

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, зам. начальника  
Челябинского таможенного поста

\_\_\_\_\_ А.Е. Смекалин  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Разработка мероприятий, направленных на предотвращение  
схем уклонения от уплаты таможенных платежей

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2020.482.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
старший преподаватель  
\_\_\_\_\_ Е.Н. Салимоненко  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ– 569  
\_\_\_\_\_ В.С. Иванов  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Нормоконтролер  
к.э.н., доцент  
\_\_\_\_\_ О.А. Николаевская  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Челябинск 2020

## АННОТАЦИЯ

Иванов В.С. Разработка мероприятий, направленных на предотвращение схем уклонения от уплаты таможенных платежей. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 569, 96 с., 29 ил., 8 табл., библиогр. список – 34 наим.

Объектом выпускной квалифицированной работы выступают схемы уклонения от уплаты таможенных платежей.

Цель выпускной квалифицированной работы – исследование специфики таможенных платежей, а также рассмотрение существующих и разработка новых мероприятий по предотвращению схем уклонения от уплаты таможенных платежей.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены понятия и характеристика таможенных платежей, а также разобрана их классификация. Установлена роль уклонения таможенных платежей со стороны противоправной деятельности. Проведён статистический анализ взимания таможенных платежей и анализ динамики уклонения от уплаты таможенных платежей на примере Уральского таможенного управления. Наряду с этим, были выявлены схемы уклонения от уплаты таможенных платежей. Изучен опыт зарубежных стран в предотвращении уклонения от уплаты таможенных платежей и вместе с этим разработаны основные мероприятия, направленные на предотвращение схем уклонения от уплаты таможенных платежей.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для деятельности таможенных органов.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ СИСТЕМЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ.....	10
1.1 Понятие и характеристика таможенных платежей.....	10
1.2 Классификация таможенных платежей.....	20
1.3 Уклонение от уплаты таможенных платежей как вид противоправной деятельности.....	33
2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ПРИМЕРЕ УРАЛЬСКОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ.....	39
2.1 Статистический анализ взимания таможенных платежей.....	39
2.2 Анализ динамики уклонения от уплаты таможенных платежей.....	48
2.3 Основные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей..	56
3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПРЕДОТВРАЩЕНИЮ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	67
3.1 Применение зарубежного опыта в предотвращение уклонения от уплаты таможенных платежей.....	67
3.2 Разработка основных мероприятий, направленных на предотвращение схем уклонения от уплаты таможенных платежей.....	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	89
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	93

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** В современных условиях развития, роль Таможенной службы Российской Федерации становится всё более масштабной и значительной. А так как, экономическая и политическая ситуация сейчас достаточно нестабильна, а общество нуждается в поддержке, которая осуществляется по средствам бюджета страны, то отсюда и следует главная задача государства: полноценное и своевременное пополнение федерального бюджета, где в свою очередь таможенные платежи составляют значительную часть.

Поэтому, важнейшим аспектом работы таможенных органов является достаточное и своевременное пополнение федерального бюджета России, за счёт взимания таможенных платежей: таможенных сборов, пошлин, а также налогов.

Но, вместе с этим, встаёт проблема в виде недобросовестных участников ВЭД, которые разрабатывают и применяют всё новые схемы неуплаты, тем самым уклоняются от уплаты таможенных платежей, что порой даже является следствием недостаточного наполнения бюджета страны и невыполнения контрольных планов. А это уже может являться подрывом экономической и национальной безопасности государства. На сегодняшний день, практика показывает, что неполноценная разработка точных мероприятий, которые позволили бы эффективно пресекать такого рода махинации, а также расследовать их, влияют на ухудшение различных показателей и влекут сложность выявления правонарушения и быстрого решения возникших проблем.

Таким образом, данная ситуация требует особого внимания от таможенной службы РФ и является катализатором для разработки грамотных мероприятий, направленных на предотвращение схем уклонения от уплаты таможенных платежей, которые позволят эффективно бороться со злоумышленниками.

**Объект** выпускной квалификационной работы – схемы уклонения от уплаты таможенных платежей.

**Предмет** выпускной квалификационной работы – усовершенствование деятельности таможенных органов, заключающейся в разработке мероприятий по

предотвращению схем уклонения от уплаты таможенных платежей.

**Целью** данной выпускной квалификационной работы является исследование специфики таможенных платежей, а также рассмотрение существующих и разработка новых мероприятий по предотвращению схем уклонения от уплаты таможенных платежей.

**Задачи** выпускной квалификационной работы:

- рассмотреть понятие и характеристику таможенных платежей;
- разобраться в классификации таможенных платежей;
- установить роль уклонения таможенных платежей со стороны противоправной деятельности;
- провести статистический анализ взимания таможенных платежей на примере Уральского таможенного управления;
- проанализировать динамику уклонения от уплаты таможенных платежей на примере Уральского таможенного управления;
- выявить основные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей;
- изучить опыт зарубежных стран в предотвращении уклонения от уплаты таможенных платежей;
- разработать основные мероприятия, направленные на предотвращение уклонения от уплаты таможенных платежей.

**Результаты** выпускной квалификационной работы, а именно выявление проблем по предотвращению неуплаты таможенных платежей, а также разработка новых мероприятий, которые в теории смогут предоставить возможность таможенным органам повысить эффективность в борьбе с экономической преступностью, тем самым обеспечить безопасность страны.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ СИСТЕМЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

## 1.1 Понятие и характеристика таможенных платежей

Важнейшим направлением в работе таможенных органов РФ является фискальная деятельность, подразумевающая поступление в федеральный бюджет доходов, которые были получены посредством взимания таможенных платежей с субъектов ВЭД.

Таможенные платежи являются одной из главных составляющих, формирующие бюджет страны, а также приходятся важнейшим инструментом регулирования внешней торговли для государства.

Согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза, «Таможенные платежи» – обязательные платежи (налоги и пошлины), взимаемые таможенными органами и подлежащие уплате при перемещении товаров через таможенную границу таможенного союза [1].

Таможенные платежи, взимаемые неизменно таможенными органами, абсолютно целиком зафиксированы за государственным бюджетом, являются правительственными доходами бюджета государства и не представляют никакой возможности в трате на прочие цели, противоречив тем самым публичному назначению таможенных платежей.

На сегодняшний день, таможенные платежи составляют порядка половины доходов, которые поступают в федеральный бюджет России, тем самым формируя его. Поэтому они представляют огромное значение для государства, а также являются их экономической основой существования, что напрямую связано с благополучным функционированием страны.

Таким образом, таможенные платежи выполняют важнейшую функцию, а именно фискальную. Тем самым, постоянно формируя федеральный бюджет Российской Федерации.

Также считается, что таможенные платежи являются важнейшим видом косвенных налогов, взимаемых государством с товаров при ввозе/вывозе их по ставкам, которые указаны таможенным тарифом [9]. Они возникли еще в средневековье как сборы, собираемые при въезде и выезде из населенных пунктов и на границах феодальных владений. Затем, уже после образования единых национальных государств, таможенные платежи стали взиматься на границе специальными органами – таможнями, и употребляться государством как одно из основных средств внешнеторговой политики.

Фискальная функция таможенных платежей, как уже говорилось ранее, способствует пополнению бюджета и оказывает влияние на издержки тех покупателей, которые нуждаются в импортных товарах. Этим же она и отличается от защитной (протекционистской) функции. Но зачастую бывает, что со временем фискальная функция плавно переходит в протекционистскую.

Далее, рассмотрим основополагающие характеристики, которыми владеют как таможенные платежи, так и налоги, а именно:

- таможенные платежи взыскиваются без обратной связи и без предоставления оплаты за данную услугу;
- таможенные платежи уплачиваются на обязательной основе, посредством установленных законов государством;
- денежные средства от уплаченных таможенных платежей не предназначаются для финансирования конкретных государственных расходов.

Субъектами обложения таможенными платежами могут выступать: налогоплательщики т.е. декларанты, физические/юридические лица, в частности владелец товара или как таможенный представитель, перевозчик, так и любое другое заинтересованное лицо, у которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Наряду с этим, таможенная стоимость, количество товара, перемещаемого через границу или же то и другое одновременно, всё это уже является объектами обложения таможенной пошлины.

Обязанность по уплате пошлин возникает при ввозе или вывозе товаров, на рисунке 1 показаны эти моменты.

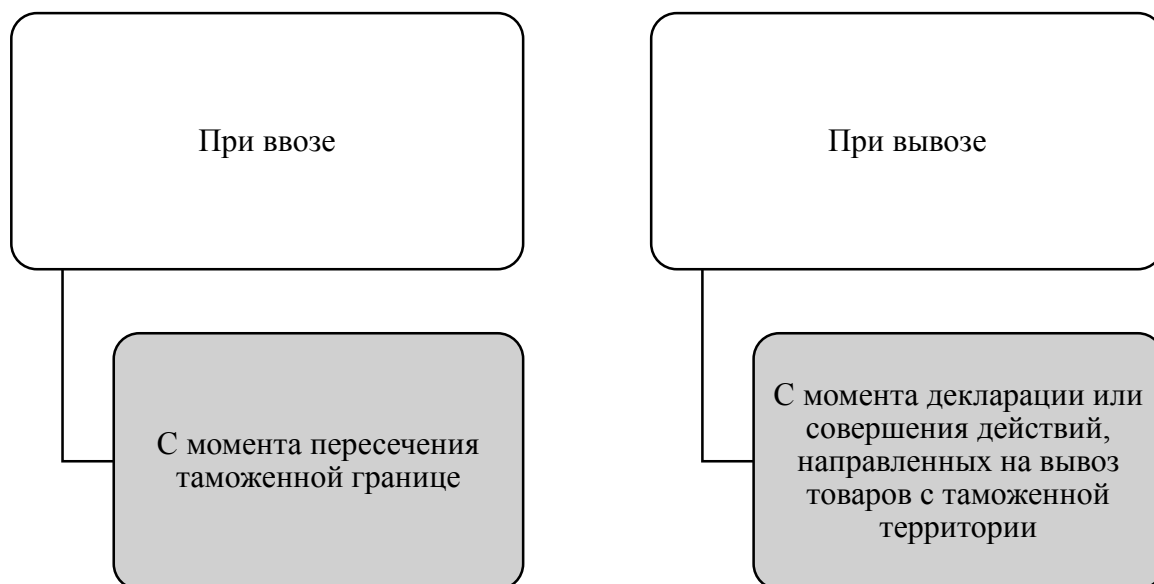


Рисунок 1 – Момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин

Но, в то же время, пошлины не уплачиваются в случае, когда товары не облагаются ими в соответствии с ТК ЕАЭС, либо иными законодательными актами стран – участниц Таможенного союза или международными нормативными актами, также, при предоставлении полного, условного освобождения от уплаты платежей для того или иного вида товаров. Данный вопрос будет более подробно рассмотрен в следующем пункте классификации таможенных платежей.

Возвращаясь к субъектам обложения таможенными платежами раскроем некоторые понятия.

Декларант – это лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

Таможенный представитель – юридическое лицо государства-члена Таможенного союза, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица, таможенные операции.



Перевозчик – это лицо, осуществляющее перевозку товаров и/или пассажиров через таможенную границу и/или перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем в пределах таможенной территории таможенного союза, или являющееся ответственным за использование транспортных средств.

Более подробно рассмотрим на рисунке 2 категории лиц, имеющих отношение к перемещению товаров в процессе внешнеэкономической деятельности и являющихся плательщиками таможенных платежей [1].

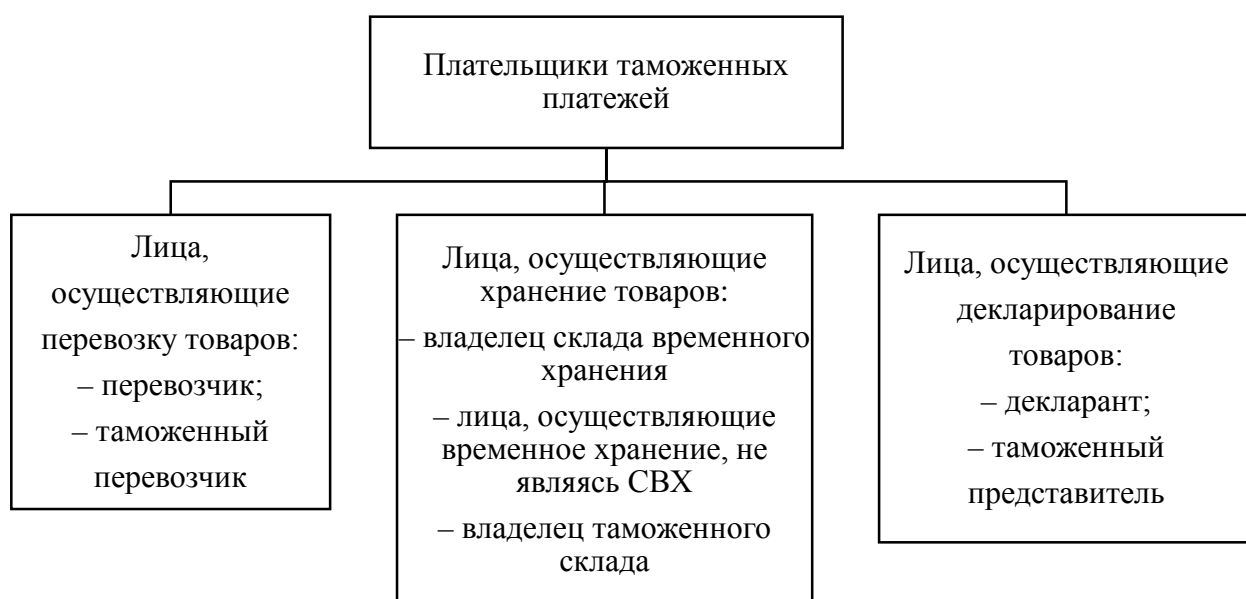


Рисунок 2 – Плательщики таможенных платежей

Таможенное законодательство достаточно строго определяет дату и время возникновения и прекращения обязанности по уплате пошлин и налогов. Также, сам момент возникновения обязанности по уплате таможенных платежей установлен для каждой категории плательщика на всех стадиях проведения таможенных операций.

Поэтому, стоит поподробнее рассмотреть все категории плательщиков на разных стадиях их обязанности по уплате таможенных платежей.

Рассмотрим на рисунке 3, возникновение по уплате таможенных пошлин и налогов при транспортировке товара у перевозчика или таможенного перевозчика.



Рисунок 3 – Возникновение по уплате таможенных пошлин и налогов при транспортировке товара у перевозчика или таможенного перевозчика

Стоит сказать, что обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов может наступить при хранении товаров на складах или лицами, не имеющими статуса склада временного хранения у владельца склада временного хранения, у лица, осуществляющего временное хранение, не являясь СВХ, а также у владельца таможенного склада.

Возникновение обязанности по уплате этих видов таможенных платежей при хранении товаров у владельца склада временного хранения, таможенного склада или лиц, не являющихся складом временного хранения, наглядно представлено на рисунке 4.

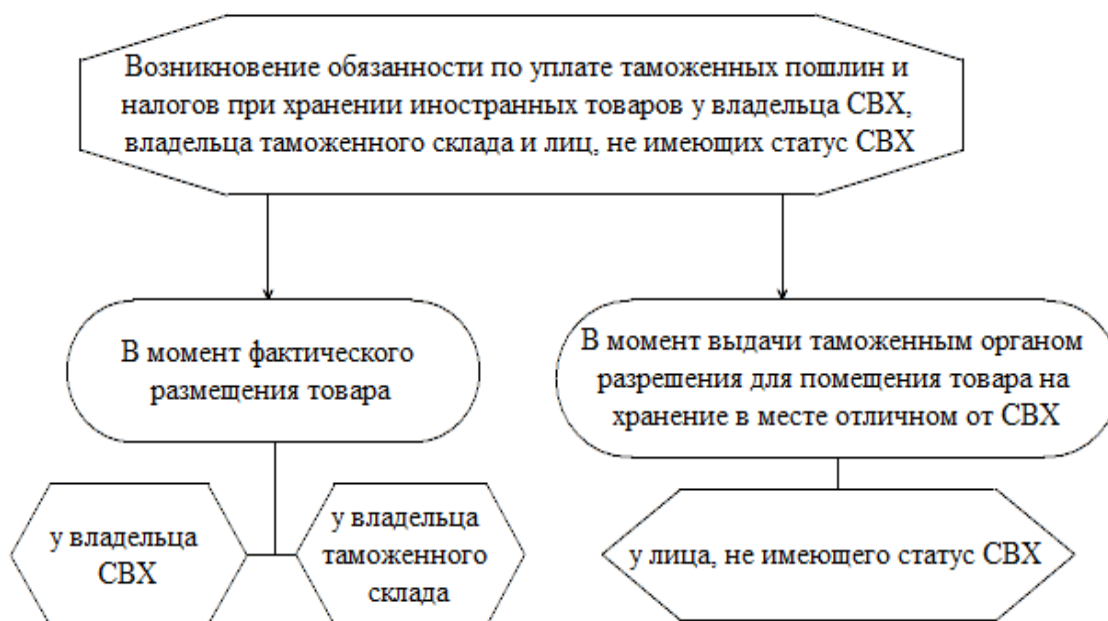


Рисунок 4 – Возникновение обязанности по уплате таможенных платежей при хранении товаров у владельца склада временного хранения, таможенного склада или лиц, не являющихся складом временного хранения

Владелец таможенного склада уплачивает пошлины и налоги, если товар был фактически размещен на территории таможенного склада в случае:

- утраты товара (кроме случаев, произошедших вследствие аварии или действий непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки и хранения). Установленным сроком уплаты выступает день утраты товаров, а если этот день не выявлен, то день размещения товара на таможенном складе;

- при выдаче товаров с таможенного склада без помещения товара под иную таможенную процедуру. Сроком уплаты пошлин и налогов является день выдачи, а если он не установлен, то день размещения товаров на складе.

Важно отметить, что при помещении товара на склад товар помещается под процедуру, т.е. декларируется, но, в отличие от декларанта, декларирующего товар, момент наступления ответственности по оплате таможенных пошлин и

налогов для владельца склада наступает только в том случае, когда товар фактически размещен на территории данного склада.

Декларантами являются лица, декларирующие товары, либо те, от лица которых их декларирует таможенный представитель, заключивший с ним договор о предоставлении соответствующих услуг. Обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов зависит от вида избранной таможенной процедуры и особенностей декларирования. Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у декларанта представлено на рисунке 5 [1].



Рисунок 5 – Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у декларанта

В то же время, существуют случаи, при которых обязанность по уплате просто прекращается, часть которых можно увидеть на рисунке 6 [1].

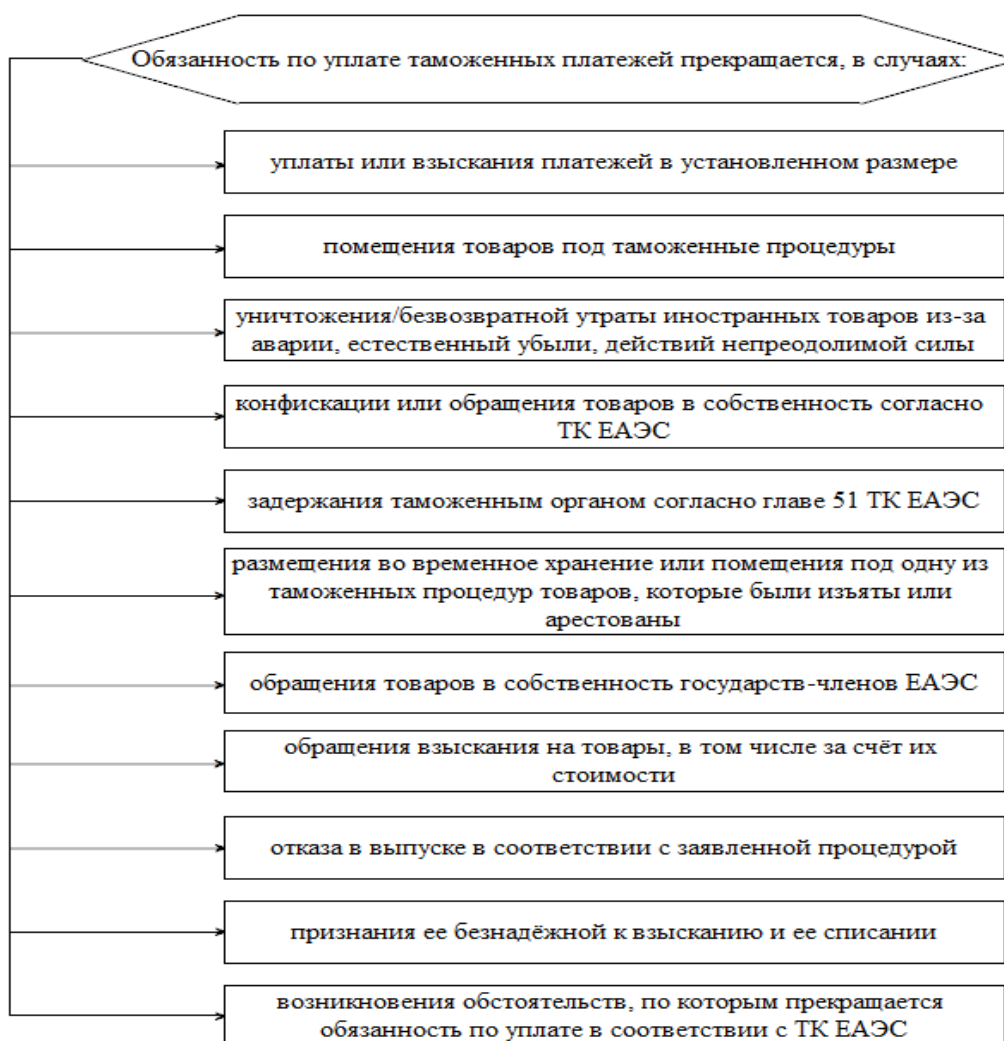


Рисунок 6 – Случаи прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин

Таким образом, после того, как мы рассмотрели различные случаи возникновения обязанности уплаты таможенных платежей у разных категорий лиц, следующим вопросом сразу же становится первостепенные последствия неуплаты платежей.

А именно начисление пеней является следствием неоплаченных таможенных платежей. Так сказать, денежные средства, выплачиваемые плательщиком на обязательной основе в случае частичной либо полной неуплаты таможенных налогов, пошлин в установленные сроки, которые определило таможенное законодательство [3].

Пени начисляются в процентах, от суммы неуплаченных таможенных платежей. Размер, который исчисляется в 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка России, действующей в период просрочки уплаты таможенных платежей.

Также, они начисляются за каждый день просрочки уплаты таможенных платежей. Исчисление количества дней начинается со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов по день исполнения обязанности по уплате, либо день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки [3].

Некоторые случаи носят исключительный характер, а именно, когда:

1) Количество дней просрочки рассчитывается включительно по день выставления плательщику требования об уплате таможенных платежей при представлении поручителю либо гаранту требования кредитора по договору поручительства или требования бенефициара по банковской гарантии.

2) В случае неуплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, указанные в требовании таможенного органа, либо при взыскании пошлин и налогов не в полном объеме в принудительном порядке, пени начисляются в соответствии с обычным порядком.

3) Если начисленная сумма пеней будет взыскана за счет иного имущества плательщика, либо в судебном порядке, в отношении сумм неуплаченных пеней плательщику таможенных платежей направляется требование об уплате таможенных пошлин, налогов, а при его неисполнении в установленные сроки принимаются меры принудительного взыскания.

4) При неисполнении обязательства, обеспеченного денежным залогом, пени начисляются по день обнаружения факта неисполнения обязательства, обеспеченного денежным залогом и погашенного за счет него.

В некоторых случаях пени не начисляются, рассмотрим их на рисунке 7.

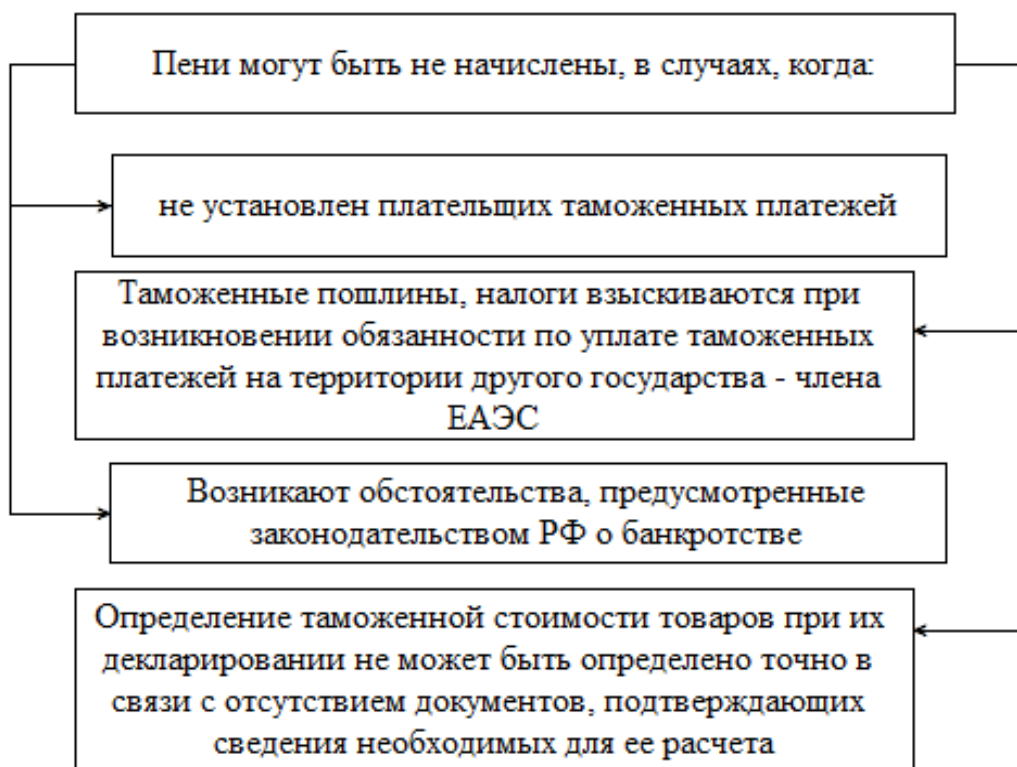


Рисунок 7 – Случаи невозможности начисления пеней

Пени начисляются по следующей формуле:

$$П = (П * Д * Ст) / 300 * 100 \%, \quad (1)$$

где П – сумма пеней за несвоевременную уплату таможенных платежей (руб.);

С – сумма платежей, неуплаченных в срок (руб.);

Д – число дней просрочки уплаты таможенных платежей;

Ст – ставка ЦБ в период просрочки

В случае изменения ставки рефинансирования в период просрочки, сумма пеней рассчитывается путем сложения сумм пеней, исчисленных за период действия каждой из ставок рефинансирования.

После того, как мы разобрались в основных понятиях, затрагивающих таможенные платежи, а также провели её основную характеристику, стоит перейти к следующему пункту данной работы и разобраться в классификации таможенных платежей, что в итоге поможет нам сформировать основные знания в данном вопросе.

## 1.2 Классификация таможенных платежей

Сформировав из предыдущего пункта некоторое представление о таможенных платежах, далее перейдем к более подробному изучению внутренней структуры таможенных платежей.

В соответствии пунктом 1 статьи 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) платежи подразделяются на несколько видов, которые можно увидеть на рисунке 8.



Рисунок 8 – Виды таможенных платежей

Далее, поподробнее рассмотрим таможенные пошлины. Определение таможенной пошлины содержится в ТК ЕАЭС (ст. 2 п. 1 подп. 33), который действует с 01.01.2018 года на территории Союза, таким образом «таможенная пошлина» – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу [1].



Полная классификация таможенных пошлин представлена на рисунке 9.

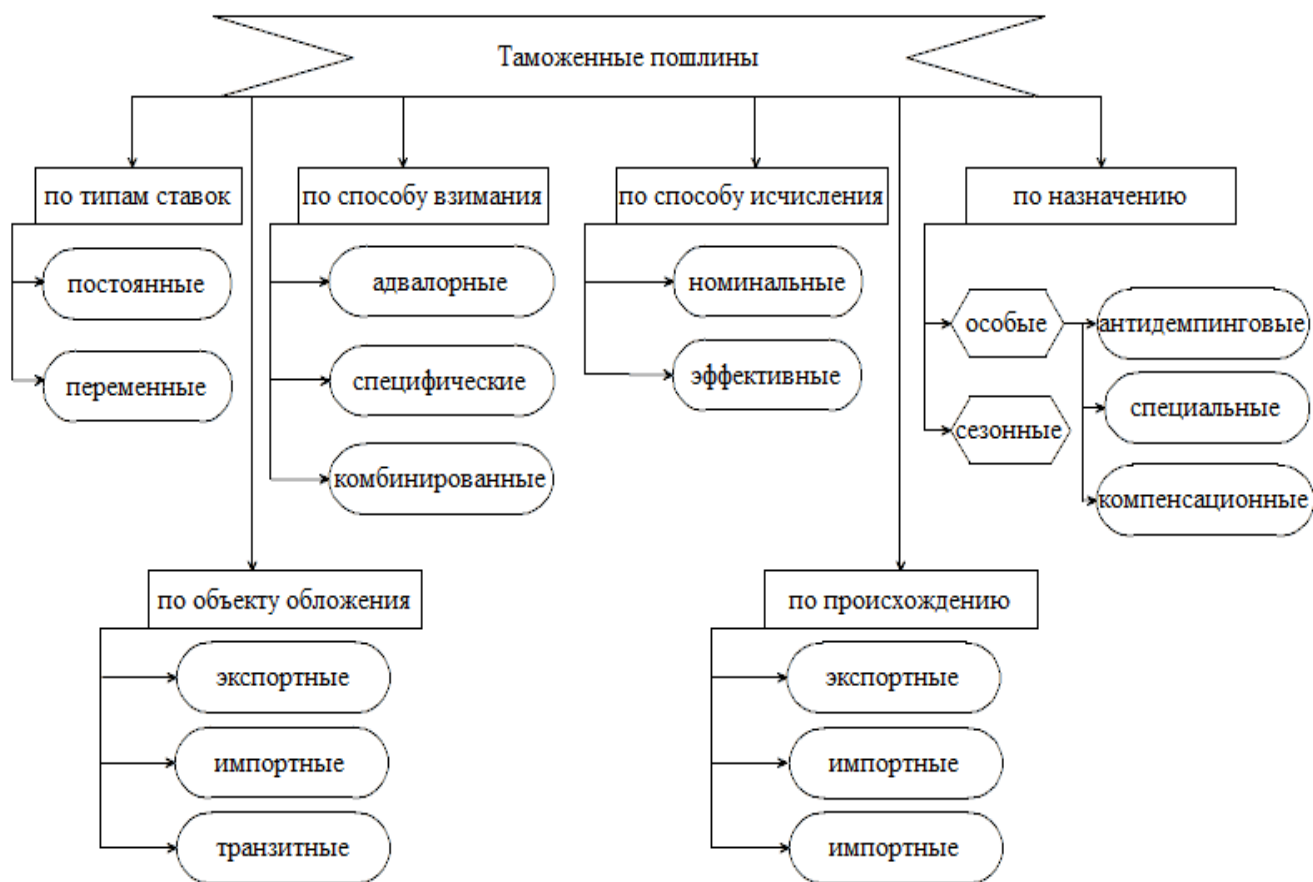


Рисунок 9 – Классификация таможенных пошлин

В Законе РФ «О таможенном тарифе» используются следующие виды ставок таможенных пошлин, которые относятся к категории по способу взимания. Расчёт суммы таможенной пошлины в зависимости от видов применяемых ставок производится в следующем порядке [9]:

1) Адвалорная ставка. Необходимая сумма таможенной пошлины рассчитывается как произведение таможенной стоимости и соответствующей ставки пошлины в процентах, по данной формуле:

$$T_{Ai} = (TC * CA_i) / 100, \quad (2)$$

где  $T_{Ai}$  – размер ввозной таможенной пошлины, по адвалорной ставке;

$TC$  – таможенная стоимость товара;

САи – адвалорная ставка ввозной таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

Сумма данной пошлины рассчитывается в валюте страны ЕАЭС, в которой подается декларация на товары.

2) Специфическая ставка. Данная ставка устанавливается в евро – в установленном размере за единицу облагаемых товаров. Необходимая сумма таможенной пошлины рассчитывается как произведение количества ввозимого товара и ставки пошлины, по данной формуле:

$$ТСи = КТ * ССи, \quad (3)$$

где ТСи – размер таможенной пошлины, по специфической ставке;

КТ – количество товара;

ССи – ставка ввозной таможенной пошлины в евро за единицу товара

3) Комбинированная ставка. Сущность данной ставки заключается в том, что размер таможенной пошлины, которую потребуется уплатить определяется путем сравнения сумм, рассчитанных по адвалорной и специфической ставкам. При чем для уплаты выбирается та, которая является наибольшей.

При этом предусматривается классификация таможенных пошлин в зависимости от: особенности применения:

1) Антидемпинговые пошлины – пошлины, которые вводятся по решению Правительства Российской Федерации. Антидемпинговые пошлины применяются в случае ввоза товаров по цене ниже, чем их обычная цена в стране-производителе или в стране ввоза. Демпинг является одной из форм борьбы за рынок сбыта, и любая страна, желающая развивать собственное производство, применяет антидемпинговые пошлины как средство защиты от иностранной конкуренции.

2) Специальные пошлины – пошлины, которые взимаются таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины. Специальные пошлины вводятся как защитная мера отечественных производителей в следующих случаях:

– если товары ввозятся в страну в количестве и на условиях, наносящих или угрожающих нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных или конкурирующих изделий;

– как ответная мера, если другое государство предприняло дискриминационные действия, ущемляющие интересы России.

3) Компенсационные пошлины – пошлины, которые также взимаются таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины. Компенсационные пошлины устанавливаются в случае ввоза товаров, при производстве которых прямо или косвенно использовались субсидии.

4) Преференциальные (защитные) таможенные пошлины – это такие пошлины, ставки которых являются льготными, устанавливаются государством с целью создания особо благоприятного режима для одного или нескольких государств. Используются при ввозе определённых товаров и входят в национальную систему преференций.

Эти пошлины взимаются в порядке, предусмотренном ТК ЕАЭС главой 12. При этом порядок зачисления, распределения, возврата специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин установлен Положением о зачислении и распределении специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин (приложение № 8 к Протоколу о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам) [2].

Так же таможенные пошлины можно классифицировать по времени действия:

1) Генеральные или постоянные – таможенные пошлины, ставки которых установлены одновременно органами государственной власти и не могут изменяться в зависимости от перемены обстоятельств.

2) Временные или переменные – таможенные пошлины, ставки которых изменяются в определённых случаях, установленных государственными органами власти (например, при перемене уровня внутренних или мировых цен, уровня государственных субсидий, могут использоваться в рамках единой сельскохозяйственной политики).

3) Сезонные – таможенные пошлины, применяющиеся с целью оперативного регулирования продукции сезонного характера, прежде всего сельскохозяйственной, как правило, срок их действия не превышает 6 месяцев в году, и на этот период по этим товарам приостанавливается действие обычного таможенного тарифа (например, ввоз помидоров из Турции).

Вдобавок ко всему таможенные пошлины можно разделить по способу исчисления:

1) Номинальные таможенные пошлины – имеют такие тарифные ставки, которые указываются в таможенном тарифе и дают только самые общие представления об уровне таможенного обложения, который используется в стране при импорте или экспорте товаров.

2) Эффективные таможенные пошлины отражают реальный уровень таможенных пошлин на конечные товары, вычисляются с учетом уровня пошлин, наложенных на импортные узлы и детали этих товаров.

По объекту обложения пошлины классифицируются на:

1) Импортные – накладываются на импортные товары при выпуске их для свободного обращения на внутреннем рынке страны. Являются преобладающей формой пошлин, применяемой всеми странами мира для защиты национальных производителей от иностранной конкуренции;

2) Экспортные – накладываются на экспортные товары при выпуске их за пределы таможенной территории государства. Применяются редко, в случае больших различий в уровне внутренних регулируемых цен и свободных цен мирового рынка на отдельные товары; цель – сократить экспорт и пополнить бюджет;

3) Транзитные – накладываются на товары, перевозимые транзитом через территорию данной страны. Встречаются крайне редко и используются преимущественно как средство торговой войны.

По величине и последствиям таможенные пошлины бывают следующих видов:

1) Запретительные таможенные пошлины имеют настолько высокий тариф, что им полностью прерывается международная торговля; по моему мнению, целью запретительных таможенных пошлин может явиться борьба с нежелательным ввозом, например, предметов роскоши.

2) Ограничительные таможенные пошлины имеют достаточно высокий тариф, целью которого является повышение цены ввозимого товара притормаживание международной торговли и снижение объема экспортных и импортных операций.

Также, не маловажной частью в сфере таможенных платежей является Налог на добавленную стоимость (НДС). В ТК ЕАЭС (ст. 2 п. 1 подп. 24) говорится о том, что «налоги» – налог на добавленную стоимость, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза [1].

В соответствии с ч. 2 ст. 153 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется исходя из выручки от реализации товаров (работ, услуг), включающей все доходы налогоплательщика, связанные с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученные им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами. НДС имеет свои ставки [3]. Во-первых, о разновидностях ставок НДС можно говорить с количественной стороны. Это 0 %, 10 % и 20 %. И, во-вторых, эти ставки применяются к широкому перечню товаров [3] (в отличие от ставок таможенных пошлин, где каждой категории товаров соответствует своя ставка).

Ставки НДС, применяемые в Российской Федерации, установлен перечнем товаров, попадающих под определенную ставку НДС.

НДС уплачивается по принципу страны назначения: в той стране куда был ввезен товар и, соответственно, в валюте того государства куда прибыл товар.

Плательщиком НДС в рамках внешнеэкономической деятельности являются лица, перемещающие товары через таможенную границу (физическое лицо).

Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза является косвенным налогом, налоговой базой для начисления которого служит сумма следующих слагаемых: таможенной стоимости ввозимого товара, ввозной таможенной пошлины и акциза.

НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$С_{ндс} = [(С_{т} + П_{с} + А_{с}) * Н] / 100, \quad (4)$$

где  $С_{ндс}$  – сумма налога на добавленную стоимость, руб.;

$П_{с}$  – сумма ввозной таможенной пошлины, руб.;

$А_{с}$  – сумма акциза, руб.;

$Н$  – ставка налога на добавленную стоимость (в процентах) к налогооблагаемой базе.

Наряду с НДС так же уплачивается такой налог, как Акциз.

Акциз – это косвенный налог, который подлежит уплате только за товары, ввозимые на таможенную территорию, относящиеся к подакцизным и взимается с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Этим налогом облагаются определенные группы товаров, исчерпывающий перечень которых установлен федеральным налоговым законодательством РФ [3].

Существенной особенностью этого налога является его взимание только в сфере производства (акцизами не облагаются работы и услуги). Индивидуальность взимания этого налога позволяет использовать акцизы в качестве инструмента государственного регулирования деловой активности на рынках отдельных товаров.

С точки зрения таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности важным предстает тот факт, что акцизом облагаются как товары, произведенные и продаваемые на территории России, так и иностранные товары, ввозимые на территорию России из стран ЕАЭС и из третьих стран, не являющихся членами ЕАЭС.

Полномочиями таможенных органов, в части взимания акциза, является взимание акциза с тех товаров, которые маркируются марками акцизного сбора. В компетенцию налоговых органов входит взимание акциза на другие товары, не подходящие под данное описание.

В соответствии со ст. 181 НК РФ существует список подакцизных товаров, в котором подробно приведена их полная характеристика [24]. Сами же конкретные виды товаров, облагаемые акцизным налогом, устанавливаются законодательством РФ [3] и представлены на рисунке 10.

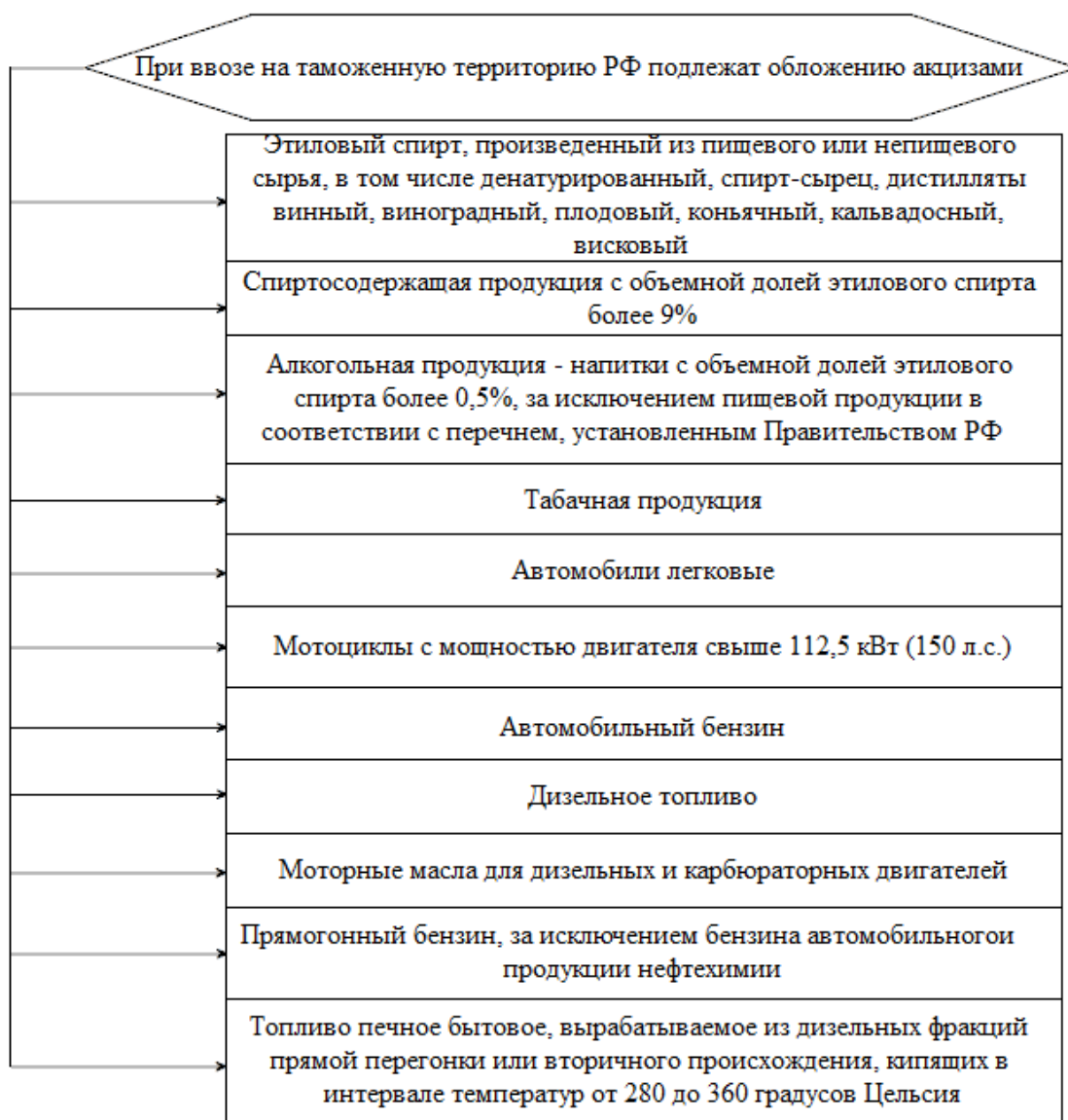


Рисунок 10 – Товары, облагаемые акцизным налогом

Акциз уплачивается по принципу страны назначения, таким же образом как НДС. Акциз уплачивается в отношении отдельных видов товара. Например, алкогольная продукция, табачная продукция, автомобили, бензин.

Ставки на подакцизные товары устанавливаются национальным налоговым законодательством стран-участниц ЕАЭС, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Национальные документы стран-участниц ЕАЭС, регламентирующих ставки акциза

Страна	Название национального законодательства регулирующего ставки акциза
Российская Федерация	Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 193
Республика Армения	Закон «об акцизном налоге» ст. 5
Республика Беларусь	Налоговый Кодекс Республики Беларусь статья 112
Республика Казахстан	Налоговый Кодекс Республики Казахстан статья 463
Киргизская Республика	Налоговый кодекс Киргизской Республики статья 287

Источник: составлено автором на основе национальных документов стран-участниц ЕАЭС

Следует отметить, что обязанность по исчислению и уплате налога возложена на налогоплательщика.

Механизм исчисления и уплаты акциза предполагает определение суммы налога при совершении операций с подакцизной продукцией и включение сумм налога в цену товара. Это означает, что каждый, участвующий в обороте подакцизных товаров, осуществляет расчет суммы акциза, и при реализации передает данную обязанность следующему контрагенту вплоть до конечного потребителя, который уплачивает акциз. Таким образом, налог регулирует потребление подакцизной продукции.

Помимо таможенных пошлин и налогов существует такой таможенный платеж как таможенный сбор.



Таможенными сборами являются обязательные платежи, которые взимаются таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, их сопровождением и иных действий, установленных ТК ЕАЭС [1].

В соответствии с ТК ЕАЭС (статья 37 пункт 1) таможенные сборы можно классифицировать на 3 вида, показанные на рисунке 11.

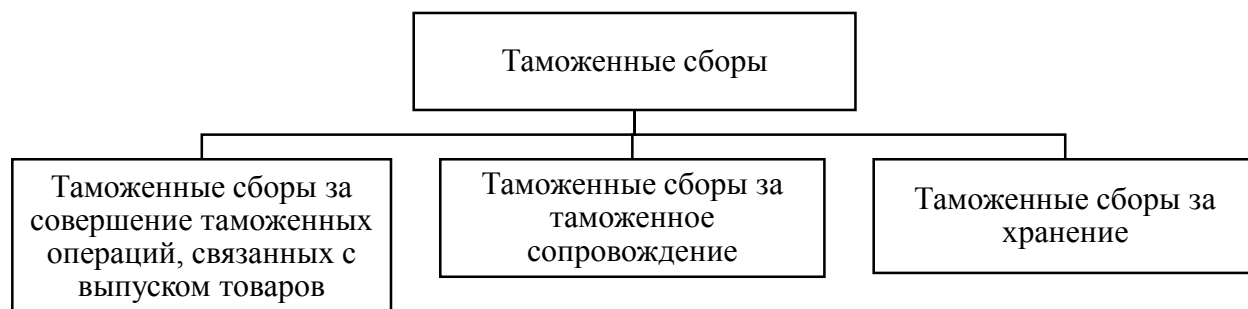


Рисунок 11 – Классификация таможенных сборов

Рассмотрим классификацию таможенных сборов более подробно.

Во-первых, сбор за таможенные операции – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров. Другими словами – это «компенсация» таможенному органу его затрат на ваше обслуживание. Таможенный сбор уплачивается одновременно с подачей таможенной декларации в таможенный орган.

Во-вторых, сбор за таможенное сопровождение – это платеж, взимаемый таможенными органами в том случае, когда требуется сопровождение товара/ТС.

В-третьих, таможенный сбор за хранение – это платеж, взимаемый таможенными органами за товары, хранящиеся на складе таможенного органа.

Для такого вида таможенных платежей как таможенный сбор существуют ставки, по которым они рассчитываются. В Российской Федерации размер ставок таможенных сборов определяется Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 (ред. от 12.12.2012) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» [10], но сам документ утрачивает силу с 1 августа 2020

года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 26.03.2020 № 342, утвердившего новые ставки [11].

Ставка таможенного сбора, фиксированная и зависит от таможенной стоимости декларируемых товаров (то есть цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары при их продаже для ввоза на таможенную территорию Таможенного союза и дополненной расходами по перевозке (транспортировке), страховке товаров, пересчитанной в рубли).

Данный вид таможенных платежей исчисляется лицами, на которые государством возложена самостоятельная ответственность за их уплату, а также они исчисляются таможенными органами при выставлении требований об их уплате. Исчисление сумм, которые подлежат уплате, производится в валюте Российской Федерации.

В соответствии со ст. 127 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311-ФЗ сборы должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации, сборы за таможенное сопровождение – до начала фактического осуществления сопровождения, сборы за хранение – до фактической выдачи товара со склада [6].

Согласно Правительства РФ № 863 от 28.12.2004 (в ред. от 12.12.2012) ставки устанавливаются законодательством (таблица 2) [10].

Таблица 2 – Размер ставок таможенных сборов в Российской Федерации

Таможенная стоимость	Таможенные сборы, руб.
Если таможенная стоимость товара не превышает 200 000 рублей	500
Если таможенная стоимость товара больше 200 000,01 рублей, но не более 450 000 рублей	1000
Если таможенная стоимость товара больше 450 000,01 рублей, но не более 1 200 000 рублей	2000

## Продолжение таблицы 2

Таможенная стоимость	Таможенные сборы, руб.
Если таможенная стоимость товара больше 1 200 000,01 рублей, но не более 2 500 000 рублей	5500
Если таможенная стоимость товара больше 2 500 000,01 рублей, но не более 5 000 000 рублей	7500
Если таможенная стоимость товара больше 5 000 000,01 рублей, но не более 10 000 000 рублей	20 000
Если таможенная стоимость товара превышает 10 000 000,01 рублей	30 000
Если декларация на товар подается в электронной форме	0,75 % от ставки

Источник: составлено автором на основе данных нормативно-правовых актов РФ

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита либо с таможенным режимом международного таможенного транзита и должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах [7]:

1) за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние: до 50 км – 2 000 рублей; от 51 до 100 км – 3 000 рублей; от 101 до 200 км – 4 000 рублей; свыше 200 км – 1 000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6 000 рублей.

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого морского, речного или воздушного судна – 20 000 рублей независимо от расстояния перемещения.

Также есть определенные ставки сборов за хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа. Таможенные сборы должны уплачиваться в размере 1 рубля с каждых 100 кг хранящегося товара в день. В специально приспособленных помещениях ставка составляет 2 рубля в день с

каждых 100 кг товара в день. Неполные 100 кг приравниваются к 100 кг, а неполный день – к полному дню.

Подвести итог данного анализа различных классификаций можно таблицей 3, которая отображает документы, регламентирующие таможенные платежи.

Таблица 3 – Документы, регламентирующие таможенные платежи

Таможенные платежи	Документ
Таможенные пошлины	ст. 19 ФЗ № 164-ФЗ от 8 декабря 2003 г. «Об основах регулирования внешнеторговой деятельности», а также Договор «о ЕЭС» от 29 мая 2014 года, Единым Таможенным Тарифом, ТК ЕАЭС
Таможенные сборы	Регламентируются гл. 8 ФЗ-289, Правительство Российской Федерации Постановление от 28 декабря 2004 года № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции», ТК ЕАЭС
Акциз	НК РФ глава 22
НДС	НК РФ глава 21
Сезонные, антидемпинговые, компенсационные, специальные пошлины	ТК ЕАЭС глава 12

Источник: составлено автором на основе данных нормативно – правовых актов РФ

Таким образом, после того как мы подробно рассмотрели классификацию таможенных платежей, а именно: основные виды таможенных платежей: ввозная и вывозная таможенные пошлины, акциз, НДС, таможенные сборы, которая оказалась весьма обширной и познавательной, проанализировали области применения таможенных платежей, их структуру и ставки акциза, таможенных сборов и НДС и рассмотрели нормативно – правовую базу в области применения таможенных платежей, можно перейти к установлению роли уклонения таможенных платежей со стороны противоправной деятельности.

### 1.3 Уклонение от уплаты таможенных платежей как вид противоправной деятельности

Эффективность борьбы с преступностью является актуальной проблемой во всех странах, в любой исторический промежуток. В России в современных условиях данная проблема становится особенно острой. Политическая нестабильность и кризисное положение в экономике способствовали возникновению ситуации, при которой произошёл быстрый рост преступности, а также её качественное видоизменение, которое можно связать с тем, что она приобрела более организованный характер, что усложнилось появлением новых видов преступлений.

Одним из таких появившихся недавно видов преступлений является уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей стала наступать с появлением в законодательстве Российской Федерации Федерального Закона «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс РСФСР и уголовно-процессуальный кодекс РСФСР» [12].

До принятия этого закона при государственной монополии на внешнюю торговлю («Сталинская экономика») ответственность за таможенные правонарушения, связанные с неуплатой пошлин и сборов, была ограничена административным наказанием.

Изменения в экономике, произошедшие в начале 90-х годов прошлого столетия, были направлены на либерализацию внешнеэкономической деятельности государства, что обусловило криминализацию данного деяния, рост числа его участников, однако, при этом, произошло ослабление контролирующей роли государства.

Приведённые факторы послужили причиной роста преступлений, которые связаны с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Уклонение от уплаты таможенных платежей отнесено к экономическим преступлениям. Совершение данных преступлений происходит при реализации внешнеэкономической деятельности.

Необходимо учесть, что лицо, уклоняясь от уплаты таможенных платежей, создаёт препятствия для выполнения таможенными органами одной из важнейших своих функций – фискальной. Средства, которые подлежат уплате в связи с тем, что перемещаются через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств, не поступают в доходную часть бюджета в полном объёме.

В доходной части бюджета доля таможенных платежей велика. Поэтому приведём статистику исполнения федерального бюджета [31]. А также, таможенные платежи, пополняющие бюджет страны и наглядно покажем часть таможенных платежей, составляющих государственный бюджет.

Статистика таможенных платежей в федеральном бюджете РФ за 2015-2019 гг. представлена на рисунке 12.



Рисунок 12 – Содержание таможенных платежей в федеральном бюджете РФ за 2015-2019 гг.

Стоит заметить, что выявляется около 5-15 % фактов уклонения от уплаты таможенных платежей, по оценкам специалистов от общего количества, что причиняет существенный вред федеральному бюджету, так как таможенные платежи поступают не в полном объёме.

Как уголовное преступление и социальное явление уклонение от уплаты таможенных платежей стали исследовать сравнительно недавно, после появления данного состава преступления в Уголовном законе 1994 года.

Недостаток теоретических и практических знаний и навыков до сих пор ощущается среди дознавателей таможенных органов, которые сталкиваются с преступлением, предусмотренным статьёй 194 УК РФ.

Проблемы, которые связывают законотворческий процесс и правоприменительные аспекты в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей являются очень острыми. Для их решения необходим научный анализ проблемы, учитывающий происходящие перемены, исходя из которого будут вынесены научно обоснованные предложения по рассматриваемому вопросу.

Кроме того, в процессе выполняемой работы нужно затронуть проблему доказывания преступлений, которые связаны с уклонением от уплаты таможенных платежей, а именно: определение предмета и границ доказывания, процессуальных аспектов сбора, проверки и оценки свидетельств.

Стоит отметить, что в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей происходит рост преступлений, совершённых группами. Они имеют межрегиональные, международные связи и носят организованный характер, что значительно усложняет процесс расследования.

Лицо, уклоняющееся от уплаты таможенных платежей, а также совершающее другие таможенные преступления должно обладать определёнными знаниями в правовой, экономической и таможенной сфере, например, документооборот при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации; правовые аспекты внешнеэкономической деятельности, а также, возможные «лазейки»; правоприменительная практика таможенных органов и т. д.

Также, стоит отметить, что при возбуждении дел об уклонении от уплаты таможенных платежей органами внутренних дел и работниками таможенных органов, возникают некоторые трудности, вызванные спецификой данного деяния.

Законодательством понятие «уклонение» раскрывается неполно. В уголовно - правовой норме отсутствует нормативное определенное понятия «уклонения от уплаты таможенных платежей», данный факт требует самостоятельно устанавливать, является ли то или иное деяние уклонением от уплаты таможенных платежей. Необходимость нормативного определения понятия любого противоправного деяния очевидна и не требует особой аргументации.

Основными элементами, определяющими понятие, являются: Понятие противоправного деяния (т. е. суть объективной стороны этого деяния); Наличие нормативно-определенного понятия конкретного противоправного деяния дает четкие правовые ориентиры при отграничении сходных по составу преступлений в процессе квалификации; Нормативно-правовое определение сути противоправного деяния позволяет гражданам оценивать свои действия.

Исходя из этого, становится понятно, что отсутствие в уголовно - правовой норме точного определения понятия «уклонение от уплаты таможенных платежей» требует использовать имеющиеся в уголовном законодательстве сходные понятийные характеристики.

Наличие смежных (аналогичных, а иногда различных) нарушений закона, относящихся к разным отраслям права, но посягнувшим на один объект обуславливает необходимость определения критериев разграничения преступлений от других правонарушений. Например, уклонение от уплаты таможенных платежей предусматривает ответственность как уголовным, так и таможенным законодательством.

В таких случаях, главным критерием разграничения преступления от других видов правонарушения является степень его общественной опасности, которая выражается в причинении им вреда либо в создании угрозы возможного



причинения ущерба личности, обществу, государству. Однако, при уклонении от уплаты таможенных платежей неизбежно наступает негативный результат, что делает данный вред опасным в любом случае.

В правоприменительной практике очень важно не допустить ошибку при ограничении единого преступления от совокупности. Общие принципы уголовного права гласят о том, что более тяжкие преступления поглощают ранее совершённые стадии преступного деяния.

До 2011 года существовала сложность в разграничении таких преступлений как неуплата таможенных пошлин и контрабанда. Однако в 2011 году ст. 188 УК РФ (Контрабанда) утратила свою силу [18].

Сейчас в Уголовном кодексе Российской Федерации есть несколько статей о незаконном перемещении имущества через границу (ст. 189 – 200.2, ст. 226.1 и ст. 229.1) [4]. Эти правонарушения, во многом имеющие сходную объективную основу, являлись составными частями блока внешнеэкономических преступлений.

Из выше сказанного в предыдущих пунктах работы можно сделать вывод, что различают объективные и субъективные стороны. Лицо, обязанное уплатить таможенные платежи именуется субъектом, соответственно действия, которые направлены на неуплату таможенных платежей либо бездействие, именуется объектом.

Для более подробного изучения вопроса проведем статистический анализ взимания таможенных платежей, рассмотрим динамику уклонения от таможенных платежей и проанализируем основные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей территории Таможенного Союза и в регионе деятельности Уральского таможенного управления.

Вывод по главе 1. Важнейшим направлением в работе таможенных органов РФ является фискальная деятельность, подразумевающая поступление в федеральный бюджет доходов, которые были получены посредством взимания таможенных платежей с субъектов ВЭД. Таможенные платежи являются одной из

главных составляющих, формирующие бюджет страны, а также приходится важнейшим инструментом регулирования внешней торговли для государства.

На сегодняшний день, таможенные платежи составляют порядка четверти доходов, которые поступают в федеральный бюджет России, тем самым формируя его. Поэтому они представляют огромное значение для государства, а также являются их экономической основой существования, что напрямую связано с благополучным функционированием страны.

Основными нормативно-правовыми документами, регулируемыми таможенные платежи в Российской Федерации на национальном уровне, являются: Федеральный закон № 289-ФЗ, различные законы, представленные в таблицах 1, 2 и 3. На наднациональном уровне это Таможенный Кодекс Евразийского Экономического Союза и различные Решения ЕЭК.

В процессе первой главы, данной работы были подробно рассмотрены виды таможенных платежей их особенности, связанные с характеристикой платежей. Достаточно в широкой форме была разобрана классификация таможенных платежей, а также были рассмотрены различные документы, составленные автором на основе данных, разработанных в ходе работы. Наряду с этим, установлена роль уклонения таможенных платежей со стороны противоправной деятельности и более детально изучены некоторые аспекты, касающиеся регламентации уклонения от уплаты таможенных платежей.

## 2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ПРИМЕРЕ УРАЛЬСКОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

### 2.1 Статистический анализ взимания таможенных платежей

Анализ взимания таможенных платежей будет проводиться на примере Уральского федерального округа, а именно Уральского таможенного управления. А для того чтобы лицезреть более точную картину, мы проведём анализ в период за 2015-2019 гг. Статистический анализ можно разделить на несколько стадий.

На первой стадии рассмотрения данного вопроса сразу же возможно появление некоторых трудностей, заключающихся в нехватке определённой информации, которая в принципе поспособствовала бы подойти к анализу рассматриваемого объекта более тщательно. Данная проблема, решается с помощью специальных форм отчётности, которые редко публикуют в открытый доступ.

Поэтому, проведение анализа взимания таможенных платежей структуре действия Таможенного союза становится возможным при использовании методики статистического анализа таможенных платежей.

В качестве рассматриваемого объекта данной работы воспользуемся данными Уральского таможенного управления по взиманию таможенных платежей, а также Уральского Федерального округа в частности.

В данной работе, на первой стадии проведём анализ динамики таможенных платежей, перечисленных в бюджет Российской Федерации на территории деятельности Уральского таможенного управления, а также о поставленных задачах в виде выполнения контрольных заданий и, соответственно, о результатах выполнения плановых заданий, анализируемая наглядность представлена в таблице 4 [23-27].

Таблица 4 – Перечисления таможенных платежей в бюджет РФ Уральским таможенным управлением за 2015-2019 гг.

Годы	Контрольное задание, млрд. руб.	Перечисления в бюджет РФ, млрд. руб.	Выполнение установленного контрольного задания (%)
2015	51,610	53,761	104
2016	47,298	50,533	106,4
2017	54,756	55,777	101,8
2018	60,355	70,422	116,6
2019	74,499	76,331	102,4

Источник: по статистическим данным Уральского таможенного управления

В представленном периоде, 2016 год оказался самым непродуктивным. Наблюдается пониженное количество таможенных платежей среди всех показателей, приведенных в таблице 4. Но, тем не менее, в рассматриваемый год плановое задание выполнилось на 106,4 %. Достаточно низкое перечисление таможенных платежей в бюджет страны обуславливается тем, что с учётом сложившихся макроэкономических показателей внешней торговли, а именно в результате создавшихся новых условий санкций и контрсанкций, а также пришлось максимальное падение цены на нефть, одного из ключевых экспортируемого из России товара. Таким образом, 2016 год выдался адаптационным и повлек, тем самым, за собой низкую результативность, а именно снижение сумм таможенных платежей, перечисленных в бюджет страны, на 6 %, в частности на 3,23 млрд. рублей.

Однако в 2017 году в бюджет Российской Федерации поступает 55,777 млрд. руб., что на 5,244 млрд. руб. больше, чем в 2016 году. Контрольное задание перевыполнено на 10,4 %. Поэтому, можно отметить, что с 2017 года видны

тенденции оздоровления российской экономики. Влияние санкций не оказалось фатальным для Российской Федерации, хоть и внешнеторговая деятельность была отброшена назад, но отставание составило всего несколько лет, не целые десятилетия. В целом, одним самым ярким примером положительного эффекта от введения санкций можно считать развитие импортозамещения в России, направленное на обеспечение национальной и экономической безопасности.

Далее, в 2018 и 2019 годах видны кардинальные изменения по темпу роста перечисленных таможенных платежей в федеральный бюджет. В 2018 году поступило 70,422 млрд. руб., что на 14,645 млрд. руб. превышает предыдущий год. Максимальной точкой пика является 2019 год с перечислениями в 76,331 млрд. руб. Интересно то, что после недавнего создания Уральской электронной таможни в 2018 году, на сегодняшний день, в сутки таможня выпускает порядка 900 деклараций на товары, это более 95 % всего декларационного массива Уральского федерального округа. А в 2019 году Уральская электронная таможня и вовсе перечислила в федеральный бюджет 66 млрд рублей, что является 86 % от всех перечислений таможенных платежей в федеральный бюджет Уральским таможенным управлением.

Таким образом, после 2016 года, который показал себя совсем непродуктивным, стала наблюдаться положительная динамика, полученная в результате вовремя применённой ориентированности страны, выработав новую экономическую парадигму, нацеленную на исправление ситуации, тем самым, настроив положительную тенденцию к развитию.

По данным таблицы 4 построим график, который наглядно покажет динамику перечислений таможенных платежей в бюджет РФ Уральским таможенным управлением в период с 2015 года по 2019 год, представленный на рисунке 13.



Рисунок 13 – Динамика перечислений таможенных платежей в бюджет РФ и Уральским таможенным управлением и контрольные задания за 2015-2019 гг.

Представленный выше график показывает, что после переломного момента в 2015 года, существующая динамика перечислений таможенных платежей в государственный бюджет, начиная с 2016 года составляет положительную тенденцию роста. Также, стоит отметить, что в целом на протяжении всего времени наблюдается превышение контрольного задания таможенных платежей, над фактическими перечислениями в бюджет РФ. Данный момент, объясняется тем, что таможенные управления при выполнении контрольного задания перестраховываются [23].

Но можно отметить, что максимальное значение перечислений в федеральный бюджет было в 2019 году, а минимальное значение перечислений в федеральный бюджет выпало на 2016 год.

Большинство экономических явлений, которые характеризуют изменения во времени, имеют структуру. Например, таможенные платежи, взимание которых можно охарактеризовать как определенный ряд динамики, имеют структуру, которая состоит из ранее рассмотренных в работе видов таможенных платежей, а именно [1]:

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

Далее, перейдём к рассмотрению более подробной структуры таможенных платежей в регионе деятельности Уральского таможенного управления по каждому виду отдельно за последние 5 лет, продемонстрированных в таблице 5 [23-27].

Таблица 5 – Виды таможенных платежей, взимаемых Уральским таможенным управлением в период с 2015 по 2019 гг.

Виды таможенных платежей, млн. руб. /Год	2015	2016	2017	2018	2019
Ввозная пошлина	33 695,72	30 628,75	34 933,70	44 368,46	48 591,80
Вывозная пошлина	3 761,00	2 618,00	1 710,00	1 920,00	200,00
НДС	15 452,40	16 466,89	18 343,58	23 189,79	26 670,00
Акциз	101,88	129,36	52,72	31,548	76,20
Сборы	750,00	690,00	730,00	890,20	762,00

Источник: по статистическим данным Уральского таможенного управления

По данным таблицы 5 построим диаграмму по видам таможенных платежей, для более подробного рассмотрения динамики, указанной на рисунке 14.

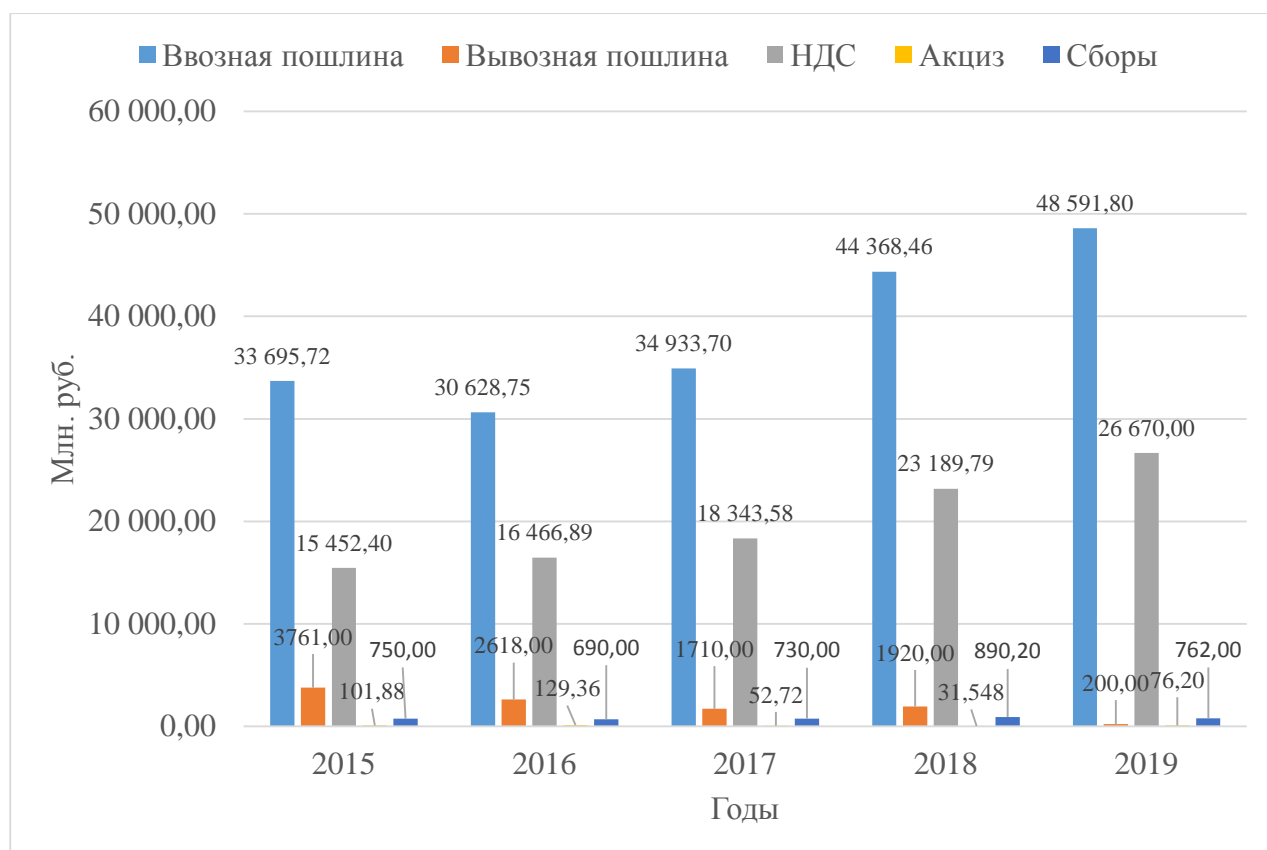


Рисунок 14 – Структура таможенных платежей в Уральском таможенном управлении за 2015-2019 год

Таким образом, наглядное исследование приведённой структуры, показывает, что в целом объём взимаемых платежей таможенными органами Уральского таможенного управления имеет положительную динамику роста. При этом, основная прогрессирующая составляющая приходится на ввозную таможенную пошлину и НДС.

Так, ввозная пошлина в 2019 году составляла – 48 591,80 млн. руб., что является практически 2/3 от общих перечислений УТУ в бюджет страны. В свою очередь, НДС в 2019 году выполняет так же максимальный прирост и составляет 26 670,00 млн. руб., что обусловлено ростом оборотов организаций и снижением объема возмещения по налогу [23; 32].

Акцизы же пополняют бюджет государства весьма незначительно и имеют не стабильную динамику, так как применяется политика импортозамещения, направленная на масштабирование отечественного производства.



Последним рассматриваемым в данной структуре видом таможенных платежей является таможенный сбор, который показывает практически неизменчивую динамику с минимальным показателем в 690,00 млн. руб. и с максимальным показателем в 890,20 млн. руб.

Далее, более подробно рассмотрим доли взимание таможенных платежей по каждому виду, представленные на рисунке 15.

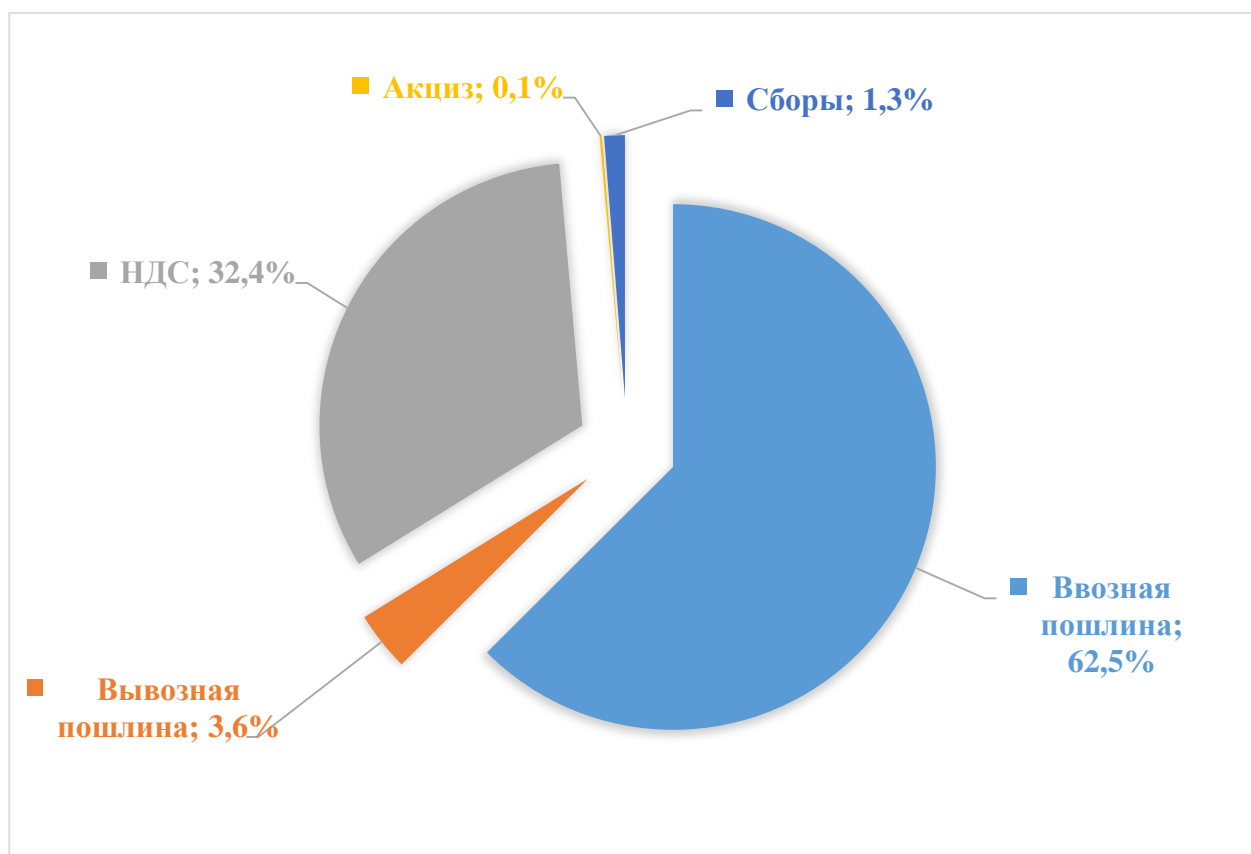


Рисунок 15 – Структура взимания таможенных платежей в Уральском таможенном управлении в среднем за 2015-2019 гг.

Исходя из выше представленной диаграммы, видно, что значительную долю в общей структуре таможенных платежей в зоне деятельности Уральского таможенного управления, а именно УФО неизменно занимают ввозная таможенная пошлина и НДС при ввозе товаров [32].

Далее, следует выделить основных налогоплательщиков регионе деятельности Уральского таможенного управления и посмотреть объем поступивших таможенных платежей, представленных на рисунке 16.

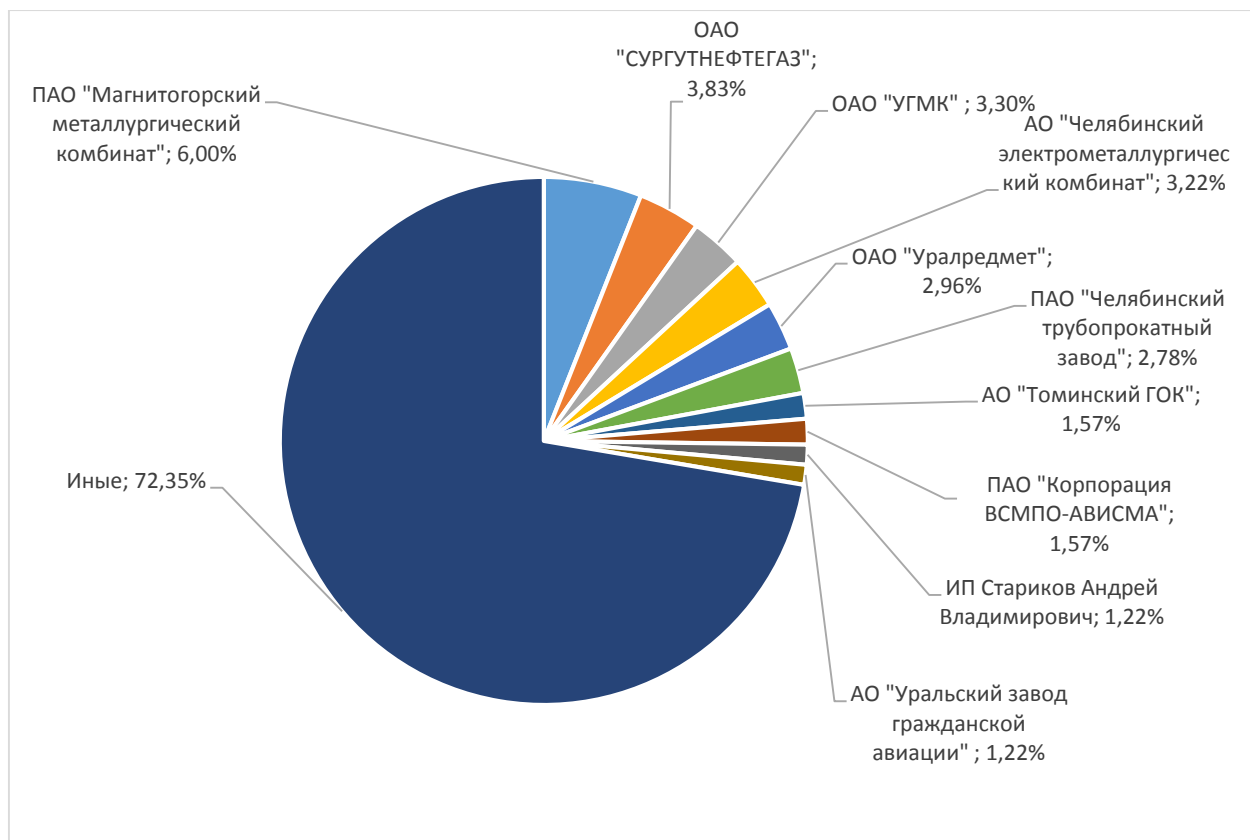


Рисунок 16 – Крупнейшие плательщики таможенных платежей в регионе деятельности Уральского таможенного управления за 2019 год

Крупнейшими плательщиками в регионе Уральского таможенного управления являются [30]: ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат» (4 571,1 млн. руб.), ОАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ» (2 915,1 млн. руб.), ОАО «УГМК» (2 517,6 млн. руб.), АО «Челябинский электрометаллургический комбинат» (2 451,3 млн. руб.), ОАО «Уралредмет» (2 252,5 млн. руб.), ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» (2 120,08 млн. руб.), АО «Томинский ГОК» (1 192,5 млн. руб.), ПАО «Корпорация ВСПО-АВИСМА» (1 192,5 млн. руб.), ИП Стариков Андрей Владимирович (927,5 млн. руб.), АО «Уральский завод гражданской авиации» (925,7 млн. руб.),

Таким образом, основные плательщики таможенных платежей в регионе Уральского таможенного управления составляют из общего числа плательщиков 27,65 %, что является чуть практически третью основного трафика участников

ВЭД, тем самым, общее количество произведенных таможенных платежей налогоплательщиками в 2019 году составляет 21 068,3 млн. руб.

Основной акцент в работе уральские таможенники в 2019 году делали на повышение эффективности таможенного контроля. За 2019 год количество оформленных корректировок таможенной стоимости составило 31 511 штук (в 2018 году – 31 412), тем самым по корректировкам таможенной стоимости товаров в федеральный бюджет удалось дополнительно взыскать почти 700 млн. рублей (в 2018 году – 693 млн. руб.). Контроль правильности классификации товаров и сведений о происхождении товаров добавили в копилку страны еще 78 и 58 млн рублей соответственно.

Данная эффективность таможенного контроля в Уральском таможенном управлении за 2018-2019 гг. представлена на рисунке 17.

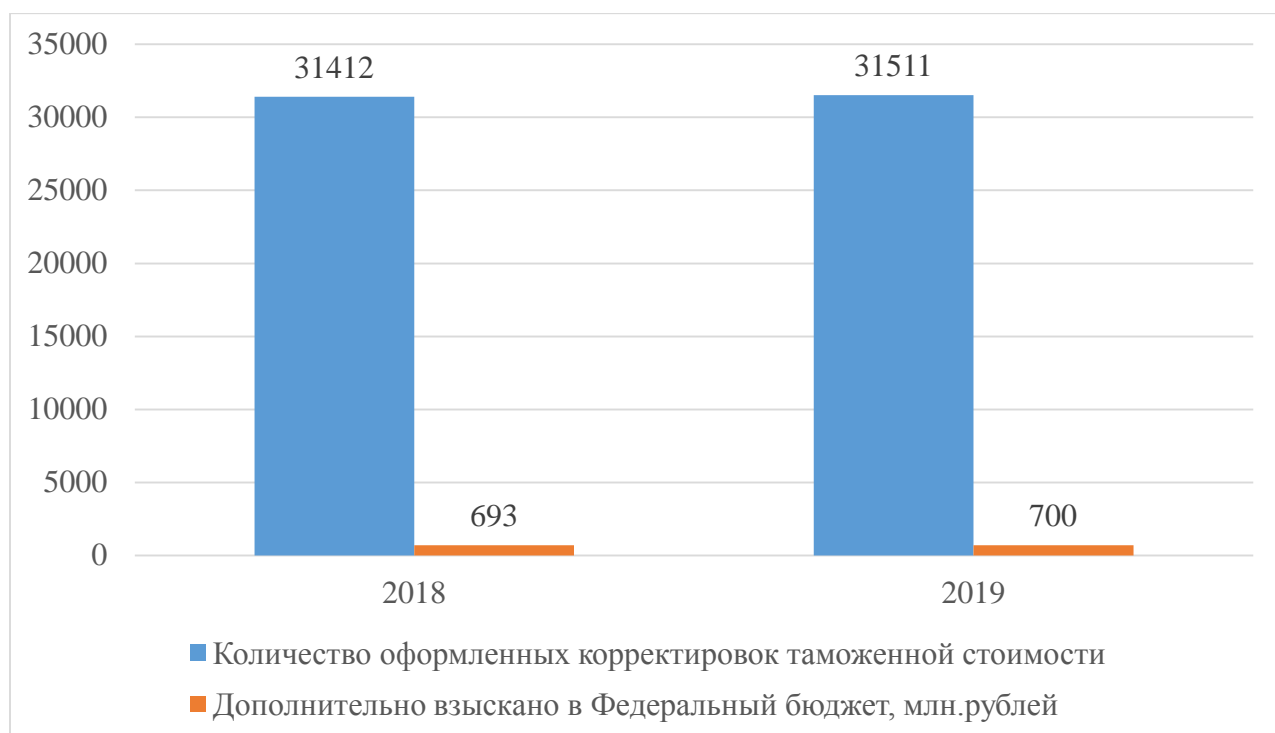


Рисунок 17 – Эффективность таможенного контроля в Уральском таможенном управлении за 2018-2019 гг.

На данном рисунке, наблюдается рост положительной динамики довзысканных таможенных платежей. Данная положительная динамика,

непосредственно связана с оформлением результатов таможенной проверки в отношении ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат».

Внедрение современных методов таможенного контроля, с одной стороны, сокращает административные барьеры для уральских предприятий – экспортеров и импортеров, с другой – существенно помогает таможенным органам реализовывать свои фискальные, административные и правоохранительные функции.

Таким образом, перечисление таможенных платежей является показателем качества администрирования таможенными органами внешней торговли. И даже несмотря на влияние на внешнеэкономическую деятельность региона ограничительных мер, применяемых на данный момент разными странами в борьбе с COVID-19, все таможни региона выполняют плановое задание, соответственно и само УТУ производит работу по намеченному плану.

Основными же векторами развития на ближайший год Уральского таможенного управления обозначено повышение эффективности таможенного контроля и уровня автоматизации принятия решений при таможенных операциях [30].

Следующим рассматриваемым шагом в работе будет являться анализ динамики уклонения от уплаты таможенных платежей.

## 2.2 Анализ динамики уклонения от уплаты таможенных платежей

Итак, результатам анализа 866 внешнеторговых контрактов за 2019 год и 721 внешнеторгового контракта за 2018 год, а также проведенных 541 проверки в 2019 и соответственно 453 проверки в 2018 году Уральского таможенного управления соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства (в 2017 г. – 832 контракта и 514 проверок), представленного на рисунке 18. Выявлено нарушений на суммы 7 млрд. рублей 7,7 млрд. рублей (в 2017 г. – 7,6 млрд. руб.), возбуждено 923 и 570 дел об АП (в 2017 г. – 674 дела) на суммы 3,3 млрд. руб. и 1,9 млрд. руб. ( в 2017 г. – 1,4 млрд. руб.) в результате рассмотрения которых

наложено штрафов на суммы 2,2 млрд. руб. и 0,9 млрд. руб. (в 2017 г. – 0,9 млрд. руб.). Признаков уголовных преступлений – 203 (в 2017 г. – 266) на сумму 6,8 млрд. руб. (в 2017 г. – 6,8 млрд. руб.) [28-29].

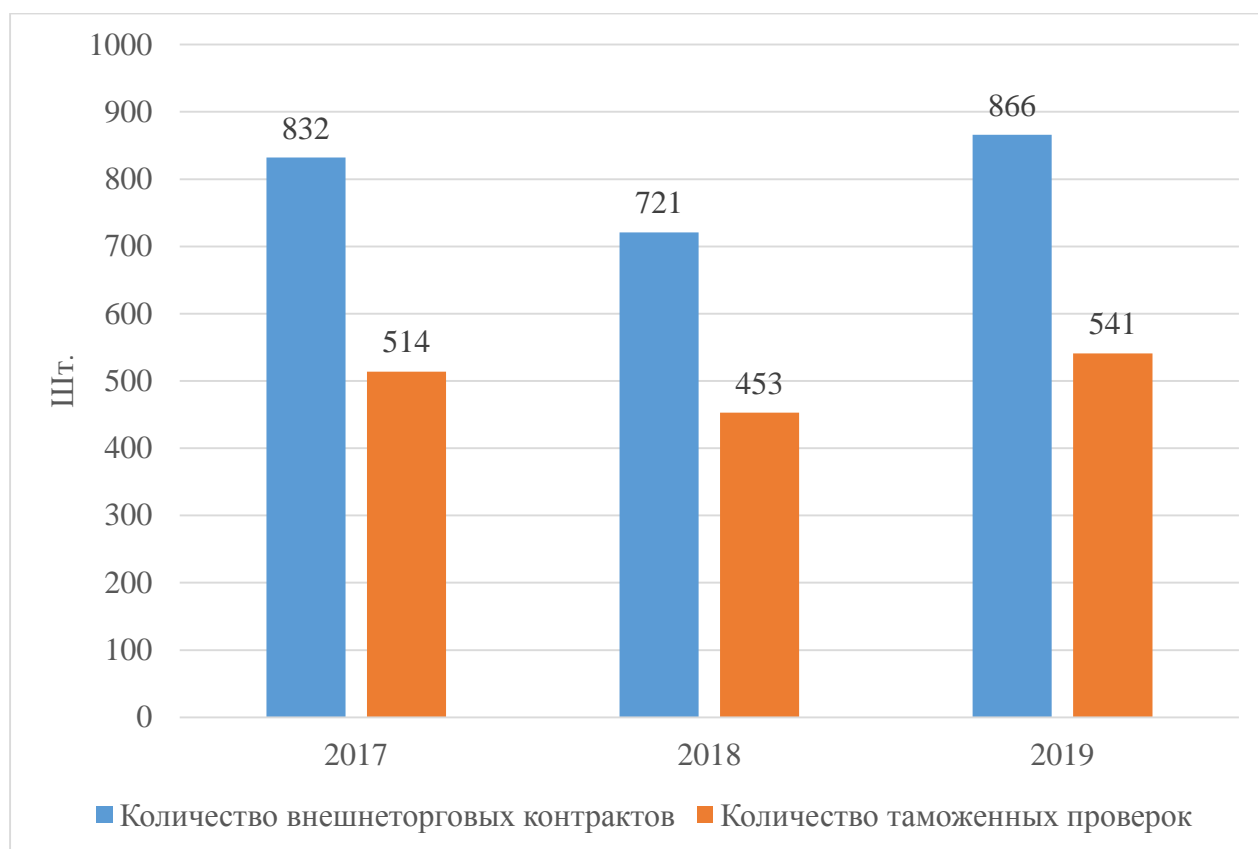


Рисунок 18 – Общее количество внешнеторговых контрактов и таможенных проверок за 2017-2019 года

За 2019 год по результатам деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров возбуждено 223 дела об административных правонарушениях. Также, в предыдущем году отделом таможенного контроля после выпуска товаров в Уральском таможенном управлении по результатам проверочных мероприятий возбуждено 240 дел об административных правонарушениях (в 2017 году – 109 дела). Доначислено таможенных платежей, пеней и наложено штрафов на сумму 1,058 млн. руб. в 2019 и 925 млн. руб. в 2018 году (в 2017 году – 551 млн. руб.). Взысканных таможенных платежей, пеней и штрафов составило 397 млн. руб. (в 2017 году – 233 млн. руб.)

Таким образом, снижение количества проведенных форм таможенного контроля в целом, и таможенных проверок в частности, не говорит о том, что таможенные органы стали хуже работать. Данное снижение – это логическое следствие реализации реформы контрольно-надзорной деятельности, одной из задач которой является повышение результативности контроля при одновременном снижении административной нагрузки на бизнес, в первую очередь, за счет снижения количества низкоэффективных и нерезультативных контрольных мероприятий.

Более подробно рассмотрим правоохранительную деятельность Уральского таможенного управления по части возбуждения уголовных дел, представленную на рисунках 17 и 18.

В 2019 году возбуждено 93 дела по уголовной части, что на 6 % является больше, чем в 2018 году. Также, в 2018 году возбуждено 89 дел по уголовной части (в 2017 г. – 92). Среди уголовных дел в 2018 году в совокупности статей 226.1 и 229.1 УК РФ было возбуждено 56 дел по уголовной части, данный показатель превышает соответствующий в 2017 году на 6 %.

По ст. 229.1 УК РФ «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ» в 2018 году возбуждено 16 уголовных дел, что в 2,1 раза меньше, чем в 2017 г. – 34 дела и в 1,8 раз меньше, чем в 2019 году – 30 дел по уголовной части.

Количество изъятых наркотических средств и психотропных веществ в 2019 и 2018 году составило по 18 кг, а в 2017 г. – 37 кг, здесь показатель практически преобладает в 2 раза. Стоит отметить, что по ст. 226.1 УК РФ «Контрабанда стратегически важных товаров, ресурсов, товаров двойного назначения, сильнодействующих веществ» возбуждено 40 уголовных дел. Что является преобладающим показателем среди всех за 2018 год (в 2019 году по этой статье было возбуждено 21 дело, а в 2017 году 22 дела), в то время, как в 2017 году преобладающим являлся показатель по ст. 229.1 УК РФ, связанный с контрабандой наркотических веществ и СДВ [28-29].

Данный анализ, можно увидеть на рисунке 19.



Рисунок 19 – Структура уголовных дел по составам преступлений за 2017-2019 год.

На рисунке 17 мы можем увидеть, что уклонение от уплаты таможенных платежей входит в основную группу по уголовным делам и имеет вполне не критичный характер, по сравнению с 2017 годом.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом, данный показатель уменьшился практически в 2,5 раза (17 дел). В 2019 году увеличился на 30 %, в сравнении с предыдущим годом и составил 9 дел. Таким образом, показатель в 2017 стал самым преобладающим за 3 года анализа. В целом, за анализируемый период, можно сказать, что дела, возбуждаемые по части уклонения от платежей представляет регрессирующую динамику.

Таким образом, всё же в 2019 году произошло увеличение количества дел по уголовной части, возбужденных по статье 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей» на 30 %, а размер выявленной недоимки по ним – в 1,5 раза (в 2019 году 124,4 млн. руб., в 2018 году – 81,7 млн. руб.). Доля фактически возмещенного ущерба по делам уголовного характера получилась 61 %.

В целом, число возбужденных дел об АП увеличилось в 2019 году на 26 %, тем самым, возбуждённых дел об АП вышло 7 506 и 93 дела уголовного характера. А на 2018 год пришлось 5 952 возбужденных дел об АП (в 2017 г. – 4 680 дело), в то время как на уголовную составляющую пришлось 89 дел (в 2017 г. – 92), данная статистика изображена на рисунке 20. Рост дел об АП в 2019 году, возбужденных в отношении юридических и их должностных лиц составил 33 %; в отношении физических лиц – 14 %.

В 2019 году доля дел, рассмотренных с назначением наказания, достигла 99,33 %. В 2018 году по делам об АП принято 5 881 решений с назначением наказания (в 2017 г. – на 25 % меньше). Сумма назначенных наказаний в 2018 году составила 1,27 млрд. руб. (в 2017 г. – 1,49 млрд. руб.). Таким образом, доля дел об АП, рассмотренных с назначением наказания, составила в 2018 г. 98,5 % (АППГ – 96,3 %).



Рисунок 20 – Статистика возбуждённых уголовных дел и административных правонарушений в 2017-2019 годах

В целом, обеспечение устойчивой положительной динамики поступления таможенных платежей в бюджет государства будет являться одной из преимущественных задач таможенных органов. Тем не менее, на практике всё



выглядит иным образом, так как анализ количества дел по уголовной части, возбуждённых за уклонение от уплаты таможенных платежей, показывает рост случаев неуплаты таможенных платежей недобросовестными субъектами хозяйствования. Наряду с этим, отмечается в последнее время высокий скачок возбужденных уголовных дел, что не даёт таможенным органам выполнять поставленные перед ними задачи.

Таким образом, в результате всех этих противоправных действий наносится огромный ущерб экономике страны, что обусловлено не поступлением достаточных денежных средств в бюджет государства, которые необходимы для социально-экономического развития.

В 2019 году в судах обжаловано 233 постановления по делам об АП, вынесенных таможенными органами Уральского региона (в 2018 году – 263). По результатам рассмотрения 82 % решений таможенных органов по делам об АП оставлены без изменений (в 2018 году – 72 %). Данные представлены на рисунке 21.

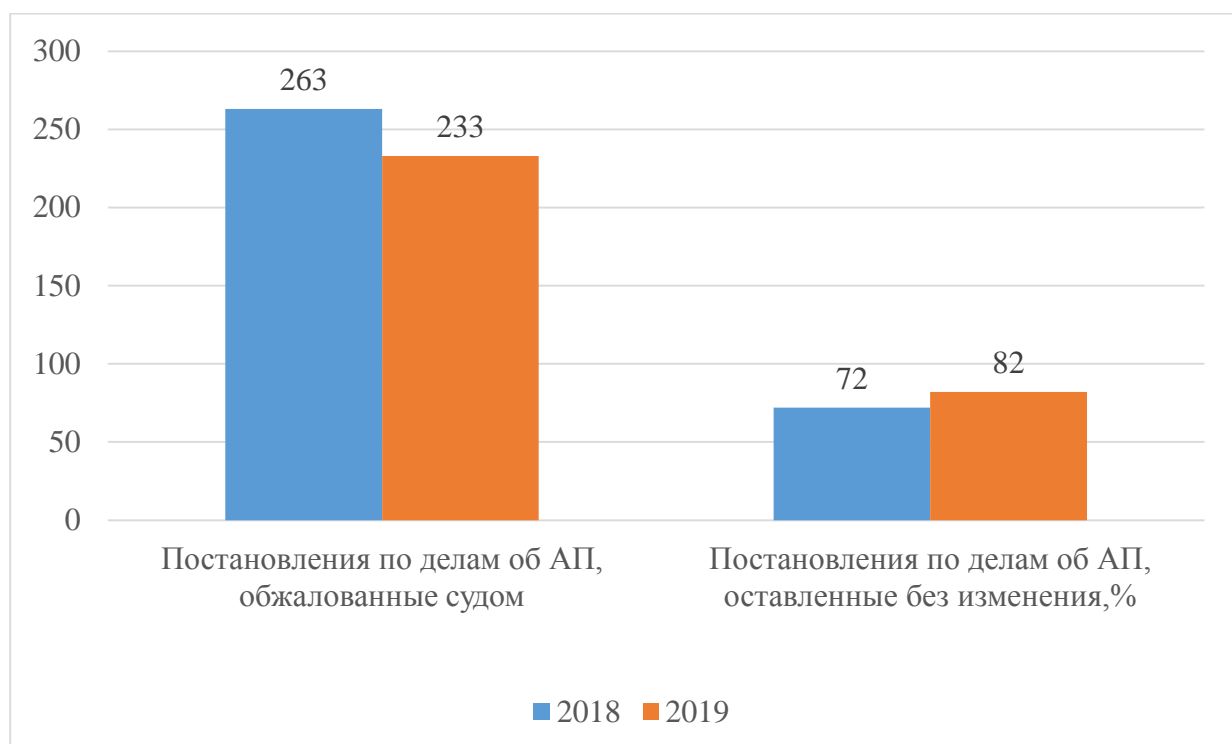


Рисунок 21 – Статистика обжалованных и оставленных без изменения постановлений об АП в 2018 и 2019 годах

В 2019 году на исполнении таможен УТУ находилось 2 475 постановлений по делам об АП на сумму штрафов 65,5 млн. руб. В 2018 г. на исполнении находилось 2 331 постановление по делам об АП в сфере таможенного законодательства на сумму административных штрафов 53,2 млн руб. (в 2017 г. – 2 291 постановление на сумму 28,2 млн. руб.). Исполнено 2 067 постановлений по делам об АП в сфере таможенного законодательства, взыскано административных штрафов на сумму 48 млн руб.

Эффективность деятельности по передаче имущества, обращенного в федеральную собственность, составила в 2019 году 100 %. На исполнении таможенных органов УТУ в 2018 г. находилось 782 решения судов об обращении имущества в федеральную собственность стоимостью 70,3 млн. руб. (в 2017 г. – 614 решений на сумму 26 млн. руб.). Передано в уполномоченные органы имущество, обращенное в федеральную собственность, стоимостью 70 млн. руб. по 747 решениям суда (в 2017 г. исполнено 607 решений на сумму 25,9 млн. руб.).

За все 12 месяцев 2019 года судебными органами было рассмотрено 605 дела (в 2018 г. – 626, в 2017 г. – 696), из которых не в пользу таможенных органов было рассмотрено 179 дела (в 2017 г. – 258).

Рассмотрено жалоб было 226 дела (в 2017 г. – 34, в 2017 г. – 106), 15 из которых отказаны в удовлетворении (в 2017 г. – 31).

Сумма платежей, доначисленных по результатам ведомственного контроля, за 2018 год составила 135 млн. руб. (в 2017 г. – 34 млн. руб.).

Как было видно ранее, уральским таможенным управлением в 2019 году было возбуждено 9 дел уголовного характера по статье 194 УК РФ – «Уклонение от уплаты таможенных платежей». Размер неуплаты таможенных платежей по уголовным делам, возбужденным по статье 194 УК РФ, составил 124,4 миллиона рублей.

Одно из таких дел пришлось на Кольцовскую таможенную, когда кольцовские таможенники раскрыли схему уклонения от уплаты таможенных платежей на 7 миллионов рублей.

В 2013 году предприимчивый гражданин Российской Федерации занялся импортом стоматологического оборудования из Словакии. За 6 лет работы он ввез без уплаты таможенных платежей и сборов 126 стоматологических установок «Aria» в вариантах исполнения «SR» и «SR-G», которые не прошли установленные законом испытания, экспертизы и не имеют сертификаты качества Российской Федерации.

Импортер воспользовался некорректной формулировкой выданного в 2009 году словацкому производителю «Neomed» регистрационного удостоверения Росздравнадзора на медицинское изделие: «Установка стоматологическая «Aria» с принадлежностями». Вот только испытаниям и экспертизам Росздравнадзора подверглись модели серий «S» и «SE».

Установить обстоятельства нелегального импорта помогло контрольно – регистрационное досье Росздравнадзора, формируемое в ходе регистрации и экспертизы.

В ходе расследования выяснилось, что незаконное использование регистрационного удостоверения повлекло неуплату таможенных платежей в особо крупном размере – 7 миллионов рублей. Согласно санкции, п. «г» ч. 2 ст. 194 УК РФ предприимчивому бизнесмену грозит срок лишения свободы до 5 лет [30].

Избежание, фальсификация и минимизация, связанная с расходами при походе товара установленных этапов его движения между внутренним и внешним рынком, схема движения которого представлена на рисунке 22, с помощью утаивания личности плательщика, обязанности уплаты таможенных платежей, либо занижения суммы платежей являются основополагающими способами уклонения от уплаты таможенных платежей.

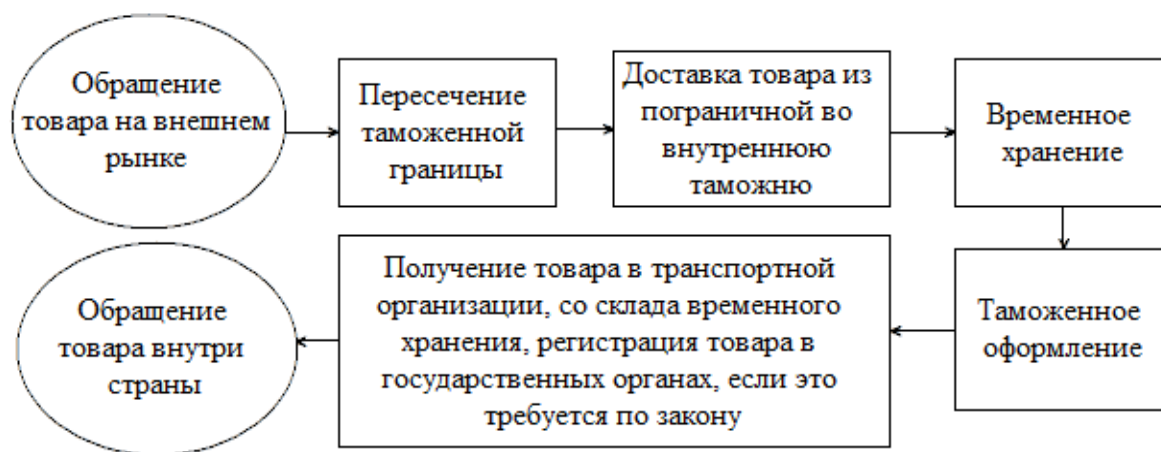


Рисунок 22 – Схема движения товара между внешним и внутренним рынком

Главная цель таможенных преступлений подразумевает приобретение сверхприбыли от перепродажи товаров, перемещаемых через таможенную границу, которая никак не контролируется государством. В экономическом смысле субъект, который пытается уклониться от уплаты таможенных платежей, всегда является именно тот, кто желает получить пользу от владения товаром, тем самым нарушив обязанность в уплате платежей [15].

Для того, чтобы взглянуть на нынешнюю ситуацию, связанную с уклонением от уплаты таможенных платежей, рассмотрим более подробно основные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей.

### 2.3 Основные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей

Главная мысль, которая заложена при перемещении товаров через границу это то, что нужно делать определенные денежные отчисления в бюджет России, так как при невыполнении установленной необходимости данное бездействие будет расцениваться как уклонение от уплаты таможенных платежей.

В общем, участник внешнеэкономической деятельности ставит перед собой необходимость минимизировать затраты при перемещении товара через границу. Сами же затраты являются в том числе и уплатой таможенных платежей, тем самым участник ВЭД для уменьшения своих расходов разрабатывает схему

уклонения от уплаты таможенных платежей, а именно пробует незаконно ввозить/вывозить товар, что является его не декларированием.

В соответствии с выше перечисленным, о неуплате таможенных платежей, можно сказать, как о очевидном или скрытном поведении, в ходе которого определяется нежелание уплачивать таможенные платежи. Собственно, это и является настоящим содержанием рассматриваемого состава преступления, как статья 194 УК РФ.

Далее, подробно рассмотрим структуру уклонения от уплаты таможенных платежей, на основании ст. 194 УК РФ, представленной на рисунке 23.

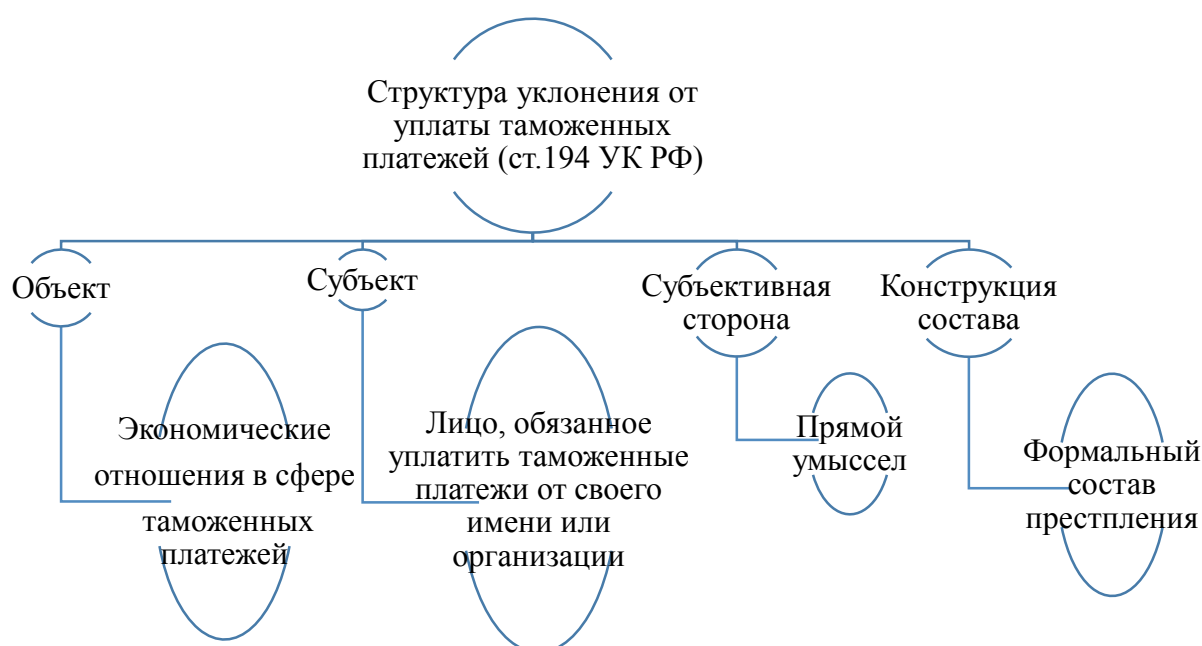


Рисунок 23 – Структура уклонения от уплаты таможенных платежей (ст.194 УК РФ)

Объективной стороной преступления будет являться действие либо бездействие, которое подразумевает скрытие товара, перемещаемого через границу государства, так же преуменьшение его в стоимости, неверная информация о дальнейшем назначении товара, либо неуплата в частичной или полной форме начисленных таможенных платежей [18].

Объективная сторона преступления характеризуется действием, а именно уклонением от уплаты платежей и бездействием, т. е. неуплатой таможенных платежей в установленные сроки. Рисунок 24 показывает в чём, как правило, проявляется данное деяние.

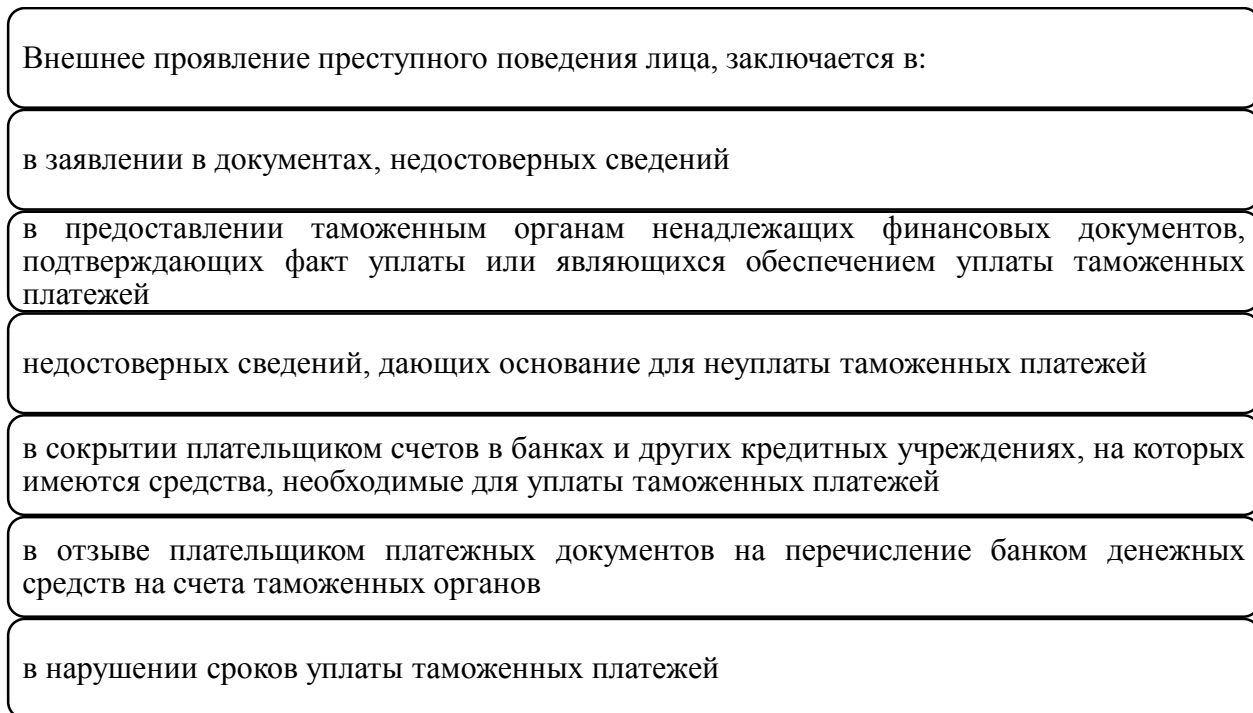


Рисунок 24 – Характер проявления объективной стороны преступления  
(действия /бездействия)

Чтобы привлечь злоумышленника к ответственности в части уклонения от уплаты таможенных платежей, не имеет значения от скольких видов таможенных платежей он уклонился.

Основная цель состоит в том, чтобы неуплаченные таможенные платежи проходили по критерию крупного размера совершения преступления. Далее, необходимо сформировать доказательную базу для привлечения к ответственности, которая сможет доказать, что неуплата этих видов таможенных платежей основывалась, как единый умысел виновного.

Далее, можно сказать, опираясь на рисунок 23, что субъектом является лицо, достигшее к моменту преступления 16-летнего возраста, обязанное уплатить таможенные платежи от своего имени или от организации. Также видно, что

субъективная сторона характеризуется прямым умыслом, а именно лицо осознает общественную опасность своих действий либо бездействий и намерено уклониться от уплаты таможенных платежей, т. е. не выплачивает их.

Подытожить выше сказанное можно тем, что сформировались и существуют две стороны: объективная и субъективная. Субъектом выступает лицо, обязанное уплатить таможенные платежи, а непосредственно объектом, лицо действия которого нацелены на уклонение от уплаты таможенных платежей либо наоборот бездействие [18].

Далее, рассмотрим основные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей.

Как отмечалось ранее, разнообразие способов совершения преступлений данной категории весьма прогрессирующее число. Поэтому необходимо отметить наиболее популярные виды, применяемые злоумышленниками, представленные на рисунке 25 [18]:



Рисунок 25 – Способы уклонения от уплаты таможенных платежей

Так же стоит отметить, офшорные компании, которые невольно стали большим катализатором для создания схем уклонения от уплаты таможенных платежей, сутью которых является, когда товары напрямую ввозятся из-за границы т. е. из страны происхождения, а не из офшорных зон, являющейся публично внешнеторговой операцией, производимой с офшорных компаний. С экспортом же данная махинация производится сразу в страны их реализации.

Еще одним из достаточно распространенных способов является осуществление товара присоединённой офшорной компании с наименьшей наценкой с последующим сбытом продукции, производимым уже офшорной фирмой. Таким образом, это способствует сокращению размера платежа по налогу на прибыль, а также, способствует перемещению уплаты налога в офшорную зону. Тем самым, рассмотренные махинации, способствующие выводу капитала за границу, обрели достаточно бедственный характер в плане его распространения.

Также помимо выше перечисленного, в последнее время представляет особую опасность квалифицируемая на практике схема уклонения от уплаты таможенных платежей, которая состоит в вывозе груза, уходя от надзора таможенного поста. Данная схема, определенно, хорошо взаимодействует с сотрудниками таможенных органов, которые состоят в сговоре с злоумышленниками. Если же рассматривать со стороны совершения преступления организацией, то одним из примеров заключается в оформлении товаров юридическим лицом под видом физического будто бы для пользования в личных целях и, как следствие, происходит ввоз продукции на территорию Российской Федерации беспошлинно.

Самый интересный факт, что при совершении преступления, такого как, уклонение от уплаты таможенных платежей, играет важную роль то, что совершение этого незаконного действия происходит не только физическим лицом (как единолично, так и в группе), юридическим лицом (например, под видом физического лица), но и должностным лицом, который в свою очередь использует своё служебное положения в корыстных целях



Таким образом, множество схем уклонения от уплаты таможенных платежей можно подытожить «топом» нескольких вариантов мошенничества, которые пользовались популярностью в 2019 году [33]. Данные схемы мы рассмотрим более подробно и приведём несколько примеров их использования.

Первой и более распространённой схемой уклонения будет являться ввоз товара под «чужим» кодом. Данную схему можно охарактеризовать изменением цифр в коде классификации, для удачного исхода достаточно изменение всего лишь одной цифры. Следовательно, меняется товар и, соответственно, необходимость уплаты пошлины исчезает. Нарушения с кодами составляют треть всех махинаций.

Выше представленная схема содействует уменьшению таможенных платежей, помимо этого, происходит занижение таможенной стоимости товара, а также избежание предоставления установленных разрешительных документов. Поддельные документы в таможенных органах при декларировании товаров также играют ключевую роль в уменьшении таможенных платежей.

От уголовной ответственности получается уходить при использовании такой схемы как, фирмы «однодневки», так как эти фирмы используют краткосрочные, а также разовые операции, поэтому стоит заметить, что данной деятельностью занимаются грамотно организованные группировки с чёткой схемой действия, которая в свою очередь, состоит во множестве запутанных и фиктивных сделок, выполненных в разных точках страны с разными компаниями, дабы уменьшить риски с привлечением внимания правоохранительных органов и сокрытие следов.

Стоит отметить, что в результате этой схемы вольно или невольно участвуют как работники частных компаний, так и вовлекаются работники государственных организаций.

В действующей реальности к сожалению, востребованы схемы поставок оборудования в обход действующего законодательства, так как оно далеко не совершенно, что подтверждает развитие необоснованного увеличения затрат,

снижению качества работ и нерациональным тратам бюджетных средств; не прописаны дозволительные процедуры на использование купленных изделий, произведенных иностранным государством, а единого регламента по их использованию, и вовсе, не существует.

В связи с чем, актуален временный ввоз транспортных средств без уплаты таможенных пошлин с использованием впоследствии самолётов/яхт/машин в коммерческих целях. Один из таких примеров, когда субъекты организованной преступной группы приобрели за границей в аренду четыре самолёта и впоследствии чего, организовали на территории Российской Федерации частные коммерческие рейсы, что в итоге привело к неуплаченной сумме таможенных платежей в размере 635 миллионов рублей.

Следующей схемой отмечается занижение стоимости товаров в таможенных декларациях [16]. В пример можно привести случай, когда определенная компания ввозила на территорию России свыше 34 тысяч ампул с инъекциями для тела и лица, задекларировав их под продуктами для ухода за кожей и заявив стоимость в пределах от 8 до 40 рублей за штуку. Как оказалось, позднее, работникам таможенной службы были предоставлены недостоверные данные, в предоставленных декларациях, а именно: в заключении таможенного эксперта говорилось о том, что преобладающая часть товаров являлась косметической продукцией, такой как, филлеры на основе водного раствора гиалоурановой кислоты, розничная цена которых в Российской Федерации составляла в среднем 2,5 тыс. рублей за ампулу. Тем самым, она превышала цену, указанную в таможенной декларации.

И, в заключении, стоит отметить ещё одну схему уклонения, а именно недостоверное заявление страны происхождения товаров. Обычно участники ВЭД прибегали к такому способу, чтобы уклониться от уплаты антидемпинговых и иных специальных видов таможенных пошлин. Например, производится импорт гусеничных бульдозеров, созданных в Китае, тем самым, установлена

потребность применения антидемпинговой пошлины в отношении такой продукции, Решением Коллегии ЕЭК от 10 ноября 2015 года № 148.

Так, для оказания помощи в экономическом развитии развивающихся и наименее развитых стран Союз при необходимости может представить тарифные преференции в отношении товаров, происходящих из развивающихся и (или) наименее развитых стран. Эта привилегия позволяет использовать данную схему в корыстных мотивах, активно использующийся в настоящее время, заявив недостоверные сведения о стране происхождения, так как тарифные преференции позволяют сэкономить на уплате таможенных платежей.

Как было ранее сказано, одной из основополагающих задач таможенного органа является пополнение бюджета, за счет таможенных платежей.

При этом, в 2019 году при использовании различных схем уклонения от уплаты таможенных платежей, в частности и в преобладающей составляющей, схем, рассмотренных выше, бюджет России недополучил три миллиарда рублей.

В целом, в России таможенные платежи – это важная составляющая государственного дохода, из чего следует, что одна из основополагающих функций таможенных органов – сбор пошлин. В связи с чем, стабильное состояние динамики в стране, напрямую зависит в обеспечение уплаты таможенных платежей [34].

Таким образом, уголовная и административная ответственность служит основным катализатором в предотвращении схем уклонения от уплаты таможенных платежей.

Так, административная ответственность в виде наложения штрафа нарушении сроков уплаты таможенных платежей, регулируется ст. 16.22 КоАП, представленной в таблице 6. Но стоит заметить, что статья 16.22 КоАП применяется только тогда, когда правонарушение в виде неуплаты таможенных платежей носит характер самостоятельного правонарушения. Но если неуплата связана с недостоверным декларированием товаров или вовсе с их не декларированием, то правонарушение будет рассмотрено уже другими статьями, а

именно в данном случае в соответствии с пунктом 2 статьи 16.2 КоАП. Таким образом, ответственность за соблюдение порядка и сроков уплаты таможенных платежей регламентируется в соответствии с главой 16 КоАП [5].

Таблица 6 – Административная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей

Виновное лицо	Размер штрафа, тыс. руб.
1) Физическое лицо	От 500 до 2500
2) Должностное лицо	От 5000 до 10000
3) Юридическое лицо	От 50000 до 300000

Источник: Кодекс об административных правонарушениях

За уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере предусмотрена уголовная ответственность, в соответствии со ст. 194 Уголовного кодекса Российской Федерации (таблица 7). Но стоит выделить, что нарушение в виде уклонения в крупном размере считается совершенным, если неуплаченные платежи, перемещенные через ЕАЭС превышают сумму в размере 2 миллиона рублей, а в особо крупном 6 миллионов рублей [4].

Таблица 7 – Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей

Уклонение от уплаты таможенных платежей	Ответственность
1. В крупном размере	– штраф в размере от 100 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода, осужденного в период от 1 года до 3 лет; – обязательные работы на срок до 480 часов; – принудительные работы на срок до 2 лет; – лишение свободы на срок до 2 лет.
2. Группой лиц по предварительному сговору	– штраф в размере от 300 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода, осужденного в период от 2 до 3 лет; – принудительные работы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового;
3. В особо крупном размере	– лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.

## Окончание таблицы 7

Уклонение от уплаты таможенных платежей	Ответственность
4. Должностным лицом с использованием своего служебного помещения	– лишение свободы на срок от 5 до 10 лет со штрафом в размере до 1 000 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного в период до 5 лет или без такового и с ограничением свободы на срок до 1,5 лет или без такового.
5. С применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль	
6. Совершенные организованной группой	– лишение свободы на срок от 7 до 12 лет со штрафом в размере до 1 000 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода, осужденного в период до 5 лет или без такового и с ограничением свободы на срок до 2 лет или без такового.

Источник: Уголовный кодекс Российской Федерации

После анализа, проведённого в подразделе 2.2 данной работы, выявилось, что по Уральскому таможенному управлению по части уклонения от уплаты таможенных платежей была нестабильная динамика в уменьшение и в увеличении возбужденных дел, но в целом их количество не особо большое, в рамках нормы.

В большей степени, процент возбужденных дел был произведен в использовании таких схем уклонения, как занижение таможенной стоимости товара при подаче недостоверных сведений о стране происхождения, а также неразумная реализация товаров.

В целом, после того, как мы разобрались с основными вопросами, связанными с уклонением от уплаты таможенных платежей, провели наглядный статистический анализ и рассмотрели динамику, далее нужно перейти к заключительному и самому главному этапу данной работы, а именно к мероприятиям по предотвращению схем уклонения от уплаты таможенных платежей.

Вывод по главе 2. Таможенное законодательство подразумевает, участники ВЭД обязаны достоверно задекларировать товар и, тем самым, уплатить все таможенные платежи. Но всё чаще, практика показывает обратную сторону, когда злоумышленники пытаются уклониться от уплаты таможенных платежей и

минимизировать свои расходы при помощи различных схем уклонения. Но благо, таможенные органы активно пытаются предотвратить различные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей и стараются минимизировать исход противоправных действий, разрабатывая всё новые мероприятия в борьбе с данным явлением. Также, все дела, затрагивающие данный характер правонарушения, рассматриваются в судебном порядке.

Динамика структуры таможенных платежей в Уральском таможенном управлении за 2015-2019 год, показывает, что в целом объём взимаемых платежей таможенными органами УТУ имеет положительную динамику роста. При этом, основная прогрессирующая составляющая приходится на ввозную таможенную пошлину и НДС.

Также, в процессе данной работы был проведён анализ динамики таможенных платежей, перечисленных в бюджет Российской Федерации на территории деятельности Уральского таможенного управления, а также о поставленных задачах в виде выполнения контрольных заданий и, соответственно, о результатах выполнения плановых заданий. В целом, число возбужденных дел об АП увеличилось в 2019 году на 26 %, тем самым, возбуждённых дел об АП вышло 7 506 и 93 дела уголовного характера. А на 2018 год пришлось 5 952 возбужденных дел об АП (в 2017 г. – 4 680 дело), в то время как на уголовную составляющую пришлось 89 дел (в 2017 г. – 92).

Таким образом, в проведенном анализе уклонения от уплаты таможенных платежей выделились основные схемы уклонения, в частности в УТУ, направленные на махинацию с кодами ТН ВЭД ТС, на использование фирм «однодневок»; занижение стоимости товаров в таможенных декларациях; неразумная реализация товаров т. е. использование товаров не по назначению и недостоверное заявление страны происхождения товаров. В следствии распространённости данных нарушений, Уральское таможенное управление настойчиво советует воспользоваться консультативными услугами правового отдела таможни.

### 3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПРЕДОТВРАЩЕНИЮ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

#### 3.1 Применение зарубежного опыта в предотвращение уклонения от уплаты таможенных платежей

В настоящий момент времени, в Российской Федерации происходит серьёзное масштабирование количества уклонений от уплаты таможенных платежей вследствие разработки всё новых схем уклонения, которые, в том числе, были рассмотрены в предыдущих главах. Данный процесс напрямую связан с подрывом экономической безопасности страны. Именно поэтому в современных реалиях становится вопрос о результативных действиях в борьбе с неуплатой таможенных платежей.

Но к сожалению, справиться с этой проблемой, пользуясь лишь методами разработанными отечественной практикой, не представляется возможным. Поэтому, попытки применения уже достаточно действующего и эффективного зарубежного опыта, открывает новые возможности в предотвращении уклонения платежей, а также позволит разработать собственные подходы в работе, адаптированные под собственную систему страны.

В зарубежной практике таможенных служб экспертами было выделено три страны, которые обладают успешно разработанными и внедрёнными моделями управления таможенной деятельностью. А именно: Америка, Сингапур, Швеция. Применение этих моделей поспособствовало росту ВВП на 20 % в перечисленных странах [22].

Начиная анализ с Сингапура, стоит выделить, проверенную временем электронную систему Единого окна «TradeNet». Взаимодействие участников ВЭД происходит за счёт отдельного государственного органа, затем весь поток информации перенаправляется в таможенный орган, санитарную и ветеринарную службу, банковскую систему государства и налоговую службу. Тем самым, данная система позволяет остаться в хорошем положении участникам

внешнеэкономической деятельности и таможенным органам. И, способствует обеспечению экономической безопасности страны, в виде дополнительных уплаченных платежей за счёт товарооборота, т. к. клиент системы извлекает положительный эффект в виде уменьшения материальных потерь, что содействует сбережению капитала.

Система, информирующая участников ВЭД по различным вопросам, является эффективной составляющей таможенной системы Сингапура. Так, например, было внедрено уникальное игровое приложение для субъектов ВЭД, благодаря которому можно досконально запомнить различные правила, связанные с перемещением транспорта и товара через границу страны. Таким образом, абсолютная прозрачность и современная система онлайн-информирования – это два основополагающих принципа в работе для предотвращения коррупции, которая является серьезным мотиватором в применении схем уклонения от уплаты таможенных платежей.

Отличительный от Сингапура опыт, можно отметить в Королевстве Швеция, где взаимосвязь участников ВЭД организована напрямую через таможенную службу государства. Принцип единого электронного окна также применяется в Швеции. Интересный факт, что в Швеции участник ВЭД может отправить таможенную декларацию всего лишь с помощью обычного СМС-сообщения.

Также, в Шведском законодательстве имеется «Положение об оптовых закупках», направленное на то, чтобы национальные организации, осуществляющие оптовые закупки не соглашались на предложения от не уплативших все установленные таможенные платежи. Кроме этого, следует, что эти организации обязаны доложить судебному исполнителю, если она заключает договор с предпринимателем, имеющим налоговую задолженность [22].

Далее, стоит рассмотреть американскую модель таможенного контроля, так как она заслуживает особого внимания. Посредством того, что Таможенная служба Соединенных Штатов Америки считается наиболее признанной во всём мире и является достаточно развитой и прогрессивной.



Рассмотрим основные аспекты работы США в процессах усовершенствования таможенной службы Российской Федерации, в частности предотвращения неуплаты таможенных платежей.

Начнём с того, что Федеральная таможенная служба США подчиняется министерству финансов. Законодательство США не предусматривает таможенные преступления, как отдельный вид уголовно-правового преследования, т. к. неуплата налога рассматривается как единая структура.

Одной из главнейших функций таможенной службы США является начисление федерального бюджета организацией сбора таможенных платежей, а как сопутствующее, предотвращение различных схем и махинаций, направленных на уклонение от уплаты таможенных платежей. Так, отличительной особенностью страны является принцип, состоящей из того, что большая часть населения соблюдает закон добровольно и осознанно, и если им предоставить всю необходимую информацию, затем дать возможность в выполнении махинации, то результат окажется положительным в сторону соблюдения закона [19].

Специалисты американской системы отмечают, что предоставление высокого уровня обслуживания таможенными органами напрямую связано с добровольным соблюдением закона. Из чего следует, что развитие благоприятной системы воздействия на участников ВЭД приведёт к увеличению поступлений в государственный бюджет, тем самым уменьшив разработку новых схем неуплаты платежей.

Рассматривая, ответственность за нарушение таможенного законодательства продолжая говорить о США, то там существует несколько санкций: административная, гражданская и уголовная. Наложение ареста, конфискация, обложение сборами в повышенном размере, применение гражданско-правовых или иных финансовых санкций, а также заключение в тюрьму или наложение уголовного штрафа. И стоит отметить, что гражданские и административные ограничения весьма преобладают над уголовными. Следует это из того, что

уголовные таможенные деяния являются более трудно наказуемыми и решения по ним выносятся дольше.

Так, сотрудники Таможенной службы США при расследовании незаконных действий применяют в практике различные мероприятия, используемые правоохранительными органами, а именно: информаторские сведения; информация от отдельных субъектов; получение ордеров на обыск, применение устройств, распознающих почерк; перехватывание телефонных звонков и сообщений, проведение опросов и досмотров и применение собак ищек [19].

Сотрудники таможенных органов имеют право без получения ордера на обыск тормозить машины и вторгаться в самолеты и на корабли. А, проводить тайные операции по наблюдению за подозреваемыми; вызывать для дачи показаний, а также при разрешении судебных органов прослушивать и проводить электронное наблюдение и многие другие мероприятия могут, в свою очередь, оперативные сотрудники таможенной службы.

Информирование от граждан является для деятельности США наиболее масштабированным и эффективным способом в предотвращение различных таможенных преступлений. Данному эффекту популярности поспособствовало применение анонимности при звонке на горячую линию для сообщения о подозрительных действиях напрямую таможенной службе, а также получении вознаграждения, стоимость которой связан с масштабом предотвратимых правонарушений.

Не менее продуктивным мероприятием считается широкое применение понятных, заметных и разборчивых объявлений, в которых невнимательные участники ВЭД или же обычные путешественники осведомляются о различных незаконных действиях. Тем самым, эти мероприятия помогают доказать, что субъект был заведомо ознакомлен с правилами и последствиями преступных деяний. Вследствие чего не представляет сложности при наличии этих документов показать, что подсудимый осознанно пошёл на преступление.

Проанализировав деятельность Таможенной службы США, можно отметить, что она обладает своей спецификой, тщательно исследовав которую получится перенять положительный опыт и адаптировать его под современную Российскую систему таможенного дела, что в частности позволит существенно предотвратить разнообразные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей.

Соседним западным государством близлежащий к России значится Финляндия. Роль обеспечения грамотным таможенным регулированием в Финляндии является важнейшим фактором, так как таможенная служба предоставляет в государственный бюджет страны практически треть доходов от общего объема платежей. Для этого таможня использует весьма современные подходы в работе с экономической таможенной преступностью, образованные с помощью использования передовых информационных технологий и баз данных, основанных на электронной основе. Наряду с этим, финская таможня взаимодействует и сотрудничает с международными органами, такими как ВТО, ЕС, МТО и совета «Еврокастомз».

Предоставление недостоверных сведений в таможенных документах и махинации, связанные с неосновательным возмещением НДС, представляют особую опасность в структуре экономической преступности. «МОУ-соглашения», являющимися соглашениями, которые способствуют взаимодействию с различными рода компаниями (портовые компании, экспресс-почта и т. д.), в свою очередь, позволяют бороться со злоумышленниками. Для уменьшения риска быть подвергнутыми опасности со стороны правонарушителей, применяющие различные схемы неуплаты таможенных платежей, таможня взаимодействует с полицией и пограничной службой. Вследствие чего, эти органы создали совместный информационно - расследовательный центр с сопутствующими филиалами в регионах.

Далее, перейдем к рассмотрю такого государства, как Франция. Здесь статьи об уголовной ответственности за неуплату таможенных платежей входят в Налоговый кодекс 1950 года (статьи 1727-1756).

Согласно законодательству Франции, преступление подразумевает под собой осуществление мошенничества налогового характера. Например, статья 1741 НК ФР гласит, что «Любой, кто уклонился, либо пытался уклониться полностью, либо частично от уплаты налогов обманным путем, либо тот, кто намеренно отказался от декларирования своих доходов и иным способом препятствовал уплате налогов, подлежит уголовной ответственности». Таким образом, даже попытка уклониться незаконным образом преследуется наказанием, которое предусматривает штраф до 500 тысяч евро и тюремное заключение сроком до 5 лет. Как можно подметить, ответственность устанавливается во Франции по общим статьям об уклонении, связано это с тем, что в стране нету самостоятельных статей подразделяющие уголовную ответственность в зависимости физическое лицо это или юридической, как работает это в УК РФ

Повышенный интерес производят некоторые отягощающие обстоятельства приведенного преступления. Штраф, например, будет увеличен до 2 млн. евро, а лишение свободы до 7 лет, если преступление совершается:

- при помощи зарубежных организаций;
- посредством созданной за рубежом организации, траста и т. п. которая оказывает содействие злоумышленникам;
- при применении недостоверных данных о личности или поддельных документов.

Характерный признак, который можно отметить в законодательстве Франции – это то, что суд имеет право лишить виновного гражданских и политических прав, а также права заниматься коммерческой деятельностью из - за совершения налогового преступления.

В свою же очередь, Франция также успешно перенимала опыт экономических санкций стран ЕЭС, по причине чего усовершенствовало свой новый УК 2009 года. Основопологающим видом наказания явилась конфискация имущества, с помощью которого получилось повысить уровень борьбы с экономической преступностью [20].

В французской практике хорошо выделяются лояльные методы налогового и таможенного контроля, они считаются весьма экономически эффективными. Благодаря такому продуктивному подходу в государственный бюджет в переводе на рубли, для более осознанного восприятия, было перечислено 1,1 млрд. рублей, одновременно с этим уже устоявшиеся меры жесткого контроля привнесли в казну всего 170 млн. рублей.

В Италии же, уклонение от уплаты таможенных платежей регулируются Декретом Президента от 23 января 1973 г. № 43 «Свод законов по вопросам таможенного дела». Интересно, что итальянское законодательство не предусматривает статей об уголовной ответственности за это уклонение. Административный штраф, уплачивание пеней, процент от суммы введённого платежа всё это меры, которые предусматриваются в Италии за неуплату или несвоевременную уплату таможенных платежей. Уголовный характер рассмотрения дел предусматривается только за контрабанду.

В Германии действует закон Aussensteuergesetz от 2008 г. В котором предусмотрен штраф до 5 млн. немецких марок или лишение свободы сроком до 5 лет за неуплаты таможенных платежей [20].

Англия же опирается на Taxes Management Act 2003 года ст. 38 Британского Финансового Статута, которое предусматривает общее наказание за уклонение от уплаты налогов и таможенных платежей в виде ограничения свободы до 2-х лет или штрафа до 1000 ф. ст. или оба наказания. В случае неуплаты штрафа с виновного взыскивается трехкратный размер неуплаченного штрафа.

Мероприятия, проводимые в ряде стран нацеленные на результативное сотрудничество и обмен важной информацией между различными гос. органами для выявления и предотвращения таможенных преступлений, являются фундаментом для будущего благополучия страны.

Так, например, таможенная служба Великобритании распознаёт большую часть правонарушений, связанных с оформлением и проверкой деклараций, что

является определенной схемой в уклонении от уплаты таможенных платежей, за счёт обнаружения закономерностей в необычных операциях [20].

В США, как говорилось ранее, работают объединенные оперативные группы, в которые входят такие службы как налоговая, правоохранительная, а также эксперты по финансовым преступлениям. Помимо этого, таможенные органы США и Канады постоянно выкладывают на своих сайтах обновлённые схемы махинаций. В Испании практика в применении банковской информации для расследования преступлений экономического характера, в частности неуплаты таможенных платежей, хорошо зарекомендовала себя в действии. Германия относится к достаточно безопасным странам вследствие большого количества формальных требований в законодательстве. Грамотная разработка показателей риска и стратегия выбора целей, основанная на оценке рисков, которая ссылается на информацию, полученную за счёт оперативно-разведывательных действий приводит к уменьшению возможности правонарушений.

Подведённый итог по проделанной работе на данном этапе изображён в таблице 6. Данная таблица позволяет наглядно и структурировано разобраться в основных моментах несения наказаний в разных странах.

Таблица 8 – Документы, регламентирующие ответственность за неуплату таможенных платежей в зарубежных странах

Страна	НПА	Наказание
Франция	Налоговый кодекс 1950 года (статьи 1727-1756). УК 2009 года.	Штраф до 2 млн. евро, а лишение свободы до 7 лет. Лишение гражданских и политических прав, а также права заниматься коммерческой деятельностью. Конфискация имущества
Италия	Декрет Президента от 23 января 1973 г. № 43 «Свод законов по вопросам таможенного дела»	Не предусматривает статей об уголовной ответственности. Административный штраф, уплачивание пеней, процент от суммы введённого платежа.

Продолжение таблицы 8

Страна	НПА	Наказание
Германия	Законом Aussensteuergesetz от 2008 г.	Штраф до 5 млн. немецких марок или лишением свободы сроком до 5 лет.
Англия	Taxes Management Act 2003 года ст.38 Британского Финансового Статута.	Лишение свободы до 2-х лет или штраф до 1000 ф. ст. или оба наказания. В случае неуплаты штрафа с виновного взыскивается трехкратный размер неуплаченного штрафа.
США	Внутренний Налоговый Кодекс 1986 г.	Наложение ареста, конфискация, обложение сборами в повышенном размере, применение гражданско-правовых или иных финансовых санкций, а также заключение в тюрьму или наложение уголовного штрафа.

Источник: составлено автором на основе нормативно - правовых актов зарубежных стран

Таким образом, международное сотрудничество выступает основополагающим звеном, способствующим налаживать и благополучно функционировать международные экономические и политические отношения. Поэтому в ходе работы была постоянная попытка внедрения таможенной системы РФ в международный опыт сообществ [22].

Вероятно, при грамотной адаптации предложенных способов и мероприятий в нынешнюю систему функционирования таможенных органов, направленных на предотвращение различных экономических преступлений, в частности уклонения от уплаты платежей, увеличиться как юридическая грамотность участников ВЭД, так и повысится уровень работы самих таможенных органов и как следствие начнётся уменьшение количества совершаемых правонарушений, а, соответственно, уменьшение количество случаев уклонения от уплаты таможенных платежей и разработки всё новых и новых схем уклонения.

Проведённый анализ, всех вышеперечисленных стран показывает, что все они обладают большим опытом в предотвращении указанных незаконных деяний.

Законодательный и правоприменительный опыт этих стран может стать фундаментом для дальнейшего развития системы ответственности граждан и противодействия от уклонения платежей, пополняющих бюджет государства.

Далее, мы рассмотрим систему таможенных органов, которая применяется в Российской Федерации и параллельно проведём аналогию с зарубежным опытом, тем самым попытаемся разобраться в основных недостатках отечественной практики и попробуем разработать мероприятия, направленные на предотвращение схем уклонения от уплаты таможенных платежей.

### 3.2 Разработка основных мероприятий, направленных на предотвращение схем уклонения от уплаты таможенных платежей

В ходе проведенного анализа, связанного с рассмотрением практики зарубежных стран, а также статистического анализа взимания таможенных платежей, динамики уклонения от уплаты таможенных платежей, а также рассмотрения основных проблем и схем уклонения, можно сделать вывод о том, что существует необходимость разработки различных методов и мероприятий, направленных на предотвращение схем уклонения от уплаты таможенных платежей. Решить данную задачу возможно путем проведения профилактических мероприятий, а также путем совершенствования уголовного законодательства правоприменительной практики.

Мероприятия, направленные на профилактику таможенных преступлений, в частности предотвращение схем уклонения от уплаты таможенных платежей необходимо реализовать с помощью развития связей с общественностью и средств массовой информации. Так же, приведение законодательства в такое состояние, когда за таможенное преступление, такое как неуплата таможенных платежей, просто становится экономически невыгодным, сравнительно с различными санкциями за него. Это и будет являться, в своём роде, некоторым созданным мероприятием в таможенной структуре преступлений.



Помимо этого, нельзя не подчеркнуть, что профилактические мероприятия должны включать проведение информационно-просветительской работы с участниками ВЭД, формирование у них правовой и налоговой культуры, а также привлечение общественности, посредством их информирования вследствие работы над предотвращением экономических и налоговых преступлений [15].

Основной проблемой уголовно-правовой охраны экономической деятельности называют проблему недостатка практики их применения.

Реализация уголовной и правовой нормы, которая состоит в ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей, на данный момент времени провоцирует трудности, связанные с тем, что таможенное, налоговое, уголовное, а также административное законодательство не стандартизированы, а деятельность таможенных, налоговых и правоохранительных органов в применении санкций частенько конфликтуют.

Сама же преступность в сфере внешнеэкономической деятельности является крайне сложным общественным явлением. Поэтому в рассмотрении данного вопроса взаимодействуют различные взгляды на ситуацию, такие как социальная, политическая сфера, правовая система, психологическая, а также отношение государственных органов к обеспечению национальной безопасности от подобных преступлений.

С позиции правоохранительных органов данное явление, именуемое преступностью, будет являться угрозой безопасности различных слоёв, таких как личность, общество, государство, где определяющая трудность будет заключаться в том, что предотвращение преступлений в экономической сфере, в том числе связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей будут включать меры, не только направленные непосредственно против них, но и на устранение стрессоров, содействующих их возникновению и развитию [15].

Цель разработки, направленной на положительную динамику предотвращения уклонения от уплаты таможенных платежей подразумевает применение взаимосвязанных мероприятий по выявлению, предупреждению и

предотвращению данного вида преступлений. На этом фоне государственная власть разрабатывает органы, которые являются новыми и перспективными в этой структуре, с исключительными полномочиями для социального контроля за ВЭД.

На данном этапе, объектами контроля будут являться финансовые и материальные средства разных структурных звеньев экономики, целью которого в деятельности ВЭД – это выявление и предупреждение преступлений, предусмотренных статьёй 194 УК РФ [21].

Виды контроля и органы, реализующие этот контроль, разделяются на два блока, такие как правоохранный и экономический, который осуществляется через банковский и аудиторский контроль.

Фундаментальным правоохранным институтом в сфере внешнеэкономической деятельности является Федеральная Таможенная Служба (ФТС) России. Наряду с этим, в пополнении государственного бюджета таможенная служба представляет особую роль, осуществляя фискальную функцию и участвуя в настройке и стабилизации внешнеторгового оборота. Правоохранительная роль занимает значительное место в деятельности таможенных органов. Тем самым, при выполнении правоохранительной функции они принимают активное участие в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации.

Таможенный кодекс Евразийского Экономического Союза и другие регламентирующие нормативно-правовые акты закрепляют за ФТС правоохранительный статус.

Таким образом, Федеральная Таможенная Служба направлена на решение следующих задач, представленных на рисунке 26.

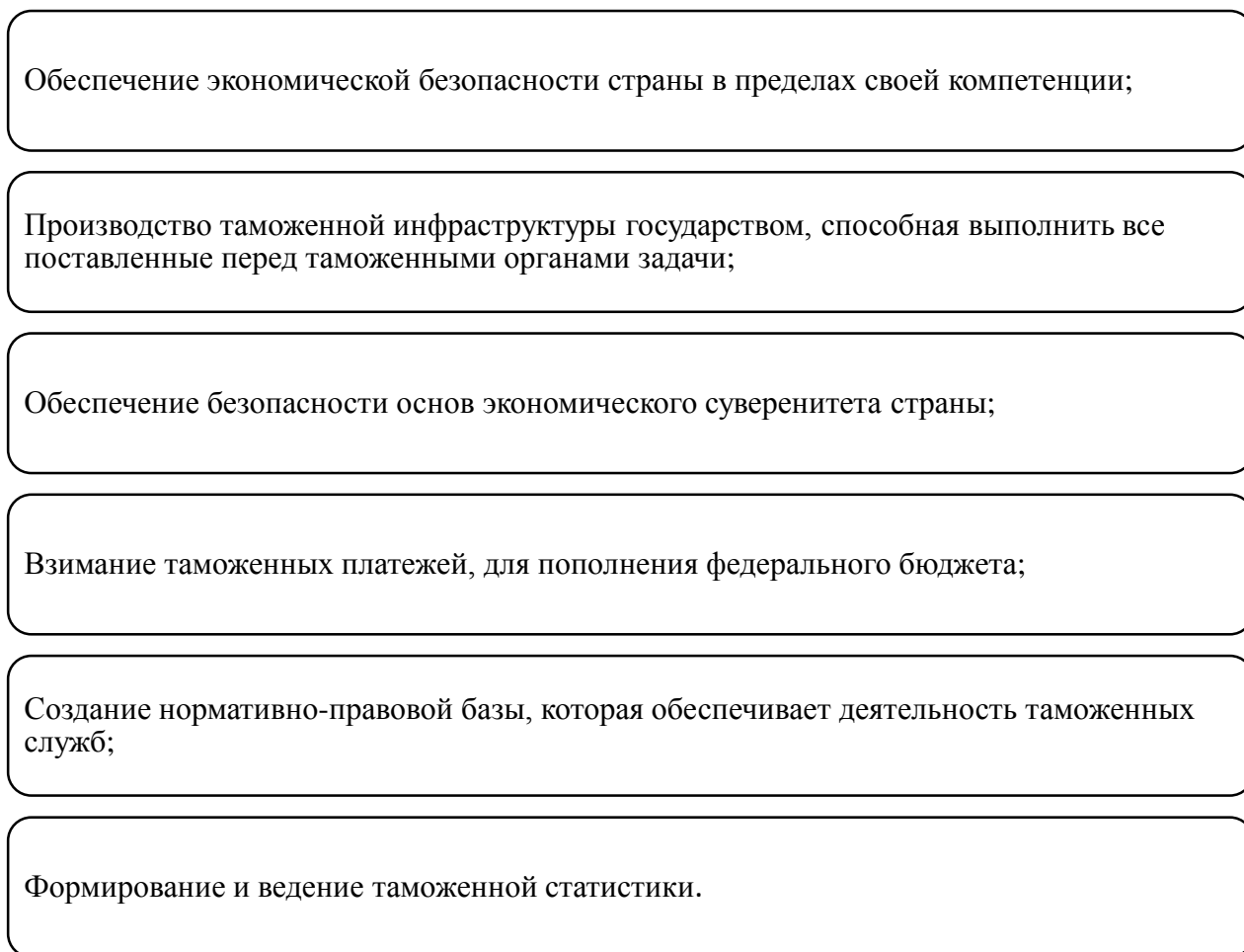


Рисунок 26 – Основные задачи Федеральной таможенной службы

Закон «О службе в таможенных органах РФ» был принят в 1997 году, тем самым данный закон повлиял на расширение прав и возможностей сотрудников таможенной службы и вывел ведомство на кардинально новый уровень системы государственной службы. Вдобавок к этому, в системе правоохранительных органов, ФТС вышла на новый статус. Преимущественными направлениями деятельности таможенных органов является развитие и улучшение технологий взимания таможенных платежей и выполнение контрольных заданий в формировании государственного бюджета. Отдельной задачей стоит улучшение работы правоохранительного блока ФТС России.

Задачи таможенных органов, направленные на предотвращение уклонения от уплаты таможенных платежей представлены на рисунке 27.

Основные задачи таможенных органов в предотвращении неуплаты таможенных платежей:

Создание и реализация специальных мер, направленных на борьбу с рассматриваемым преступлением;

Выявление приоритетных направлений борьбы, ссылаясь на специфику такого деяния, как уклонение от уплаты таможенных платежей;

Закрепление новых экономических отношений путём их защиты от преступных посягательств.

Рисунок 27 – Задачи таможенных органов, направленные на предотвращение уклонения от уплаты таможенных платежей

Организация системного противостояния появляющимся опасностям экономической безопасности страны – является самой важной функцией правоохранительных органов. Основная мысль данной функции состоит в:

- выработке общего замысла;
- тактике противодействия криминальным действиям;
- координации усилий отдельных правоохранительных органов;
- обеспечению взаимодействия отдельных правоохранительных органов за счёт существенного расширения информационных ресурсов и объединения их возможностей.

Таможенная противоправная деятельность развивается довольно быстрыми темпами и соответственно, способы и схемы уклонения от уплаты таможенных платежей прогрессируют день за днём, отчего труднее выявлять все эти нарушения.

Можно выявить качественные характеристики организованных преступных сообществ и групп. Ими являются: закрытость, характерная защищённость информации, уничтожение материальных объектов, которые могут послужить доказательством преступной деятельности, подделка документов [21].

Одна из основных проблем, с которыми приходится сталкиваться всё чаще в борьбе с уклонением от платежей – формирование значительной доказательной базы преступления, так как нарушители подходят к выполнению преступления достаточно ответственно и всё чётко подготавливают, и планируют.

Вместе с тем, существует закономерность исчезновения доказательств. Они могут быть не обнаружены современными методами и средствами, или их количество становится недостаточным для раскрытия преступления. Стоит отметить, что, в таком случае объективные процессы не зависят от качества работы следователя.

В данной системе деятельности распространено частое давление криминальных структур на сотрудников ФТС. Отмечаются попытки внедрения преступников в таможенные структуры, а также используется шантаж и нападение на членов семьи, при попытке склонить таможенников к сотрудничеству. Для того, чтобы воздействовать на эту ситуацию сотрудники таможенных органов используют оперативные возможности ФСБ, МВД и СВР (Служба Внешней Разведки).

Для реализации правоохранительного статуса и права на оперативную деятельность, таможенные органы вынуждены прилагать совместные усилия в работе с другими правоохранительными структурами.

Также, при решении вопросов, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, руководству региональных подразделений необходимо, как можно, шире применять разработанные в современных условиях методики.

Только эффективная система налогового контроля способна обеспечить достижение такого уровня налоговой дисциплины, при котором исключаются нарушения налогового законодательства и, тем самым, предотвратить совершение налоговых и таможенных преступлений и правонарушений, в том числе уклонения от уплаты таможенных платежей. Особенно результативным способом его проведения являются совместные проверки налогоплательщиков силами

таможенных органов, Министерства внутренних дел и Федеральной таможенной службой РФ.

Также стоит отметить немаловажный фактор, как работу с доказательной базой, осуществляемой в ходе установления фактов преступления по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей. Приведённый в рассмотрении фактор выражается в следующих особенностях [12]:

- выявление признаков уклонения от уплаты таможенных платежей;
- тактика проведения проверочных действий;
- анализ исходной ситуации;
- построение исходной ситуации;
- разработка версий и планирование расследования (с учетом следственной ситуации);
- особенности тактики первоначальных и последующих действий.

Таким образом, меры, перечисленные на рисунке 28 помогут поспособствовать в возникновении положительной динамики при расследовании преступлений в экономической сфере и уменьшении уголовных наказаний внешнеэкономической деятельности, в том числе уклонения от уплаты таможенных платежей.

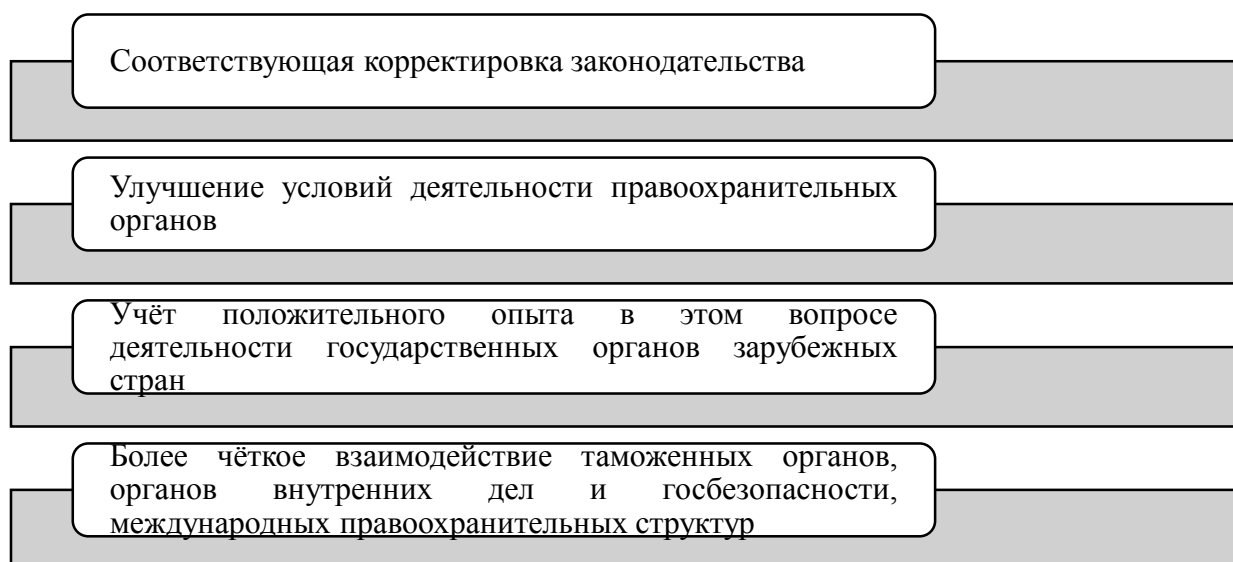


Рисунок 28 – Меры, направленные на возникновение положительной тенденции при расследовании преступлений в экономической сфере и декриминализации ВЭД

Далее, рассмотрим ошибки участников внешнеэкономической деятельности в целом, которые были разделены на три группы:

1) правонарушения, связанные с некорректной интерпретацией правил таможенного законодательства таможенного союза, а также его неосведомленностью (например, неверное присвоение товару классификационного кода и т. п.);

2) правонарушения, связанные с уменьшением размеров таможенных платежей (например, недостоверное заявление страны происхождения товара и т. п.);

3) правонарушения, направленные на уклонение от уплаты таможенных платежей.

Таким образом, следует предложить меры по предотвращению правонарушений участниками ВЭД:

- пресечение похожих правонарушений на законодательном уровне;
- консультирование участников внешнеэкономической деятельности.

В целом, предложенные меры, направлены на развитие и повышение юридической грамотности участников внешнеэкономической деятельности в связи с чем, ожидается уменьшение совершаемых противоправных действий, что соответственно повлечёт за собой снижение количества случаев неуплаты таможенных платежей.

Далее, стоит более подробно конкретизировать разрабатываемые предложения по предотвращению неуплаты таможенных платежей:

1) Стоит подчеркнуть, что весьма положительной практикой может являться изъятие доходов, которые были приобретены незаконными способами гражданами Российской Федерации, на территории иностранных государств, вследствие уклонения от уплаты таможенных платежей. Данная практика уже давно применяется в различных странах, таких как Швейцария, Великобритания, а также Соединённые Штаты Америки. Они имеют законодательство и соглашения о конфискации незаконных доходов на территории других стран и

возврате денежных средств [22]. К сожалению, Россия таких договоров не имеет и на данный момент, на территории РФ эта процедура пока не проработана.

Разрешение данной проблемы предполагает следующий ход действий: учитывание своеобразности развития общества и экономики в целом; преступных моментов, влияющие на состояние уклонения от уплаты таможенных платежей; обеспечение контроля всего процесса борьбы с ними.

2) Также с целью активизации уголовной и правовой структуры в части предотвращения неуплаты таможенных платежей будет разумно вернуть в уже существующую систему ответственности вспомогательную санкцию в виде конфискации за деяние, предусмотренное статьёй 194 УК РФ, однако объектом конфискации должно стать не всё имущество лица, а только товары, за которые не были уплачены таможенные платежи.

3) Ещё одним интересным мероприятием, которое представляет возможность в усовершенствовании в борьбе с экономической преступностью, является право суда лишить виновного гражданских и политических прав, а также права заниматься коммерческой деятельностью из - за совершения налогового преступления, в частности неуплаты таможенных платежей. Так сказать, применение наказания, именуемое «Поражение в правах», которое довольно продуктивно применяется в таких странах, как Франция и Англия.

4) Заключительным объектом рассмотрения, по части внедрения новых технологий, будет – национальная система прослеживаемости товаров, которая находится только на стадии разработки и попытки внедрения в существующую таможенную систему функционирования.

Суть системы прослеживаемости товаров заключается в комплексе мероприятий, направленных на обмен сведениями из национальных систем прослеживаемости и обеспечение прослеживаемости в целях регулирования оборота товаров.

Создание национальной системы прослеживаемости будет преследовать следующие цели:



- формирование таких условий, которые напрочь бы исключили применение различных схем уклонения от уплаты таможенных платежей, а также налоговых;
- выявление новых ресурсов, позволяющих повысить собираемость таможенных и налоговых платежей;
- усиление производительности таможенного контроля для дополнительного привлечения доходов бюджет государства;
- подтверждение легальности оборота товаров при их перемещении на территории РФ.
- вывод товарных и финансовых потоков из «теневого оборота», что в конечном итоге позволит связать в единую логически связанную цепочку все операции с товарами от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю.

Исходя из всего сказанного по системе прослеживаемости, данная разработка позволит предотвращать различные схемы уклонения, что вследствие сократит обороты нелегального ввоза в РФ и тем самым предостережёт граждан от негативных последствий. А также предоставит возможность настроить собираемость таможенных платежей в бюджет страны и развить налоговую культуру граждан. Результаты представленной системы прогнозирует создание новых сервисов и бизнес-моделей, основанные на использовании получаемых сведений.

Таким образом, со временем после успешного запуска данной системы и налаживания взаимодействия с другими странами в применении системы прослеживаемости, стоит выходить на более промышленную эксплуатацию своих программных средств для документальной прослеживаемости, с тем, чтобы обмен осуществлялся без сбоев, а ФТС получали бы актуальную и достоверную информацию о цепочках движения товаров.

Подводя итоги проделанной работы, предложенные мероприятия, ориентированные на наше государство, направленными на предотвращение схем

уклонения от уплаты таможенных платежей, можно объединить в основную группу, представленную на рисунке 29.

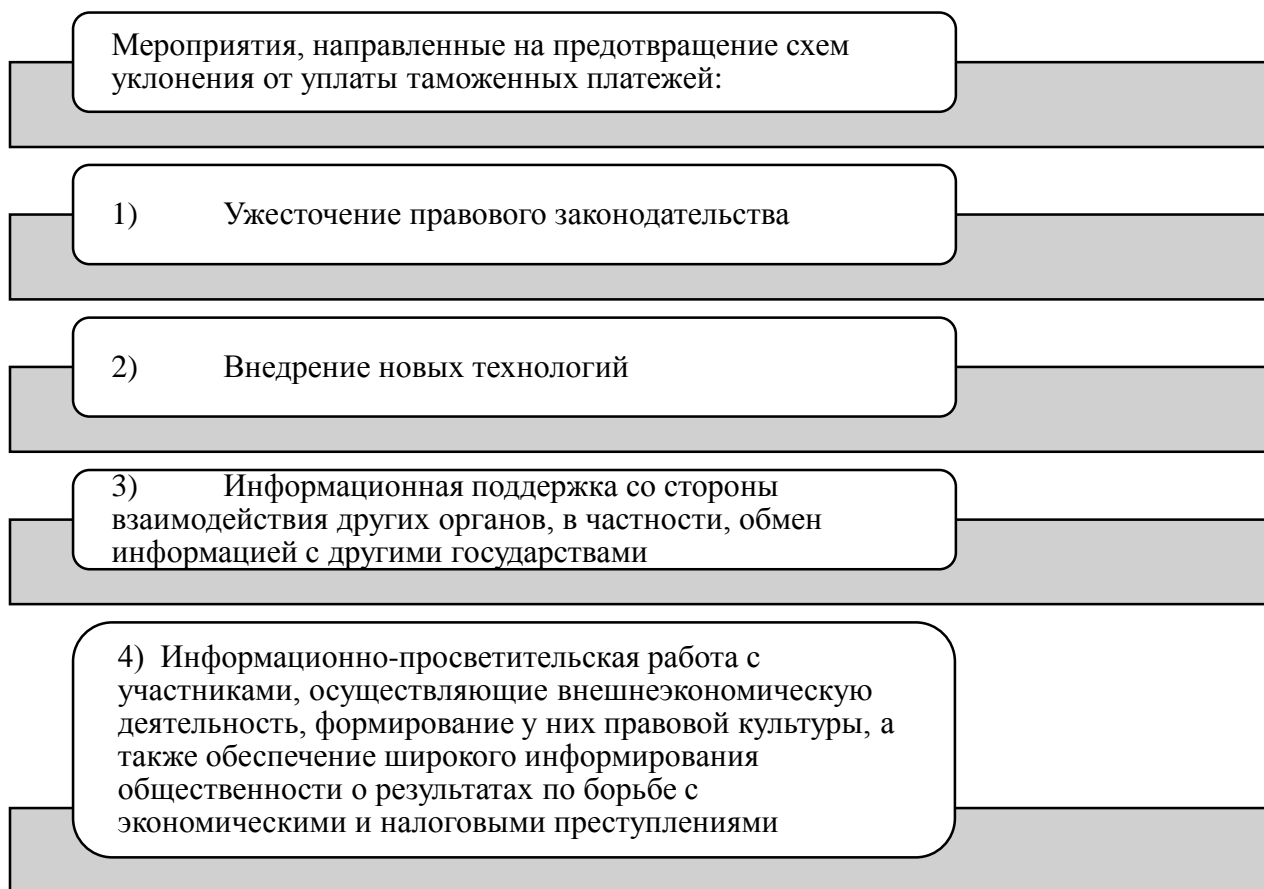


Рисунок 29 – Мероприятия, направленные на предотвращение схем уклонения от уплаты таможенных платежей

В целом, рассматриваемая проблема является весьма сложным механизмом, отчего, для полнейшей стандартизации налогового законодательства Таможенного союза потребуются значительные затраты. А так как, для каждого государства – члена Таможенного союза действует исключительно различающееся налоговое законодательство, соответственно формирование единого правового обеспечения данного института в данный период времени не может быть осуществлён.

Таким образом, при осуществлении в реальной жизни, рассмотренных выше предложений предполагается повышение эффективности новой стандартизированной единой налоговой системы, которая позволит в свою

очередь предотвратить различные правонарушения, в том числе связанные с предотвращением схем уклонения от уплаты таможенных платежей.

И, не стоит забывать про такой немаловажный факт, что в перспективе каждый участник внешнеэкономической деятельности желает минимизировать свои затраты на уплату таможенных платежей, налогов. И, на самом деле, при достаточной осведомленности это становится вполне возможным. Так как, существует большое различие тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей, представляющиеся декларанту при правильном следовании установленных условий. Но, иногда, многовариантность толкования некоторых актов способствует обратному эффекту в ограничении применения привилегий в частичном или полном освобождении от уплаты таможенных платежей.

Соответственно, на сегодняшний день существуют многообразные проблемы в части предотвращения различных схем уклонением от уплаты таможенных платежей, над которыми предстоит большая и продолжительная работа, которая в перспективе даст свои результаты. На протяжении долгих лет, таможенные органы ведут огромную работу по унификации законодательных актов, занимаются структуризацией и распределением проблем для облегчения работы, продуктивно взаимодействуют с различными ведомствами, разрабатывают и постепенно вводят новые технологии, вследствие чего, происходит автоматизация и доступность всей документации, помимо этого, происходит расширение интернет платформы и т. п.

Таким образом, всё выше перечисленное, поспособствует разрешению проблем, связанных с предотвращением схем уклонения от уплаты таможенных платежей.

Вывод по главе 3. В настоящий момент времени, в Российской Федерации происходит серьёзное масштабирование количества уклонений от уплаты таможенных платежей в следствие разработки всё новых схем уклонения, которые, в том числе, были рассмотрены в предыдущих главах. Данный процесс

напрямую взаимосвязан с подрывом экономической безопасности страны. Именно поэтому в современных реалиях становится вопрос о результативных действиях и в борьбе с неуплатой таможенных платежей.

Поэтому, был рассмотрен различный зарубежный опыт, таких стран как США, Франция, Швеция, Великобритания и других, который на сегодняшний день уже является весьма действующим и эффективным, открывающим новые возможности в предотвращении уклонения платежей, а также позволяющий разработать собственные подходы в работе, адаптированные под собственную систему страны.

А также в ходе работы, были разработаны основные мероприятия, по предотвращению схем уклонения от уплаты таможенных платежей, включая рассмотренный зарубежный опыт, перечисленные в частности на рисунке 26 и 27. Были предложены собственные меры, способствующие повысить продуктивность в борьбе уклонением от таможенных платежей. В целом, разработка и проведение профилактических мероприятий, а также совершенствование уголовного законодательства правоприменительной практики являются ключевым звеном в повышении эффективности борьбы с экономической преступностью.

Но над всем этим предстоит большая и продолжительная работа, которая в перспективе всё же даст свои положительные результаты. И безусловно повлияет на усовершенствование отечественной системы функционирования таможенных органов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Итог проделанной выпускной квалифицированной работы даёт основания сделать вывод, что в современных условиях эффективность в таможенных органах, нацеленная на предотвращение схем уклонения от уплаты таможенных платежей приобретает особую важность.

В нынешнее время Таможенная служба Российской Федерации осуществляют большое количество задач, которые являются важными для экономического благополучия страны.

Таможенные органы выполняют основополагающую функцию – фискальную. Из неё и следует главная задача государства: полноценное и своевременное пополнение федерального бюджета, за счёт взимания таможенных платежей: таможенных сборов, пошлин, а также налогов. Где в свою очередь таможенные платежи составляют значительную часть дохода.

Так, в процессе первой главы были подробно рассмотрены виды таможенных платежей их особенности, связанные с характеристикой платежей. Достаточно в широкой форме была разобрана классификация таможенных платежей, а также были рассмотрены различные документы, составленные автором на основе данных, разработанных в ходе работы. Наряду с этим, установлена роль уклонения таможенных платежей со стороны противоправной деятельности и более детально изучены некоторые аспекты, касающиеся регламентации уклонения от уплаты таможенных платежей.

Во второй главе, статистический анализ взимания таможенных платежей в регионе деятельности Уральского таможенного управления показал, что динамика объема таможенных платежей, перечисленных ФТС России в федеральный бюджет, имеет положительную тенденцию к росту. В результате применения метода прогнозирования трафик поступления таможенных платежей в следующие пару лет должен, как минимум, не снизиться, но факторы, влияющие на объём таможенных платежей связанные с пандемией в 2020 году, заставляют усомниться в этом. Но по факту ФТС РФ объявляет о том, что все управления и

таможни выполняют поставленные перед ними задачи в перечислении средств в бюджет государства.

Также, наглядное исследование структуры таможенных платежей, показал, что в целом объём взимаемых платежей таможенными органами Уральского таможенного управления имеет динамику роста. При этом, основная прогрессирующая составляющая приходится на ввозную таможенную пошлину и НДС. Минимум же доходов приносят акцизы и таможенные сборы.

Что касается анализа динамики уклонения от уплаты таможенных платежей, то этим занимается отдел таможенного контроля после выпуска товаров. В целом, число возбужденных дел об АП увеличилось в 2019 году на 26 %, тем самым, возбуждённых дел об АП вышло 7 506 и 93 дела уголовного характера. А на 2018 год пришлось 5 952 возбужденных дел об АП (в 2017 г. – 4 680 дело), в то время как на уголовную составляющую пришлось 89 дел (в 2017 г. – 92).

Увеличилось количество дел по уголовной части, возбужденных по статье 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей» на 30 %, а размер выявленной недоимки по ним – в 1,5 раза (в 2019 году 124,4 млн. руб., в 2018 году – 81,7 млн. руб.). Доля фактически возмещенного ущерба по делам уголовного характера получилась 61 %.

Основными схемами уклонения от уплаты таможенных платежей является махинация с кодами товара (изменением цифр в коде классификации в соответствии с ТН ВЭД ТС), предназначенные для занижения стоимости товаров. Так же злоумышленники применяют такую схему как, использование фирм «однодневок»; занижение стоимости товаров в таможенных декларациях; неразумная реализация товаров т. е. использование товаров не по назначению и недостоверное заявление страны происхождения товаров.

Вследствие чего, в третьей главе был рассмотрен различный зарубежный опыт, таких стран как США, Франция, Швеция, Великобритания и других, который на сегодняшний день уже является весьма действующим и эффективным, открывающий новые возможности в предотвращении уклонения

платежей, а также позволяющие разработать собственные подходы в работе, адаптированные под собственную систему страны.

А также, были разработаны основные мероприятия, по предотвращению схем уклонения от уплаты таможенных платежей, включая рассмотренный зарубежный опыт, перечисленные в частности на рисунке 26 и 27. В целом, разработка и проведение профилактических мероприятий, а также совершенствование уголовного законодательства правоприменительной практики являются ключевым звеном в повышении эффективности борьбы с экономической преступностью.

Конкретными предложениями являются:

– изъятие доходов, которые были приобретены незаконными способами гражданами Российской Федерации, на территории иностранных государств, вследствие уклонения от уплаты таможенных платежей;

– вспомогательная санкция в виде расширенной конфискации за деяние, предусмотренное статьёй 194 УК РФ, однако объектом конфискации должно стать не всё имущество лица, а только товары, за которые не были уплачены таможенные платежи;

– адаптированное применение наказания, именуемое «Поражение в правах», а именно лишение виновного гражданских и политических прав, а также права заниматься коммерческой деятельностью из-за совершения налогового преступления, в частности неуплаты таможенных платежей;

– национальная система прослеживаемости товаров

Подводя итоги, можно сказать, что в России методами борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей является ужесточение правового законодательства, внедрение новых технологий, информационная поддержка со стороны взаимодействия других органов. С каждым годом вводятся всё новые методы борьбы с правонарушителями в том числе перенимается зарубежный опыт, их методы пресечения уклонения от уплаты.

Соответственно, на сегодняшний день существуют многообразные проблемы в части предотвращения различных схем уклонением от уплаты таможенных платежей, над которыми предстоит большая и продолжительная работа, которая в перспективе даст свои результаты. На протяжении долгих лет, таможенные органы ведут огромную работу по унификации законодательных актов, занимаются структуризацией и распределением проблем для облегчения работы, продуктивно взаимодействуют с различными ведомствами, разрабатывают и постепенно вводят новые технологии, вследствие чего, происходит автоматизация и доступность всей документации, помимо этого, происходит расширение интернет платформы и т. п.

Таким образом, всё выше перечисленное, поспособствует разрешению проблем, связанных с предотвращением схем уклонения от уплаты таможенных платежей.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) – ред. от 01.01.2018.

2 Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014г. – ред. от 15.03.2018.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. – ред. от 21.05.2020.

4 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ. – ред. от 07.04.2020.

5 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ – ред. от 23.04.2018.

6 Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 № 311-ФЗ – ред. от 28.11.2018.

7 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

8 Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». – ред. от 01.05.2019.

9 Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 "О таможенном тарифе". – ред. от 18.02.2020.

10 Постановление правительства РФ от 28.12.2004 № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции». – ред. от 12.12.2012.

11 Постановление Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 "О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров"

12 Плясов К.А., Варданян А.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица в системе внешнеэкономических преступлений: правовой и криминалистический анализ. [Электронно-цифровой

ресурс]. – Режим доступа:  
file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/22715%  
20(1).pdf – (28.05.2020).

13 Перекрестова Л.В., Васильева М.В. Мероприятия по пресечению налоговых преступлений и уклонений от уплаты налогов физическими лицами. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа:  
file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/meropri  
yatiya-po-presecheniyu-nalogov-h-prestupleniy-i-ukloneniy-ot-uplat-nalogov-  
fizicheskimi-litsami%20(2).pdf – (30.05.2020).

14 Сафоненков, П.Н. Принудительное взыскание таможенных платежей как мера административно-правового принуждения. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа:  
file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/prinudit  
elnoe-vz-skanie-tamojenn-h-platejey-kak-mera-administrativno-pravovogo-  
prinujdeniya.pdf – (01.06.2020).

15 Степашин, С.В. Экономическая безопасность Российской Федерации. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа:  
file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/ekonomi  
cheskaya-bezopasnost-rossiyskoj-federatsii-k-voprosu-o-ponyatii-strukture-ugrozah-  
protivodeystvii.pdf – (25.05.2020).

16 Смитиенко, Е.О. Борьба с занижением таможенной стоимости товаров. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа:  
[http://www.rfej.ru/rvv/id/3F40D9/\\$file/45-53.pdf](http://www.rfej.ru/rvv/id/3F40D9/$file/45-53.pdf) – (27.05.2020).

17 Свинухов, В.Г., Горчак М.О. Совершенствование механизма таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа:  
file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/sovershe  
nstvovanie-mehanizma-tamojenno-tarifnogo-regulirovaniya-vneshneekonomicheskoy-  
deyatelnosti-rf.pdf – (02.05.2020).

18 Скачко, А.В. К вопросу о способах уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, как элементе криминалистической характеристики преступления. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: [http://dom-hors.ru/rus/files/arhiv\\_zhurnala/pep/2018/11/law/skachko.pdf](http://dom-hors.ru/rus/files/arhiv_zhurnala/pep/2018/11/law/skachko.pdf) – (02.06.2020).

19 Берзинь, О.А. Таможенная служба США и особенности её правоохранительной деятельности. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <https://publications.hse.ru/mirror/pubs/share/folder/otu84c3dg4/direct/94814216> – (03.06.2020).

20 Салказанов, А.Э. Сравнительно-правовой анализ уголовной ответственности за неуплату платежей в бюджеты России и Европы. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: [https://www.e-notabene.ru/lr/article\\_19976.html](https://www.e-notabene.ru/lr/article_19976.html) – (03.06.2020).

21 Черепков, Д.С. Уклонение от уплаты таможенных платежей по уголовному кодексу РФ: спорные вопросы законодательства. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: [file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/ukloneni-e-ot-uplat-tamojenn-h-platejey-po-ugolovnomu-kodeksu-rf-sporn-e-vopros-zakonodatelstva%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/ukloneni-e-ot-uplat-tamojenn-h-platejey-po-ugolovnomu-kodeksu-rf-sporn-e-vopros-zakonodatelstva%20(3).pdf) – (01.06.2020).

22 Бойкова, М.В. Зарубежный опыт таможенного администрирования: монография. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: [http://rta.customs.ru/nrta/attachments/3756\\_978-5-9590-0935-9.pdf](http://rta.customs.ru/nrta/attachments/3756_978-5-9590-0935-9.pdf) – (02.06.2020).

23 Буклет об итогах деятельности Уральского таможенного управления за 2019 год. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://utu.customs.ru/document/text/238605> – (30.05.2020).

24 Буклет об итогах деятельности Уральского таможенного управления за 2018 год. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://utu.customs.ru/document/text/196481> – (30.05.2020).

25 Уральские таможенники подвели итоги 2017 года. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://utu.customs.ru/news/document/58500> – (01.06.2020).

26 Уральские таможенники подвели итоги 2016 года. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://utu.customs.ru/news/document/57913> – (01.06.2020).

27 Уральские таможенники подвели итоги 2015 года. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://utu.customs.ru/news/document/57301> – (01.06.2020).

28 Результаты правоохранительной деятельности таможенных органов Уральского таможенного управления за 2019 год. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://utu.customs.ru/document/text/224181> – (29.05.2020).

29 Результаты правоохранительной деятельности таможенных органов Уральского таможенного управления за 2018 год. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://utu.customs.ru/document/text/186642> – (29.05.2020).

30 Официальный сайт ФТС России. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/> – (03.06.2020).

31 Официальный сайт Минфин России. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> – (03.06.2020).

32 Официальный сайт ЕМИСС Государственная статистика. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://www.utu.customs.ru/> – (24.05.2020).

33 Российский таможенный портал №1. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <https://customsforum.ru/news/big/fts-rossii-top-3-skhem-ukloneniya-ot-uplaty-tamozhennykh-poshlin-551143.html> – (30.05.2020).

34 Официальный сайт Таможенная карта. [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <https://www.customscard.ru/payment-system/news/123/uklonenie-ot-uplaty-tamozhennykh-platezhey-chto-budet-s-uchastnikom-ved-kotoryy-ne-platit-tamozhne> – (02.06.2020).