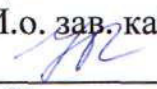


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО АмГУ)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой

В. В. Ульянова
«23» июня 2024 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Деятельность таможенных органов Российской Федерации по предотвращению, выявлению и раскрытию преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей

Исполнитель
студент группы 837 зс



(подпись, дата)

А. Е. Чернякова


Руководитель
доцент, к.ю.н.



(подпись, дата)

Е. Н. Шахов

Нормоконтроль



(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
«17» января 2024г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента: Черняковой Ангилины Евгеньевны

1. Тема дипломной работы (проекта): «Деятельность таможенных органов РФ по предотвращению, выявлению и раскрытию преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин» (утверждено приказом от 17.01.2024 №64-уч)
2. Сроки сдачи студентом законченной работы (проекта) 11.06.2024
3. Исходные данные к дипломной работе (проекту): учебная, методическая литература, интернет – ресурсы, статистические и аналитические данные
4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов):
 1. Теоретические характеристики таможенной политики, направления и инструменты таможенной политики по уплате таможенных сборов и контроля за ними.
 2. Информация о таможенной политике РФ по уплате таможенных сборов, ее становления и развития. Принципы таможенной политики и таможенной политики по уплате таможенных сборов и контроля за ними и современные тенденции развития таможни в РФ.
 3. Роль таможенного тарифного регулирования в таможенной политике, а также его мировой и национальный опыт.
5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстрационного материала и т.п.).
Количество страниц в дипломной работе 77, 33 рисунка, 14 таблиц, 48 источников литературы
6. Дата выдачи задания 17.01.2024

Руководитель дипломной работы (проекта): Шахов Евгений Николаевич, доцент.
(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 17.01.2024

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 82 с., 14 таблиц, 33 рисунка, 48 источников

КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ, ТАМОЖНЯ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ, ТАМОЖНЯ

В первой главе рассмотрены теоретические характеристики таможенной политики, то есть направления и инструменты таможенной политики по уплате таможенных сборов и контроля за ними.

Вторая глава содержит информацию о таможенной политике РФ по уплате таможенных сборов, ее становлении и развитии. Также были обсуждены принципы таможенной политики и таможенной политики уплате таможенных сборов и контроля за ними и современные тенденции развития таможни в РФ.

В третьей главе обсуждается роль таможенного и тарифного регулирования в таможенной политике, а также его мировой и национальный опыт.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты взимания таможенных платежей и их роли в бюджетной системе РФ	7
1.1 Понятие, экономическая сущность и классификация таможенных платежей	7
1.2 Правовое регулирование исчисления, уплаты и взыскания таможенных платежей в РФ	16
1.3 Анализ структуры и динамика поступления таможенных платежей	23
2 Деятельность таможенных органов по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей	32
2.1 Оценка уплаты (поступления) таможенных платежей и контроль за их поступлением в бюджет РФ	32
2.2 Анализ результатов деятельности таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию преступного уклонения от уплаты таможенных платежей	38
2.3 Особенности выявления, пресечения и расследования преступлений в сфере неисполнения обязанностей по уплате таможенных платежей	44
3 Совершенствование борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей	52
3.1 Проблемы нормативного регулирования и правоприменительной практики в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей	52
3.2 Направления совершенствования деятельности таможенных органов РФ по борьбе с уклонением от исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей	59
Заключение	70
Библиографический список	72
Приложение А	78

ВВЕДЕНИЕ

Таможенная служба занимает важное место в обслуживании внешнеэкономической деятельности экспорта и импорта. При этом право оказания таможенных услуг имеют как таможенные органы, так и лица, работающие в сфере таможенного дела. Таможенная служба постоянно пытается принять меры по совершенствованию контроля за правильностью определения таможенной стоимости. Однако, несмотря на это, уровень неправильного указания таможенной стоимости товаров при оформлении по-прежнему очень высок.

Таможенные платежи – обязательные сборы, взимаемые таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Институт таможенных платежей тесно связан с понятием таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Особенностью системы таможенных платежей является то, что она включает в себя пошлины, налоги и сборы различной юридической природы и зависит от общей функции и целей использования указанных платежей.

Правовая природа таможенных платежей имеет большое практическое значение и определяет назначение и использование средств, взимаемых в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС. Таможенные сборы занимают особое место наряду с государственными доходами.

Таможенные платежи имеют ряд своих особенностей: во-первых, правовая основа таможенных платежей устанавливается Таможенным кодексом ЕАЭС; во-вторых, таможенные платежи являются специальными доходами государственного бюджета. Все таможенные платежи составляют доходы государственного бюджета и не расходуются на иные цели; в-третьих, таможенные сборы взимаются только при перемещении товаров через таможенную границу РФ; в-четвертых, таможенным органам предоставлено право взимания таможенных платежей; в-пятых, уплата таможенных сборов является обязательной и обеспечивается принудительной властью государства. За неуплату, нарушение срока оплаты, отказ от уплаты таможенных платежей виновное лицо будет

нести юридическую ответственность.

Таким образом, деятельность таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию преступного уклонения от уплаты таможенных платежей очень важна для стабильной экономики страны.

Цель работы состоит в выявлении проблем деятельности таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию преступного уклонения от уплаты таможенных платежей и перспектив ее совершенствования.

Для достижения цели необходимо раскрыть ряд следующих задач:

- раскрыть понятие, экономическую сущность и характеристику таможенных платежей;

- исследовать правовые основы взимания и начисления таможенных платежей;

- рассмотреть порядок исчисления, порядок и сроки уплаты и обеспечения таможенных платежей;

- исследовать механизм администрирования таможенных платежей в ЕАЭС;

- выявить проблемы деятельности таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию преступного уклонения от уплаты таможенных платежей;

- определить перспективы совершенствования деятельности таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию преступного уклонения от уплаты таможенных платежей.

Объектом исследования являются таможенные платежи.

Предметом исследования является деятельность таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию преступного уклонения от уплаты таможенных платежей.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ИХ РОЛИ В БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЕ РФ

1.1 Понятие, экономическая сущность и классификация таможенных платежей

Одним из видов мошенничества, подпадающим под действие Закона, является уклонение от уплаты таможенных пошлин, причитающихся импортеру в результате ввоза товаров в Россию.

Таможня РФ по своей сути является ведущим правоохранительным органом. Она была создана, чтобы помочь контролировать потоки товаров и людей в страну и из страны. Одной из их основных обязанностей является сбор пошлин и налогов на импортируемые товары. Они также следят за тем, чтобы ввозимые товары не причиняли вреда российскому бизнесу или людям. Есть некоторый импорт, который также регулируется другими правительственными учреждениями. Таможня также помогает этим учреждениям обеспечивать соблюдение своих правил.

Чтобы обеспечить такой надзор, таможне пришлось принять множество законов и постановлений. Интерпретация различных правил и постоянных изменений может быть очень сложной задачей для любого бизнеса, однако в соответствии с Законом о модернизации таможни импортеры обязаны знать и соблюдать эти правила.

Как и любой другой правоохранительный орган, они всегда выявляют нарушения установленных законов и постановлений, и таможня не является исключением. Когда грузы прибудут в страну, таможня заберет некоторые из них для проверки. Цель проверок – убедиться, что товары, поступающие в страну, являются такими, какими они должны быть, и что в поставке нет ничего лишнего.

Наряду с физическим осмотром грузов таможня также может проверять ввозную документацию.

Большинство компаний хотят поступать правильно и не нарушают закон

намеренно, однако даже компании с комплексными программами импорта могут допускать ошибки и нарушать закон. После обнаружения нарушения важно сообщить об этом таможене.

Пошлина взимается в отношении ее плательщика за юридически значимые действия. Представим состав таковых действий на рисунке 1.

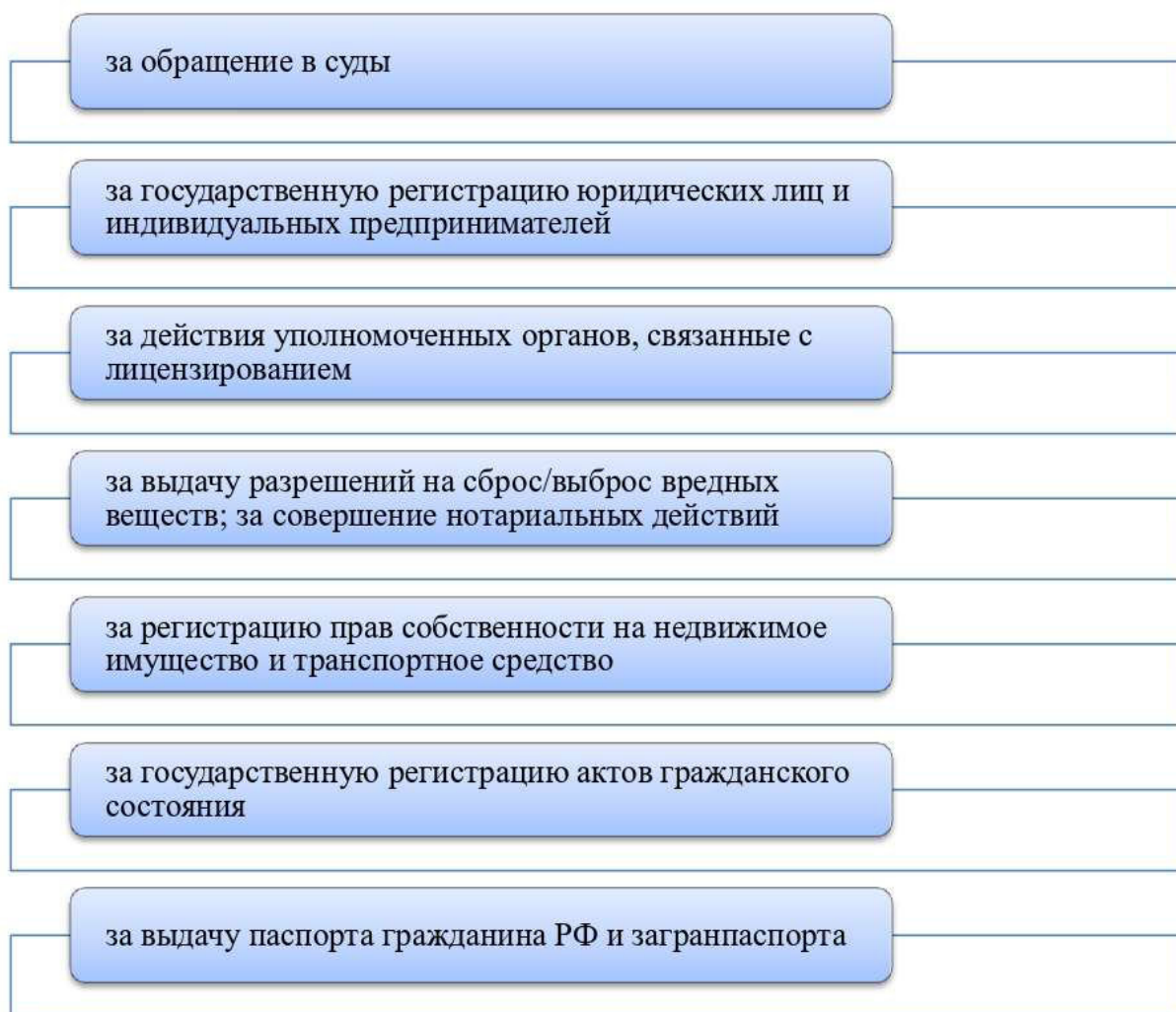


Рисунок 1 - Действия, за которые взимается пошлина

Представим на рисунке 2 классификацию таможенных платежей в зависимости от форм внешней торговли.

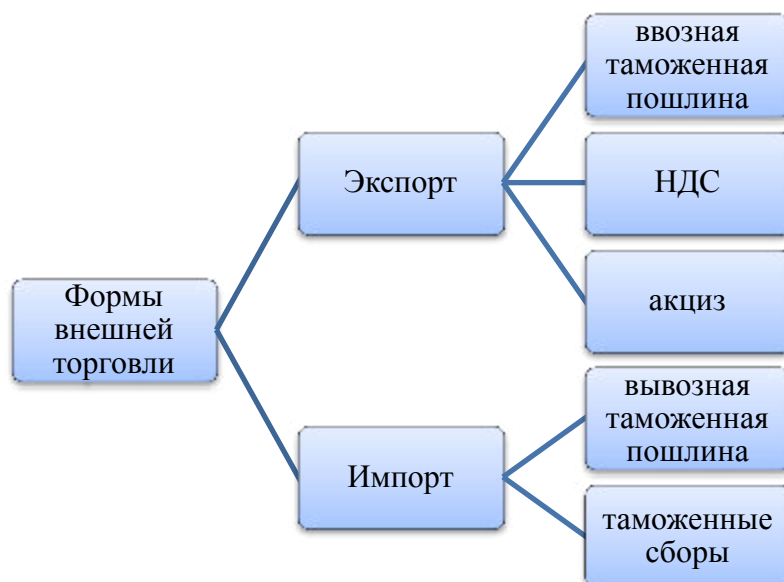


Рисунок 2 - Таможенные платежи, взимаемые при перемещении товаров в соответствии с ТК ЕАЭС

Таможенные пошлины, также известные как импортные пошлины или тарифы, представляют собой налоги, взимаемые правительством на товары, импортируемые в страну. Эти пошлины служат нескольким целям, таким как защита отечественной промышленности, контроль над потоками товаров и получение доходов для правительства. Понимание этих пошлин имеет решающее значение, поскольку они напрямую влияют на общую стоимость и прибыльность импорта товаров.

После того, как вы определили код ТН ВЭД, страну происхождения и таможенную стоимость, вы можете применить соответствующую ставку таможенной пошлины. Ставки пошлин могут быть конкретными (фиксированная сумма за единицу товара) или адвалорными (в процентах от таможенной стоимости). Правительства часто публикуют тарифные сетки или предоставляют онлайн-базы данных, чтобы помочь импортерам получить доступ и определить правильные ставки пошлин для различных продуктов.

Таможенная пошлина/импортная пошлина — это тариф или налог, взимаемый с товаров при их перевозке через международные границы. Основной целью введения таможенных пошлин является защита экономики соответствующей

щей страны, ее жителей, их рабочих мест и т. д. Это также помогает контролировать перемещение особенно запрещенных/ограниченных товаров в страну и из нее.

В зависимости от типа и вида груза применяются различные виды таможенных пошлин. Наиболее распространенные из них перечислены ниже:

Базовая таможенная пошлина. Речь идет об основной пошлине, налагаемой на импортируемые товары. Он взимается на адвалорной основе или по определенной ставке в зависимости от рассматриваемого товара. Эту ставку определяет правительство.

Компенсационная пошлина: налагается на субсидируемый импорт из других стран в РФ. Иностранные правительства могут предоставлять субсидии и налоговые льготы производителям определенных видов товаров, чтобы они могли продавать свою продукцию по более низкой цене. В таких ситуациях правительство взимает ССЗ, чтобы создать равные условия и не дать этому импорту получить преимущество на местном рынке из-за его более низкой цены.

Антидемпинговая пошлина – это способ защитить местную промышленность. Он взимается с товаров, которые, как считается, были импортированы по низкой цене, иногда ниже рыночной, чтобы получить несправедливое преимущество или избавиться от излишков запасов. Введя антидемпинговую пошлину на эти товары, можно покрыть разницу в ценах, тем самым обеспечив честную конкуренцию.

Специальная пошлина взимается с тех продуктов, которые были импортированы в страну в больших количествах и могут представлять угрозу для местных производителей. Эта пошлина помогает защитить местную экономику и рассчитывается на основе вероятных денежных потерь, понесенных местными производителями.

Таможенная и пограничная служба устанавливает строгие правила импорта. Несоблюдение может привести к таможенным пеням и штрафам. Эти меры защищают торговую целостность, гарантируя, что товары, ввозимые в Россию, соответствуют местным законам. Игнорирование деталей может иметь

финансовые последствия для импортеров.

Таможенные санкции относятся к мерам по исправлению нарушений, которые могут включать тюремное заключение. Таможенные штрафы – это денежные штрафы, налагаемые Таможенной службой. Эти карательные меры оказывают значительное влияние на мировую торговлю. Они обеспечивают бесперебойный поток товаров и соблюдение законодательства.

Более подробный состав данных платежей представим на рисунке 2.

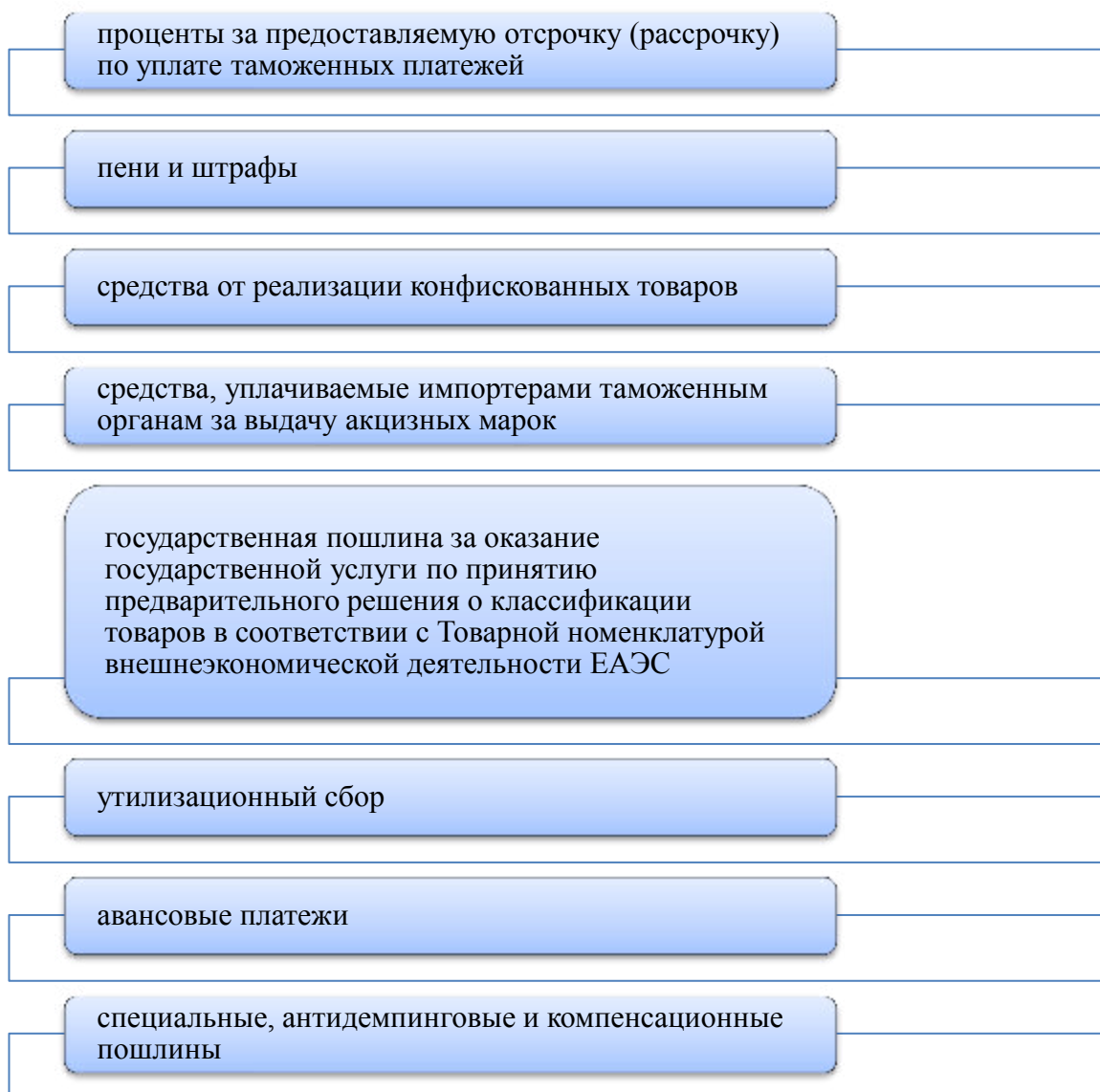


Рисунок 3 - Платежи, взимаемые таможенными органами, не входящими в состав таможенных платежей

В ТК ЕАЭС официально представлено понятие таможенной пошлины и налогов. Так, в ТК ЕАЭС содержится специальная статья, в которой представ-

лены определения, необходимые для осуществления внешнеэкономической деятельности государствами-членами ЕАЭС. В данной статье (п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС) содержатся интересующие нас понятия. Так, в соответствии с ТК ЕАЭС, налоги - это НДС и акцизы, взимаемые при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. А под таможенной пошлиной понимается обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу¹.

Тарифы играют важную роль в этой платежной системе.

Таможенные пошлины — это обязательные сборы, взимаемые таможенными органами при ввозе или вывозе товаров на таможенную территорию страны. В этом случае товаром считается все движимое имущество, включая тепло, природный газ, нефть и другие источники энергии.

В настоящее время термин «тарифные ставки» используется для документов, содержащих перечни унифицированных тарифных ставок.

Таможенные пошлины являются важной предпосылкой для перевозки товаров через границы.

Тарифы распространяются на все страны мира. Современные тарифные ставки основаны на единой системе описания и кодирования товаров, что упрощает использование тарифных ставок на разных языках или сравнение тарифных ставок на однородные товары.

Таможенные тарифы определяются такими факторами, как уровень экономического развития страны и уровень переработки товаров.

Чем ниже уровень экономического развития, тем выше тарифы, поскольку с их помощью менее развитые отрасли защищаются от иностранной конкуренции.

С увеличением степени переработки товаров ставки пошлин увеличиваются. Сравнительно высокие тарифы установлены на трудоемкую готовую продукцию, поскольку острая иностранная конкуренция на рынке этой продук-

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017) // СПС Консультант-плюс.

ции может привести к закрытию предприятий, на которых занято большое количество работников. Это, в свою очередь, вызывает увеличение рядов безработных.

Рассмотрим виды таможенных пошлин. Их классификацию можно осуществить посредством разграничения целей (рисунок 4).

выступают в качестве средства пополнения бюджетных доходов

- фискальные пошлины

защищают национальные отрасли от конкуренции иностранных товаров, так как цена на иностранный товар после обложения пошлиной возрастёт

- протекционистские пошлины

применяются к импортным товарам, которые продаются внутри страны по более низким ценам, чем аналогичные национальные товары

- антидемпинговые (разновидность протекционистских)

льготные, устанавливаемые на определенный товар или на весь импорт по договору и др.

- преференциальные

применяются для оперативного регулирования международной торговли продукцией сезонного характера, прежде всего сельскохозяйственной

- сезонные пошлины

Рисунок 4 - Классификация таможенных пошлин в зависимости от целей

Также классификацию таможенных пошлин можно представить следующим образом (рисунок 5).

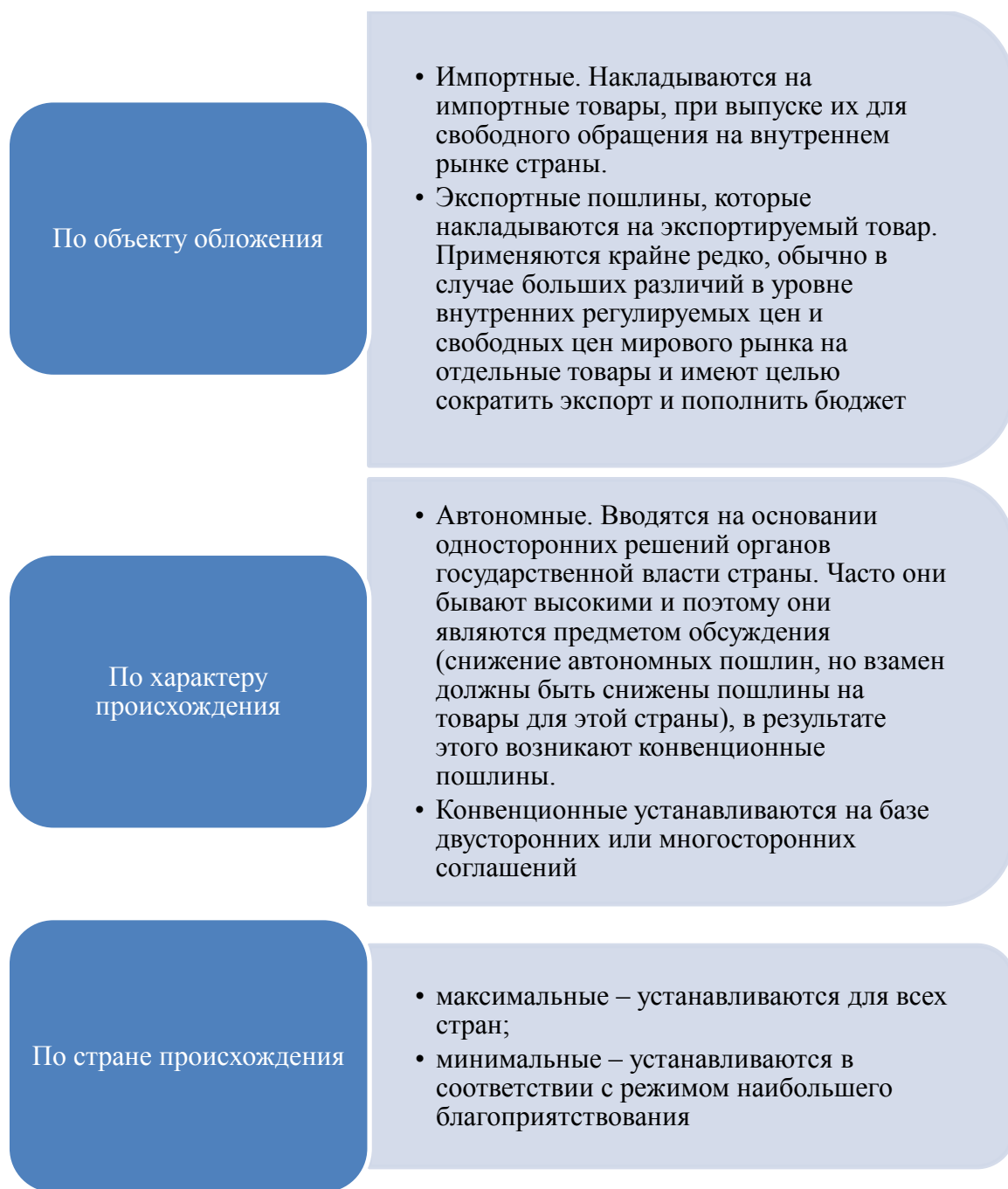


Рисунок 5 – Классификация таможенных пошлин по разным признакам

Почти во всех странах тарифы делятся на высокие, средние и низкие, а также существует беспошлинный импорт.²

Преференция — специальные (лучшие) льготы, которые предоставляются одной страной другой стране в одностороннем или двустороннем порядке, без распространения на третью страну. Они часто используются в виде скидок на

² Немирова, Г.И. Таможенные платежи как фактор развития экономического потенциала России // Экономика и социум. 2022. № 2. С. 29-33.

таможенные пошлины.

Таможенный тариф состоит из набора ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу и регулируемых в соответствии ТН ВЭД.

ТН ВЭД определяется Евразийской экономической комиссией, далее ЕЭК или Комиссия ЕАЭС») в зависимости от системы классификации товаров, принятой в международной практике.

Целями применения таможенного тарифа в РФ являются:



Рисунок 6 - Цели применения таможенного тарифа в РФ

Ставки указанных специальных форм пошлины определяются Правительством РФ отдельно для каждого случая, и их размер должен быть равен размеру приведенной демпинговой цены, субсидии или определяемого ущерба.

Как уже упоминалось, адвалорные ставки закреплены нормативно, при этом основе ставок рассчитываются суммы таможенных пошлин, которые рассчитываются в процентах от таможенной стоимости товара.

Эффективное использование института таможенных платежей повышает его значимость для государства. Роль таможенных платежей отражается в их

функциях. Они выполняют две основные функции – регулятивную и фискальную.³

Регулирующая функция включает в себя широкий спектр экономических, политических и правовых мер, направленных на защиту отечественного производителя от иностранных конкурентов и привлечение товаров в страну. Фискальная функция (от латинского слова «fiscus — казна, корзина»), т.е. наполнение доходной части государственного бюджета.

1.2 Правовое регулирование исчисления, уплаты и взыскания таможенных платежей в РФ

В Российской Федерации процедура уплаты и взыскания таможенных платежей регулируется ТК ЕАЭС, Федеральным законом "О таможенном регулировании в Российской Федерации", а также иными нормативными правовыми актами, которые устанавливают порядок и условия уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, а также определяют механизм взимания этих платежей.

В рамках Евразийского экономического союза уплата и взыскание таможенных платежей регулируется Таможенным кодексом ЕАЭС, который устанавливает общие принципы и правила в области таможенного регулирования, включая порядок уплаты и взыскания таможенных платежей на таможенной территории союза.

Первым шагом стало создание условий для устойчивого экономического развития посредством гармонизации таможенного законодательства во всем мире, создание Таможенного союза стран бывшего Советского Союза в 2015 году. Этот шаг можно назвать созданием Таможенного союза ЕАЭС.

Ввиду этого, развитие ЕАЭС можно представить в виде трех этапов (рисунк 7).

³ Матвиенко, Г.В. Принципы установления и взимания таможенных платежей: соотношение частных и публичных интересов // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. - 2022. - С. 63-70.



Рисунок 7 - Этапы развития таможенного законодательства ЕАЭС

В начале создания Таможенного союза в нем участвовали три экономически развитые страны – Россия, Белоруссия и Казахстан. Однако в 2014 году между странами было подписано новое соглашение, на основании которого это объединение было признано Евразийским экономическим союзом, а его членами стали еще две страны – Армения и Кыргызстан.

Таким образом, в Евразийский союз сегодня входят пять стран, которые планируют объединиться посредством единой экономической политики в форме развития своей национальной экономики. Данное соглашение свидетельствует о том, что в этих странах действуют уникальные меры по регулированию применения таможенных пошлин.⁴

Конечно, важнейшим нормативным актом в этом плане является Таможенный кодекс ЕАЭС, который заменил Таможенный кодекс Таможенного союза и был принят между странами ЕАЭС в 2018 году. Кроме ТК ЕАЭС существуют и другие международные документы, принятые по мере интеграции на уровне Союза и на глобальном уровне.

⁴ Иванча, И.И. Роль таможенной службы в развитии государственного финансового контроля поступления таможенных платежей // Вестник Томского государственного университета. 2021. № 319. С. 143-144.

Разумеется, изменение правовой базы регулирования ЕАЭС обязательно привело к модернизации и унификации законодательства его государств-членов. Как самостоятельный источник права некоторые нормативные правовые документы, конкретно регулирующие правила таможенных платежей и взимания, были отменены, а их тексты включены в новый Таможенный кодекс.

Таким образом, правовое регулирование исчисления, уплаты и взыскания таможенных платежей основывается на соответствующих таможенных кодексах и законах, которые определяют правила и процедуры, необходимые для соблюдения таможенных обязательств и уплаты соответствующих платежей.

В настоящее время ведется большое количество исследований по темам, включенным в соглашение о ЕАЭС, подписанное в мае 2014 года. Некоторые из них мы представляем на рисунке 6.

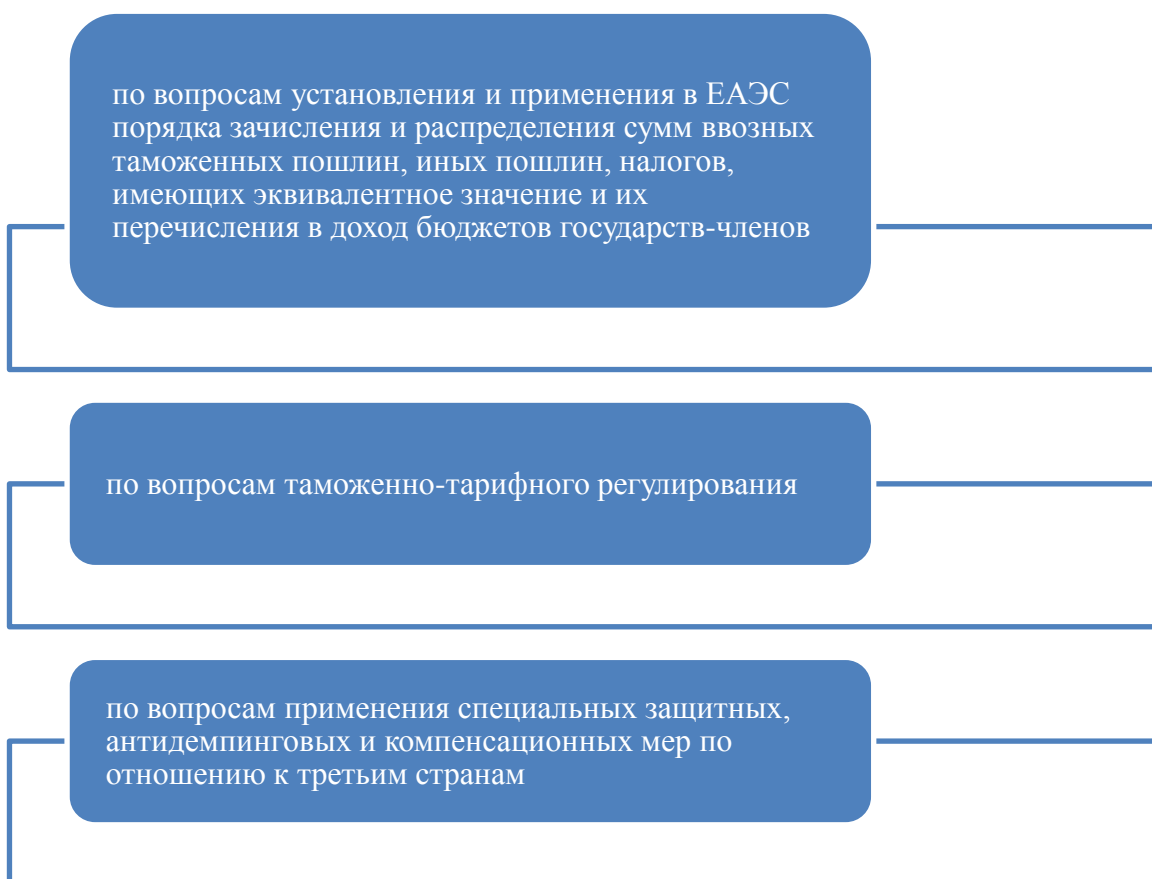


Рисунок 8 – Нормы, регулирующие порядок взимания таможенных платежей, содержащихся в Договоре об учреждении ЕАЭС

На рисунке 9 представлены правила Таможенного кодекса ЕАЭС, которые в определенной степени регулируют применение таможенных пошлин.

Относятся к общим нормам, касающимся таможенных платежей, которые взимают таможенные органы в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС

- Положения главы 6 ТК ЕАЭС «Общие положения о таможенных платежах»

Закрепляет определение таможенных платежей как обязательных платежей, взимаемых за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств

- Ст. 47 ТК ЕАЭС

устанавливаются сроки уплаты таможенных пошлин и налогов в соответствии со статьями ТК ЕАЭС в рамках регулирования каждой таможенной процедуры

- гл. 8 ТК ЕАЭС

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, особенности таможенного декларирования которых определяются законодательством государств - членов ЕАЭС, устанавливаются законодательством такого государства - члена ЕАЭС

- с п. 8 ст. 104 ТК ЕАЭС

Рисунок 9 – Нормы ТК ЕАЭС, регулирующие порядок применения таможенных платежей⁵

Товары, пересекающие таможенную границу по индивидуальному выбору, будут подвергнуты определенным таможенным процедурам в соответствии с порядком и условиями, предусмотренными таможенным законодательством ЕАЭС и Федеральным законом № 289 от 3 августа 2018 года. - ФЗ «О таможенных правилах Российской Федерации...». Размер таможенных пошлин и порядок их уплаты будут зависеть от выбранной процедуры таможенного оформле-

⁵ Панкратова, В.И. Правовое регулирование отношений в процессе поступления и распределения таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС. // Финансовое право. 2022. № 1. С. 43-46.

ния, что полезно знать финансовому персоналу компании.

Согласно п. 8 ст. в соответствии со статьей 104 ТК ЕАЭС категория товаров и лицо, их перевозящее, могут определять характер таможенного декларирования товаров, в том числе в следующих случаях (рисунок 8):

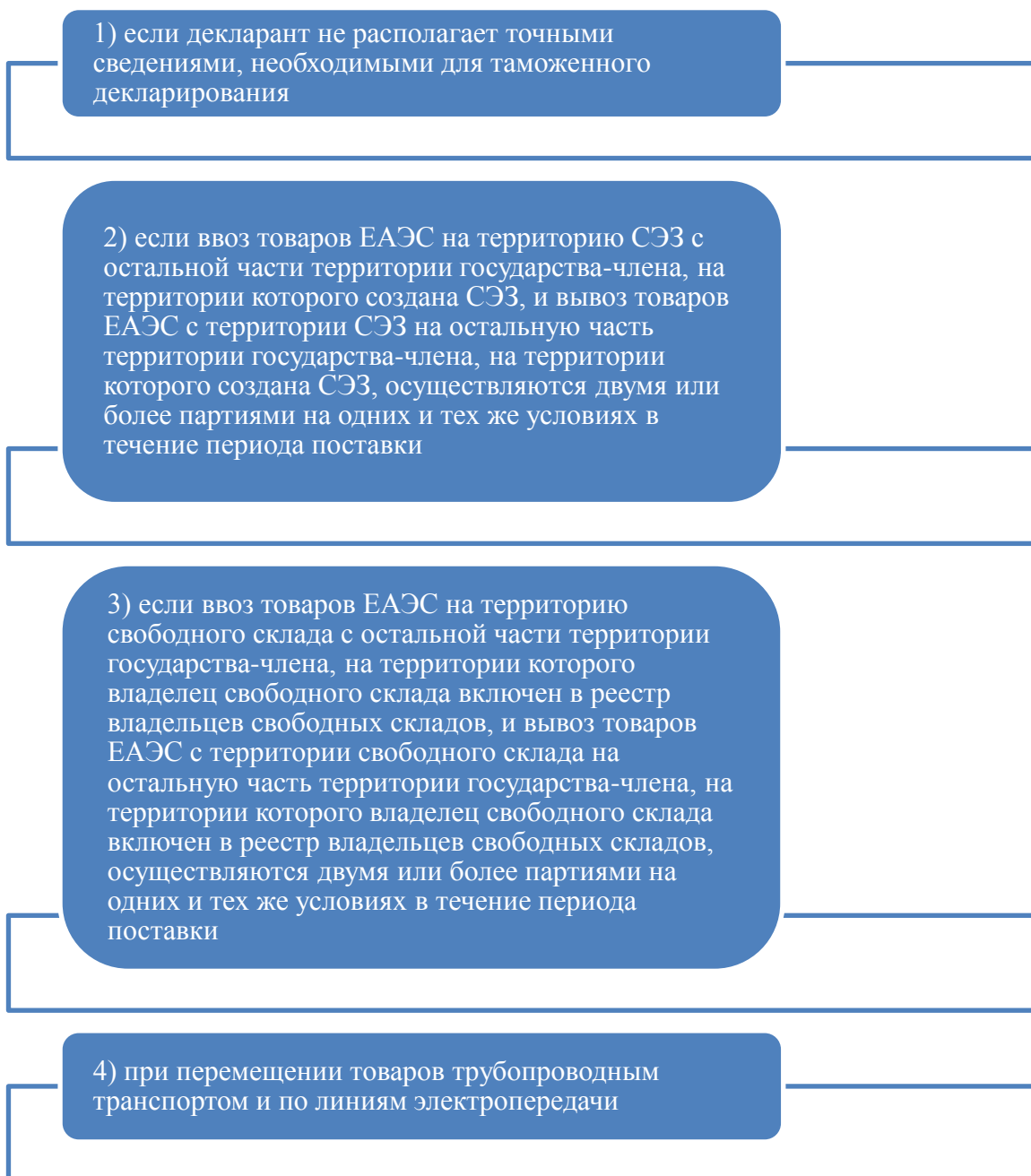


Рисунок 10 – Особенности таможенного декларирования⁶

Помимо национальных правовых норм государств-членов, существуют

Блудова, С. Н. Потoki взаимной торговли в рамках Таможенного союза // Российский внешнеэкономический вестник. 2023. № 6. С. 12-18.

также механизмы, которые наделяют государства-члены полномочиями решать конкретные вопросы посредством законодательства в строго определенных пределах. Например, в соответствии со статьями 44 и 45 Соглашения о Евразийской экономической ассоциации от 29 мая 2014 года Совет Евразийской экономической комиссии ежегодно устанавливает индивидуальные тарифные квоты на отдельные сельскохозяйственные товары, ввозимые на евразийскую таможенную территорию. Экономический союз.

Помимо общих законов каждой страны, рассматриваемый предмет регулируется и на государственном уровне. Учитывая это, можно сделать вывод, что таможенные процедуры регулируются законодательством ЕАЭС и национальным законодательством.

В то же время законодательство Евразийского экономического союза в этой сфере можно охарактеризовать как трехуровневую структуру, в основе которой лежит Трудовое право Евразийского экономического союза. Таким образом, на рисунке 9 показана иерархия нормативно-правовой системы исчисления, уплаты и взимания таможенных пошлин в Евразийском экономическом союзе.

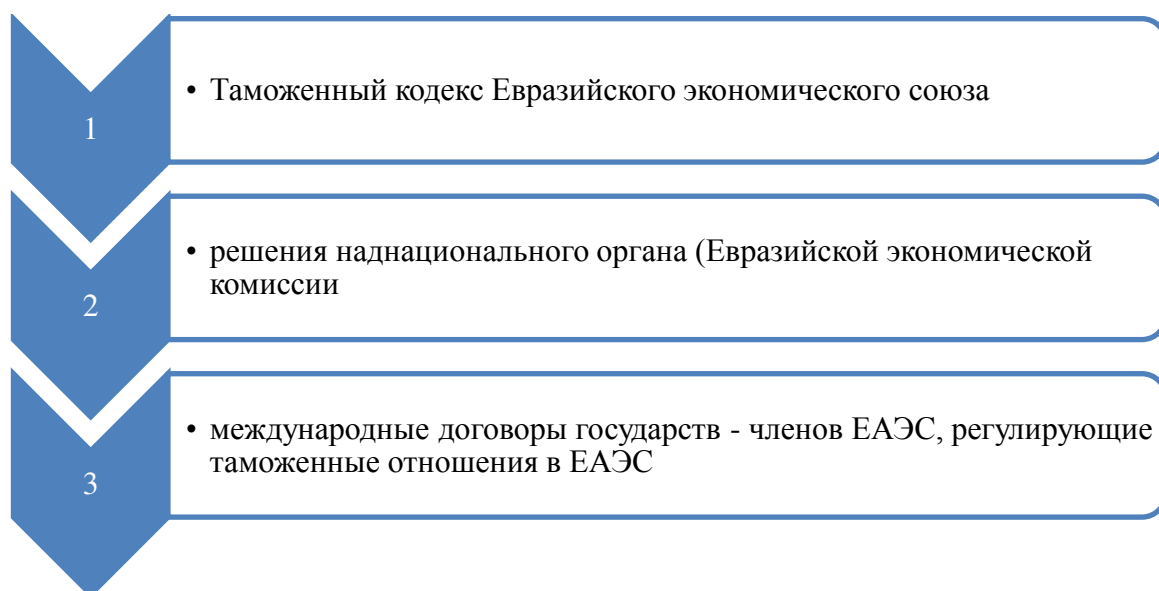


Рисунок 11 - Трехуровневая система нормативно-правового регулирования в ЕАЭС

Также необходимо обратить внимание на вопрос мер налогообложения товаров, пересекающих таможенную границу, на уровне Российской Федерации. Определение и взимание налога на потребление и налога на добавленную стоимость при экспорте товаров определяются положениями налогового законодательства Российской Федерации и соответствующими решениями Правительства Российской Федерации (см. таблицу 1).

Таблица 1 - Нормативное закрепление ставок таможенных платежей

Таможенный платеж	Нормативный правовой акт
Ставки ввозных таможенных пошлин	Единый таможенный тариф ЕАЭС
Ставки акциза	Налоговый кодекс РФ
Ставки вывозных таможенных пошлин	Постановление Правительства РФ от 27.11.2021 № 2068 (ред. от 27.12.2023) «О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза»
Ставки таможенных сборов: - за таможенное сопровождение и за хранение;	Глава 8 ФЗ № 289 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- за совершение действий, связанных с выпуском товаров (за таможенные операции)	Постановление Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 (ред. от 06.05.2023) «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров»
Ставки налога на добавленную стоимость (НДС)	Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908 (ред. от 14.04.2023) «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов»; Постановление Правительства РФ от 30.04.2009 № 372 (ред. от 29.11.2023) «Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость»
Ставки антидемпинговых, компенсационных, специальных пошлин	Решения ЕЭК (см.: Сайт Евразийской экономической комиссии (раздел защита внутреннего рынка)
Ставки утилизационного сбора	Постановление Правительства РФ от 06.02.2016 г. № 81 (ред. от 06.06.2023) «Об утилизационном сборе в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

Законодательные положения, регулирующие исчисление, уплату и взима-

ние таможенных пошлин, включают правила и положения, регулирующие порядок исчисления, уплаты и возврата таможенных пошлин, налогов и сборов. Порядок уплаты и взимания таможенных пошлин регулируется национальным законодательством или Таможенным союзом Евразийского экономического союза.

В Российской Федерации правовые положения, касающиеся исчисления, уплаты и взимания таможенных пошлин, реализуются в соответствии с Таможенным законодательством Евразийского экономического союза, Федеральным законом о таможенном администрировании Российской Федерации и иными нормативными актами, определяющими уплату. процедура. Порядок и условия взимания данных сборов в случае нарушения таможенного законодательства.

В рамках Евразийского экономического союза исчисление, уплата и взимание таможенных пошлин регулируется Законом о таможенном администрировании Евразийского экономического союза, который устанавливает общие принципы и правила в области таможенного администрирования, включая порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин.

Таким образом, правовые положения об уплате и взимании таможенных пошлин в Российской Федерации и Евразийском экономическом союзе реализуются через соответствующее таможенное и налоговое законодательство, определяющее правила исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов и платежей и контролировать выполнение этих обязательств.

1.3 Анализ структуры и динамика поступления таможенных платежей

Понимание тонкостей импортных налогов и пошлин имеет решающее значение для любого экспортного бизнеса. Страны взимают импортные налоги и пошлины при ввозе международных товаров на свою землю.

Целью введения таможенных пошлин на страны является поддержание экономической стабильности принимающей страны путем мониторинга и контроля потоков товаров, как общих, так и запрещенных.

С коммерческих или частных лиц взимаются определенные суммы нало-

гов и таможенных пошлин, что требует полного понимания типов налогов, таможенных пошлин, ставок и т. д., взимаемых в России.

Налоги и таможенные пошлины назначаются каждой единице продукции, ввозимой в страну, которой, в свою очередь, присваивается код ТН ВЭД ЕАЭС.

Этот код определяет сумму причитающейся к ним таможенной пошлины в зависимости от страны экспорта. Код или ТН ВЭД ВЭД тарифной таблицы — это уникальный 10-значный номер, который определяет классификацию продуктов и рассчитывает сумму тарифов или пошлин, возникающих при их импорте.

При экспорте продукции тарифы и налоги увеличивают стоимость продукции для иностранных покупателей и могут повлиять на положение компании на рынке.

Следовательно, определение окончательной стоимости продукции становится важным до того, как она достигнет покупателей.

Компании могут предоставить покупателям смету по электронной почте, телефону или счету-проформе, а также сообщить тариф во время таможенного оформления в иностранном порту.

В Российской Федерации оценка поступления таможенных платежей осуществляется на основе импортной и экспортной таможенной статистики, которую ведет Федеральная таможенная служба. Для оценки поступления таможенных платежей учитывается объем импортируемых и экспортируемых товаров, их стоимость, таможенные пошлины, налоги, сборы, а также другие платежи, уплачиваемые при таможенном оформлении товаров.

Сбор и анализ данных по таможенным платежам позволяют рассчитать общий объем поступлений в бюджет страны. Кроме того, такая информация позволяет проводить анализ таможенной деятельности, оценивать торговый оборот, осуществлять прогнозирование поступлений, и выстраивать экономическую политику страны в сфере внешнеторговой деятельности.

Для более точной оценки поступления таможенных платежей формируются специальные отчеты, статистические данные и аналитические материалы,

которые используются как для расчета фактических платежей, так и для прогнозирования и планирования бюджета.

Доходы от таможенных пошлин в 2022 году составили 7,1 трлн.руб. Прогноз прогнозирует незначительное снижение доходов от таможенных пошлин до 9 трлн.руб. в 2023 году и увеличение в течение следующего десятилетия.

Общие данные о размерах платежей и поступлений за 2022 год приведен на рисунке 12.

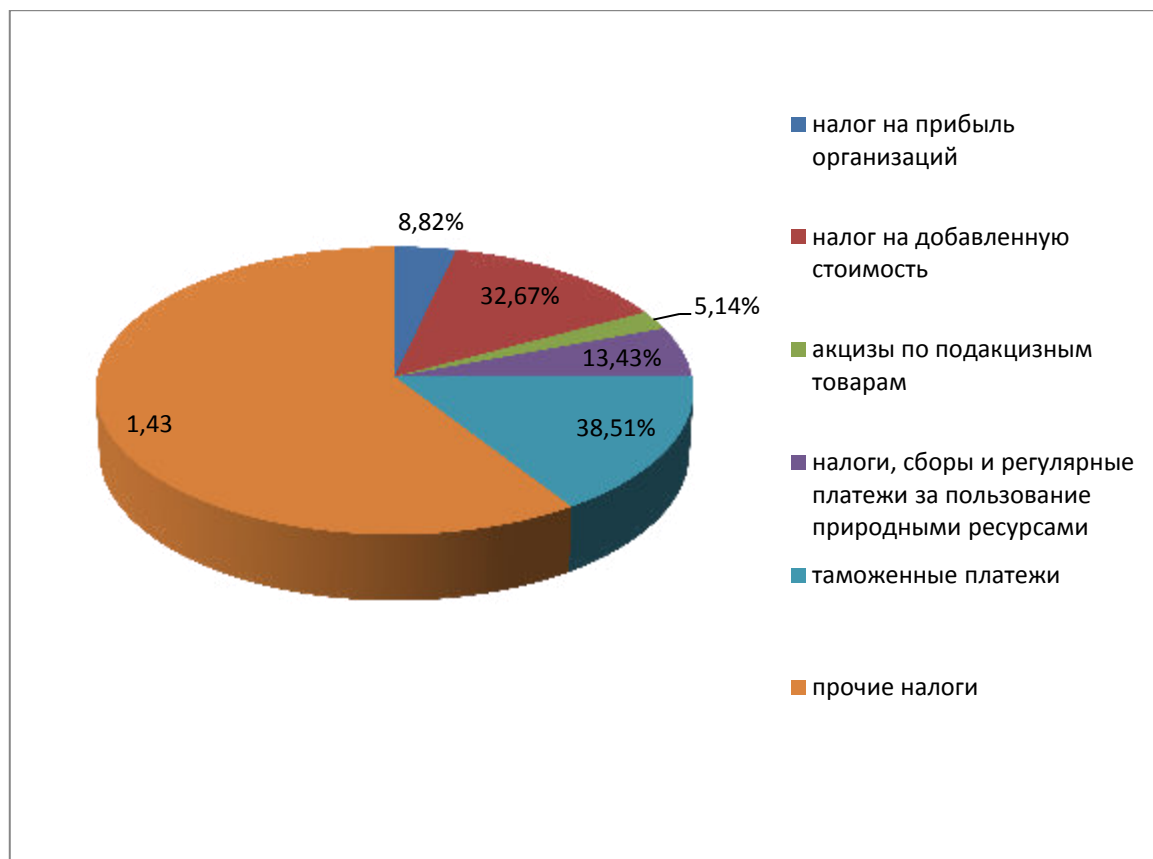


Рисунок 12 - Структура налоговых поступлений в федеральный бюджет РФ в 2022 году

Таможенные и другие импортные пошлины — это все сборы, взимаемые с товаров, ввозимых в страну, или услуг, оказываемых нерезидентами резидентам. Они включают сборы, взимаемые в целях получения доходов или защиты и определяемые на конкретной или адвалорной основе, при условии, что они ограничиваются импортируемыми товарами или услугами.

Согласно сборнику показателей развития, составленному на основе офи-

циально признанных источников, таможенные и другие импортные пошлины (% налоговых поступлений) в РФ в 2022 году составили 3,2641%.

На рисунке видно, что таможенные платежи укрепили свои позиции, составив в 2022 году 38%.

Поэтому оценка поступления таможенных платежей в Российской Федерации осуществляется на основе системы учета импортно-экспортных операций и таможенной статистики, в целях обеспечения прозрачности и эффективности таможенного администрирования страны и бюджетного планирования.

Таможенные пошлины взимаются при импорте и экспорте товаров. Для того чтобы оценить тенденции, подытожим таблицу 2.

Таблица 2 – Динамика таможенных платежей за 2014 – 2022 годы

Год	Объем таможенных платежей, млрд. руб.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепное	базисное	цепное	базисное	цепное	базисное
2014	6565,40	-	-	-	-	-	-
2015	7100,60	535,20	535,20	108,15	108,15	8,15	8,15
2016	4933,20	-2167,40	-1632,20	69,48	75,14	-30,52	-24,86
2017	4406,90	-526,30	-2158,50	89,33	67,12	-10,67	-32,88
2018	4575,70	168,80	-1989,70	103,83	69,69	3,83	-30,31
2019	6063,20	1487,50	-502,20	132,51	92,35	32,51	-7,65
2020	5729,10	-334,10	-836,30	94,49	87,26	-5,51	-12,74
2021	4751,80	-977,30	-1813,60	82,94	72,38	-17,06	-27,62
2022	7156,90	2405,10	591,50	150,61	109,01	50,61	9,01

Доходы федерального бюджета, администрируемые таможенными органами, в 2022 году составили 7156,9 млрд. рублей, что на 50,61% больше по сравнению с 2021 годом. Это самый высокий показатель за последние 8 лет. Рост доходов обусловлен, в том числе, увеличением на 14% суммы принятого таможенными органами обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Динамика доходов за последние 8 лет демонстрирует как рост, так и снижение:

Рост: 2015, 2018, 2019, 2022.

Снижение: 2016, 2017, 2020, 2021.

Наиболее существенное снижение доходов наблюдалось в 2016 году (на 30,52%), а самый резкий рост - в 2022 году (на 50,61%).

В 2022 году таможенными органами принято обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов на общую сумму более 871,2 млрд. рублей. Это на 14% больше, чем в 2021 году.

Из этой суммы около 669 млрд. рублей (76,8%) приходится на поручительство, которое в основном предоставлено при транзите товаров (99,99%).

Представим динамику платежей, взимаемых при импорте (таблица 3).

Таблица 3 – Динамика таможенных платежей, взимаемых при импорте за 2014 – 2022 годы

Год	Объем таможенных платежей, взимаемых при импорте, млрд. руб.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепное	базисное	цепное	базисное	цепное	базисное
1	2	3	4	5	6	7	8
2014	2260,20	-	-	-	-	-	-
2015	2283,60	23,40	23,40	101,04	101,04	1,04	1,04
2016	2184,00	-99,60	-76,20	95,64	96,63	-4,36	-3,37
2017	2316,90	132,90	56,70	106,09	102,51	6,09	2,51
2018	2490,30	173,40	230,10	107,48	110,18	7,48	10,18
2019	2945,60	455,30	685,40	118,28	130,32	18,28	30,32
2020	3345,40	399,80	1085,20	113,57	148,01	13,57	48,01
2021	3444,00	98,60	1183,80	102,95	152,38	2,95	52,38
2022	4352,00	908,00	2091,80	126,36	192,55	26,36	92,55

Доходы федерального бюджета, администрируемые таможенными органами, демонстрируют нестабильную динамику.

В 2022 году наблюдается рост доходов, но влияние на эту динамику оказывает принятое обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, преимущественно в виде поручительства при транзите товаров.

Рассмотрим на рисунке динамику таможенных платежей, взимаемых при импорте за 2014 – 2022 годы.

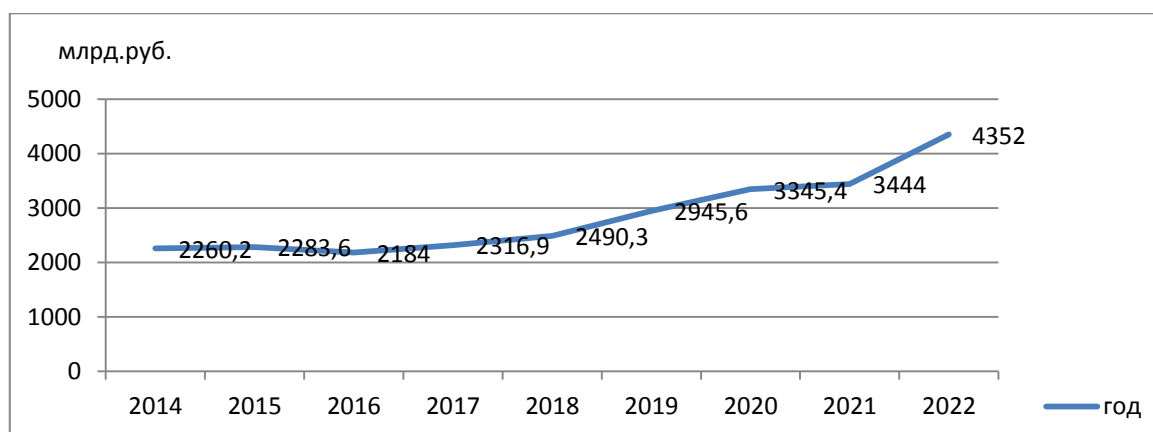


Рисунок 13 - Динамика таможенных платежей, взимаемых при импорте за 2014 – 2022 годы

Развитие платежей, взимаемых за импортируемые товары, демонстрирует преимущественно положительную динамику. В 2016 году произошло снижение импортной части таможенных пошлин, сумма которого достигла 99,6 млрд руб. или 4,36%.

Наибольшее увеличение таможенных пошлин, взимаемых с импортируемых товаров, произойдет в 2022 году, сумма которых достигла 908 миллиардов рублей. Это 26,36% по сравнению с предыдущим годом и увеличение на 2091,8 млрд рублей по сравнению с базовым годом. или 92,55%.

В таблице 4 представлена динамика сборов платежей за экспорт.

Таблица 4 – Динамика таможенных платежей, взимаемых при экспорте за 2014 – 2022 годы

Год	Объем таможенных платежей, взимаемых при экспорте, млрд. руб.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепное	базисное	цепное	базисное	цепное	базисное
2014	4058,00	-	-	-	-	-	-
2015	4637,10	579,10	579,10	114,27	114,27	14,27	14,27
2016	2580,00	-2057,10	-1478,00	55,64	63,58	-44,36	-36,42
2017	2054,10	-525,90	-2003,90	79,62	50,62	-20,38	-49,38
2018	1968,30	-85,80	-2089,70	95,82	48,50	-4,18	-51,50
2019	3025,70	1057,40	-1032,30	153,72	74,56	53,72	-25,44
2020	2291,30	-734,40	-1766,70	75,73	56,46	-24,27	-43,54
2021	1148,10	-1143,20	-2909,90	50,11	28,29	-49,89	-71,71
2022	2526,40	1378,30	-1531,60	220,05	62,26	120,05	-37,74

Рассмотрим на рисунке динамику таможенных платежей, взимаемых при экспорте за 2014 – 2022 годы.

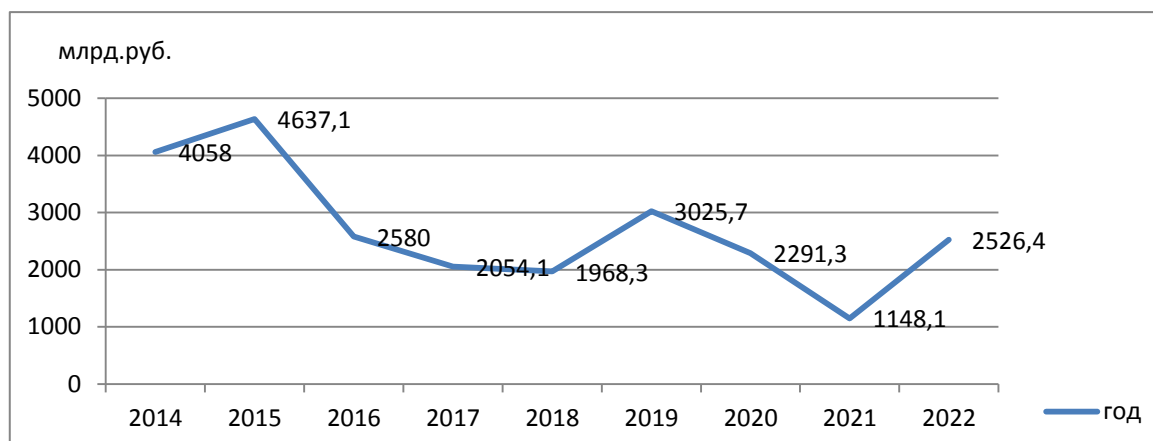


Рисунок 14 - Динамика таможенных платежей, взимаемых при экспорте за 2014 – 2022 годы

Сумма собранных платежей по экспорту в 2022 году увеличилась на 1 378,3 млрд рублей. Это рост на 120,05% по сравнению с 2021 годом и снижение на 15,316 млрд рублей по сравнению с базовым годом. Это снижение на 37,74%.

В целом прирост таможенных пошлин, собранных при экспорте, увеличился всего на 579,1 млрд рублей в 2015 году по сравнению с 2014 годом и на 1057,4 млрд рублей в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

Наибольшее снижение составило 20571 млрд рублей в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Это снижение на 44,36%.

В 2018 году доля экспорта в сумме доходов, находящихся в управлении таможенных органов, снизилась. Это связано с тем, что «крупные налоговые реформы» вступили в силу 1 января 2016 года, а ставки налога на добычу полезных ископаемых нефти и газа последовательно увеличивались до 2018 года. Повышен коэффициент расчета ставки вывозной пошлины на темные нефтепродукты, одновременно снижен коэффициент расчета ставки вывозной пошлины на все категории «светлых нефтепродуктов», включая нефть и бензин. В связи с этим объем нефтегазовых доходов в 2018 году снизился на 3,2% по сравнению с доходами 2017 года.

В 2018 году был реализован ряд мер, направленных на упрощение условий ведения бизнеса и улучшение деловой среды в Российской Федерации.

Помимо уплаты таможенных пошлин, взимаемых при импорте и экспорте, платежи, администрируемые таможенными органами, включают таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость и акцизы.

Представим в таблице 5 динамику данных платежей.

Таблица 5 – Динамика иных таможенных платежей за 2014 – 2022 годы

Год	Объем иных платежей, млрд. руб.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепное	базисное	цепное	базисное	цепное	базисное
2014	247,20	-	-	-	-	-	-
2015	179,90	-67,30	-67,30	72,78	72,78	-27,22	-27,22
2016	169,20	-10,70	-78,00	94,05	68,45	-5,95	-31,55
2017	35,90	-133,30	-211,30	21,22	14,52	-78,78	-85,48
2018	117,10	81,20	-130,10	326,18	47,37	226,18	-52,63
2019	91,90	-25,20	-155,30	78,48	37,18	-21,52	-62,82
2020	92,40	0,50	-154,80	100,54	37,38	0,54	-62,62
2021	159,70	67,30	-87,50	172,84	64,60	72,84	-35,40
2022	278,50	118,80	31,30	174,39	112,66	74,39	12,66

Рассмотрим на рисунке динамику иных таможенных платежей за 2014 – 2022 годы.

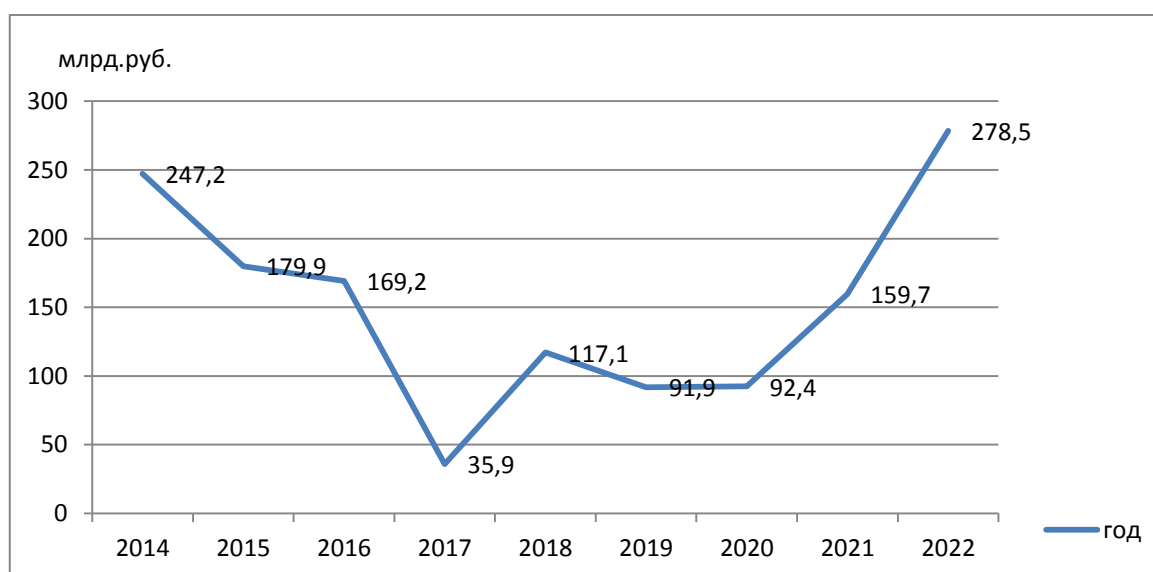


Рисунок 15 - Динамика иных таможенных платежей за 2014 – 2022 годы

Динамика других таможенных платежей демонстрирует отрицательную динамику с 2015 по 2017 год. В целом в 2017 году их объем снизился на 211,3 млрд рублей по сравнению с 2014 годом, или 85,48%. С 2020 по 2022 год их объем увеличился и в отчетном периоде достиг 278,5 млрд рублей, увеличившись по сравнению с 2021 годом на 118,8 млрд рублей.

2 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО БОРЬБЕ С УКЛО- НИЕМ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1 Оценка уплаты (поступления) таможенных платежей и контроль за их поступлением в бюджет РФ

Оценка уплаты таможенных платежей является важным аспектом для государства, поскольку таможенные пошлины, налоги и другие сборы являются важным источником доходов государственного бюджета. Оценка уплаты таможенных платежей может быть проведена на основе нескольких показателей:

- оценка объема импорта: первым шагом для оценки уплаты таможенных платежей является оценка общего объема импорта товаров в страну. Чем больше товаров импортируется, тем больше потенциальных таможенных пошлин может быть уплачено;

- ставки таможенных пошлин: важным фактором являются ставки таможенных пошлин, установленные для различных товаров. Понимание этих ставок позволяет спрогнозировать потенциальные поступления от таможенных пошлин;

- уровень соблюдения законодательства: оценка уплаты таможенных платежей также включает оценку уровня соблюдения предпринимателями таможенных правил и уплаты необходимых пошлин в полном объеме;

- контроль и анализ данных: для точной оценки уплаты таможенных платежей важно иметь эффективную систему контроля и анализа данных по таможенным пошлинам, что позволяет выявлять потенциальные нарушения и улучшать процессы сбора платежей.

Оценка уплаты таможенных платежей помогает государству понять эффективность своей таможенной политики, выявить потенциальные проблемные области, а также оптимизировать процессы сбора таможенных пошлин для обеспечения максимальной прозрачности и эффективности в этой сфере.

Показатели деятельности таможенных органов РФ по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей и пеней рассмотрим в таблице 3.

Таблица 6 – Показатели деятельности таможенных органов РФ по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей и пеней

в млрд. руб.

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	Абсл.от клонени е 2021 г. к 2020 г.	Абсл.от клонени е 2022 г. к 2021 г.	Темп роста 2021 к 2020	Темп роста 2022 к 2021
Общая задолженность, в том числе:	42,9	43,0	43,4	44,2	46,1	0,8	1,9	6,2	4,3
по уплате таможенных платежей	23,7	24,6	25,0	26,2	28,0	1,2	1,8	12,0	6,9
по уплате пеней	19,2	18,2	18,4	18,0	18,1	-0,4	0,1	-1,6	0,6
Взыскано, в том числе:	6,8	6,8	11,4	17,0	17,7	5,6	0,7	55,3	4,1
в счёт уплаты таможенных платежей	6,3	9,7	10,5	15,6	14,3	5,1	-1,3	36,2	-8,3
в счёт уплаты пеней	0,5	0,8	0,9	1,4	3,4	0,5	2	142,9	277,8
Эффективность взыскания задолженностей, в %	15,9	25,8	26,3	38,5	38,4	12,2	-0,1	46,0	-0,3

В 2022 году таможенные органы собирали таможенных пошлин, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов (пошлин) и штрафов на сумму 17,7 млрд руб., из них таможенные пошлины составят 134,3 млрд руб., штрафы - 3,4 руб.

В результате по состоянию на 1 января 2023 года общая сумма обязательств по уплате таможенных пошлин и пеней составила 46,1 млрд рублей, в том числе 28 млрд рублей таможенных пошлин и 18,1 млрд рублей штрафов.

Показатели деятельности таможенных органов Российской Федерации по взысканию задолженности по уплате таможенных пошлин и пеней за период 2018-2022 гг. Это показано на рисунке 14.

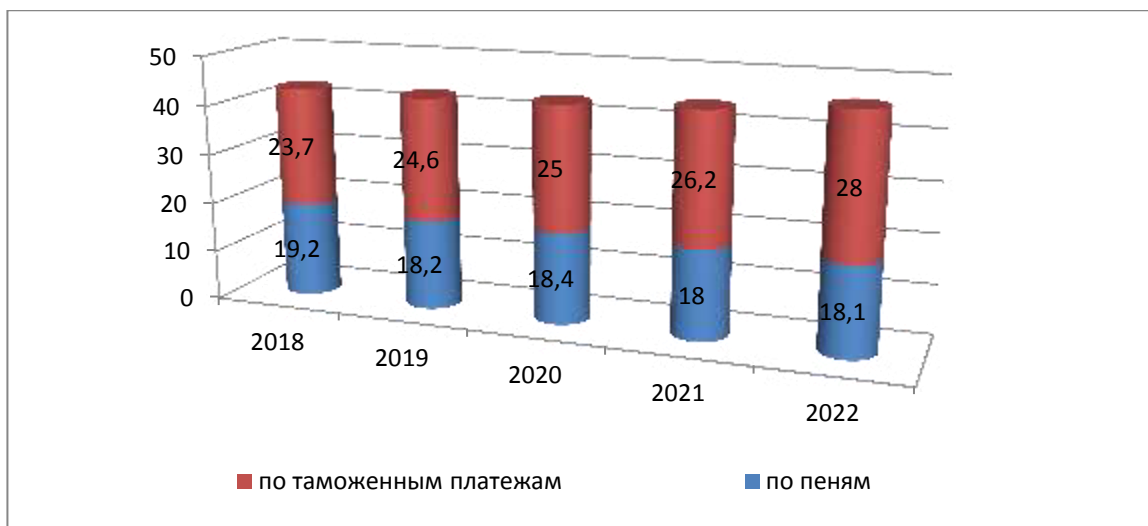


Рисунок 16 - Динамика общей суммы по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2018-2022 гг.

Из приведенных данных видно, что по состоянию на 1 января 2023 года совокупная обязанность по уплате пошлин, налогов и штрафов составила 46,1 млрд рублей, увеличившись по сравнению с 2021 годом на 4,3%. Это на 6,3% больше, чем в 2020 году. Эта тенденция была связана с широкомасштабным экономическим кризисом того времени. Таким образом, из-за сложившейся плохой экономической ситуации и сокращения потребления населения страны юридические лица и организации понесли значительный ущерб и утратили платежеспособность. Увеличение долга в анализируемом периоде также было вызвано ростом процентных ставок по кредитам предпринимателям.

Так, увеличение показателя совокупного долга связано с увеличением количества проверок в рамках таможенного регулирования после отгрузки товаров и увеличением интенсивности проверок со стороны таможенных органов. Улучшение качества. При этом сумма таможенных пошлин, налогов плюс пени, собранная таможней в 2022 году, составила 17,7 млрд руб., что составило 4,1% от суммы принудительно взысканной в 2021 году и на 55,3% больше, чем годом ранее. . 2020. Таким образом, увеличение этого показателя является результа-

том интерактивного надзора между таможенными и контролирующими органами других стран после выпуска продукции.

Таким образом, согласно отчету о результатах и основной деятельности Федеральной таможенной службы, таможенными органами совместно с налоговыми органами в 2022 году проведено 897 проверочных мероприятий (в 2020 году проведено 691 проверок). За счет этих мероприятий собрано в общей сложности 1,6 млрд рублей пошлин, налогов и штрафов, что в 2,3 раза превышает сумму 2020 года (сумма пошлин и штрафов, собранных таможенными органами в 2020 году, составила 672 млн рублей).

Далее рассмотрим обязательства федерального бюджета России по НДС (табл. 7).

Таблица 7 – Анализ задолженности по НДС перед бюджетной системой РФ за 2021-2022 гг.

	2020	2021	2022	отклонения за 2021 год		отклонения за 2022 год	
				(+/-)	%	(+/-)	%
Задолженность							
Всего, в т.ч.:	467,9	302,3	337,9	-165,6	35,6	64,61	111,78
недоимка	243,6	228,2	193,9	-15,4	-34,3	93,68	84,97
урегулированная	222,1	65,2	81,3	-156,9	16,1	29,36	124,69
невозможная к взысканию	3,2	1,1	1,5	-2,1	0,4	34,38	136,36

Анализ данных таблицы 7 показывает, что произошло внезапное изменение показателя общего долга. Таким образом, в 2020 году этот показатель увеличился, в 2021 году снизившись на 35,4% по сравнению с 2020 годом. К 2022 году общий долг сократится на 11,8% до 337,9 млрд руб. По сравнению с 2016 годом этот показатель снизился на 8%. Это связано с низким ростом ключевых частей совокупного долга. Погашенная задолженность также колебалась в большую и меньшую сторону в течение исследуемого периода. Хотя проблемные кредиты снижались на протяжении всего периода (из-за увеличения числа клиринговых палат и индивидуальных предпринимателей), в 2022 году они выросли на 36,4%.

Таблица 8 – Результативность контрольной деятельности налоговых органов по НДС за 2020-2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Изменение (+/-)		Темп роста	
				2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
Всего доначислено взносов, пеней, штрафов, млрд руб.	44,3	37,6	55,7	-6,7	18,1	84,88	148,14
Общая сумма поступлений, млрд руб.	1962,8	2200,8	2255,5	238	54,7	112,13	102,49
Результативность, %	2,25	1,7	2,46	-0,55	0,76	75,56	144,71

Анализ таблицы 8 показывает, что к 2021 году объем дополнительных доначислений сократился, что привело к снижению эффективности. Но в то же время снижение показателей не свидетельствует о низком качестве работы налоговых органов, поскольку совокупные поступления за этот период значительно выросли. В 2022 году сумма доходов увеличилась на 53% от доходов 2016 года и составила 2255,5 млрд руб.

В результате совершенствования информационного обслуживания лицевых счетов участников внешнеторговой деятельности введена возможность размещения в режиме онлайн информации о том, обязан ли плательщик уплатить таможенные пошлины, пени. Федеральный закон № 289-ФЗ вводит новые положения по совершенствованию порядка взыскания неуплаченных таможенных пошлин, связанных с переходом на электронную связь между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности при взыскании задолженности. В настоящее время в тестовом режиме в личный кабинет участников ВЭД направляются уведомления о несвоевременно уплаченных суммах таможенных пошлин и пеней. После завершения работ по обновлению информационных и программных средств на лицевом счете участника ВЭД будут размещены и другие документы, передача их в электронной форме будет регулироваться положениями Федерального закона № 289-ФЗ. Обмен информацией между таможенными и кредитными организациями осуществляется в

соответствии с правилами передачи решений таможенных органов банкам в электронной форме, утверждаемыми Центральным банком Российской Федерации.

Анализируя вышеизложенное, можно прийти к выводу, что деятельность таможенных органов по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов в настоящее время является очень тяжелой, что подтверждается исследованием Федеральной таможенной службы.

Контроль за поступлением таможенных платежей включает в себя ряд мероприятий и механизмов, направленных на обеспечение соблюдения таможенного законодательства и своевременной уплаты налогов и пошлин. Вот некоторые основные аспекты контроля за поступлением таможенных платежей:

- таможенные процедуры: таможенная служба контролирует въезд и выезд товаров через границу, осуществляя проверку документов, товаров и уплаты таможенных пошлин. Это позволяет выявлять потенциальные нарушения и обеспечивать правильную уплату налогов;

- таможенные декларации: предприниматели обязаны подавать таможенные декларации при ввозе или вывозе товаров. Контроль за правильностью заполнения деклараций и уплатой таможенных пошлин осуществляется таможенными органами;

- аудит и проверки: таможенные органы могут проводить аудит и проверки у предприятий для выявления нарушений таможенного законодательства и контроля за уплатой таможенных платежей;

- использование информационных систем: современные информационные технологии позволяют автоматизировать процессы контроля за поступлением таможенных платежей, улучшая эффективность и точность сбора данных;

- сотрудничество с другими органами: таможенные службы часто сотрудничают с другими государственными органами, такими как налоговая инспекция, полиция и прокуратура, для борьбы с контрабандой и контроля за уплатой налогов.

Контроль за поступлением таможенных платежей играет важную роль в обеспечении финансовой устойчивости государства, борьбе с контрабандой и обеспечении справедливости налогообложения. Эффективный контроль способствует укреплению финансовой системы, защите легальных предпринимателей и обеспечению справедливости в экономике.

2.2 Анализ результатов деятельности таможенных органов РФ по выявлению, пресечению и расследованию преступного уклонения от уплаты таможенных платежей

Анализ результатов деятельности таможенных органов по выявлению, пресечению и расследованию преступлений по уклонению от уплаты таможенных платежей является критически важным процессом для обеспечения законности и справедливости в сфере таможенного контроля. Ниже приведены ключевые аспекты, которые могут быть включены в анализ подобных действий таможенных органов:

- количество выявленных случаев: один из первых показателей, который может быть проанализирован, это количество случаев уклонения от уплаты таможенных платежей, выявленных таможенными органами за определенный период. Этот показатель может свидетельствовать о эффективности мер по контролю и профилактике данного вида преступлений;

- суммы ущерба и выявленные нарушения: важно проанализировать суммы ущерба, причиненные государству в результате уклонения от уплаты таможенных платежей, а также выявленные виды нарушений и способы совершения преступлений;

- эффективность расследований: анализ эффективности расследований преступлений по уклонению от уплаты таможенных платежей - это важный шаг для понимания качества работы правоохранительных органов в данной сфере. Это включает в себя скорость реакции, полноту и качество проведенных расследований и результативность принятых мер;

- профилактика и обучение: оценка мер по профилактике уклонения от уплаты таможенных платежей, включая обучение предпринимателей и сотруд-

ников таможенных служб, также может дать представление об эффективности действий таможенных органов;

- сотрудничество с другими органами: анализ сотрудничества таможенных органов с другими правоохранительными структурами (например, полицией, налоговой инспекцией) в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей также важен для оценки общей эффективности мероприятий.

Аккуратный анализ результатов деятельности таможенных органов по пресечению уклонения от уплаты таможенных платежей позволяет выявить эффективные практики, обнаружить слабые места в системе контроля и разработать меры для их устранения, обеспечивая более эффективное противодействие преступлениям в этой области.

Схема деятельности таможенных органов по выявлению, пресечению и расследованию преступлений по уклонению от уплаты таможенных платежей обычно включает в себя следующие основные этапы:

- выявление нарушений: первый этап включает в себя выявление потенциальных нарушителей таможенного законодательства. Это может происходить через анализ таможенных деклараций, мониторинг торговли и перевозок, а также при проведении таможенного контроля на границе;

- проверка документов и товаров: таможенные органы осуществляют проверку предоставленных документов на соответствие законодательству, а также проводят проверку товаров на соответствие заявленным характеристикам;

- проведение расследования: при обнаружении подозрительных ситуаций или нарушений таможенного законодательства проводится расследование. Это включает допросы, осмотр имущества, сбор доказательств и любые другие необходимые действия для установления фактов преступления;

- судебное преследование: в случае установления фактов нарушения официальное дело передается в суд. Таможенные органы предоставляют собранные доказательства и информацию для судебного разбирательства;

- принятие мер наказания: после судебного решения лица, признанные виновными в уклонении от уплаты таможенных платежей, могут быть подвергнуты различным мерам наказания, включая штрафы, арест и другие административные и уголовные меры.

- мониторинг и анализ: по окончании дела таможенные органы могут провести мониторинг последствий и результатов деятельности, а также проанализировать проведенные расследования для выявления уязвимых мест и разработки мер для предотвращения подобных преступлений в будущем.

Эффективная схема деятельности таможенных органов по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей требует координации действий различных подразделений, применения передовых технологий для контроля и анализа, а также обеспечения согласованности действий с другими правоохранительными органами для эффективного противодействия таким преступлениям.

Таблица 9 – Динамика показателей правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации по возбужденным уголовным делам за 2016–2022 гг.

Статьи УК РФ	2016г	2017г	2018г.	2019г	2020г	2021 г.	2022 г.	Изменение 2021 г. к 2020 г.	Изменение 2022 г. к 2021 г.	Темп роста 2021 к 2020	Темп роста 2022 к 2021
Ст. 194	506	691	683	481	330	344	316	14	-28	104,24	91,86
ст. 193	132	168	170	173	195	190	70	-5	-120	97,44	36,84
ст. 193 ¹	33	90	142	116	159	194	171	35	-23	122,01	88,14
ст. 190	0	0	1	0	1	0	0	-1	0	0,00	#ДЕЛ/0!
ст. 189	9	7	1	0	1	1	2	0,00	1,00	100,00	200,00
ст. 174 ¹	1	0	1	1	2	3	10	1,00	7,00	150,00	333,33
ст. 173 ²	6	8	187	188	149	131	171	-18,00	40,00	87,92	130,53
ст. 173 ¹	20	11	87	45	67	115	109	48	-6	171,64	94,78
Всего:	1890	2031	2234	2103	1889	2016	2067	125	53	106,62	102,63

Уголовные дела 2021, 2016 годов были возбуждены налоговыми органами больше всего и в 2022 году – 2067 дел. В 2022 году в отношении конкретных лиц было возбуждено 1306 уголовных дел, в 2021 году — 1334 уголовных дела в отношении конкретных лиц.

На данной диаграмме рассмотрим динамику показателей правоприменительной деятельности налоговых органов Российской Федерации по уголовным делам, возбужденным по статье 194 УК РФ.

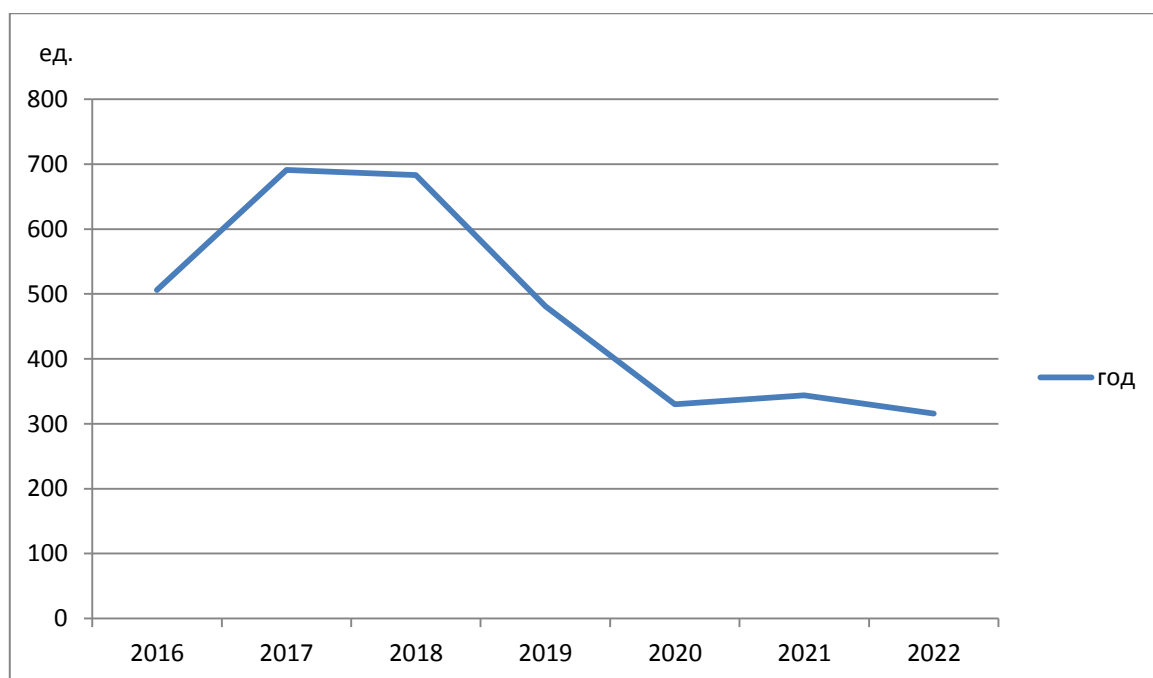


Рисунок 17 - Динамика показателей правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации по возбужденным уголовным делам по ст.194 УК РФ

Выявлены в 2021 году такие факты:



Рисунок 18– Факты выявленные в 2021 году

Выявлены факты в 2022 году:

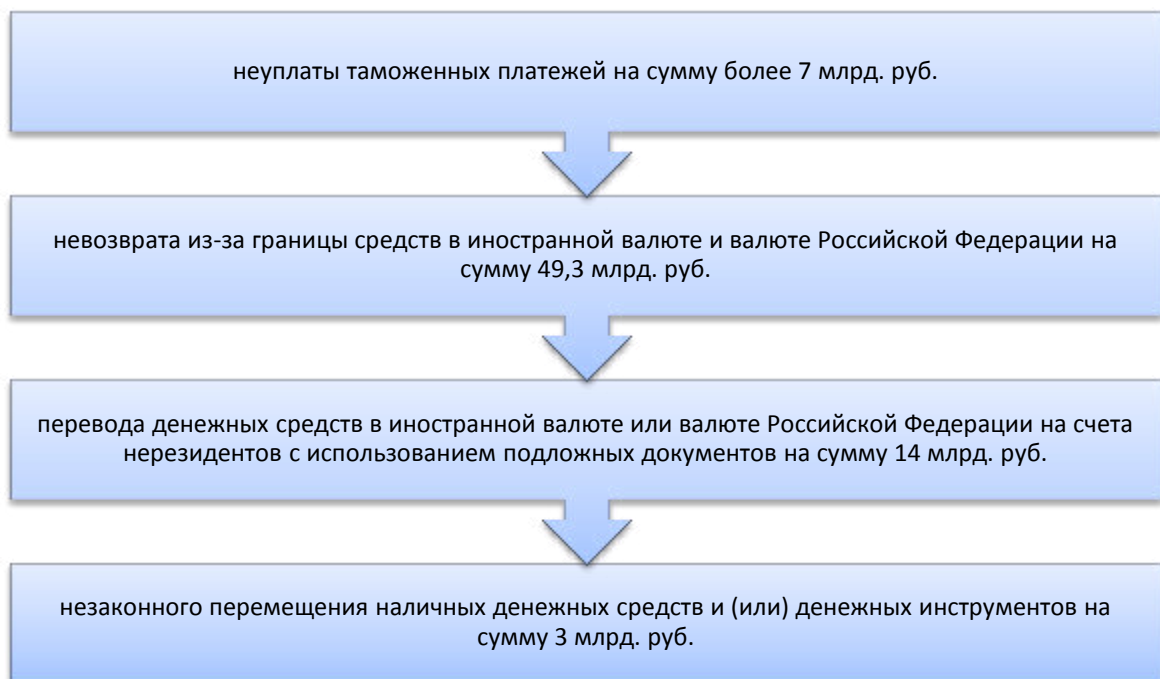


Рисунок 19 – Факты выявленные в 2022 г.

Далее рассмотрим структуру неуплаты таможенных платежей по ст.194 УК РФ в общей доле совершенных таможенных преступлений

Таблица 10 - Сравнение показателей правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации по возбужденным уголовным делам за 2016–2022 гг.

Статьи УК РФ	Годы							Удельный вес, %						
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021 г.	2022 г.
Ст. 194	506	691	683	481	330	344	316	26,51	34,03	30,60	22,88	18,07	17,08	15,29
ст. 193	132	168	170	173	195	190	70	6,91	8,27	7,61	8,18	10,68	9,43	3,39
ст. 193 ¹	33	90	142	116	159	194	171	1,73	4,43	6,36	5,50	8,71	9,63	8,27
ст. 190	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0,04	0	0,05	0,00	0,00
ст. 189	9	7	1	0	1	1	2	0,47	0,34	0,04	0	0,05	0,05	0,10
ст. 174 ¹	1	0	1	1	2	3	10	0,05	0	0,04	0,04	0,11	0,15	0,48
ст. 173 ²	6	8	187	188	149	131	171	0,31	0,39	8,37	8,93	8,16	6,50	8,27
ст. 173 ¹	20	11	87	45	67	115	109	1,05	0,54	3,89	2,13	3,67	5,71	5,27
Всего:	1890	2031	2234	2103	1889	2016	2067	100	100	100	100	100	100	100

Таким образом, видно, что с 2016 по 2022 год количество уголовных дел, связанных с уклонением от уплаты налогов и неуплатой таможенных пошлин по статье 194 УК РФ, снизилось. Видно, что общее количество таможенных преступлений составило 26,51% в 2016 году и увеличилось до 34,03% в 2017 году. Однако с 2018 года эта доля снизилась с 30,6% до 15,29% в 2022 году.

На рисунке 20 представлена структура уголовного дела, возбужденного по фактам таможенного преступления.

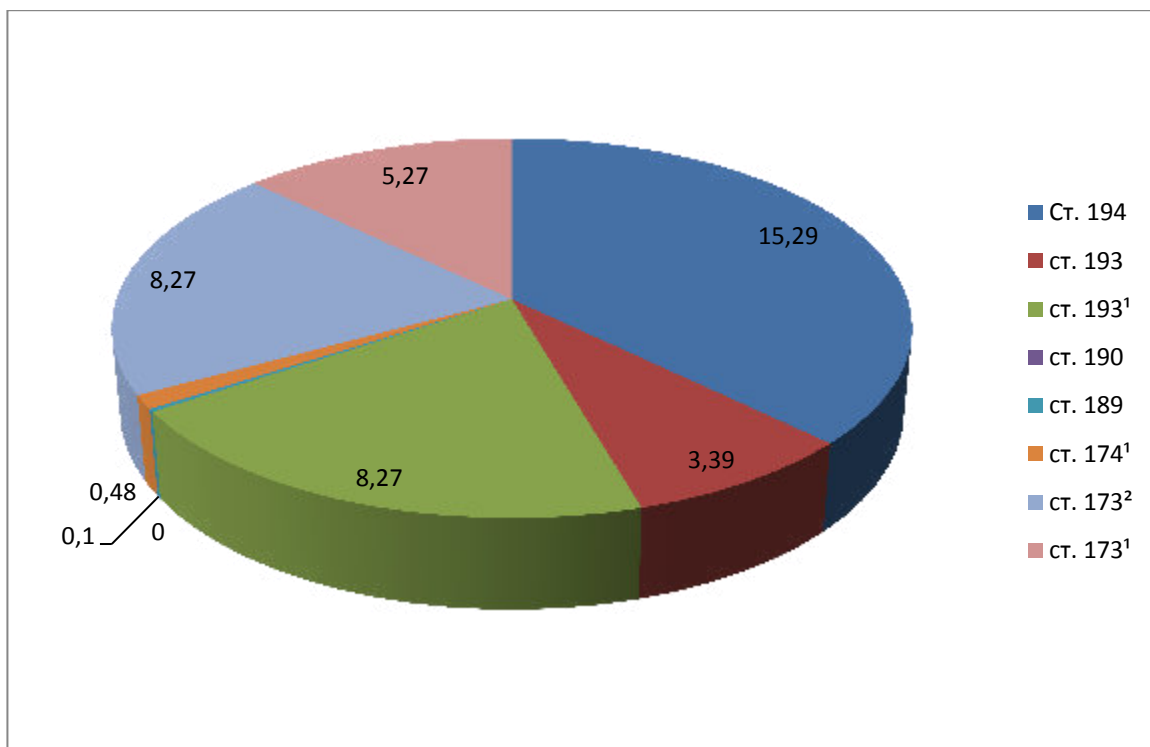


Рисунок 20 - Структуру возбужденных уголовных дел по фактам совершенных таможенных преступлений за 2022 год

Среди общего числа таможенных преступлений второе место занимает уклонение от неуплаты таможенных пошлин, предусмотренное статьей 194 УК РФ. Поэтому первое место в списке занимает статья 226.1 УК РФ — 40,25%. На втором месте статья 194 УК РФ – 15,29%. На третьем месте статьи 229.1 – 10.11 УК РФ. Наименьшую долю имеет статья 189 УК РФ.

Существует множество серьезных и негативных факторов, приводящих к росту преступности в таможенной сфере:

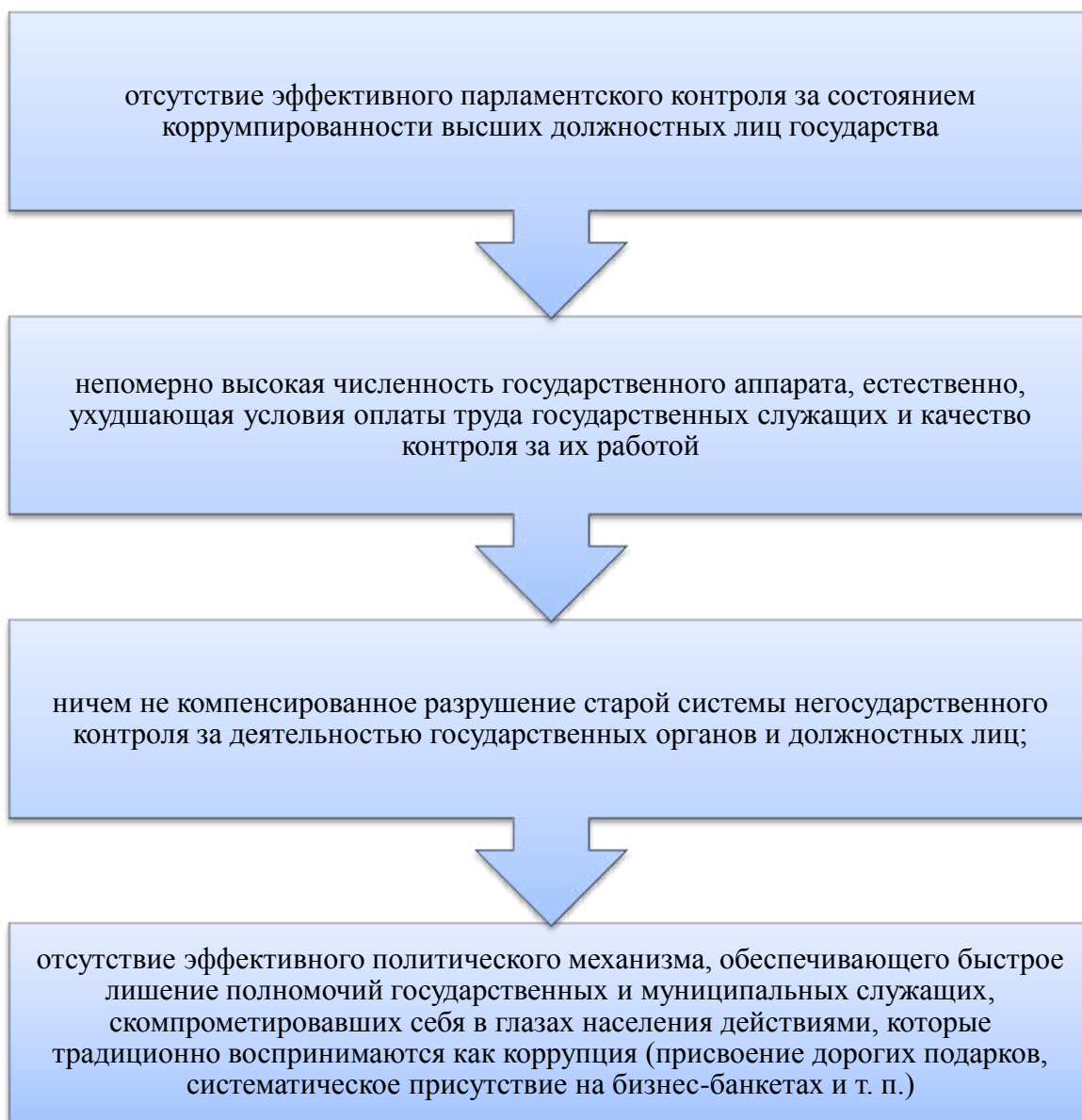


Рисунок 21 – Факторы способствующие увеличению преступлений

Значимым фактором, повышающим показатели совершенных преступлений в сфере таможенного дела, является несовершенство действующей правовой системы.

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

Одним из видов мошенничества, подпадающим под действие, является уклонение от уплаты таможенных пошлин, причитающихся импортеру в результате ввоза товаров в страну.

Таможенное мошенничество имеет множество разновидностей, большинство.

Пошлины рассчитываются как процент от стоимости импортируемых товаров, поэтому неудивительно, что наиболее распространенной формой уклонения от уплаты налогов является занижение стоимости. Так, занижение стоимости импортируемых товаров – часто посредством схем «двойного выставления счетов», при которых импортер оплачивал товары по «настоящим» счетам-фактурам, но затем также получал второй комплект «поддельных» счетов-фактур, показывающий более низкую цену. Цены, которые затем использовались в качестве обоснования значений, сообщаемых ФТС России.

Уклонение от тарифов, введенных антидемпинговыми и компенсационными пошлинами, является второй наиболее распространенной проблемой, решаемой в ходе урегулирования. В 8 из 12 случаев уклонение приняло форму неправильной классификации импортируемых товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. В остальных четырех случаях уклонение приняло форму переработки товаров в попытке скрыть истинную страну происхождения.

Неправильная классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС была основной проблемой.

Два урегулирования касались «маркировочных пошлин», которые представляют собой дополнительные 10%-ные пошлины, налагаемые на товары, импортируемые без надлежащей маркировки страны происхождения. Еще два урегулирования касались обвинений в том, что разовая продажа товаров была разбита на несколько партий, чтобы снизить стоимость каждой партии ниже минимальной облагаемой пошлиной таможенной пошлины суммы, что правительство рассматривает как уклонение.

Таможенные органы Российской Федерации сотрудничают с иностранными государствами в рамках Евразийского экономического союза для борьбы с таможенными правонарушениями на региональном уровне. Правоохранительная деятельность представляет собой один из трех основных аспектов работы таможенных органов. Таможня обладает полномочиями завершать про-

цесс таможенного контроля в случае выявления преступлений, угрожающих экономической и финансовой безопасности Российской Федерации. Основу законодательства для работы таможенных органов в качестве органов дознания составляют Уголовно-процессуальный и Уголовный кодексы Российской Федерации, Федеральный закон "Об оперативно-розыскной деятельности", а также Кодекс об административных правонарушениях.⁷

Для целей уголовного преследования в Федеральной таможенной службе Российской Федерации созданы следующие органы: Главное управление по борьбе с контрабандой, которое отвечает за руководство таможенными расследованиями, дознаниями и собственную безопасность во всех региональных таможенных органах; таможенные посты и управления, соответствующие подразделения (отделы, управления, отделы), ответственные за рассмотрение дел, связанных с нарушениями таможенных правил и принятие мер и розыскных мероприятий. Согласно нормативным документам, таможенные органы являются следственными органами, наделенными полномочиями по ведению уголовных дел.

Таможенные органы исследуют доказательства и сведения о преступлениях и принимают соответствующие решения, проводят предварительное расследование в форме расследования уголовных дел, отнесенных к компетенции таможенных органов, производят неотложные следственные действия по уголовным делам, требующим предварительного расследования, а также выполняют следующие задачи: расследования.

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

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

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

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

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

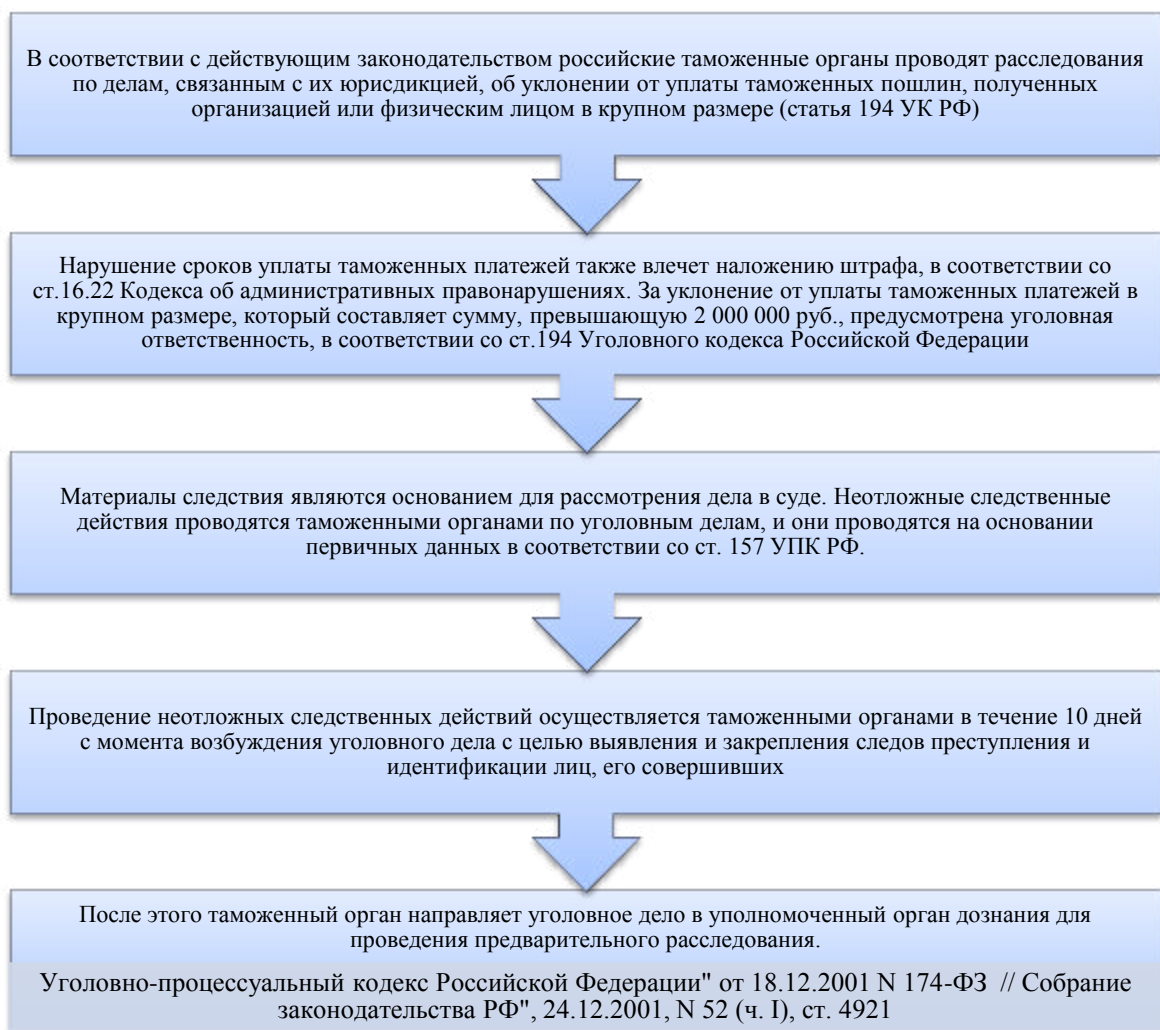


Рисунок 22 – Схема предварительного расследования

Согласно Уголовному кодексу Российской Федерации, таможенные органы как следственные органы осуществляют следственные мероприятия, индивидуальные следственные мероприятия, арест, выдворение, задержание и другие процессуальные меры.

Таможня имеет право проводить оперативно-розыскную деятельность, то есть осуществляет открыто и тайно оперативно-розыскную деятельность в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод людей и граждан, имущественной и социальной защищенности.⁸

Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов включает:

⁸ п. 5 ст. 19, Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 29.11.2010, N 48, ст. 6252



Рисунок 23 - Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов ⁹

Задачей таможни является организация системной борьбы с угрозами национальной безопасности государства, разработка стратегии и тактики борьбы с преступными действиями, координация усилий всех государственных институтов и обеспечение их сотрудничества. оптимизация процесса. Значительно расширить правоохранные и разведывательные ресурсы.

Системные и практические меры по усилению работы по расследованию, пресечению, выявлению и предотвращению административных правонарушений и преступлений включают взаимодействие с внутренними органами Российской Федерации, федеральными службами безопасности, подразделениями МВД и государственными учреждениями, Следственный комитет РФ, Прокуратура и другие правоохранные органы.

О необходимости взаимодействия и координации их усилий в борьбе с преступностью прямо указывается в законах РФ «О безопасности», «О прокуратуре РФ», «О полиции», «О Федеральной службе безопасности», «О тамо-

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

женном регулировании в РФ», «Об оперативно-розыскной деятельности», а также в ряде указов Президента и постановлений Правительства РФ.

В соответствии с ч. 1 ст. 8 Закона «О прокуратуре РФ» деятельность правоохранительных органов по борьбе с преступностью координируют Генеральный прокурор РФ, прокуроры субъектов РФ, городов, районов и другие территориальные прокуроры, а также приравненные к ним военные и иные специализированные прокуроры.

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

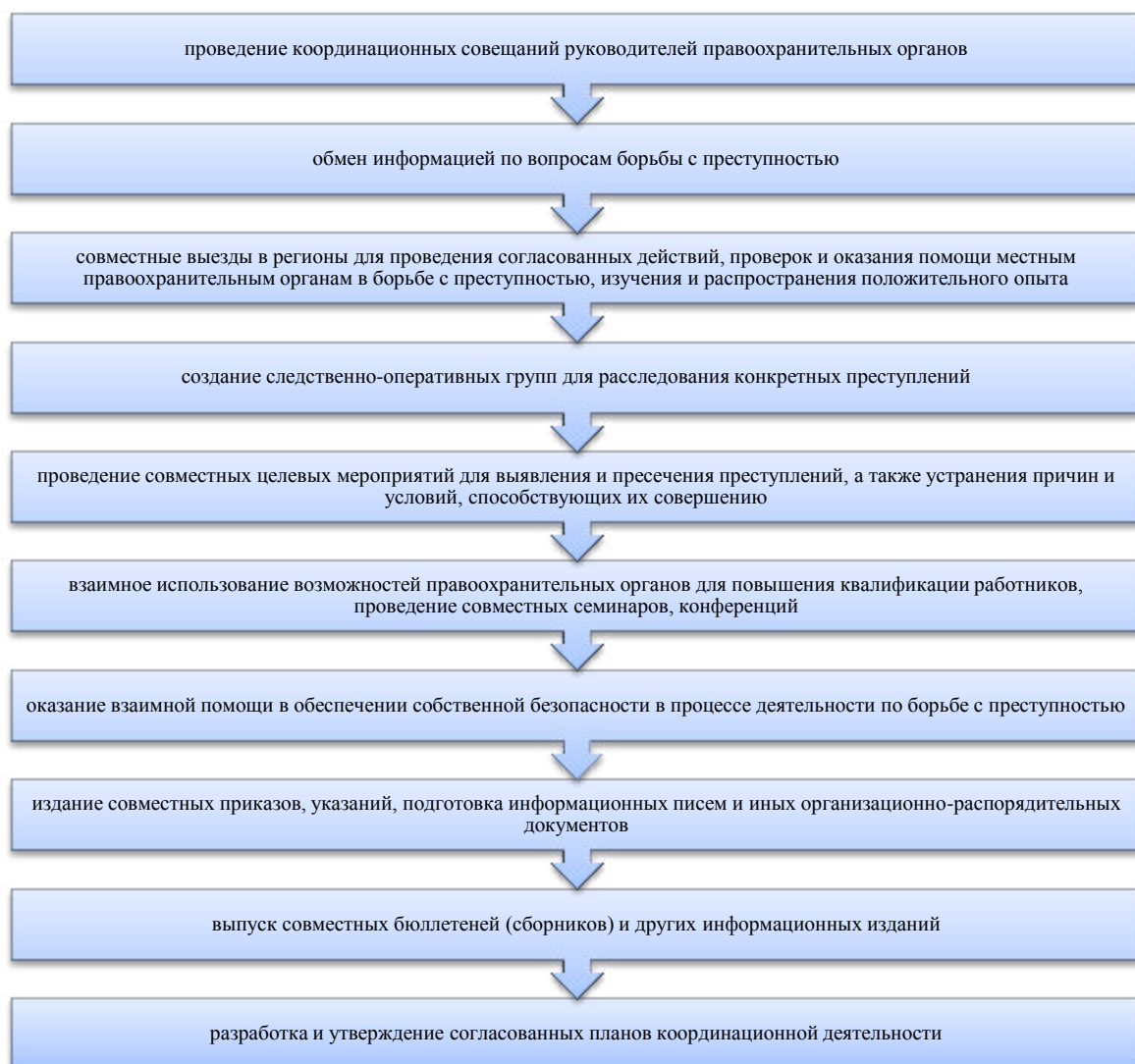


Рисунок 24 – Формы

Указанные способы взаимодействия с правоохранительными органами позволяют таможенным службам улучшить эффективность механизма обеспечения национальной безопасности Российской Федерации в борьбе с преступлениями и административными правонарушениями. В соответствии с Положением о Федеральной таможенной службе РФ, ФТС осуществляет взимание различных видов пошлин, налогов и сборов, а также принимает меры по их принудительному взысканию. Кроме того, контролируется правильность и своевременность уплаты указанных платежей, и в случае выявления задолженностей принимаются соответствующие меры.¹⁰

При этом таможенные органы обязаны выявлять, предотвращать и предупреждать преступления, отнесенные к юрисдикции таможенных органов в соответствии с законодательством Российской Федерации. Проведение неотложных следственных действий и предварительного расследования в форме расследования по уголовным делам, отнесенным к компетенции таможенных органов законодательством Российской Федерации. Осуществление следственных мероприятий, направленных на предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, предусмотренных Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации. или правда.

Решением также поручено федеральным таможенным органам установить порядок представления результатов оперативно-розыскных мероприятий следственным органам, следователям и суду.

Статья 194 УК РФ не учитывает способ данного вмешательства, речь идет лишь об уклонении от уплаты налогов, взысканных организацией или лицом (таким). В данном случае формой уклонения от уплаты налогов является пассивное несоблюдение таможенного и налогового законодательства (то есть бездействие), немедленный отказ (обоснованный или необоснованный) в уплате обязательных платежей и представление следующих документов: По мнению сторон: в случае уплаты налогов освобождаются.

¹⁰ Постановление Правительства РФ от 23 апреля 2021 г. N 636 "О Федеральной таможенной службе"

Но наиболее сложной и в то же время интересной познавательной стороной действий, считающихся общественно опасными, являются способы уклонения от обязательств, связанных с сокрытием внешнеэкономической деятельности (в литературе такие преступные действия (иногда называемые теневой внешнеэкономической деятельностью)).

Этот вид таможенной контрабанды более организован, в связи с чем ее цель определяет длительность и единообразие деятельности участников, осуществление различных таможенных процедур, в том числе различных мер конфиденциальности, особенно с использованием общественно значимых отношений. Например, таможенники коррумпированы.

Рассмотрим в Приложение А пример дела.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЯМИ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

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

К сожалению, усиление правовых мер по борьбе с преступностью в таможенной сфере не предотвратит нарушения закона людьми, работающими в этой сфере, поскольку незаконная деятельность в таможенной сфере приносит опасные прибыли.

Эти рамки включают создание совместной следственной группы на стадии совершения преступления в таможенной сфере, регулирование обмена информацией без письменного запроса, модемную связь, конкретных должностных лиц, уполномоченных соответствующим приказом, правила взаимодействия при осуществлении надзора. Подготовка нормативного соглашения, регулирующего процесс проверки контрабанды ценностей во избежание уплаты таможенных пошлин.

В соответствии с законодательством Российской Федерации о перемещении товаров и транспортных средств через государственные границы таможенные органы усилили свою роль во внешнеэкономической политике, а также в реализации правоохранительных, административных и налоговых функций.

Нет сомнения, что дальнейшее совершенствование таможенных услуг в целом будет зависеть от их качества и соответствия международной торговой практике.

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

Таможенная пошлина или тариф — это налог или сбор, взимаемый при импорте или экспорте товаров в международной торговле. Пошлина, взимаемая

с ввозимых товаров, называется импортной пошлиной. Аналогично, пошлина, взимаемая с экспорта, называется экспортной пошлиной.

Информаторы играют важную роль в предотвращении уклонения от уплаты как импортных, так и экспортных пошлин. Таможенные органы не могут проверять каждое судно, контейнер, посылку, поезд и грузовик, прибывающие в страны.

Сегодня большая часть их времени посвящена борьбе с терроризмом, отмыванием денег и незаконным оборотом наркотиков.

Это означает, что информаторы играют еще более важную роль в борьбе с таможенным мошенничеством и уклонением от уплаты пошлин.

Информаторы могут сообщить о нескольких видах таможенного и тарифного мошенничества за денежное вознаграждение

Существует пять распространенных типов таможенного мошенничества:

- неправильная идентификация страны происхождения;
- неспособность определить страну происхождения;
- неправильная классификация импортируемых товаров;
- занижение стоимости товара;
- уклонение от специальных тарифов, таких как антидемпинговые тарифы.

Большинство тарифов и таможенных пошлин основаны на стоимости отгружаемого товара. Существует множество схем, предназначенных для занижения стоимости товаров. Однако таможенным органам сложно обнаружить эти схемы.

Информаторы, обладающие инсайдерской информацией, безусловно, являются лучшими глазами и ушами правительства и его войны с мошенничеством.

В 2022 году Федеральная таможенная служба выявила следующие наиболее типичные схемы уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и других платежей, взыскание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации:

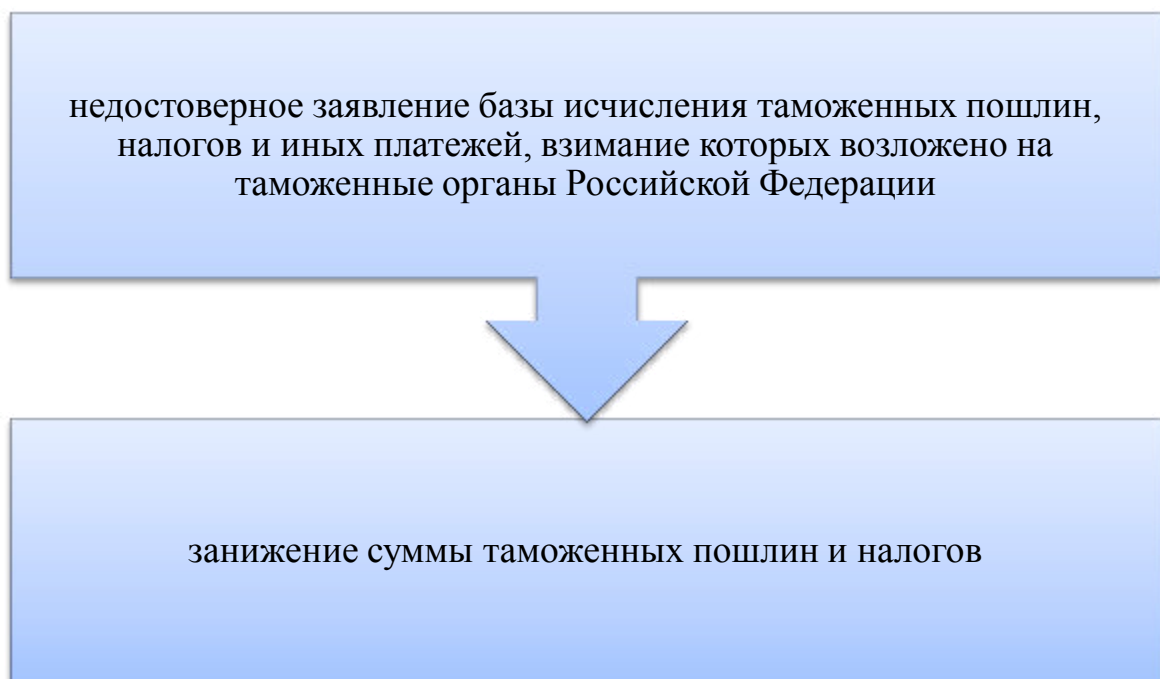


Рисунок 25 – Схемы уклонения от уплаты таможенных пошлин

Создание Евразийского экономического союза (ЕАЭС) преследовало цель обеспечения экономической безопасности и создания благоприятных условий для развития стран-участниц. Однако для достижения устойчивого экономического роста необходимо поддерживать профицит государственного бюджета. Обеспечить его можно только за счет превалирования доходов над расходами, что актуализирует задачу совершенствования механизма взимания таможенных платежей.

Таможенные платежи, являющиеся частью неналоговых доходов, играют важную роль в поддержании экономической стабильности государств ЕАЭС.

В последние годы наблюдается неоднозначная динамика внешней торговли в России. Несмотря на ежегодный рост числа участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) - в 2020 году их было 116 668, в 2021 - 118 323, а в 2022 - 120 265 - объем таможенных платежей не демонстрирует постоянную тенденцию роста.

Ухудшающаяся геополитическая ситуация и вводимые санкции создают угрозу для поступлений таможенных пошлин в бюджет РФ. Уход с российско-

го рынка значительного числа иностранных компаний негативно сказывается на деятельности малого и среднего бизнеса, который часто был тесно связан с этими компаниями. Снижение темпов развития МСП в итоге приводит к уменьшению доходной части бюджета, поскольку именно этот сектор вносил значительный вклад в поступления.

В целом, проведенное исследование позволило вывить несколько факторов тормозящих развитие института таможенных платежей. Представим их на рисунке 26.

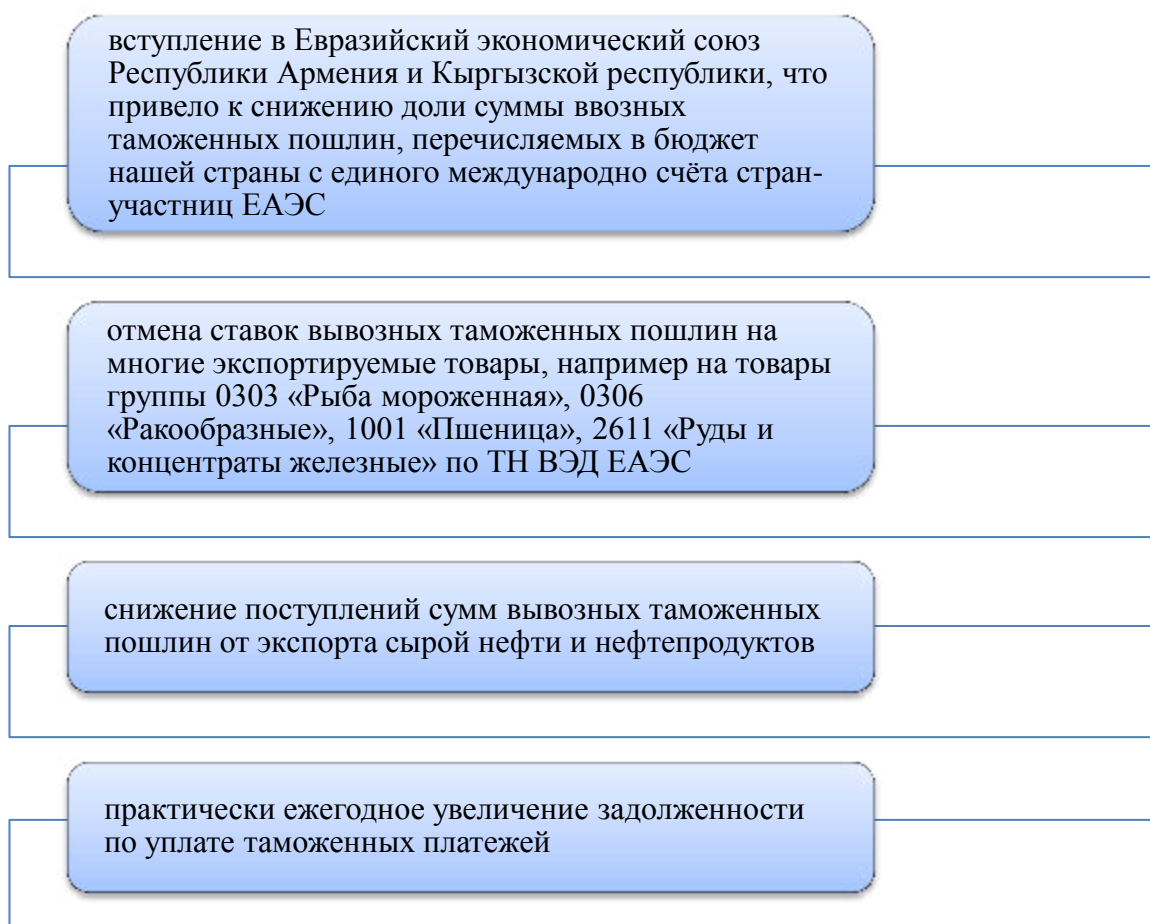


Рисунок 26 - Причины снижения таможенных платежей

Несмотря на совершенствование механизма взимания и уплаты таможенных платежей: введение ЦЭДов, единых лицевых счетов для уплаты таможенных платежей и иных мероприятий, проводимых таможенными органами, в данном вопросе все еще существуют пробельные моменты.

Первой проблемой стоит выделить снижение объема поступающих таможенных платежей, которое по результатам анализа наблюдается с 2014 года. Прежде всего, несомненно, негативное влияние на их динамику оказывают мировые экономические отношения и кризисы прошлых лет. Однако, в данной сфере можно выделить и такой фактор, как не до конца усовершенствованный механизм взимания таможенных платежей



Также одной из проблем можно представить в виде имеющихся расхождений о суммах, поступивших в федеральный бюджет платежей от внешнеэкономической деятельности, представляемых разными государственными органами. Например, расхождения наблюдаются между данными, представляемыми Казначейством Российской Федерации и Федеральной таможенной службой. Данная проблема обусловлена имеющимися различиями в методике расчета сумм таможенных платежей, а также в различиях используемых данных для статистического сбора

Рисунок 27– Проблемные моменты по взиманию и уплаты таможенных платежей

При постановке государственных целей эта проблема становится еще острее. Например, существует риск того, что таможенные органы не будут следовать федеральному бюджету при взимании пошлин. Такая ситуация возможна потому, что соответствующие органы используют информацию, предоставляемую Минфином, для прогнозирования доходов федерального бюджета, а установленные таможенными органами сборы взимаются на основе имеющейся информации.

Следовательно, существует вероятность высоких таможенных доходов, что влияет на эффективность государственного бюджета.

За последние годы Федеральная таможенная служба реализовала ряд мер, основной целью которых является упрощение условий ведения бизнеса в Российской Федерации и улучшение деловой среды. Для этого подразделениями Федеральной таможенной службы созданы технические условия для дистанционной уплаты таможенных пошлин и других платежей.

Участники внешнеэкономической деятельности часто сталкиваются с

необходимостью перемещения товаров с одной таможенной территории на другую. Одной из основных проблем при транспортировке этих товаров является обеспечение уплаты таможенных пошлин. Нередко таможенные органы предлагают участникам внешнеэкономической деятельности внести деньги на таможенный счет в качестве гарантии оплаты. Сумма обычно варьируется от десятков тысяч до миллионов рублей.

В то же время зачастую бывает сложно вернуть гарантированную сумму. В любом случае это серьезная трата времени.

Таблица 11 – Динамика сумм принятого обеспечения таможенными органами

Вид обеспечения	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Поручительство	507	578	669	71	91	114,00	115,74
Банковские гарантии	115,7	147,8	163,7	32,1	15,9	127,74	110,76
Денежный залог	40	37	38,3	-3	1,3	92,50	103,51
Залог имущества	0	0	0	0	0	-	-
Всего	662,7	762,8	871,2	100,1	108,4	115,10	114,21

Сумма, получаемых таможенной платежей, увеличивается с каждым годом. В 2020 году темп роста составил 15,10 % или 100,1 млрд рублей, а в 2021 году – 14,21 % или 108,4 млрд рублей.

Среди видов в 2020 году поручительства увеличатся на 71 млрд руб., банковские – на 31,3 млрд руб. Заложенная сумма уменьшилась на 3 миллиарда руб.

В 2021 году ожидается увеличение приема всех видов ипотечных кредитов. Наибольший прирост зафиксирован по принятым гарантиям, объем которых составил 91 млрд руб.

Стоит отметить, что с 2019 года поручительства в виде кредитов на недвижимость не используются.

Таблица 12 – Структура сумм принятого обеспечения таможенными органами

Вид обеспечения	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение	
				2020 к 2019	2021 к 2020
1	2	3	4	5	6
Поручительство	76,51	75,77	76,79	-0,73	1,02
Банковские гарантии	17,46	19,38	18,79	1,92	-0,59
Денежный залог	6,04	4,85	4,40	-1,19	-0,45
Залог имущества	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Судя по ситуации каждого года, на поручительство приходится наибольший процент принятых залогов (76,51 % в 2019 году, 75,77 % в 2021 году, 76,79 % в 2021 году), а в грузовых перевозках задействовано более 99,99 % поручителей. Значительная часть этой суммы также представляет собой залог, полученный в виде банковских гарантий.

Денежные депозиты — это самый простой способ привлечь средства, но они также имеют самые низкие процентные ставки. Объяснение заключается в том, что этот метод уместно использовать, когда сумма ипотечного кредита невелика.

Преимущество финансовых гарантий для правительств заключается в том, что они защищают от риска преднамеренных нарушений таможенного законодательства. На самом деле это нарушение не имеет экономического смысла. Таможенные долги должны быть погашены. Упрощение процедур таможенного оформления экономической деятельности за рубежом. Система экономической безопасности позволяет свободно приобретать иностранную продукцию без уплаты таможенных пошлин.

Таможенное законодательство ЕАЭС гласит, что таможенные пошлины уплачивает плательщик. С 2009 года в России предусмотрено, что ответственность за оплату несут только лица, имеющие такие обязательства. Однако финансовая безопасность лаборатории разработки часто является первым препят-

ствием.

Еще одна проблема – выявление противоправных действий при таможенном оформлении. Большую часть прибыли получают не российские компании, занимающиеся переработкой, а иностранные оффшорные компании, являющиеся владельцами сырья и продуктов переработки, импортируемых для переработки из-за границы, и цена на качественную продукцию существенно отличается. Затем его экспортировали за границу. Ввиду относительно небольшого объема перерабатываемой продукции на российском рынке и затрат на переработку российскими компаниями данный вопрос дает возможность снизить количество содержащегося в переработанной продукции сырья, используемого отдельными участниками внешнеэкономической деятельности. Это потому, что ритуал не может быть определен. Мероприятия по уклонению от уплаты таможенных пошлин при экспорте сырья или импорте продуктов переработки.

Таким образом, мы приходим к выводу, что существующие системы управления сборами, особенно системы обеспечения уплаты сборов, недостаточно совершенны и существуют некоторые проблемы, которые можно преодолеть. Неадекватные механизмы реализации конкретных мер по взысканию таможенных залогов могут повлиять на полноту перечисления таможенных пошлин в федеральный бюджет или исказить имеющиеся таможенные данные. Фонд негативно повлиял на их планы.

Развитие системы управления таможенными платежами становится возможным благодаря внедрению новейших информационных технологий и способствует совершенствованию таможенной деятельности и решению новых задач в таможенном управлении.

3.2 Направления совершенствования деятельности таможенных органов РФ по борьбе с уклонением от исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей

Первой выявленной проблемой стало негативное изменение таможенных платежей.

Конечно, эту проблему можно было бы решить, повысив действующие

ставки НДС и акцизов и внеся соответствующие изменения в законодательные акты, но для этого есть много веских причин. Это может иметь последствия. Спасибо за реализацию такой позитивной политики. Представим себе возможные негативные последствия повышения ставки НДС (рисунок 26).

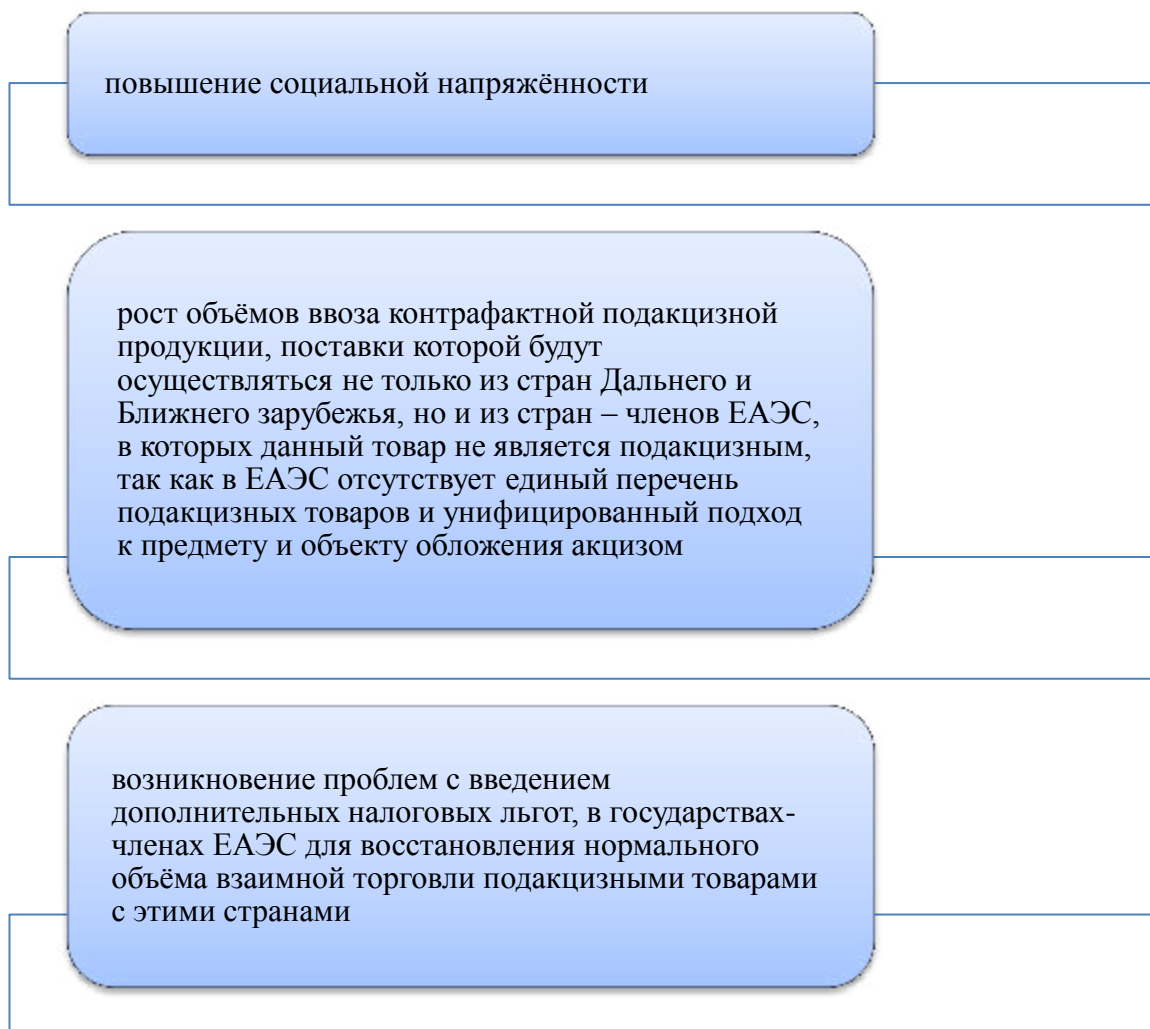


Рисунок 28 – Негативные последствия повышения ставок акциза

Поэтому эффективное улучшение таможенных платежей может быть достигнуто за счет использования передовых инструментов и комплексов управления, а также регулярных усовершенствований и повышения квалификации для повышения качества таможенного контроля товаров, перемещаемых от границы до таможни.

Для решения вопроса о несоответствиях данных таможенных платежей в статистике Федеральной таможенной службы и Минфина необходимо пред-

принять следующие действия (рисунок 27).

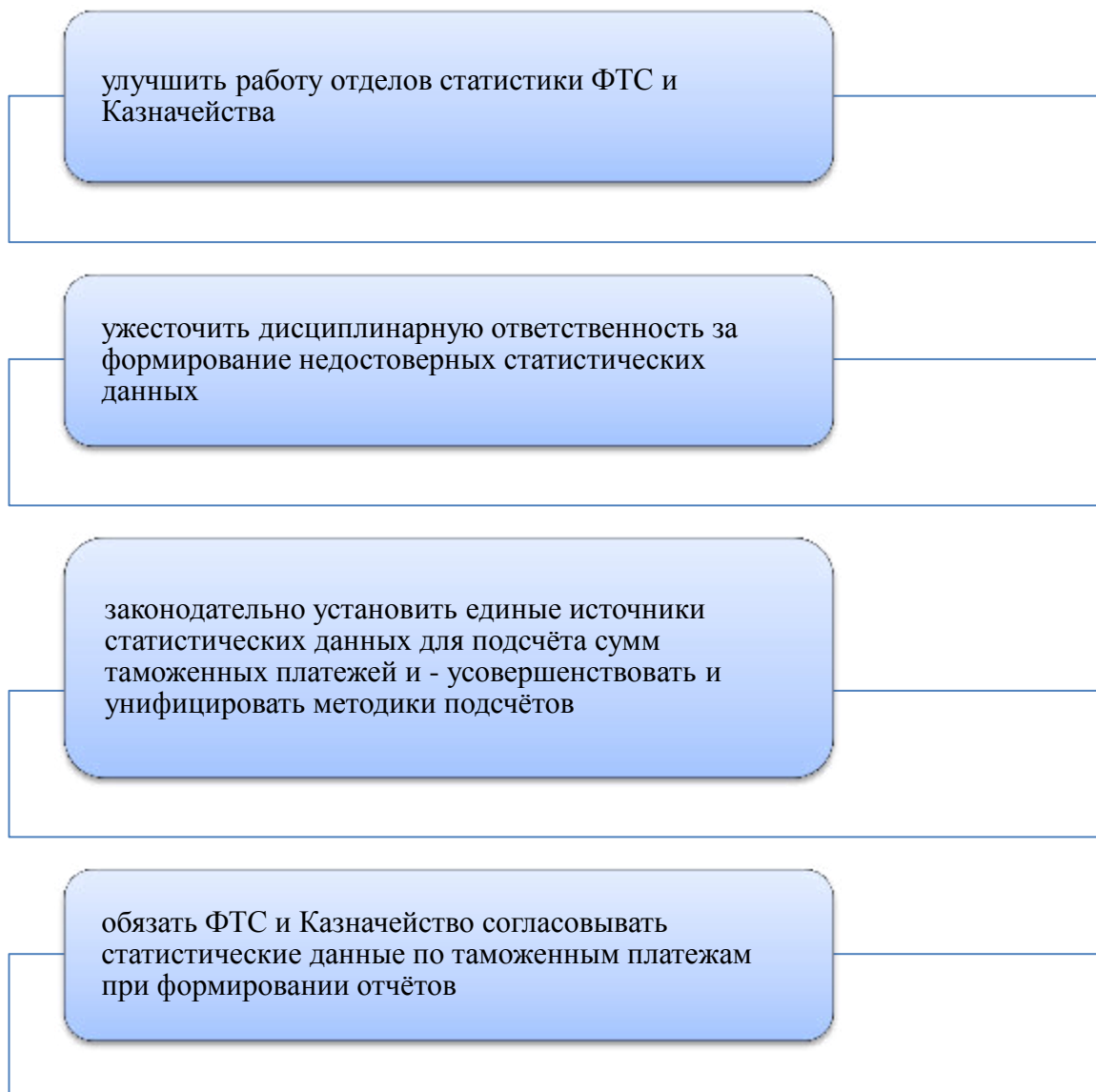


Рисунок 29 – Мероприятия для устранения расхождений данных о таможенных платежах, представленных статистикой ФТС и Казначейства

Следует отметить, что решение вышеуказанных проблем в сфере таможенных платежей обеспечит эффективное осуществление планирования доходов бюджета РФ от поступлений в виде таможенных сборов и платежей.

Также в совершенствовании нуждается и фискальная функция. Цель которой состоит в следующем (рисунок 28).

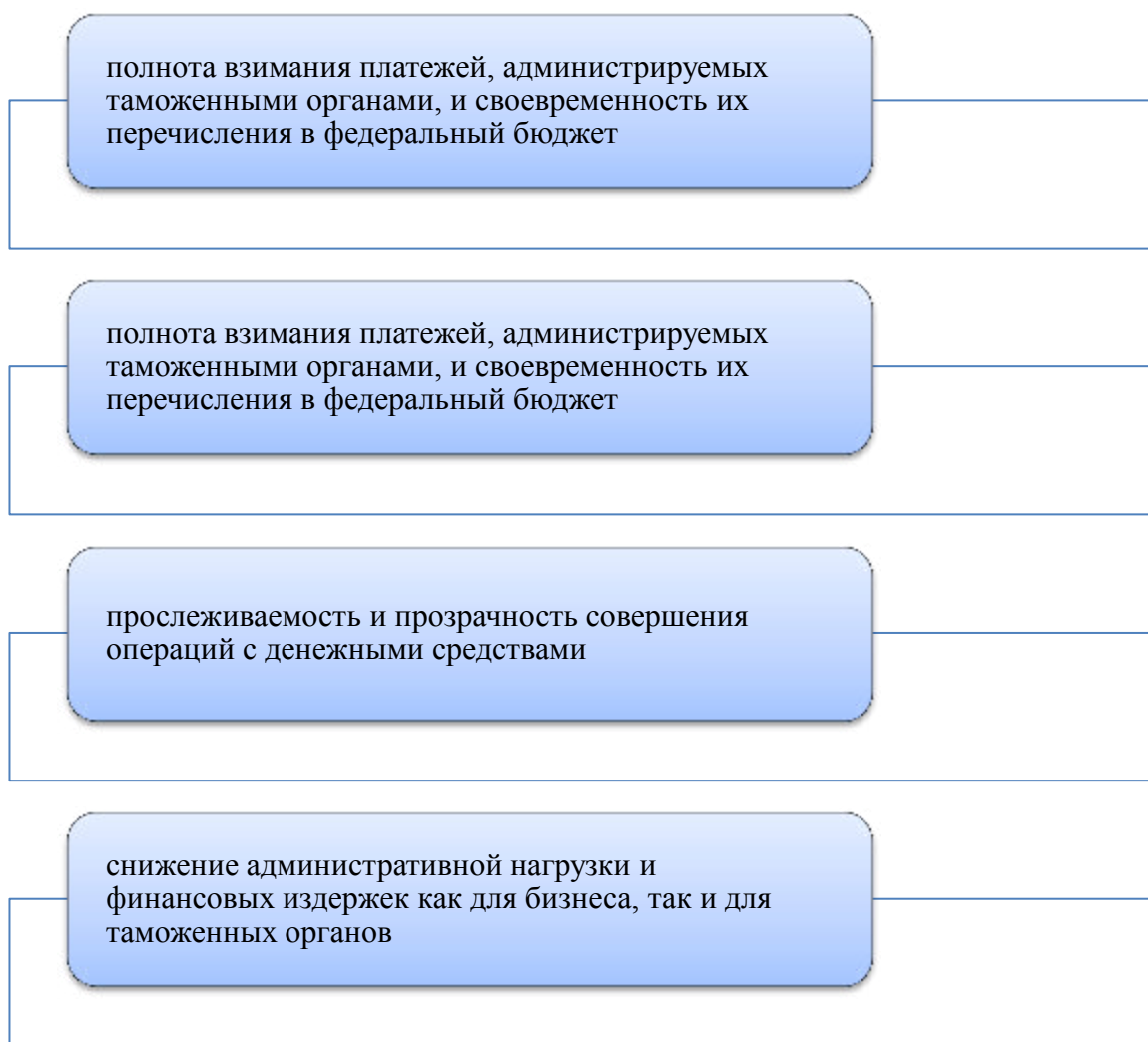


Рисунок 30 – Цели совершенствования фискальной функции

Путь к достижению этих целей – через цифровизацию платежного механизма и автоматизацию всех операций по управлению им.

Следует также отметить, что действующий порядок таможенного учета денежных средств, находящихся на лицевых счетах декларантов, нуждается в упрощении, поскольку в настоящее время отсутствуют условия для надлежащего контроля. В целом это очень удобный механизм контроля за движением средств, но правила работы в случае задержки проверки наличия средств при открытии такого счета до конца не разработаны. Эти недостатки необходимо устранить.

Система таможенных платежей должна быть усовершенствована по следующим направлениям: (рисунок 31).

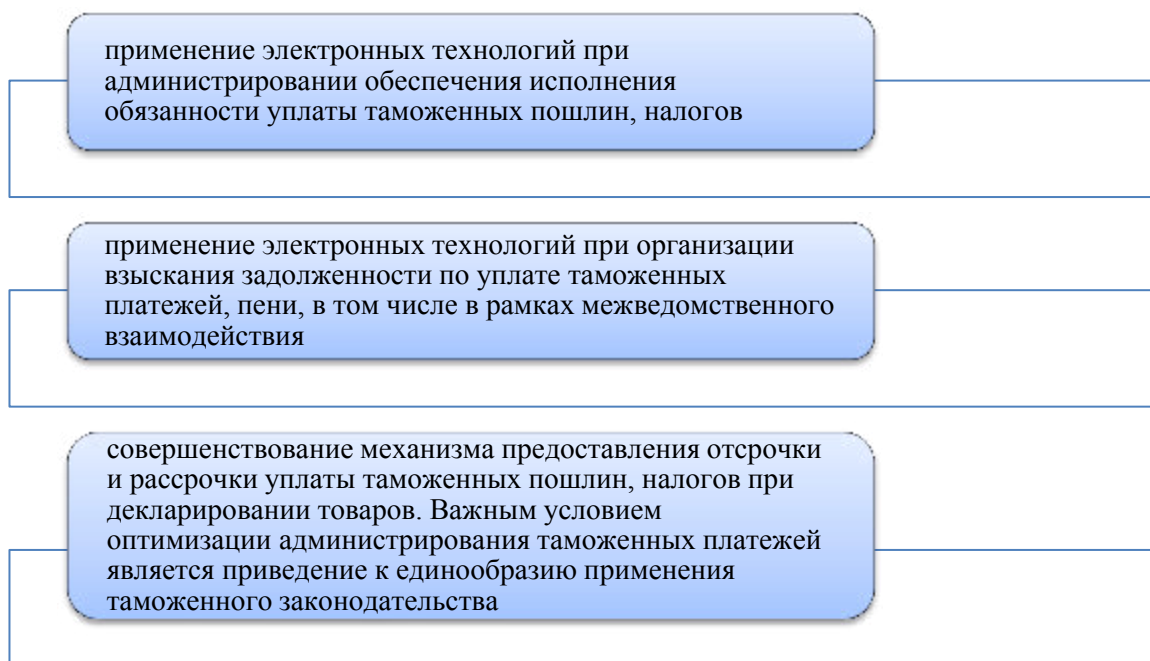


Рисунок 31 – Направления совершенствования системы уплаты таможенных платежей

Таможенные информационные технологии основаны на строгом соблюдении правил, установленных законодательством, и необходимы для обеспечения единообразного применения правил и требований при оценке внешнеторговых операций.

Совершенствование таможенных технологий особенно важно, поскольку таможенные органы стран-членов ЕС однородны. Это приведет к унификации законодательства, таможенного оформления и осуществления таможенного контроля.

На наш взгляд, одной из мер по совершенствованию контроля за ввозом таможенных платежей в федеральный бюджет является внедрение технологий электронного управления таможенными пошлинами, налогами, а также единого лицевого счета.

Такая оперативность уменьшает объем бумажных документов и увеличивает скорость обработки, сокращая время, затрачиваемое на оказание государственных услуг. Еще одним важным положительным результатом является

снижение инцидентов, связанных с использованием залога при уплате таможенных пошлин.

Поэтому к существующим информационным системам применяются новые информационные технологии с целью существенного сокращения времени передачи решений таможенными органами по вопросам взыскания таможенных пошлин и штрафов, автоматизации платежей и учета.

Эффективность борьбы с уклонением от уплаты пошлин можно повысить не только за счет совершенствования уголовного законодательства, но и за счет принятия превентивных мер. Необходимо использовать средства массовой информации, развивать отношения с общественностью, принимать превентивные меры. Предупреждение таможенных преступлений может сделать неуплату таможенных пошлин более экономически выгодной, чем меры наказания за эти преступления.

Следует отметить, что профилактические меры включают проведение просветительских мероприятий с участниками внешнеэкономической деятельности, повышение правовой культуры, информирование населения о результатах борьбы с экономическими и налоговыми преступлениями. В сфере совершенствования уголовного законодательства следует отметить, что ряд проблем в сфере правоприменения привел к сокращению норм.

В целях повышения эффективности борьбы с уклонением от уплаты пошлин предложено внести изменения в Уголовный кодекс, охватывающие не все тарифы, а тарифы на товары и транспортные средства. Он проходит через Россию на таможенной границе Евразийского экономического союза.

Кроме того, просто сказать, что имеет место уклонение от исполнения обязанностей, недостаточно прояснить, что представляет собой преступление. Что означает уклонение от таможи? С этой точки зрения о значении словосочетания «бегство» высказывались разные мнения. Нормативное определение термина «уклонение от таможенных пошлин» требует от правоохранительных органов самостоятельного определения наличия уклонения от ответственности и использует аналогичное понятие в уголовном праве.

Следует также сказать, что хотя в Уголовном кодексе не перечислены способы уклонения от таможенных пошлин, знание распространенных способов может помочь выявить и расследовать данные преступления.

Поэтому в диспозиции настоящей статьи следует отметить, что уклонение от уплаты пошлин выражается как действием, так и бездействием и может быть совершено следующими действиями:



Рисунок 32 - Пути уклонение от уплаты таможенных платежей

Следует отметить, что внедрение указанных выше мер по совершенствованию организации борьбы с уклонением от уплаты тарифов способствует обеспечению стабильного роста поступлений тарифов в доходы бюджета республики. Далее рассмотрим методы предотвращения уклонения от уплаты таможенных платежей таможенными и правоохранительными органами. Эффективную политику любой страны определяют не только фактические меры по борьбе с таможенными преступлениями, но и проактивные меры по их предотвращению. Для предотвращения преступлений по статье 194 УК РФ необходимо принимать образовательные, экономические, правовые, кадровые и социальные меры совместно с органами внутренних дел.

Таблица 13 - Предупреждения таможенных преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей

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

Требуется специальная подготовка сотрудников таможни для формирования у них антикоррупционной идеологии и поведения, которые могут способствовать совершению преступлений в сфере уклонения от таможенных пошлин. Сегодня любые меры по предотвращению преступлений, связанных с уклонением от таможенных пошлин, должны основываться на действующем законодательстве и включать внутренние и внешние усилия таможни (с ответственностью).

Таким образом, существующая система борьбы с преступлениями, связанными с уклонением от таможенных пошлин, имеет недостатки, такие как: В. Низкая осведомленность общественности и недостаточная осведомленность сотрудников таможни о постоянно меняющихся законах по выявлению таких преступлений, плохая реализация политики, которая провоцирует преступления по уклонению от уплаты налогов в органах власти штатов и местных органов власти.

По нашему мнению, при поддержке органов внутренних дел должны быть реализованы образовательные, экономические, правовые, кадровые (служебные) и социальные меры для предотвращения преступлений в сфере уклонения от таможенных пошлин на государственной службе и государственной службе.

Таблица 14 – Содержание предложенных мероприятий

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

Таким образом, принятие немедленных мер по предотвращению этого

приведет к сокращению преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов.

Для предотвращения возникновения проблемы таможенной службе Российской Федерации необходимо выполнить следующие задачи для точного расчета проблемы и своевременной оплаты.

Поступление сборов, налогов и других платежей возлагается на посредника (далее - ЭЛС), а участники внешнеторговой деятельности должны декларировать оплату за счет средств, отраженных на едином лицевом счете плательщика. Сведения и отчеты по товарам могут быть временно принимаются на каждом таможенном пункте.

Улучшение движения денежных средств позволит ускорить оформление приравненных платежей, сократить расходы и сократить количество документов, представляемых в налоговую систему РФ.

Основными преимуществами ЕЛС являются:

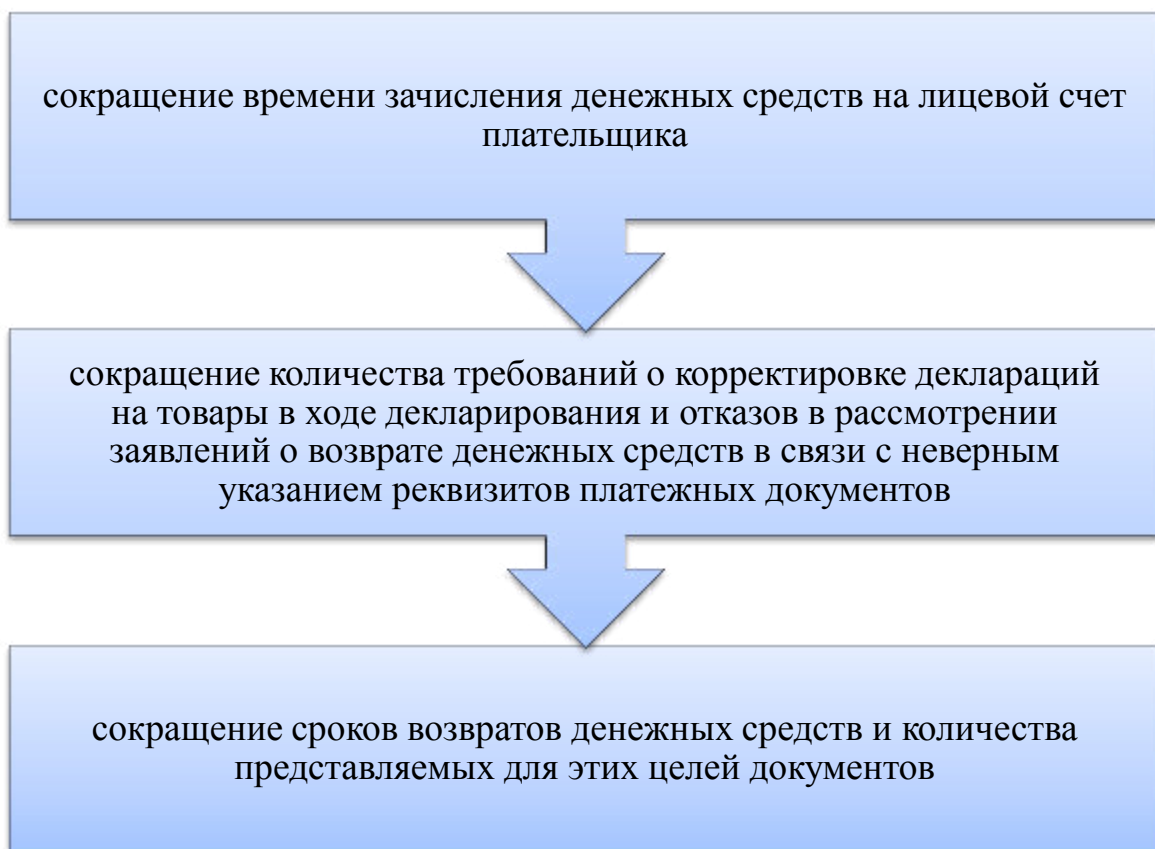


Рисунок 33 - Основными преимуществами ЕЛС

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

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

Все проводимые нами мероприятия направлены на повышение эффективности таможенного и налогового законодательства, правильное исчисление и своевременное уплату пошлин, налогов, сборов, улучшение финансового функционирования таможенных органов на основе использования современных информационных технологий, а также их безусловное внедрение. Положения Закона о федеральном бюджете Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные платежи - это денежные выплаты, которые декларируются или уплачиваются на таможенных границах при ввозе или вывозе товаров, а также при перемещении товаров между свободной и зоной ограниченной таможней. Таможенные платежи являются одним из источников доходов государства и служат для регулирования ввоза и вывоза товаров, а также для защиты местной экономики от несправедливой конкуренции.

Таможенные платежи регулируются в Российской Федерации и Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) через ряд законодательных актов. В России, например, правовые основы взимания и начисления таможенных платежей установлены ТК ЕАЭС, Федеральным законом "О таможенном регулировании в Российской Федерации", а также иными нормативными правовыми актами. Таможенные платежи могут включать в себя такие виды, как таможенные пошлины, таможенные сборы, налог на имущество и т.д.

Срок уплаты таможенных платежей зависит от ряда факторов, таких как вид товара, его стоимость, страна происхождения и назначение. В целом, таможенные платежи должны быть уплачены до ввоза или вывоза товаров через таможенную границу.

Администрирование таможенных платежей осуществляется таможенными органами. Технологическое обеспечение процесса может включать в себя электронные системы декларирования, базы данных и другие инструменты, которые позволяют эффективно следить за ввозом и вывозом товаров, проверять документы и устанавливать сроки уплаты таможенных платежей.

Нарушение сроков уплаты таможенных платежей также влечет наложение штрафа, в соответствии со ст.16.22 Кодекса об административных правонарушениях. За уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере, который составляет сумму, превышающую 2 000 000 руб., предусмотрена уголовная ответственность, в соответствии со ст.194 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Уклонение от оплаты таможенных платежей является преступлением, которое может привести к тяжелым финансовым санкциям и уголовной ответственности. Однако таможенные органы могут сталкиваться с различными проблемами при выявлении и расследовании таких преступлений, такими как:

- недостаточная информация о поставках товаров, что может скрывать сведения об уклонении от уплаты;

- недостаточная интеграция информационных систем таможенных органов и других государственных органов, что может затруднить доступ к необходимым данным;

- недостаточная координация деятельности таможенных органов с другими органами, такими как налоговые или финансовые, что может затруднить обмен информацией и сотрудничество при расследовании уклонения от уплаты.

Так, предложены мероприятия по борьбе с неуплатой таможенных платежей:

- специалист по информированию населения о преступлениях в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей на сайте таможенной службы и Администрации регионов;

- разработка баннера с информацией по преступлениям в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей и законов для информирования населения;

- баннеры с информацией о преступлениях в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей, законов регулирующих ее;

- повышение квалификации государственных гражданских служащих области, муниципальных служащих области, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии преступлениям в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей (3 чел. в год) в Москве

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Арланова, О.И. Роль таможенных платежей в доходах федерального бюджета / О.И. Арланова, М.В. Львова // *Oeconomia et Jus.* – 2023. – № 1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-tamozhennyh-platezhey-v-dohodah-federalnogo-byudzheta>. – 06.03.2024.
- 2 Бекетова, Ю.С. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД как инструмент обеспечения экономической безопасности стран ЕАЭС / Ю.С. Бекетова // Школа молодых новаторов: сборник научных статей международной молодежной научной конференции, . - 2020. - № 2. - С. 37-40.
- 3 Богомолова, А. А. Таможенное право: краткий курс лекций / А. А. Богомолова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 169 с.
- 4 Буваева, Н. Международное таможенное право: учебник / Н. Буваева. – М.: Юрайт, 2018. – 376 с.
- 5 Булычева, К.А. Роль поступления таможенных платежей в федеральный бюджет РФ / К.А. Булычева, О.А. Майсак // *Экономика и бизнес: теория и практика.* – 2020. – № 12-1. – С.55.
- 6 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // *СЗ РФ.* – 1998. – № 3. – Ст. 3823.
- 7 Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей / Т.А. Вериш. // *Проблемы и перспективы экономики и управления.*– 2018. – № 12. – С. 248-251.
- 8 Горина, М.В. Роль таможенных органов РФ в обеспечении экономической безопасности страны на современном этапе / М.В. Горина, Е.В. Трунина// *Огарёв-Online.* - 2023. - № 2 (107). – С.233.
- 9 Гетман, А.Н. Прогнозирование таможенных платежей на уровне таможенного управления и оценка сопутствующих финансовых рисков / А.Н. Гетман // *Страховое дело.* – 2018. - № 2. – С. 43-49.
- 10 Гомон, И.В. Современное состояние и направления развития взаимодействия внешнеэкономической и таможенной деятельности России / И.В. Го-

мон, Р.Р. Ахмедзянов, М.В. Непарко, А.В. Постнова // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 2 (91). – С. 80-87.

11 Гомон, И.В. Таможенные платежи в системе таможенно-тарифного регулирования / И.В. Гомон, А.М. Выродова, М.В. Казачек // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 12-1. – С. 194-198.

12 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ // СЗ РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.

13 Губарев, Н.А. Институциональные проблемы обеспечения продуктовой безопасности России / Н.А. Губарев, В.В. Грудинкин, Е.А. Большчева // В сборнике научных статей 9-й Международной научно-практической конференции: Актуальные проблемы развития социально-экономических систем: теория и практика. – 2023. – № 1. – С. 132-135.

14 Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) // СПС «КонсультантПлюс».

15 Игошин, Р.Е. Анализ доходной части бюджета РФ, формирующейся за счет таможенных пошлин / Р.Е. Игошин // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2018. – № 6. – С. 13-19.

16 Елисеева, В.И. Понятие таможенных платежей и их классификация / В.И. Елисеева, Ю.В. Козяр, Е.В. Медведева // Новый путь российской экономики: импортозамещение, инновационность, экономическая безопасность. – 2020. – № 9. – С. 20-22.

17 Закон Республики Армения от 30 декабря 2014 года № ЗР-241 «О таможенном регулировании» // Информационный портал «Законодательство стран СНГ. – URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=80265. – 24.05.2024.

18 Закон Президента Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-3 «О таможенном регулировании» // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <http://pravo.by/document/index.php>. – 20.05.2024.

19 Закон Кыргызской Республики от 24 апреля 2019 года № 52 «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике» // Информационный портал

«Законодательство стран СНГ. – URL: <http://base.spinform.ru/show>. – 10.05.2024.

20 Иванова, О.Б. Перспективы совершенствования российской системы таможенного регулирования на современном этапе развития евразийской экономической интеграции / О.Б. Иванова, А.Ф. Хапилин, С.А. Хапилин // Финансовые исследования. – 2018. – № 4 (61). – С.89.

21 Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года № 123- VI «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» // Информационный портал «Законодательство стран СНГ. – URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn. – 15.05.2024.

22 Лаптев, Р.А.. Исследование роли таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России в условиях глобализации / Р.А. Лаптев, Р.А. Рогов // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 1-1. – С. 77-85.

23 Логинова, А. С. Таможенные платежи / А.С. Логинова. - СПб.: Троицкий мост, 2018. - 152 с.

24 Мельник, Н.В. Анализ взимания и распределения таможенных платежей стран Евразийского экономического союза и меры по их совершенствованию / Н.В. Мельник // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 11-2. – С. 156-159.

25 Михалева, К.А. Экономическая безопасность и угрозы национальным интересам России в сфере народного хозяйства / К.А. Михалева, Е.А. Большева // Актуальные проблемы развития социально-экономических систем: теория и практика. – 2019. - № 12. – С. 38-40.

26 Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 46-ФЗ // СЗ РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

27 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // СЗ РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

28 Першикова, Е.В. Совершенствование порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС / Е.В. Першикова, Р.Р. Ахмедзянов // COLLOQUIUM-JOURNAL. – 2019. – 11-5. – С. 62-64.

29 Петрушина, О.М. Практика взимания и обеспечения уплаты таможенных платежей в России / О.М. Петрушина, Т.С. Соколова, А.И. Меркулова // Естественно-гуманитарные исследования. - 2020. - № 8. - С. 290-293.

30 Петрушина, О.М. Современные тенденции администрирования таможенных платежей в федеральный бюджет России / О.М. Петрушина, М.В. Непарко, В.О. Гажва, О.А. Серова // Экономика: теория и практика. – 2023. – № 2 (50). – С. 51-55.

31 Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 г. № 778 «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560, от 24 июня 2015 г. № 320, от 29 июня 2016 г. № 305, от 30 июня 2017 г. № 293 и от 12 июля 2018 г. № 420» // СПС «КонсультантПлюс».

32 Постановление Правительства РФ от 09.12.2017 г. № 1498 «О распределении объемов тарифных квот в отношении мяса крупного рогатого скота, свинины и мяса домашней птицы в 2018 году» // СПС «КонсультантПлюс».

33 Приказ ФТС России от 27.06.2017 № 1065 «О решении коллегии ФТС России от 25 мая 2017 года «О комплексной программе развития ФТС России на период до 2020 года». - URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/17pr1065/>

34 Приказ ФТС России от 04.09.2018 г. № 1379 (ред. от 21.01.2019 г.) «Об утверждении Реестра банков, обладающих правом выдачи банковских гарантий» // СПС «КонсультантПлюс».

35 Протокол № 5 «О порядке зачисления распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) их перечисление в доход бюджетов государств-членов» к Договору «О Евразийском экономическом союзе» (пописан в г. Астане 29.05.2014 г.) // СПС КонсультантПлюс.

36 Протокол № 6 «О едином таможенно-тарифном регулировании» к Договору «О Евразийском экономическом союзе» (пописан в г. Астане 29.05.2014 г.) // СПС КонсультантПлюс.

37 Протокол № 8 «О порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам» к До-

говору «О Евразийском экономическом союзе» (пописан в г. Астане 29.05.2014 г.) // СПС КонсультантПлюс.

38 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 17.08.2021 № 102 «Об установлении на 2022 год тарифных квот в отношении отдельных видов сельскохозяйственных товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, а также объемов тарифных квот в отношении этих товаров, ввозимых на территории государств - членов Евразийского экономического союза» // СПС «КонсультантПлюс».

39 Русецкий, Р.Р. Пошлины во внешнеторговой деятельности Российской Федерации / Р.Р. Русецкий, О.Н. Богатырева // Молодежь и наука: шаг к успеху: сборник научных статей 2-й Всероссийской научной конференции перспективных разработок молодых ученых. - 2018. - №2. - С. 228-231.

40 Сенотрусова, С. В. Таможенные платежи : учебник для вузов / С. В. Сенотрусова, В. Г. Свинухов. – М.: Юрайт, 2021. – 236 с.

41 Сладкова А.А. Таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе: учебно-методическое пособие. - Тверь: Твер. гос. ун-т, 2019. – 218 с.

42 Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран» // СПС КонсультантПлюс.

43 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017) // СПС Консультант-плюс.

44 Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СЗ РФ. – 2003. – № 50. – Ст. 4850.

45 Федеральный закон Российской Федерации от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2018. – № 32 (ч. 1). – Ст. 5082.

46 Федеральный закон от 21.07.1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» // СЗ РФ. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.

47 Федеральный закон от 27.07.2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.

48 Филиппов, М.И. Актуальные вопросы администрирования таможенных платежей / М.И.Филлипов, А.О. Мосеевкова, О.М. Петрушина // Modern Economy Success. – 2019. – № 6. – С. 72-76.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Пример

Например, Д-ва и ее сын М., действуя сплоченно и согласованно, разработали преступную схему по систематическому уклонению от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации. Осуществляя совместное руководство (соответственно в должности генерального директора и исполнительного директора) финансово-хозяйственной деятельностью юридического лица, занимавшегося реализацией одежды иностранного производства и имевшего длительные коммерческие взаимоотношения с представителями немецкой фирмы, они организовали перемещение товаров через таможенную границу (Российской Федерации, затем — Таможенного союза) с использованием подложных товаросопроводительных документов на перевозимый груз, искажая сведения о реальной стоимости ввозимого товара. В реализацию данной схемы они вовлекли лиц, не осведомленных об их преступном умысле, а также соучастников, так и оставшихся неустановленными. В рамках реализации преступной схемы Д-ва заказывала товар — одежду иностранного производства, действуя от имени возглавляемого ею ООО, а также осуществляла оплату заказа с использованием расчетных счетов различных иностранных юридических лиц. М., ранее работавший в таможенных органах и обладавший специальными знаниями в сфере таможенного оформления товара, организовал и контролировал доставку этого товара и его таможенное оформление по подложным товаросопроводительным документам, отражающим недостоверные сведения о заниженной стоимости товара, грузоотправителях и грузополучателях. На определенном этапе транзита груза подлинные товаросопроводительные документы подменялись на фиктивные. По прибытии товара Д-ва с целью сокрытия факта ведения данным ООО внешнеэкономической деятельности обеспечивала его отражение в бухгалтерском учете как якобы приобретенного у российских поставщиков.¹¹

¹¹ Уголовное дело № 1-25/2018 / Савелов. район.суд. М., 208.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Удержание пошлин в рамках осуществления теневой внешнеэкономической деятельности часто связано с использованием фиктивных организаций, работающих на номинальных менеджеров, в качестве местных поставщиков продукции, ненадлежащим образом размещенных подозреваемых или обвиняемых (или в качестве других деловых партнеров, работающих по различным незаконным схемам).

Так, в приведенном выше примере обвиняемые привлекли к совершению преступления неустановленных соучастников, предоставивших реквизиты фиктивных организаций, зарегистрированных на номинальных руководителей, от имени которых они осуществляли подачу в таможенный орган грузовых таможенных деклараций, содержащих недостоверные сведения о том, что указанные общества являлись покупателями товара, вопреки тому, что в действительности данный товар был приобретен у немецкой фирмы непосредственно Д-вой как руководителем возглавляемого ею ООО.

Разработка преступных схем сокрытия этих преступлений при раскрытии партнеров часто сопряжена с защитой - версией об отсутствии намерения совершить преступление, показанием и защитой версии о справедливом заблуждении о происхождении товарно-материальных ценностей. Дело в том, что термин "избегание" в любом случае означает прямое намерение, то есть сознательный характер действий преступников для достижения незаконных целей. При отсутствии прямого умысла уголовная ответственность за неуплату таможенных пошлин исключается, и подозреваемые, обвиняемые очень часто пытаются этим воспользоваться.

Анализ эмпирических материалов свидетельствует о типичности выражения представителями стороны защиты различных заявлений, ходатайств, жалоб, содержанием которых являются доводы об отсутствии доказательств виновности в действиях подозреваемого или обвиняемого. Не отрицая факта неуплаты таможенных платежей, заинтересованные лица пытаются убедить орга

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

ны предварительного расследования и суд в отсутствие у подозреваемого, обвиняемого именно умысла, выдавая данное лицо за добросовестного приобретателя, введенного в заблуждение вследствие неправомερных действий иных лиц, сбывших ему товары иностранного производства, не прошедшие необходимые таможенные процедуры.

Например, по другому уголовному делу осужденный Д. в своей апелляционной жалобе заявлял, что якобы не знал, что приобретенные им автобусы не оформлены надлежащим образом, за них не уплачены таможенные платежи, и что к перемещению этих автобусов через таможенную границу он не имел никакого отношения. Тем не менее, изучив материалы уголовного дела и обсудив доводы апелляционной жалобы, суд признал, что вина Д. в совершении инкриминированных ему преступлений полностью доказана. Более того, предварительным расследованием, а впоследствии и судом был установлен механизм совершенных деяний, который заключался в том, что Д. приискивал автобусы за пределами таможенной территории Евразийского экономического союза, куда перечислялись денежные средства в иностранной валюте. Автобусы легализовались в РФ на третьих лиц, причем характерно, что в отношении каждого автобуса органами ГИБДД оформлялись ПТС в виде дубликатов, содержащие недостоверные сведения об их выдаче взамен утерянных, для придания видимости длительного периода нахождения автобусов в РФ и отсутствия таможенных ограничений. При этом с целью сокрытия фактов уклонения от уплаты таможенных платежей от правоохранительных органов Центральной России легализация автобусов проходила на территории республик Северного Кавказа¹²

Определение сознательного характера неуплаты таможенных платежей тесно связано с определением мотивов, лежащих в основе деятельности подозреваемых, обвиняемых. Уголовный закон нейтрально относится к мотивации

¹² Апелляционное постановление Белгородского областного суда от 26 февраля 2022 г. № 22-227/22. URL: <https://advotax.ru/poc/593-legalizaciya-avtobusov.html#comment>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

субъектов преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ. Несмотря на это, установление преступной мотивации является одним из неизменных элементов предмета доказывания в соответствии со ст. 73 УПК РФ. Более того, именно установление мотивов преступной деятельности выступает организационно-тактическим средством для установления других элементов механизма преступления: способов совершения и сокрытия преступления, личности преступника, обстановки и иных обстоятельств преступного деяния, характера и размера причиненного вреда.

Однако, к сожалению, в следственно-судебной практике установлению мотивов преступной деятельности не всегда придается должное значение, особенно если с точки зрения состава преступления определение мотивации не влияет на квалификацию деяния. Это в полной мере относится и к формированию доказательственной базы по делам о преступлениях, предусмотренных ст. 194 УК РФ. Преступная мотивация либо не устанавливается вовсе, либо ее установление носит поверхностный характер, отражая такую позицию: коль скоро сознательно не уплачиваются таможенные платежи, то оно действует однозначно из корыстных побуждений. Однако в специальной литературе справедливо отмечается, что мотивация деятельности субъектов преступления носит гораздо более сложный, разноаспектный и часто неочевидный характер, не всегда в полной мере осознаваемый даже самим субъектом преступления, что обуславливает потребность в исследовании причин преступности на более глубинном уровне.

Большое значение в этой работе имеет тесное взаимодействие в центре и на местах таможенных органов с ФНС России, Генеральной прокуратурой и Следственным комитетом Российской Федерации, МВД и ФСБ России, Росфинмониторингом. Совместная работа этих органов юридически оформлена соответствующими Соглашениями о сотрудничестве, взаимодействии и обмене информацией, а также Технологическими картами межведомственного взаимо

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

действия. К примеру, только обмен информацией за 1 квартал 2022 г в режиме On-line составил около 2 млн. документов. В том числе, документы, подтверждающие уплату и обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов, а также транспортные (перевозочные) документы при таможенном декларировании в электронной форме товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта и не облагаемых вывозными таможенными пошлинами и многие другие, обеспечивающие эффективную работу по обеспечению финансовых интересов страны. Совершенствование координации и взаимодействия с иными профильными органами является важной задачей таможенных органов в рамках реализации ими правоохранительной функции.¹³

В отношении защиты бюджетных интересов государства в первую очередь требуется дальнейшее совершенствование информационного взаимодействия ФТС России и ФНС России. В настоящее время проводится работа по созданию совместно с ФНС России системы прослеживаемости движения товаров. Кроме того, в целях обеспечения экономической безопасности Российской Федерации стоит задача совершенствования работы таможенных органов по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей и борьбы с особо опасными видами контрабанды, незаконными валютными операциями. В целях ее решения предполагается использовать такие инструменты, как повышение эффективности оперативно-розыскной деятельности и взаимодействия с российскими и иностранными правоохранительными органами и организациями; развитие взаимодействия оперативных подразделений таможенных органов и подразделений дознания; применение информационных технологий и средств оперативной техники в работе правоохранительного блока таможенных органов; сопровождение уголовных дел от момента их возбуждения до принятия судебного решения.

¹³ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. N 2575-р // Официальный сайт ФТС РФ: <http://www.customs.ru>