профилактике правонарушений должны быть направлены на устранение корневых причин преступности, включая борьбу с коррупцией, незаконным обогащением и другими явлениями, способствующими увеличению уровня преступности в обществе;

- устранение условий и причин на индивидуальном и групповом уровне также играет важную роль в профилактике правонарушений. Целенаправленная работа с конкретными лицами, подверженными риску совершения преступлений, поможет предотвратить возможные правонарушения. Это включает в себя проведение профилактических бесед, консультаций и реабилитационных мероприятий для лиц, находящихся на краю закона;

- совершенствование организационного аспекта противодействия преступности также играет ключевую роль в обеспечении безопасности общества. Эффективная координация действий различных правоохранительных структур, внедрение современных технологий и методов расследования, а также повышение квалификации сотрудников – все это необходимо для эффективной борьбы с преступностью.

В области реализации уголовной политики в борьбе с уклонением от уплаты таможенных пошлин необходимо разработать специальные программы, основанные на прогнозировании и изучении криминогенной экономической ситуации. Это позволит определить способы совершения преступлений и разработать методы и средства достижения поставленных целей.

Целесообразно сочетать уголовную политику по борьбе с уклонением от уплаты таможенных пошлин с другими преступными деяниями, такими как налоговые преступления и отмывание денег, полученных в результате преступной деятельности. Это поможет создать единый подход к борьбе с экономической преступностью и укрепить правовое государство.

Профессиональный подход к реализации уголовной политики в данной области требует не только строгого наказания за совершенные преступления, но и предупреждения новых случаев уклонения от уплаты таможенных пошлин. Для этого необходимо проводить систематический мониторинг экономической сферы и оперативно реагировать на возникающие угрозы.

Одним из ключевых аспектов уголовной политики в борьбе с уклонением от уплаты таможенных пошлин является сотрудничество между правоохранительными органами и таможенной службой. Только совместные усилия позволят эффективно пресекать преступные схемы и предотвращать ущерб для государственного бюджета.

В области предупреждения преступности методами уголовного права было бы целесообразно повысить эффективность общего и специального предупреждения уклонения от уплаты таможенных пошлин, а также использования институтов и норм уголовного права с ярко выраженной превентивной направленностью в борьбе с этим преступлением.

Уклонение от уплаты таможенных пошлин является серьезным преступлением, которое наносит ущерб не только государственному бюджету, но и нарушает равные условия конкуренции на рынке. Для борьбы с этим видом преступлений необходимо принимать комплексные меры, включая ужесточение уголовной ответственности.

Одним из ключевых предложений по улучшению практики применения статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации является необходимость привлечения к уголовной ответственности иностранных граждан и лиц без гражданства, совершающих уклонение от уплаты таможенных пошлин. Это позволит усилить контроль за таможенными процедурами и предотвратить возможные попытки обойти закон.

Для эффективной борьбы с уклонением от уплаты таможенных пошлин также необходимо улучшить координацию действий между различными органами правопорядка и таможенными службами. Важно создать эффективную систему обмена информацией и совместные оперативные мероприятия для выявления и пресечения случаев нарушений.

Необходимость расширения практики привлечения к уголовной ответственности должностных лиц таможни и других правоохранительных органов, способствующих совершению преступления, становится все более актуальной в современном обществе. Важно отметить, что организационные и технические недостатки в деятельности таможенных органов также оказывают влияние на эффективность правоохранительной сферы.

Для изменения ситуации в положительную сторону необходимо принять ряд мер, среди которых можно выделить следующие. Во-первых, создание налоговых судов на базе арбитражных судов, в компетенцию которых будет входить разрешение споров между Федеральной таможенной службой и плательщиками таможенных налогов и сборов. Это позволит улучшить контроль за деятельностью таможенных органов и предотвратить возможные коррупционные схемы.

Во-вторых, необходимо усилить меры таможенного контроля и наказания за нарушения. Это поможет улучшить прозрачность и эффективность работы таможенных органов, а также снизить уровень преступности в данной сфере. Важно также обеспечить должностных лиц таможни и других правоохранительных органов необходимыми знаниями и навыками для борьбы с преступлениями.

Также предлагается внести изменения в положение части 1 статьи 294 Уголовного кодекса Российской Федерации об уточнении правовых характеристик субъекта рассматриваемого преступления, под которыми следует понимать не все таможенные платежи, а только те, которые подлежат взысканию с товаров и (или) транспортных средств перевозимые через таможенную границу Российской Федерации. А именно установить положение части 1 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации следующим образом: «Уклонение от уплаты таможенных пошлин, взимаемых с организации или физического лица, непосредственно связанных с перемещением товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, совершенное в крупном размере».

Для устранения несоответствий между уголовной ответственностью за преступление и его общественной опасностью необходимо увеличить наказание в виде лишения свободы по статье 194 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Было бы целесообразно ввести дополнительное наказание «конфискацию товаров или транспортных средств, за которые не были уплачены таможенные пошлины».

Расследование каждого случая должно сопровождаться тщательной экспертизой, определяющей таможенную стоимость товаров и транспортных средств. Опытные специалисты должны привлекаться центральными и региональными таможенными лабораториями, должны обладать обширными источниками информации о ценовой категории товаров, знаниями в области таможен и тарифов.

В следующих сферах особенно актуальна задача повышения эффективности правоприменительной практики:

- самоорганизация в государственных структурах, уполномоченных бороться с уклонением от уплаты таможенных пошлин;
- стабильность и четкая организация взаимодействия между налоговыми, таможенными и правоохранительными органами, задачей которых является

предотвращение, выявление, пресечение и расследование преступлений, предусмотренных статьей 194 Уголовного кодекса Российской Федерации;

– совершенствование и усиление правоохранительной функции Федеральной таможенной службы Российской Федерации и, прежде всего, оперативных подразделений;

– ведение информационных баз о субъектах внешнеэкономической деятельности и лицах, нарушающих закон;

– формирование налоговой культуры и бюджетной дисциплины в обществе.

Исходя из материалов и анализа в нашем исследовании, которые были рассмотрены и изучены в ходе исследования, можно сделать определенные выводы, а также внести соответствующие предложения и пути совершенствования:

1) меры, связанные с надзором за таможенными платежами, должны реализовываться на всех уровнях экономической сферы таможенного дела и внешнеэкономической деятельности;

2) целью применения таких мер является: увеличение доходности бюджета благодаря усилению основных функций таможенных органов, формирование комфортных и благоприятных условий торговли для всех субъектов таможенных отношений, с помощью применения различных льгот и преференций.

Таким образом, из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что статистика таможенных платежей, несомненно, занимает важное место в разделе специальной таможенной статистики. Значение данного раздела обусловлено тем, что различные таможенные платежи, а также сборы и налоги являются значимой составляющей пополнения федерального бюджета нашей страны, контролем которых как раз занимается статистика таможенных платежей.

Также она выступает основой для разработки и реализации внешнеторговой политики Российской Федерации и служит основой для возможных резервов пополнения бюджета государства. Помимо этого, статистика таможенных платежей выполняет очень важные функции для экономического развития

страны в целом. Стоит отметить, что инструментом, регулирующим товарные потоки, затрудняя или облегчая ввоз или вывоз в страну различных групп товаров, являются таможенные платежи.

Либерализация и оцифровка процедур таможенного оформления являются мощными инструментами стимулирования внешнеторговой деятельности и увеличения динамики таможенных поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации. Важнейшим источником поступлений в государственный бюджет России является импортный НДС, который связан с внешнеторговой деятельностью. В 2019 году импортный НДС обеспечил более 70 процентов таможенных поступлений. Импортный НДС характеризуется положительной динамикой собираемости, что связано с оцифровкой его администрирования.

Переменным источником таможенных поступлений в федеральный бюджет России являются экспортные пошлины на углеводородное сырье: нефть, природный газ и нефтепродукты. Анализ статистической взаимосвязи между источниками таможенных поступлений показал сильную корреляцию с доходами, связанными с импортом, и слабую корреляцию между таможенными доходами от импорта и экспорта.

Основательная цифровизация национальной экономики является одним из приоритетов стратегического развития России. Процесс развития цифровых систем и информационного взаимодействия между таможенными и налоговыми органами России должен осуществляться постепенно в соответствии с принципами управления высокотехнологичными проектами.

Чтобы определить основные технологические моменты проекта по модернизации цифровой системы информационного обмена между налоговыми и таможенными органами, мы провели экспертную оценку параметров прогнозной модели в рамках данного исследования. Предлагаемый подход направлен на повышение эффективности управления проектами по созданию цифровых информационных решений путем интеграции определения соответствия технологических особенностей проекта современным требованиям.

Исследование способствуют совершенствованию процессов принятия управленческих решений по цифровизации администрирования таможенных платежей и увеличению их собираемости. Комплексный анализ экспертных оценок позволяет нам представить более сбалансированную картину ключевых ценностей проекта в контексте перспектив технологического развития цифровой экономики и повышения бюджетной эффективности.

Резюмируя вышесказанное, стоит отметить, что предложения и выводы, сделанные в работе должны способствовать повышению эффективности борьбы с уклонением от уплаты таможенных пошлин.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Бакаева, О.Ю. Таможенное право / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. – М.: Юристъ, 2019. – 329 с.
- 2 Бекашев, К. Таможенное право: учеб. / К. Бекашев, Е. Моисеев. – М.: Проспект, 2019. – 327 с.
- 3 Гармаев, Ю.П. Внешнеэкономические преступления, связанные с вывозом капиталов за рубеж: комментарий законодательства и методика расследования / Ю.П. Гармаев. – М.: РИО РТА, 2020. – 149 с.
- 4 Гильмутдинова, Н.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей / Н.С. Гильмутдинова. – М.: Наука, 2019. – 359 с.
- 5 Гордиенков, А.Д. Теория и практика доказывания по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей (в стадии предварительного расследования): монография / А.Д. Гордиенков, А.Ф. Козыкин. – М.: РИО РТА, 2020. – 462 с.
- 6 Диканова, Т.А. Актуальные проблемы борьбы с таможенными преступлениями / Т.А. Диканова // Вестник академии генеральной прокуратуры Российской Федерации. – 2022. – № 1 (1). – С. 73-80.
- 7 Жбанков, В.А. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица / В.А. Жбанков, А.Ю. Козловский. – М.: РИО РТА, 2019. – 236 с.
- 8 Жбанков, В.А. Правоохранительная деятельность таможенных органов Российской Федерации: курс лекций / В.А. Жбанков, А.О. Савлук. – М.: РИО РТА, 2019. – 219 с.
- 9 Зенин, Д.В. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: проблема совершенствования законодательства / Д.В. Зенин // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2019. – № 3-2. – С. 20-23.
- 10 Зинченко, Н.И. Правоохранительная деятельность и национальная безопасность в современном обществе: монография / Н.И. Зинченко. – М.: РИО РТА, 2019. – 235 с.

11 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп. от 24.05.2024 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661. – 15.02.2024.

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

13 Красиков, Ю. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей / Ю. Красиков // Российская юстиция. – 2019. – № 12. – С. 302-324.

14 Матвеева, Т.А. Таможенное право: учеб. пособ. / Т.А. Матвеева. – М.: Юрайт, 2021. – 342 с.

15 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп. от 22.04.2024 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165. – 15.02.2024.

16 О внесении изменений в Закон Российской Федерации «Об акцизах» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 07 марта 1996 г. № 23-ФЗ (с изм. и доп. от 24.10.1996 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

17 О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 03 июля 2016 г. № 325-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

18 О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08 декабря 2003 г. № 165-ФЗ (с изм. и доп. от 08.12.2020 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

19 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ (с изм. и доп. от 26.02.2024 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

20 О таможенном тарифе [Электронный ресурс]: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с изм. и доп. от 25.12.2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

21 Об акцизах [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06 декабря 1991 г. № 1993-1. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

22 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08 декабря 2003 г. № 164-ФЗ (с изм. и доп. от 25.12.2023 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

23 Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минюста РФ от 20 декабря 2002 г. № 347. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

24 Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 16 декабря 2019 г. № 1694. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

25 Павлова, А.В. Совершенствование организации таможенного контроля при помещении товаров на временное хранение / А.В. Павлова // Молодой ученый. – 2019. – № 5. – С. 19-23.

26 Пастухов, И.Г. Квалификация налоговых преступлений / И.Г. Пастухов, П.С. Яни // Законность. – 2019. – № 1. – С. 49-61.

27 Попович, О.М. Таможенное право / О.М. Попович, Ю.С. Тихомирова. – М.: Закон и право, 2019. – 215 с.

28 Рассолов, И.М. Таможенное право: учеб. / И.М. Рассолов, С.Н. Бочаров. – М.: Юнити-Дана, 2019. – 327 с.

29 Решение Минераловодского городского суда (Ставропольский край) от 18 июля 2014 г. по делу № 12-126/2014 [Электронный ресурс] // Sudact.ru: офиц. сайт. – 06.08.2012. – Режим доступа: https://sudact.ru/regular/doc/jteDMb7-RUDYO/?regular-txt=16.16+коап®ular-case_doc=®ular-lawchunkinfo=&re-

gular-date_from=®ular-date_to=®ular-workflow_stage=®ular-area=®ular-court=®ular=1652981803713&snippet_pos=92#snippet. – 23.02.2024.

30 Русов, С.В. Проблемные вопросы уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс] // New-disser.ru: офиц. сайт. – 03.09.2015. – Режим доступа: https://new-disser.ru/_avtoreferats/01002634652.pdf. – 20.02.2024.

31 Савлук, А.О. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс] // Lawtheses.com: офиц. сайт. – 19.10.2012. – Режим доступа: <https://lawtheses.com/metodika-rassledovaniya-prestupleniy-svyazannyh-s-ukloneniem-ot-uplaty-tamozhennyh-platezhey-vzimaemyh-s-organizatsii-ili>. – 20.02.2024.

32 Сенотрусова, С.В. Таможенный контроль: учеб. пособ. / С.В. Сенотрусова. – М.: Магистр, 2019. – 341 с.

33 Степашин, С.В. Экономическая безопасность Российской Федерации / С.В. Степашин. – М.: Приор, 2019. – 339 с.

34 Судебная статистика РФ [Электронный ресурс] // Stat.апи-пресс.пф. – 10.09.2015. – Режим доступа: <http://stat.апи-пресс.пф/stats/adm/t/31/s/1>. – 23.02.2024.

35 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) (с изм. и доп. от 18.03.2023 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315. – 15.02.2024.

36 Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изм. и доп. от 27.11.2010 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42438. – 15.02.2024.

37 Уголовно-процессуальное право Российской Федерации / ред. П.А. Лупинская. – М.: Юрист, 2019. – 200 с.

38 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп. от 06.04.2024 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц.

сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699. – 15.02.2024.

39 Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru>. – 20.02.2024.

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

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