

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, начальник ОТП  
Челябинской таможни

\_\_\_\_\_ О.А. Ершова  
\_\_\_\_\_ 11.06.2020 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Повышение эффективности деятельности таможенных органов  
РФ в сфере неуплаты таможенных платежей

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2019.383.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
доцент

\_\_\_\_\_ О.А. Николаевская  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ– 568

\_\_\_\_\_ А.С. Агеева  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Нормоконтролер  
старший преподаватель

\_\_\_\_\_ А.В. Кардапольцева  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Челябинск 2020

## АННОТАЦИЯ

Агеева А.С. Повышение эффективности деятельности таможенных органов РФ в сфере неуплаты таможенных платежей – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 568, 2020, 87 с., 4 ил., 9 табл., библиогр. список – 33 наим.

Объектом исследования является таможенно–тарифное регулирование внешней экономической деятельности РФ.

Предметом выступает уклонение от уплаты таможенных платежей и проведение таможенными органами мероприятий направленных на борьбу с данным правонарушением.

Цель выпускной квалификационной работы– разработка системы мер по повышению эффективности деятельности таможенных органов РФ в сфере неуплаты таможенных платежей.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и заключения. В первой главе рассмотрена характеристика таможенных платежей и методы уклонения от них. Во второй главе проведен анализ динамики и структуры уклонения. В третьей главе рассмотрены мероприятия по сокращению случаев уклонения от уплаты таможенных платежей, проведена оценка возможных результатов от предложенных мероприятий.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И УКЛОНЕНИЯ ОТ ИХ УПЛАТЫ.....	10
1.1 Понятие, экономическая сущность и характеристика таможенных платежей в контексте выявления возможных схем уклонения от уплаты.....	10
1.2 Объективная и субъективная стороны факта уклонения от уплаты таможенных платежей.....	19
1.3 Место незаконных схем в системе уклонения от уплаты таможенных платежей и его место в системе преступлений в сфере экономической деятельности.....	29
2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАЗВИТИЯ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ В СФЕРЕ ВЫЯВЛЕНИЯ ВОЗМОЖНЫХ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ .....	40
2.1 Статистический анализ результатов взимания таможенных платежей	40
2.2 Оценка деятельности динамики уклонения от уплаты таможенных платежей.....	47
2.3 Приоритетные направления повышения эффективности работы.....	57
3 ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ ПО СНИЖЕНИЮ РИСКОВ РАСПРОСТРАНЕНИЯ НЕЗАКОННЫХ В СФЕРЕ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ И ИНЫХ СХЕМ.....	63
3.1 Адаптация успешных мировых практик выявления различных схем уклонения от уплаты к российской действительности.....	63
3.2 Описание порядка реализации предлагаемого плана мероприятий....	69
3.3 Оценка экономического и общественного эффекта от предлагаемых к внедрению в таможенных органах РФ мер.....	75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	81
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	84

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Главным направлением деятельности таможенной службы является пополнение федерального бюджета методом взимания таможенных платежей: таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов. Но данным нарушением законодательства довольно часто пользуются недобросовестные участники ВЭД. Суммы ущерба довольно велики и к сожалению растут с каждым годом, данная ситуация вполне может быть расценена как реальная угроза интересам экономической и национальной безопасности РФ и требует соответствующей реакции от таможенных органов. На сегодняшний день существует немало проблем по расследованию таких преступлений. Например, отсутствие единой нормативно-правовой базы, достоверных информационных источников, средства идентификации товаров и разрешительных документов, скоординированные действия с другими органами влечет сложность выявления правонарушения и быстрого решения возникших проблем. Все вышесказанное обуславливает необходимость расширения знаний в области таможенных платежей, выявления методов пресечения отклонения уплаты таможенных платежей. В этом и заключается актуальность исследуемой темы.

**Объект** выпускной квалификационной работы – таможенно–тарифное регулирование внешней экономической деятельности России.

**Предмет** выпускной квалификационной работы – уклонение от уплаты таможенных платежей и проведение таможенными органами мероприятий направленных на борьбу с данным правонарушением.

**Цель** выпускной квалификационной работы – оценка данного преступления в настоящее время для совершенствования методов борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей.

**Задачи** выпускной квалификационной работы:

– изучить основные теоретические аспекты взимания таможенных платежей и уклонения от их уплаты;

- произвести статистический анализ взимания таможенных платежей и выявлена динамика уклонения от уплаты таможенных платежей;
- рассмотреть деятельность таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями;
- выявить проблемы расследования преступлений связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей;
- усовершенствовать основные методы пресечения уклонения от уплаты таможенных платежей;
- предложить основные направления применения опыта зарубежных стран по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей.

**Результаты** выпускной квалификационной работы могут способствовать развитию реализуемой в Федеральной таможенной службе Российской Федерации, субъектно-ориентированной модели по выявлению схем уклонения от уплаты таможенных платежей, и улучшению взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД, также улучшения взаимодействия таможенных органов с иными государственными органами (возможно не только российскими), для ускорения расследования и искоренения проблемы.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И УКЛОНЕНИЯ ОТ ИХ УПЛАТЫ

## 1.1 Понятие, экономическая сущность и характеристика таможенных платежей в контексте выявления возможных схем уклонения от уплаты

В текущее время можно заметить, что усиление таможенного контроля, иными словами – увеличение времени таможенного оформления вывозимых товаров, что скорее всего может отталкиваться от мирового экономического кризиса, который не обошёл стороной и Россию, а также людей которым данная ситуация может быть на руку для создания новых схем по уклонению от уплаты таможенных платежей, либо использования проверенных схем.

Экономическое направление финансовой деятельности таможенных органов связано с таможенными платежами как фискальными доходами бюджетной системы. Фискальная составляющая экономической цели пополняет доходную часть федерального бюджета, так как один из существенных его источников — это таможенные платежи в сфере внешней торговли.

Главный вектор фискальной деятельности таможенной службы РФ – это составление существенной части в федеральном бюджете в виде таможенных платежей. Основное отличие от налогов это то, что таможенные платежи уплачиваются непосредственно таможенному органу, а по товарам, пересылаемым в международных почтовых отправлениях, — государственному предприятию связи, которое перечисляет затем указанные платежи на счета таможенных органов.

Таможенные платежи являются – пошлинами, налогами и сборами, которые взимаются государственными органами с участников ВЭД при перемещении товаров, грузов, транспортных средств через таможенную границу ТС [1].

Основные виды таможенных платежей изображены и рассмотрены в схематичном виде (рисунок 1).

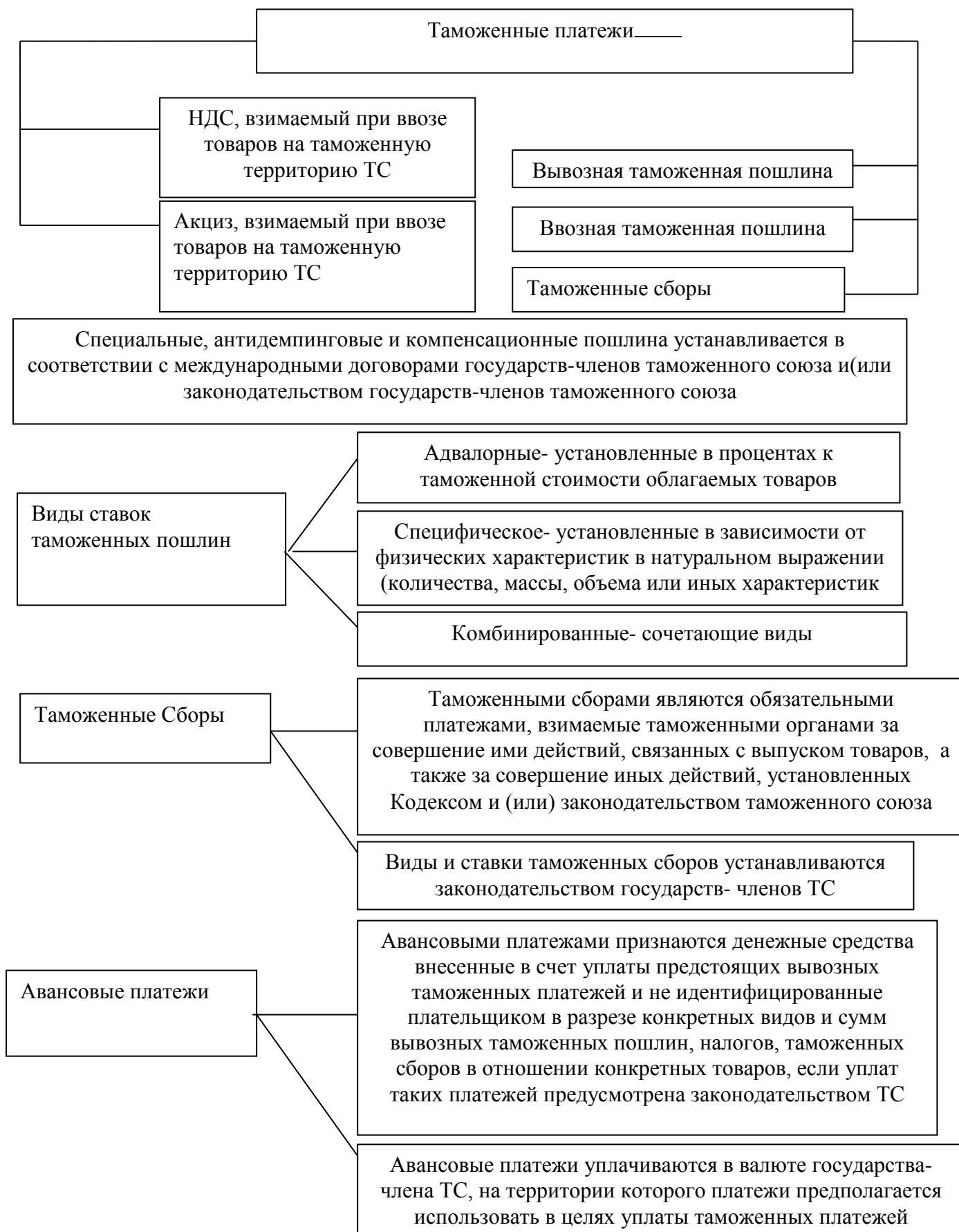


Рисунок 1— Виды таможенных платежей

Что бы разобраться в таможенных платежах, изображённых на рисунке 1, начнём с рассмотрения таможенных пошлин.

Таможенные пошлины — являются обязательным платежом в государственный бюджет, который взимается таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза и в иных случаях, составленных в соответствии с международными договорами государств — членов ТС и (или) законодательством РФ [1].

При пересылке товаров в МПО, таможенные платежи взимаются государственным предприятием связи.

Одной из целей таможенных платежей является охрана внутреннего рынка, а также национальной промышленности и сельского хозяйства промышленно развитых стран.

Таможенные пошлины являются инструментом государственной экономической политики, где они должны служить уравниванием цен на привозимые из-за рубежа товары и аналогичные товары внутреннего рынка. В развивающихся странах таможенные пошлины используются в значительной мере как средство бюджетных поступлений [11].

На данный момент существует 12 видов таможенных пошлин (рисунок 2):

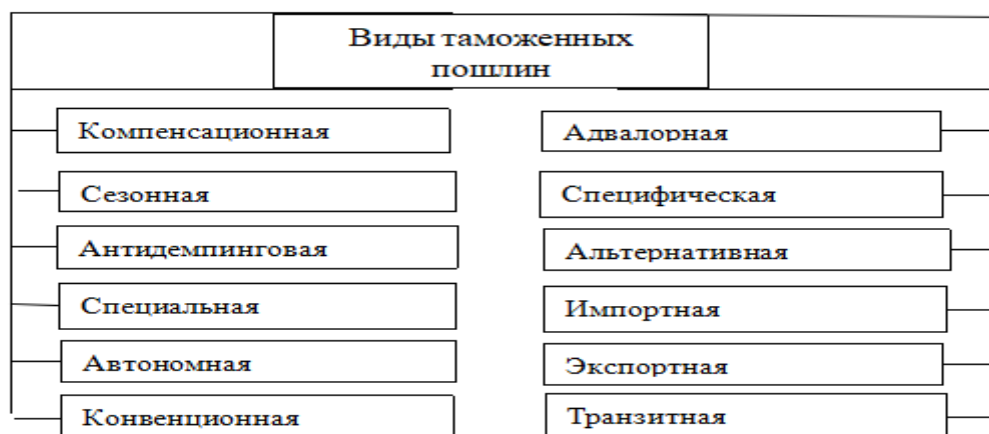


Рисунок 2 — Виды таможенных пошлин



Согласно рисунку 2, в налоговой и таможенной практике различают:

Импортную таможенную пошлину — таможенная пошлина взимаемая при ввозе товара на территорию страны. Применение этой пошлины способствует повышению цен на импортные товары внутри страны и снижению их конкурентоспособности по сравнению с местными товарами;

Экспортную таможенную пошлину — таможенная пошлина взимаемая при вывозе товара на территорию страны. Применение этой пошлины обеспечивает увеличение доходов государственного бюджета за счёт развития экспорта и стимулирование поставок товара на внутренний рынок за счёт снижения прибыли при экспорте;

Транзитную таможенную пошлину — обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Международный транзит — это перевозки иностранных грузов, при которых пункты направления и назначения находятся за пределами данной страны. Доходы от таких перевозок являются активной статьёй в балансе услуг государства. Благодаря географическому положению важными странами транзита являются Германия, Швейцария, Россия и ряд других. Было время, когда транзитные пошлины были существенным источником дохода, но сейчас они почти повсеместно ликвидированы в соответствии с международными договорами [19].

Для наиболее чёткого восприятия особенностей таможенных пошлин, рассмотрим их классификацию (рисунок 3), где представлены признаки взимания той или иной таможенной пошлины, их виды и назначения.



Рисунок 3 — Классификация таможенных пошлин

При рассмотрении третьего рисунка можно выделить 5 основных классификационных признаков, где главным признаком является – по цели взимания, который в свою очередь делится на два цели: фискальную (главную) и протекционистскую.

Также в соответствии с классификационными признаками внимательней разберём по методу обложения (от ставки):

1) Адвалорная пошлина, взимается с грузовладельца в процентах от таможенной стоимости облагаемого товара. В современной таможенной политике роль адвалорных пошлин растёт (например, в Японии большинство пошлин в таможенном тарифе адвалорные), и к настоящему времени 70—80% всех таможенных пошлин приходится на их долю.

Адвалорные пошлины более приемлемы при импорте машинно-технических изделий, для которых характерна значительная дифференциация производимой продукции. Эта пошлина чутко реагирует на колебания цен, оставляя неизменным уровень защиты от попыток избежать налогообложения;

2) Специфическая пошлина, взимается с грузовладельца по твёрдым ставкам в зависимости от физических характеристик товара (веса, количества, площади, объёма и т. п.). Так, на основании веса устанавливаются пошлины на кофе, табак и др.; на основании длины в метрах — на игровые фильмы; на основании количества в литрах — на вино, коньяк и др. При применении специфических пошлин требуется более детальная разбивка товаров по позициям с тем, чтобы каждый товар имел свой фиксированный уровень налогообложения.

Их практическое использование не связано с техническими сложностями. Специфическими являются по преимуществу экспортные таможенные пошлины на сырьевые товары, т. е. стандартные, большие по объёму товарные массы;

3) Комбинированная пошлина - взимается по ставкам, сочетающим оба вышеприведённые методы начисления. Такая пошлина устанавливается в зависимости от стоимости, но не менее фиксированной величины за единицу товара. Перспективным направлением развития импортных таможенных пошлин является расширение номенклатуры товаров, в отношении которых будут применяться комбинированные ставки.

Применение комбинированных ставок препятствует потерям, которые возникают при занижении таможенной стоимости со стороны импортёров. В России комбинированными пошлинами облагается ввоз автомобилей, готовых мясных продуктов, чая в розничной упаковке, одежды, автомобильных шин, телевизоров и видеомagneтофонов, меховых изделий, мебели, часов.

Признак по назначению, делится на особые и сезонные, к особым относятся:

Специальную пошлину — пошлину, применяемую как защитную меру, если товары ввозятся на территорию данной страны в количествах и на условиях, наносящих или могущих нанести ущерб отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров.

Данный вид пошлин может использоваться в качестве ответной меры на дискриминационные или иные ущемляющие интересы лиц-резидентов, действия других государств или их союзов;

Антидемпинговую пошлину — дополнительную пошлину на импорт, которыми облагаются товары, импортируемые по ценам ниже нормальных цен мирового рынка или внутренних цен страны, в которую эти товары импортируются. Антидемпинговые пошлины применяются: если ввоз таких товаров наносит или может нанести материальный ущерб отечественным товаропроизводителям либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров;

Компенсационную пошлину — пошлину повышенного размера, призванные уравнивать внутренние и импортные товары путём компенсации разницы в ценах. Эти пошлины — форма защиты внутреннего рынка от субсидированного другими странами производства или ввоза товаров.

Что касается сезонных пошлин, то их применяют для регулирования ввоза и вывоза отдельных товаров, при этом ставки предусмотренные таможенным тарифом, не используются.

В нашей стране сезонные пошлины устанавливаются федеральным правительством, причем срок их действия не может превышать шести месяцев в году [19].

Существует много видов таможенных платежей, что позволяет их классифицировать.

Ещё одним видом таможенных платежей являются таможенные сборы — это обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, хранением товаров. В соответствие с статьёй 37 Федерального закона №289—ФЗ от 03.08.2018 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации», к таможенным сборам относятся:

К таможенным сборам относятся:

- 1) таможенные сборы за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров (далее — таможенные сборы за таможенные операции);
- 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- 3) таможенные сборы за хранение [5].

Необходимо отметить, что в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1286 от 12.12.2012 г. «О внесении изменения в Постановление Правительства РФ №863 от 08.12.2004 г.» при подаче декларации на товары в электронной форме, в отношении ее применяют ставки таможенных сборов за таможенные операции в размере 75% от ставок, установленных Постановлением Правительства РФ №863 от 08.12.2004 г. «О ставках таможенных сборов за таможенные операции». В современных реалиях это актуально в связи с отменой с 1 января 2014 года декларирования в бумажной форме.

Необходимо отметить, что при уплате таможенных платежей при совершении таможенных операций зачёт денежных средств в зависимости от вида платежа происходит на различные счета: ввозная пошлина уплачивается на счёт, установленный ЕЭК, а авансовые платежи (НДС, акциз, таможенные сборы) — на счёт Казначейства.

Причём, при уплате таможенных платежей участниками ВЭД в платёжных документах указывается код таможни, где будут совершаться предполагаемые таможенные операции.

НДС — представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и реализации товаров и услуг. Добавленной стоимостью является разница между стоимостью материальных услуг, отнесённых на себестоимость и издержки обращения.

О разновидностях ставок НДС можно говорить с количественной стороны ими являются 0%, 10% и 20%. Эти ставки применяются к широкому перечню товаров (в отличие от ставок таможенных пошлин, где каждой категории товаров соответствует своя ставка). Ставки НДС, применяемые в Российской Федерации, установлены в перечне товаров подпадающих под определённую ставку НДС.

Акциз – это разновидность косвенных налогов на товары включённых в цену или тариф. Этим налогом облагаются определённые группы товаров, исчерпывающий перечень которых установлен федеральным налоговым законодательством РФ. 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. В соответствии со ст. 181 НК РФ существует список подакцизных товаров [3].

При ввозе подакцизных товаров в зависимости от выбранной таможенной процедуры налогообложение производится в следующем порядке:

— при помещении подакцизных товаров под таможенные процедуры: выпуск для внутреннего потребления, переработка для внутреннего потребления и таможенный склад, акциз уплачивается в полном размере;

— при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру реимпорт, уплачиваются суммы акциза, от уплаты которых товар был освобождён или которые были ему возвращены в связи с экспортом подакцизного товара;

— при помещении подакцизных товаров под таможенные процедуры: таможенный транзит, реэкспорт, беспошлинная торговля, уничтожение, отказ в пользу государства и специальную таможенную процедуру, акциз не уплачивается;

— при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру переработка на таможенной территории акциз не уплачивается при условии, что продукты переработки будут вывезены в определённый срок. В ином случае, акциз уплачивается в полном размере;

— при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру временный ввоз, применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза.

При вывозе подакцизных товаров в зависимости от выбранной таможенной процедуры налогообложение производится в следующем порядке:

— при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру экспорта, акциз не уплачивается либо уплаченные суммы акциза возвращаются;

— при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру таможенный склад в целях последующего вывоза в соответствии с таможенной процедурой экспорта, акциз не уплачивается либо уплаченные суммы акциза возвращаются;

— при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру реэкспорта уплаченные при ввозе суммы акциза возвращаются налогоплательщику;

— при завершении специальной таможенной процедуры акциз не уплачивается;

— при помещении подакцизных товаров под иные таможенные процедуры происходит освобождение от уплаты акциза и возврат ранее уплаченных сумм акциза не производится.

## 1.2 Объективная и субъективная стороны факта уклонения от уплаты таможенных платежей

В науке уголовного права при совершении преступления, в данном случае уклонения от уплаты таможенных платежей, рассматривается 4 составляющих (рисунок 4):

- 1) Объект;
- 2) Объективная сторона;
- 3) Субъект;
- 4) Субъективная сторона.

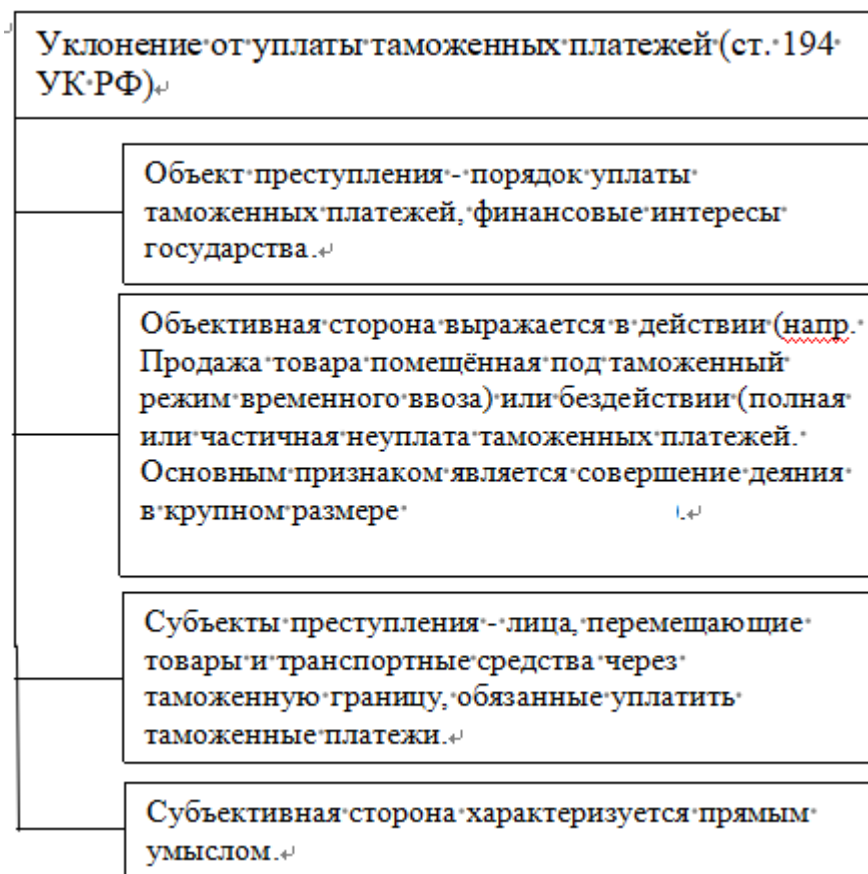


Рисунок 4 — Уклонение от уплаты таможенных платежей

Рассматривая рисунок 4 разберём, что в уголовном праве объектом преступления признается совокупность взятых под охрану уголовным законом общественных отношений, на которые направлено посягательство.

Касательно уголовного права, относят объективный характер, который можно сказать, не зависит от сознания людей. Какими они являются и по отношению к преступлению, которое посягает на объективно существующий объект.

Действие не будет признаваться преступлением, если не нарушены общественные отношения или не стоят под угрозой их нарушения.

Объект преступления, как общественные отношения неприметен, он не доступен для воздействия. Отличительные черты преступления определяют механизм негативного воздействия на объект [22].

Например при уклонении от уплаты таможенных платежей разрывается связывающая часть между государством и таможней.



Родовым объектом при неуплате таможенных платежей являются общественные отношения в сфере экономики, то есть закреплённая в уголовном кодексе система взаимоотношений возникающих по поводу производства и реализации оборота материальных ценностей.

Цель родового объекта уклонения от уплаты, является то, что он помогает определить группу отношений, которым может преступление нанести урон.

Видовой объект неуплаты таможенных платежей, взимаемых с юридического или физического лица, может быть трактован, как определённый государством порядок реализации предпринимательской и другой экономической деятельности.

Он позволяет выделить в одной группе общественных отношений относительно небольшие группы отношений, общие для ряда схожих преступлений.

Любое преступление которое касается экономики, куда и относится уклонение от уплаты таможенных платежей, является посягательством на экономические интересы государства, либо людей, чья деятельность связана с экономикой.

Эту составляющую следует иметь ввиду при ограниченном рассмотрении преступлений от преступлений против собственности, которые хоть и являются нарушением интересов экономики, но имеют другой объект — частную, государственную, муниципальную и иные формы собственности.

В науке уголовного права отсутствует единый взгляд по вопросу о объекте уклонения от уплаты таможенных платежей. Более 50% авторов выступают за пользу финансовых интересов государства, средняя часть авторов относят преступление к посягательству на отношения в сфере таможенного регулирования. И самая меньшая часть, авторы, которые рассматривают 2 объекта: отношения в сфере внешнеэкономической деятельности и финансовые интересы государства.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица состоит из основного и дополнительного объекта.

Основной— общественные отношения, обеспечивающие интересы государства в финансовой сфере по поводу формирования доходной части федерального бюджета за счёт сбора таможенных платежей организации и физических лиц.

Дополнительный — обеспечение государственного регулирования особой сферы экономической деятельности, связанной с экспортом, импортом или транзитом через таможенную территорию России товаров, полуфабрикатов, сырья.

В случае не поступления в федеральный бюджет таможенных платежей в запланированном объёме и времени, объекту данного преступления причиняется вред в виде:

- 1) Отсутствие прибыли;
- 2) Невозможности выполнить государством финансовых обязательств расходной части бюджета в связи с полным или частичным отсутствием средств;
- 3) Нанесение ущерба экономической безопасности государства.

Беда в российской науке по спору о значении предмета преступления остаётся по сей день. В уголовно-правовом смысле предмет всегда вступает в связи с конкретными общественными отношениями [23].

Касательно неуплаты таможенных платежей закон предусматривает таможенные платежи в федеральный бюджет.

Предмет уклонения от уплаты таможенных платежей характеризуется качественными и количественными признаками.

Качественные признаки состоят в том, что предметом преступления являются таможенные платежи, определяемые в п. 1 ст.46 ТК ЕАЭС как таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы [1].

О количественном признаке предмета можно сказать, что он выражается в сумме неуплаченных таможенных платежей. При этом признаком состава преступления, предусмотренного ч.4 ст.194 УК РФ, является крупный размер. В соответствии с примечанием к ст.194 УК РФ под крупным размером следует

понимать уклонение, при котором сумма неуплаченных таможенных платежей превышает два миллиона рублей.

Квалифицирующим признаком считается особо крупный размер (ч.4 ст.194 УК РФ), определённый в примечании в сумме шесть миллионов рублей. При отсутствии крупного размера уклонение от уплаты таможенных платежей не образует состава преступления, а квалифицируется как правонарушение в зависимости от обстоятельств дела по нормам КоАП РФ.

Исследования показывают, что служители науки выделяют наиболее общие предметы преступления, предусмотренного ст.194 УК РФ:

- 1) Ввозная и вывозная таможенная пошлина;
- 2) НДС, взимаемый при ввозе на таможенную территорию;
- 3) Акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию;
- 4) Таможенный сбор за таможенное оформление.

Понятие уклонения для российского права является традиционным, оно встречается ещё в дореволюционном таможенном и уголовном законодательстве.

Уклонение — это преднамеренный отказ плательщика таможенных платежей уплатить их в сроки, установленные таможенным законодательством.

По сути не имеет значения полностью или частично скрыт объем платежа, или о нём имелась информация. Нарушитель может уклоняться от уплаты одного или нескольких видов.

Необходимо, чтобы сумма неуплаченных таможенных платежей, составляющая крупный размер, охватывалась единым умыслом виновного.

Исходя из этого определим само понятие уклонения от уплаты таможенных платежей. Это уголовно-наказуемое, общественно-опасное, умышленное деяние, состоящее в неуплате (полной или частичной), в установленный срок, в соответствии с действующим законодательством таможенных платежей в крупном или особо крупном размере, а так же неправомерный возврат ранее уплаченных таможенных платежей [4].

Уклонение от уплаты таможенных платежей представляет собой сложную систему и совершается, как правило, скрытно, многочисленными и изощрёнными способами, нередко с участием специально организованных финансово-экономических и криминальных структур. Такие преступления во многих случаях сопровождаются совершением других преступлений экономического характера.

Меры принятые для совершения преступления в законе не указаны, они могут быть разными и на квалификацию не влияют. Но всё же таможенное законодательство указывает на некоторые спецификации такого уклонения:

1) Заполнение в таможенной декларации и иных документах, недостоверных сведений о таможенной процедуре, таможенной стоимости, либо о стране происхождения;

2) Заполнение иных недостоверных сведений, дающих основание для освобождения от таможенных платежей или занижения их размера.

Из текста ч.1 ст. 194 УК РФ следует, что ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей несут 2 категории лиц:

— Работники предприятия, учреждения, организации, по должности обязанные обеспечивать уплату таможенных платежей;

— Физические лица.

Таким образом, речь в первом случае идёт о специальном, а во втором об общем субъекте. При определении субъекта следует исходить из требований таможенного законодательства.

Так, согласно ТК ЕАЭС таможенные платежи уплачиваются декларантом и таможенным брокером. Однако, при неуплате таможенных пошлин, налогов, в том числе при неправильном их исчислении или несвоевременной уплате, ответственность несёт лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов.

Понятие субъекта преступлений как плательщика таможенных платежей необходимо раскрывать с учётом 3 обстоятельств:

— Разъяснение основных понятий, используемых в ТК ЕАЭС;

- Разъяснение вида таможенных товаров и транспортных средств;
- Разъяснение вида таможенных платежей.

Общим субъектом преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ является вменяемое физическое лицо, достигшее 16 лет.

Рассмотрим типы социально-ролевых групп, которые могут участвовать в изучаемом нами составе преступления:

— «Гонщики» — люди, как правило, с высшим или среднетехническим образованием, имеющие заграничный паспорт и неоднократно пересекающие на автомобилях государственные границы разных стран. Они хорошо осведомлены о таможенных формальностях России, стран СНГ, дальнего зарубежья. Такие лица занимаются торговлей запасными частями автомобилей, которые зачастую перевозятся без уплаты таможенных платежей.

— «Льготники» — лица, имеющие или обладающие возможностью получить льготу при таможенном оформлении. Например, такими лицами в разное время являлись моряки, беженцы, дипломатические курьеры, лица, находящиеся за границей более 6 месяцев. Нередко преступления, рассматриваемые нами, происходят со злоупотреблением льготных прав данных лиц.

— «Подставное лицо» — лицо, как правило, имеющее невысокий социальный статус и доходы, которое для получения материальной прибыли отдаёт свой паспорт для оформления недостоверных таможенных декларации, которые заполняются в неустановленном порядке, например без указания какого-либо перевозимого товара, с целью уменьшения таможенных платежей.

— «Челнок» — лицо, часто выезжающее за границу, для закупки товаров за рубежом. Они хорошо знают инфраструктуру внешнего рынка и часто совершают покупки по заказу организатора [24].

Субъективная сторона характеризуется умышленной формой вины с прямым умыслом, где нарушитель осознаёт, что должен уплатить таможенные платежи в соответствии с законом, но с желанием уклоняется от уплаты.

О мотиве и цели в законе не говорится, но для судебного процесса, они могут влиять на квалификацию преступления. По сути они могут быть совершенно разными, но как правило они характеризуются корыстной направленностью и получением прибыли или сверхприбыли от реализации (перепродажи) товара в обход государства.

Следует отличать мотивы и цели лиц, сопутствовавших уклонению от уплаты таможенных платежей (перевозчики желают заработать) от мотивов и целей совершения преступления (лицо не желает платить таможенные платежи, но желает пользоваться товаром или получить прибыль от его перепродажи).

Государственные служащие, которые совершают преступления на должностной основе, подготовлены в правовом отношении, их цели узкокорыстны.

Мотивация главаря ОПГ несёт собой корысть и максимальное получение прибыли при получении результата от преступления.

В практике имеется случай, что организатор преступной группировки, чтобы уйти от уплаты таможенных платежей получил настоящие таможенные удостоверения об оформлении автомобилей на подставных лиц, которые были в роли беженцев.

Например, подыскав сообщников, он подделывал им документы «на беженца», направлял этих лиц в таможню, а затем получал от них таможенные удостоверения, выданные компетентными сотрудниками таможни.

Но к несчастью, произошла квартирная кража, в результате которой были похищены три удостоверения. Без данных удостоверений легализовать автомобили в ГАИ не представлялось возможным, и он попросил следователя, который занимался расследованием о краже квартиры, справку о том, что чужие таможенные удостоверения лиц с конкретными фамилиями были похищены у него на квартире.

После этого организатор направил трёх разных подставных лиц с копиями одной и той же полученной справки в таможенную, для получения дубликатов удостоверения.

Таможенный орган заинтересовался происхождением у данного гражданина чужих удостоверений, после чего был исследован подчёрк преступника и подчёрк на поддельных документах, которые он изготавливал и в результате раскрыта и пресечена преступная деятельность.

Должно быть наличие хотя бы одного из двух квалифицирующих признаков:

- Совершение уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, группой лиц по предварительному сговору;
- Совершение уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица группой лиц, с особо крупным размером.

Уклонение от уплаты может признаваться совершённой группой лиц по предварительному сговору, если лица, которые участвовали в преступлении заранее обговорили, что будут совершать данное деяние.

Группа должна обладать общими признаками соучастия в неё входят не менее двух лиц, являющихся субъектами данного преступления, действующих совместно, умышленно и согласованно.

Если организатор не принимал участие в уклонении от уплаты таможенных платежей, то содеянное исполнителем не может квалифицироваться как совершенное группой лиц по предварительному сговору. В этих случаях в силу ч.3 ст.34 УК РФ действия организатора, подстрекателя или пособника следует квалифицировать со ссылкой на ст. 33 УК РФ.

Исходя из смысла ч.2 ст.35 УК РФ уголовная ответственность за уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, группой лиц по предварительному сговору, наступает в тех ситуациях, где согласно предварительной договорённости между участниками группы совершает один из них.

Если остальные участники совершили отведённые каждому действия, для содействия исполнителю в совершении преступления, то содеянное является соисполнительством в силу ч.2 ст. 34 УК РФ дополнительной квалификации по ст. 33 УК РФ не требует.

Действия лица, непосредственно не принимавшего участие в совершении преступления, но оказывавшего содействие в виде советов, указаний, обещаний скрыть преступление и т.д. следует классифицировать как соучастие в содеянной форме пособничества, со ссылкой на ч. 5 ст.33 УК РФ.

Составляющее особо крупного размера как квалифицирующего признака уклонения от уплаты таможенных платежей, раскрывается в примечании к ст.194 УК РФ, где особо крупным размером считается сумма неуплаченных таможенных платежей, превышающая шесть миллионов рублей.

Особо крупный размер может быть вменён как при совершении единичного случая, так и нескольких, когда они признаны единым продолжаемым уклонением. Если единый умысел не доказан, то суммирование не допускается.

Если же умысел виновного был направлен на уклонение от уплаты в особо крупном размере, но по обстоятельствам, не зависящим от воли виновного, сумма реального уклонения его не достигает, то такие действия необходимо квалифицировать как покушение на уклонение от уплаты таможенных платежей в особо крупных размерах.

Если стоимость похищенного имущества не достигает шесть миллионов рублей, но превышает два миллиона рублей, уклонение квалифицируется как совершенное в крупном размере.

Решая вопрос о квалификации действия лиц, совершивших уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в составе группы лиц по предварительному сговору, по признаку «в крупном размере», следует исходить из общей неуплаченной суммы всеми участниками преступной группы [29].



### 1.3 Место незаконных схем в системе уклонения от уплаты таможенных платежей и его место в системе преступлений в сфере экономической деятельности

В последний период времени в сфере внешнеэкономических связей можно заметить увеличение числа правонарушений, некоторые из которых носят административный характер, а другие — уголовный. Несмотря на то, что в ТК ЕАЭС содержатся статьи, непосредственно касающиеся преступлений в таможенной сфере, ответственность за такие правонарушения устанавливается Уголовным кодексом Российской Федерации.

По каждому уголовному делу должен быть установлен способ совершения преступления, то есть совокупность осуществляемых лицом в определённой последовательности действий, которые приводят к преступному результату. Без определения порядка, метода, последовательности и целенаправленности деяния в большинстве случаев не представляется возможным установить, является ли данное деяние преступным.

Осуществление преступных действий определенным способом иногда свидетельствует и о невиновности в этом конкретного лица (например, использование такого способа, который требует наличия определённых полномочий, знаний, навыков и тому подобное, отсутствующих у подозреваемого). Способы совершения преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, в законе не указаны, они могут быть различными и на квалификацию не влияют.

Увеличение количества возбуждённых уголовных дел отмечено в регионах деятельности Северо-Западной, Калининградской, Южной, Дальневосточной, Сибирской, Приволжской, Центральной и Восточно-Сибирской оперативных таможен, а также в Домодедовской и Шереметьевской таможнях.

При уклонении от уплаты таможенных платежей умысел преступника направлен на избежание материальных затрат по таможенному оформлению. Уточнения требует умысел уклонения от уплаты таможенных платежей.

Исходя из анализа ст. 194 УК РФ, умысел данного преступления прямой, но данный вопрос представляется спорным, так как при заполнении декларации возможно не умышленное скрытие информации, а допущение неумышленной ошибки.

Сложности разграничения контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей во многом возникают в связи с тем, что обе статьи, предусматривающие ответственность за совершение этих преступлений, содержат бланкетные диспозиции и для их толкования необходимо учитывать целый ряд предписаний таможенного законодательства, а также сложившуюся судебную практику в части оценки их содержания и смысла.

При контрабанде действия направлены на обеспечение незаконного перемещения предметов через таможенную границу.

Недекларирование или недостоверное декларирование в ст. 188 УК РФ рассматривается несколько иначе, чем иные способы незаконного перемещения. Законодатель указывает на перемещение, сопряжённое, то есть сопровождаемое, с недекларированием или недостоверным декларированием, а не совершаемое, например, помимо или с сокрытием от таможенного контроля, то есть путём ухода от него.

В случае же уклонения от уплаты таможенных платежей цель действия (бездействия) — уменьшение таможенной стоимости товаров, полное или частичное уклонение от уплаты таможенных платежей. Основания возможности перемещения товаров или иных предметов через таможенный контроль определяются исходя из установленных ст. 4 Федерального закона «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» принципов, из задач защиты страны от проникновения предметов, противоречащих началам нравственности, вредных для здоровья и прочего.

Основания же уплаты и размер таможенных платежей определяются, исходя из бюджетных задач, тарифной политики, необходимости защиты отечественного предпринимателя и т.д.

Следовательно, если действия (бездействие) направлены на то, чтобы уменьшить сумму этих платежей либо вообще избежать их уплаты, деяние подпадает под ст. 194 УК РФ.

К таким действиям на практике относят: заявление недостоверных сведений о таможенном режиме, таможенной стоимости, что даёт основания для снижения таможенных платежей.

При этом указанные сведения не влияют и не могут влиять на принятие решения о разрешении переместить товары через таможенную границу, поскольку их внешний вид либо сведения об их идентификационных признаках не изменялись [23].

Анализ статистических данных ФТС России и судебная практика по рассматриваемым составам преступлений (ст. 194 Уголовного кодекса Российской Федерации) указывают на то, что состав, предусмотренный ст. 194 УК РФ, поглощается составом ст. 188 УК РФ, что порождает факт неприменения правоохранительными органами состава уклонения от уплаты таможенных платежей, что ещё раз подтверждает факт того, что ст. 194 УК РФ не работает, а законодатель искусственно разделил составы, в связи с чем возникает множество вопросов при квалификации и разграничении.

Таможенные органы Российской Федерации в рамках своей деятельности по обеспечению действия таможенного законодательства регулярно пресекают случаи уклонения участниками внешнеэкономической деятельности от уплаты таможенных платежей

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

– недостоверное заявление базы исчисления таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации;

– занижение суммы таможенных пошлин и налогов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) По результатам проведения выездной таможенной проверки по вопросу контроля таможенной стоимости товаров «сырье и полуфабрикаты для производства кондитерских изделий», классифицируемых в товарных группах 17,

18, 19 ТН ВЭД ЕАЭС, ввезённых на таможенную территорию ЕАЭС, установлено, что проверяемым лицом при определении таможенной стоимости ввозимых товаров из цены товаров, ввезённых на условиях поставки DAP/CIP, были вычтены расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществлённые после их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС.

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

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

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

В ходе таможенной проверки Общество также не воспользовалось правом запросить у поставщиков проверяемых товаров — компаний «YYY» (Италия) и «XXX» (Люксембург) имеющиеся у них документы по перевозкам товаров,

определённые пунктом 1 приложения № 1 к порядку, утверждённому Решением № 376. В соответствии с условиями внешнеторговых контрактов, обычаев делового оборота и положений Инкотермс—2010 указанные лица по просьбе покупателя обязаны оказать последнему содействие в получении документов, которые могут понадобиться покупателю в стране ввоза товаров.

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

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

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

Также в Министерство промышленности и торговли Российской Федерации направлен запрос в целях получения пояснений: «Подлежат ли проверяемые товары обложению антидемпинговой пошлиной, установленной Решением Комиссии ТС № 702». В ответ на запрос от Министерства промышленности и

торговли Российской Федерации предоставлена информация, что, по мнению Департамента международного сотрудничества Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, проверяемые товары подпадают под действие Решения Комиссии ТС № 702 и подлежат обложению антидемпинговой пошлиной, с рекомендацией обратиться по данному вопросу в Департамент защиты внутреннего рынка Евразийской экономической комиссии.

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

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

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

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

2) По результатам камеральной таможенной проверки выявлены случаи занижения суммы таможенных пошлин посредством манипуляции со ставками таможенных пошлин, установленными Единым таможенным тарифом, и кодами ТН ВЭД ЕАЭС в отношении товара «телематический телекоммуникационный



модуль» в товарной подсубпозиции ТН ВЭД ЕАЭС 8517 62 000 9 (ставка ввозной таможенной пошлины — 0%, ставка НДС — 18%).

В соответствии с пояснениями проверяемого лица, полученными в ходе таможенной проверки, код 8517 62 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС был выбран для классификации товара «телематический телекоммуникационный модуль» в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД 1 и 3а в связи с тем, что товар является автоматическим передатчиком для подачи сигналов бедствия (аварии) с моторных транспортных средств и служит для передачи сигнала об аварии в службы спасения в сетях подвижной радиотелефонной связи стандартов GSM/UMTS. По мнению проверяемого лица, передача сигналов бедствия является основной и определяющей для классификации функцией товара и текст товарной позиции 8517 ТН ВЭД ЕАЭС содержит наиболее конкретное описание по сравнению с товарными позициями, содержащими более общее описание товара, в соответствии с основной функцией устройства: передача сообщения об аварийной ситуации с автотранспортным средством и обеспечением связи между пострадавшим и оператором службы экстренной помощи.

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

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

Проверяемый товар в соответствии с правилами 3в и 6 ОПИ ТН ВЭД должен классифицироваться в товарной позиции 8526 «Аппаратура радиолокационная, радионавигационная и радиоаппаратура дистанционного управления», код товара

по ТН ВЭД ЕАЭС 8526 91 200 0 (ставка ввозной таможенной пошлины — 5%, НДС — 18% (с 1 января 2019 года — 20%).

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

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

В ходе проведения камеральных таможенных проверок установлено, что акустические системы, состоящие из от 2-х до 4-х динамиков и 1-го микрофона, смонтированные в отдельном влагозащитном корпусе с модулем беспроводной связи (Bluetooth) и функцией конференцсвязи, следует классифицировать в подсубпозиции 8518 22 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС (ставка ввозной таможенной пошлины — 7,5%).

По результатам проведения камеральных таможенных проверок доначислено и взыскано таможенных пошлин, налогов в сумме 145 млн. рублей, возбуждено 1 уголовное дело по статье 194 УК РФ [29].

### **Выводы по главе 1**

Рассматривая главу касающуюся теоретических аспектов взимания таможенных платежей и уклонения от их уплаты можно сделать следующие выводы:

1) К таможенным платежам относятся: таможенные пошлины, налоги (НДС и акциз), таможенные сборы, и что главной функцией работы таможенных органов связанных с взиманием таможенных платежей — это фискальная функция.

2) Таможенные пошлины — это обязательный платёж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу ТС;

НДС — представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и реализации товаров и услуг;

Акциз — это разновидность косвенных налогов на товары включённых в цену или тариф;

Таможенные сборы— платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, хранением товаров.

3) Проведённые исследования показали, что наиболее общие предметы преступления, предусмотрены ст.194 УК РФ:

- Ввозная и вывозная таможенная пошлина;
- Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию;
- Акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию;
- Таможенный сбор за таможенное оформление.

## 2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАЗВИТИЯ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ В СФЕРЕ ВЫЯВЛЕНИЯ ВОЗМОЖНЫХ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

### 2.1 Статистический анализ результатов взимания таможенных платежей

Образование таможенного союза повлекло за собой волну оптимизационных мероприятий в отношении численности сотрудников таможенных органов приграничных регионов, что, по нашему мнению, не могло не сказаться на выполнении количественных показателей эффективности их деятельности.

Следует признать, что показатель взимания таможенных платежей является не индивидуальным, а общим показателем, характеризующим все без исключения подразделения и таможеню в целом, следовательно, для оценки эффективности деятельности персонала таможенных органов представляется возможным проанализировать взаимосвязь двух указанных показателей.

Так, вопросы оценки влияния независимых величин (факторов) на изменение исследуемого показателя (результативной величины) находились в поле зрения ведущих российских ученых-экономистов.

Ранее со всеми странами – участницами ЕАЭС у нас были довольно благоприятные отношения как в сфере международного товарного обмена, так и в части взимания таможенных платежей как основного инструмента таможенно-тарифной политики страны.

При ввозе товаров в Российской Федерации взимались налог на добавленную стоимость и акциз, а также таможенные сборы. От ввозных и вывозных таможенных пошлин данный оборот освобождался в силу благоприятного внешнеторгового режима, однако надо сказать, что НДС при ввозе товаров составляет как и раньше довольно внушительную сумму.

В структуре общего НДС весомую часть составляют поступления данного платежа при ввозе товаров, поэтому довольно перспективным видится анализ этого показателя именно в данном аспекте.

Переходя к таможенным органам, надо отметить, что им отводится главная роль в администрировании сумм таможенных платежей, следовательно, в отношении таможенных органов целесообразно применять систему показателей эффективности деятельности в части взимания таможенных платежей, а также оценить возможные и существующие потери и риски от недопоступления таможенных платежей, применив инструменты имитационного моделирования.

Как известно из теории экономического анализа и статистики, если осуществляется оценка влияния экономических явлений на сам процесс и определяется вероятность развития изучаемого явления (в нашем случае – взимания таможенных платежей) во времени, то на первом этапе необходимо выделить результат и ряд различных факторов, предположительно влияющих на него с определённой долей вероятности.

Используемые методы экономического анализа при построении моделей рассмотрены в работах многих российских учёных, что проанализировано в исследовании Д.А. Ендовицкого, Н.П. Любушина, Н.Э. Бабичевой.

Зависимость таможенных платежей от основных применяемых таможенных процедур также выражена весьма существенно. Так, в отношении общего объёма таможенных платежей превалирует связь с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, что говорит о более сильной связи и, соответственно, зависимости с тенденцией импорта.

Ситуация получается двоякой – с одной стороны, любой субъект Федерации стремится добиться более экспортоориентированной внешней торговли и смежных с ней процессов (в том числе и сокращением зависимости таможенных платежей от ввозимых товаров), с другой стороны, в подавляющем большинстве экспортная составляющая основывается на эффекте «сырьевой иглы» (вывозе из

страны продукции топливноэнергетического комплекса без высокой степени переработки).

Зависимость суммы вывозной таможенной пошлины от процедуры экспорта ярко характеризует сырьевую направленность внешней торговли в то время как связь с процедурой временного вывоза (использование товаров за рубежом с их обязательным ввозом обратно в Российскую Федерацию) несколько ниже, однако для перспектив развития внешней торговли данное направление может выглядеть более предпочтительным ввиду ухода от сырьевой зависимости [27].

Для величины таможенных сборов, не принципиально направление внешнеторгового товаропотока, поскольку связь с таможенными процедурами экспорта и выпуска для внутреннего потребления является наиболее сильной среди всего набора показателей.

Однако разница в 5% в сторону ввозной направленности говорит о том, что количество оказываемых таможенными органами услуг по таможенному декларированию превалирует в отношении импортных операций, что обуславливает указанную зависимость.

Для общего объёма таможенных платежей в целях проведения анализа был положен принцип отбора показателей по однородности направления товаропотока. То есть не имело бы смысла включать в модель два фактора, описывающих одновременно два противоположных по смыслу явления, например, экспорт и импорт.

По данному принципу была проведена группировка результативных переменных и исходных факторов, которые имели бы наибольший коэффициент корреляции с независимой величиной. Среди всех факторов, теоретически оказывающих влияние на общий объем таможенных платежей, следует выделить объем импорта товаров железнодорожным транспортом на территории РФ и стоимость выпущенных товаров под таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, поскольку они имеют наивысшую корреляционную связь с исследуемой величиной и направлены обусловлены между собой.

Вторым по частоте показателем идут таможенные процедуры, среди которых можно выделить «экспорт» и «выпуск для внутреннего потребления».

В отношении первой таможенной процедуры следует сказать, что её применение более всего оказывает влияние на динамику таких платежей, как вывозная таможенная пошлина и таможенные сборы. В части последних надо отметить, что поскольку сборы взимаются со всех видов внешнеторговых операций, то выявленная зависимость говорит о большей заинтересованности предприятий – участников ВЭД заключать экспортные внешнеторговые сделки, обусловленные складывающейся мировой конъюнктурой на рынке энергоносителей.

Также довольно перспективным видится направление исследования связи численности сотрудников таможенных органов с величиной таможенных платежей

Взимание таможенных платежей является процессом, на динамику которого оказывают влияние разнообразные факторы. В большинстве своем взимание таможенных платежей зависит от количества перевозимых грузов железнодорожным транспортом вне зависимости от направления товаропотока.

По данным таможенной статистики, в 2019 году внешнеторговый оборот составил 665 миллиардов долларов, снизившись на 3,3%. Экспорт сократился на 6% — до 423 миллиардов долларов, импорт увеличился на 1,7% — до 243 миллиардов долларов.

В 2019 году таможенными органами оформлено более пяти миллионов электронных деклараций на товары, поданных 110 тысячами участников внешнеэкономической деятельности. Из них 1 млн 760 тыс. экспортных деклараций и 3 млн 250 тыс. — импортных.

Динамика поступления таможенных платежей (трлн рублей):

2016 год — 4,41;

2017 год — 4,58;

2018 год — 6,06;

2019 год — 5,73.

Руководитель ФТС утверждает, что за счёт таможенных платежей формируется практически треть доходов федерального бюджета.

ФТС России в федеральный бюджет перечислила 5 трлн 729 млрд рублей — на 90 млрд (1,5%) больше контрольного задания. При импорте товаров и услуг платежи составили 3 трлн 345 млрд рублей, при экспорте — 2 трлн 291 млрд.

Основные факторы, повлиявшие на экспортную составляющую

Сумма платежей от экспорта сократилась на 24%, составив 40% от общего объёма платежей. Это обусловлено сокращением цены и объёмов экспорта углеводородов, а также реализацией налогового манёвра (таблица 1), только за счёт его проведения в 2019 году экспортная составляющая в структуре таможенных платежей уменьшилась на 1,9 трлн рублей [29,31].

Таблица 1 – Факторы влияющие на экспортную составляющую в РФ за 2018 — 2019 годы

Фактор	2018 год	2019 год	Динамика
Цена на нефть (\$/бар)	70,4	63,1	-10,4%
Объем экспорта сырой нефти (млн тонн)	192,6	190,9	-0,9%
Объем экспорта нефтепродуктов (млн тонн)	134,5	132,2	-1,7%
Курс доллара	62,7	64,7	+3,3%
Цена на газ (\$/тыс. кубометров)	247,7	197,5	-20,3%
Объем экспорта газа (млрд кубометров)	178,8	174,6	-2,3%

Источник: Министерство экономического развития Российской Федерации «Динамика показателей, характеризующих изменение структуры российского экспорта и объемов в нем промышленной продукции, за 2018 - 2019 г.»



В то же время отмечается увеличение почти на 14% платежей по импорту. Положительная динамика объясняется не только ростом курса доллара и увеличением на 2% ставки НДС, но и повышением эффективности работы таможенных органов, улучшением качества администрирования платежей (таблица 2).

Таблица 2 — Показатели экспортной составляющей в РФ за 2016—2018 годы

Составляющая	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Стоимостной объем налогооблагаемого импорта (млрд долларов)	149,6	186,5	193,5	197,2
Динамика поступления платежей от импорта товаров (трлн рублей)	2,316	2,49	2,945	3,345

Источник: Министерство экономического развития Российской Федерации «Динамика показателей, характеризующих изменение структуры российского экспорта и объемов в нем промышленной продукции, за 2018 - 2019 г.»

На формирование импортной составляющей повлияли такие факторы, как: стоимостной объём импорта; средневзвешенная ставка налога на добавленную стоимость; средневзвешенная ставка таможенной пошлины; курс американского доллара; и довысканные средства по результатам таможенного контроля. Показатели этих факторов представлены в таблице (таблица 3).

Таблица 3 — Факторы влияющие на составляющую импорта в РФ за 2018—2019 годы

Фактор	2018 год	2019 год	Динамика
Стоимостной объем импорта (млрд долларов)	193,5	197,2	+61,6 млрд руб.
Средневзвешенная ставка НДС (%)	16,5	18,1	+217,1 млрд руб.
Средневзвешенная ставка пошлины (%)	4,9	5,0	+14,9 млрд руб.
Курс доллара	62,7	64,7	+74,6 млрд руб.
Довзыскано по результатам таможенного контроля (млрд руб.)	31,5	46,2	+46,2 млрд руб.

Источник: Министерство экономического развития Российской Федерации «Динамика показателей, характеризующих изменение структуры российского экспорта и объемов в нем промышленной продукции, за 2018 - 2019 г.»

Валютный контроль: проведено 10 тысяч проверок соблюдения законодательства.

По итогам этих проверок выявлен ущерб на сумму 86 миллиардов рублей. При этом предотвращено незаконных валютных операций на сумму 1,2 млрд долларов.

Что же касается в целом правоохранительной деятельности, то ФТС России возбуждено 2,3 тыс. уголовных дел, 150 тыс. дел об административных правонарушениях, взыскано 2,3 млрд рублей штрафов по таможенным правонарушениям.

Уполномоченным органам таможенники передали обращенные в федеральную собственность товары на сумму 10,3 млрд рублей [29,31].

## 2.2 Оценка деятельности динамики уклонения от уплаты таможенных платежей

При рассмотрении анализа взимания таможенных платежей, можно сделать вывод, что динамика показывающая уклонение от их уплаты постоянно растет. (таблица 4).

Опираясь на показатели приведённые в таблице, можно выявить наиболее проблемные наименования преступлений в сфере таможенного дела и рассмотреть их основные характеристики.

Таблица 4 — Состояние задолженности по уплате таможенных платежей с 2018 по 2020 годы по Челябинской области

Наименование	2018	2019	2020
Недостоверное заявление таможенной стоимости товаров	0,00	4608567,37	58863294,32
Недостоверная классификация в соответствии с ТН ВЭД	0,00	17514538,79	1902301,27
Нарушен срок уплаты периодических таможенных платежей	16319,98	0,00	0,00
Неправомерное применение ставки НДС в размере 10%	0,00	0,00	497,79
Неправомерное предоставление льгот по уплате таможенных платежей	0,00	9537304,73	1233,7
Иные случаи представления недостоверных документов	0,00	0,00	5657,81
Необоснованное неприменение специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин	0,00	0,00	880107,40
ИТОГО	16319,98	31660410,89	61653092,29

Источник: статистические данные Челябинской таможни.

Например наибольшее количество наименований имеет нулевые показатели за 3 рассматриваемых года, но есть ряд схем, которые указаны в таблице, наиболее излюбленных преступниками по которым показатели стремительно увеличиваются, либо остаются примерно наравне с предыдущими годами.

К примеру недостоверное заявление таможенной стоимости товаров с 2019 года увеличилось на 54 254 726,9 руб., сумма касается только челябинской области, можно предположить насколько цифра масштабна в масштабах страны.

Но такие наименования как недостоверная классификация товара в соответствии с ТН ВЭД и неправомерное предоставление льгот по уплате таможенных платежей сократили свои показатели за год на 15 612 237,5 руб. по первому наименованию и на 9 536 071,03 руб.

Также появились схемы которыми преступники стали пользоваться только в 2020 году: 1) необоснованное неприменение специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, в данной позиции сумма составляет 880 107,40 руб.; 2) иные случаи представления таможенному органу недостоверных (неточных) документов, где размер показателя равен 5 657,81 руб.

Часто используемый метод - подмена кода товарной номенклатуры, чтобы снизить размер взимаемых таможенных платежей.

Ещё можно воспользоваться методом подделки большого количества документов, которые необходимо предоставить в таможенный орган.

Данные схемы позволяют улучшить экономическое положение субъектов в ущерб государственного бюджета.

Рассмотрим следующую схему – нарушение порядка прохождения таможенных процедур с целью сокрытия истинного назначения принадлежности товаров.

Для раскрытия подобных преступлений необходимо доказать факт, что товар использовался или планирует использоваться не по назначению, применяя инструменты взаимодействия с органами правопорядка вне таможни.

Несмотря на существование такой возможности, на практике таможенные органы с различными государственными органами взаимодействуют слабо, основной причиной чего является то, что у правоохранительных органов отсутствует доступ к информационной структуре, которой пользуются таможенные органы.

Для достойного противостояния подобным преступлениям требуется информация о всех участниках преступной группы, которая объединена одним главарём и одной целью. Чтобы суметь это делать необходимо смочь взаимодействовать несколько государственных структур, таких как: таможни, подразделения по борьбе с экономическими преступлениями, прокуратуры, полиции.

Вероятнее всего, что пока не будет должного взаимодействия и общей информационной базы для оперативного выявления фактов преступления в сфере неуплаты таможенных платежей, то динамика показателей неуплаты будет только расти.

Особо хитрые компании используют недостоверные сведения о стране где был произведён товар с целью использования тарифных преференций и льгот. Таможенным органам трудно получить реальную информацию о производителе товаров и кто является настоящим продавцом, так как мошенники часто используют схему перепродаж – это когда товар от производителя проходит через несколько компаний или подставных фирм и только потом продвигается через таможню.

Также есть сложности с проверкой подлинности документов, сертификатов, организацией товароведческой и химической экспертизы без взаимодействия с надзорными органами зарубежных стран в которых якобы был приобретён товар.

У Российской Федерации подписаны соглашения «О взаимодействии при осуществлении операций таможенного контроля» только с единичным количеством стран, и с такой расстановкой довольно сложно организовывать совместные мероприятия контрольных и правоохранительных органов.

Наиболее часто можно встретить ситуацию, что товары пересекают таможенную границу незаконным способом, например их могут задекларировать под другим наименованием, осуществлять перевоз с документами и декларациями содержащими недостоверные сведения. Также какая то часть товара может ввозиться под видом таможенного транзита, еще преступники часто используют поддельные марки и идентификационные знаки.

Со стороны сотрудника таможенного органа одной из основных задач является установление совершения преступного действия со стороны фирмы было умышленным или случайным, кому выгодно проворачивать подобную схему с целью получения прибыли и каков реальный размер неуплаченных таможенных платежей.

Вроде бы законы РФ общедоступны и широко освещаются в новостях, газетах и прочих СМИ, но данные законы иногда имеют неопределённое содержание, что не подлежит реальной оценке экономических отношений с точки зрения законодательства. Подобные трактовки дают экономическим субъектам множество лазеек в законах в пользу их преступной деятельности.

Таможенные платежи регулируются не только таможенным законодательством, но и федеральными законами, кодексами. Например неуплата таможенных платежей преследуется уголовной ответственностью в соответствии со ст.194 УК РФ, где для квалификации данного преступления нужно установить настоящий характер и размер платежей, которые необходимо уплатить.

Для обоснованной трактовки обвинения требуется доказать факт уплаты или неуплаты таможенных платежей, содержание и вид действий, связанных с легализацией товаров в процессе их перемещения через таможню. Дополнительно нужно произвести установку всех лиц, на которых возложена обязанность уплаты таможенных платежей, а также лиц, которые своими действиями способствовали неуплате платежей, определить роль каждого участника в совершенном преступном деянии.

До того как будут установлены все обстоятельства по делу, его квалификация осуществляется в соответствии с ч.1 ст.194 УК РФ, что гласит о двух размерах уклонения от уплаты таможенных платежей, где крупный это 2 миллиона рублей и особо крупный это 6 миллионов рублей [4].

Субъектом в этом преступлении является тот, на кого возложена обязанность уплаты таможенных платежей. Если же эта обязанность возложена на декларанта, то он должен являться ответственным за все нюансы связанные с уплатой таможенных платежей. То же самое касается таможенного представителя, если декларирование осуществляется им то и ответственным за уплату будет он.

Что касается квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров через границу и неуплатой платежей, то здесь ответственность за совершенное экономическое преступление будут нести лица, которые участвуют в незаконном перемещении и которые знали или должны были знать об используемой незаконной схеме перемещения.

В данном случае ответственность будут нести и те, кто получают товары в собственность после их провоза через границу при условии, что они были в курсе незаконной схемы перемещения.

Можно сделать краткий вывод, что для эффективного расследования преступлений связанных с неуплатой таможенных платежей, необходимо усовершенствовать механизмы взаимодействия контрольных и правоохранительных органов, и ещё при установлении факта, что в преступной группе участвовало два и более лица, то нужно установить весь состав преступной группы и функции каждого члена в совершённом ими преступлении.

При детальном разборе статистики ФТС за 2017-2020 гг., можно запечатлеть, что уровень таможенных преступлений увеличился на 3,5 %, где значительную часть занимает неуплата таможенных платежей, например в 2019 году она составила 23%.

Для углубления в этом анализе рассмотрим заключение Челябинской таможни в акте сверки задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2019 и 2020 гг. (таблица 5 и таблица 6).

Таблица 5 — Акт сверки задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2019 год по Челябинской области

Наименование учётных записей	Сумма задолженности, руб.		
	По таможенным платежам	По пеням	Всего
Входящий остаток	38230003,64	7437317,61	45667321,25
Принято к учету	124158644,25	4255476,08	128414120,33
Взыскано	97362433,60	3089253,43	100451687,03
Исключено из учёта без уплаты	12306865,27	1513749,46	13820614,73
Списано безнадежной к взысканию	10075998,20	3946999,59	14022997,79
Исходящий остаток	42643350,82	3142791,21	45786142,03

Источник: статистические данные Челябинской таможни.

Таблица 6 — Акт сверки задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2020 год по Челябинской области

Наименование учётных записей	Сумма задолженности, руб.		
	По таможенным платежам	По пеням	Всего
Входящий остаток	42 643 350,82	3 142 791,21	45 786 142,03
Принято к учету, в том числе:	91 327 533,00	8 371 743,33	99 699 276,33
Выявлено	90 845 604,61	8 318 317,55	99 163 922,16
Восстановлено в учете	481 928,39	53 425,78	535 354,17
Взыскано	18 072 603,53	283 557,67	18 356 161,20
Исключено из учёта без уплаты	18 462 823,92	1 236 885,44	19 699 709,36
Списано безнадежной к взысканию	296 931,04	277 455,90	574 386,94
Исходящий остаток	97 138 525,33	9 716 635,53	106 855 160,86

Источник: статистические данные Челябинской таможни.



Исходя из анализа акта сверки по Челябинской области, можно сделать вывод, что в данном регионе неуплата увеличивается, но в незначительном объёме. Для более глубокого анализа рассмотрим какие платежи ТК ЕАЭС относит к задолженности перед таможенной, которые учитываются в разобранных актах сверки на таблице 5 и таблице 6.

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза к таможенным платежам относит: ввозную и вывозную таможенную пошлину, налог на добавленную стоимость, акцизы, и таможенные сборы.

Необходимо доложить, что в ТК ЕАЭС указываются обстоятельства, в соответствии с которыми у участников возникают и прекращаются обязанности по уплате таможенных платежей, или когда таможенные пошлины и налоги не уплачиваются.

Также стоит упомянуть, что в уголовных нормах, посвящённых правонарушениям в области таможенного законодательства стран - участниц ЕАЭС, не закреплены такие примечания как предусмотрение уголовной ответственности за неисполнение обязанностей по уплате налогов и (или) сборов, совершенное путем определенных в уголовном законе действий либо дополнительного, то есть имевшего место, помимо собственно неисполнения обязанности, бездействия (например, непредставления декларации и иных документов).

Также существует вероятность обмана со стороны сотрудников таможенных органов, где обман может быть направлен на введение их в заблуждение с намерением возврата якобы честно уплаченных по закону таможенных платежей, а не на неуплату данного вида платежей, то содеянное образует состав мошенничества, за которое грозит уголовно – правовая санкция в соответствии со ст.159 УК РФ.

Лица состоящие на службе в таможенных либо пограничных органах, осуществляющие контроль, могут входить в состав организованной преступной группы, что будет квалифицироваться как соучастие.

Использование своего служебного положения сотрудниками таможенных и иных органов для совершения преступления в составе ОПГ требует применения названного признака не только этим лицам, но и остальным участникам ОПГ, если признаки уклонения от уплаты были их общим умыслом, то данное нарушение характеризуется как повышенная общественная опасность деяния каждого из группы.

Если же должностное лицо таможенного органа не принадлежит к преступной группировке, но содействует совершению преступления, то подлежит квалификации как соучастие в совершении преступления, предусмотренного ст.194 УК РФ.

В пункте б части 3 статьи 194 Уголовного Кодекса Российской Федерации предусматривается такая особенность совершения рассматриваемого преступления, как применение насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль.

Указанная особенность может быть присвоена лишь в том случае, если действия вышеупомянутых должностных лиц по реализации их прав и контролирующих функций носят правомерный характер.

Так, применение насилия как реакция на незаконные требования должностных лиц таможенных органов не рассматривается как признак уклонения от уплаты таможенных платежей, но содержит признаки преступления против личности.

Считаю должным отметить, что данное деяние образует состав преступления предусмотренных ст.194 УК РФ, только в случаях, если данное действие совершается в сумме неуплаченных таможенных платежей не меньше двух миллионов рублей, что попадает под категорию – неуплата в крупном размере.

В случае если несколько раз неисполнение по уплате таможенных платежей совершалось под единым умыслом, то считается, что образовывалось длящееся преступление, где в крайнем случае крупный размер будет собран за счёт неуплаты нескольких видов платежей.

Субъективную сторону в данном виде преступления характеризует вина в форме прямого умысла, так как уклонение от уплаты платежей признаётся выполненным с прямым умыслом, когда лицо, которое должно производить уплату таможенных платежей, не исполняя возложенные на него обязательства, заранее точно не обладает информацией, в каком размере будет возможность уклониться от уплаты.

Например если данное деяние будет квалифицироваться причинённым ущербом в виде неуплаченных таможенных платежей в размере менее двух миллионов рублей, то оно может быть признано не преступным.

Но, если в ходе расследования будет установлен факт, что умысел лица, совершившего преступление, предусмотренное ст.194 УК РФ, был направлен на уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере, а фактически данное лицо сумело уклониться от уплаты таможенных платежей в размере менее крупного, то данное деяние квалифицируется как покушение на уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере и регламентируется ст. 30 УК РФ.

Опасность такого преступления как уклонение от уплаты таможенных платежей заключается в посягательстве преступных лиц на установленный действующий законодательный порядок стран – участниц ЕАЭС порядок перемещения товаров через таможенную границу Союза, то есть их ввоза или вывоза с таможенной территории ЕАЭС.

Деятельность любого государства направлена на увеличение государственного бюджета, с помощью которого можно реализовать стабильное развитие экономики в интересах повышения жизненного уровня своих граждан. И нежелание некоторых слоёв населения производить оплату установленных таможенных платежей и использование для этого разнообразных махинаций обыденное явление для каждой страны, ведь цель государства и его органов попытка собрать максимальное количество налогов, сборов, а также не допускать уклонения от их уплаты.

Таким образом, необходимость борьбы с данной проблемой является для государства одной из главных, поэтому законодательство производит установку ответственности за неуплату таможенных платежей, и многих других в том числе [27].

Для полноты анализа данного параграфа перейдем к рассмотрению динамики неуплаты таможенных платежей на примере динамики челябинской таможни за 2018 г. (таблица 7) и 2019 г. (таблица 8).

Таблица 7 — Динамика задолженности по уплате таможенных платежей в челябинской таможне за 2018 год по Челябинской области

РТУ/ТНП	Челябинская таможня
Код РТУ/ТНП	10504000
Сумма задолженности на начало отчетного периода (руб.)	49 231 083,64
Начислено за отчетный период (руб.)	6 629 165,74
Уплачено за отчетный период (руб.)	4 650 909,49
Списано за отчетный период (руб.)	0,00
Исключено за отчетный период (руб.)	5 542 018,64
Восстановлено в учете за отчетный период (руб.)	0,00
Сумма задолженности на конец отчетного периода (руб.)	45 667 321,25

Источник: статистические данные Челябинской таможни.

Таблица 8 — Динамика задолженности по уплате таможенных платежей в челябинской таможне за 2019 год по Челябинской области

РТУ/ТНП	Челябинская таможня
Код РТУ/ТНП	10504000
Сумма задолженности на начало отчетного периода (руб.)	45 667 321,25
Начислено за отчетный период (руб.)	86 267,04
Уплачено за отчетный период (руб.)	126 358,17
Списано за отчетный период (руб.)	0,00
Исключено за отчетный период (руб.)	0,00
Восстановлено в учете за отчетный период (руб.)	0,00
Сумма задолженности на конец отчетного периода (руб.)	45 627 230,12

Источник: статистические данные Челябинской таможни.

Сумма задолженности 2018 года больше, чем сумма за 2019 год на 3 563 762,39, данный прогресс связан с внимательностью сотрудников таможенных органов, которые пытаются предотвратить схемы преступников, так как изучение преступных схем и подготовка сотрудников таможенных органов может обеспечить и дальнейший подобный результат, связанный с уменьшением суммы задолженности таможенных платежей, которое наблюдается в сравнении таблиц 9 и 10.

### 2.3 Приоритетные направления повышения эффективности работы

Действия связанные с проведением таможенного контроля после выпуска товаров, несут в себе цель выявить и пресечь схемы, которые могут использовать преступники для уклонения от уплаты таможенных платежей.

Для данных целей, чтобы выявить противоправные схемы используемые при осуществлении ВЭД, подразделениями ТК ПВТ осуществляются следующие действия:

- Запрос интересующей таможенный орган информации о налогоплательщике в налоговых органах, например о открытых счетах, о системе налогообложения. Чтобы получить точные сведения о наименовании товара и его характеристик, делается запрос документов и сведений, представленных участниками внешнеэкономической деятельности: в органы сертификации либо конечным получателям товара.
- Запрашиваются ответы производителям товаров. Также таможенные органы могут запросить документы и сведения у зарубежных коллег.
- Когда происходит проверка страны где производился товар, через торгово – промышленные палаты, запрашиваются сведения в торговые представительства РФ за рубежом для получения сведений о производителе и продавце товара, и оригинальности сертификатов происхождения.

Принято назначать товароведческие и/или химические экспертизы. Сотрудниками таможенных органов могут осуществляться встречные выездные

таможенные проверки и могут проводиться совместные действия с контролирующими и правоохранительными органами.

В борьбе с экономическими преступлениями, таможенные органы являются составным элементом в системе государственных органов и поэтому их цель в этой борьбе – это защита экономических интересов и безопасности страны. Она вносит свой вклад в борьбу с контрабандой, и нарушениями таможенного законодательства.

Главой в борьбе с экономическими преступлениями является: Министерство внутренних дел РФ.

Размеры штрафов за экономические преступления в РФ являются немаленькими и могут составить существенную сумму, ответственность за данный вид преступлений регулируется несколькими статьями ТК ЕАЭС. Самыми распространенными являются контрабанда и неуплата таможенных платежей.

Немаловажным фактором является то, что три четверти подразделений и треть таможенных постов имеют локацию в помещениях, которые не являются собственностью государства. И частные пункты пропуска на границе могут открыть немалые возможности для совершения таможенных преступлений.

И конечно первое место, как показывает анализ криминальной практики, занимает неуплата и уклонение от таможенных платежей.

В Российской Федерации борьба с экономическими преступлениями реализуется комплексом социальных учреждений. Основная роль в этой борьбе принадлежит: прокуратуре, органам внутренних дел, службе безопасности, таможенным органам и в какой-то мере службе внешней разведки.

На каждом из этих органов лежат определённые функции, и только каждый из них с помощью своих навыков, методов, относящихся к их деятельности законам. Большим успехом является глубокая разведка, ведь она направлена на выявление функционирования внутри преступной группировки, финансовых и материальных

источников, организации деятельности, коррумпированных связей, и уже с помощью данной информации выявление конкретных преступных проявлений.

Специальные службы в процессе защиты экономики от преступлений, выявляя, пресекая и раскрывая их, должны совместно со следственным аппаратом, другими службами органов внутренних дел и правоохранительными органами решать еще одну важную, имеющую свой психологический аспект, задачу — принимать меры к обеспечению возмещения ущерба, причиненного экономическими преступлениями субъектам собственности.

Экономика и её чуткое состояние очень близко находится с распорядительной деятельностью сотрудников органов и исполнением их своих обязанностей в соответствии с законом. Стоит отметить, что отсутствует их реальная юридическая ответственность в этой сфере, что говорит о необходимости принятия норм, направляющих должностных лиц на точное исполнение законов, имеющих социально – экономическое значение.

Кроме всего прочего, среди методов борьбы с экономическими преступлениями в Российской Федерации, можно выделить такие, как такие, сокращение теневого сектора экономики, проведение скоординированных действий, направленных на борьбу с незаконным оборотом денежных средств, пресечение контрабанды товаров народного потребления, выявление каналов финансирования террористических и экстремистских организаций, противодействие нелегальной миграции, защита объектов интеллектуальной собственности.

В основном, причастными к экономическим преступлениям являются преступные группировки, чьё количество регулярно увеличивается и естественно возрастает опасность для общества.

В данный момент времени огромное количество видов экономических преступлений, которые могут разделяться по объекту посягательства, либо по законодательному основанию, либо по перечню действий которые могут быть отнесены к экономическим преступлениям.

Лазейки связанные с прозрачностью в законодательстве, которые дают преступникам лишний повод для уклонения от уплаты таможенных платежей, использования махинаций и фирм однодневок, занижения таможенной стоимости и избежания предоставления документов, благодаря чему, они могут все еще использовать схемы, позволяющие скрывать иное предназначение для товара.

Так как рост количества экономических преступлений неизбежен в данное время, для борьбы с ними постоянно разрабатываются новые методы, где правоохранительные органы используют в том числе и зарубежный опыт, стараясь всё больше привлечь партнёров из разных стран, что бы перенимать опыт друг у друга [9].

Существует необходимость установления порядка экспертизы и критериев оценки законов для соответствия экономическим, а в целом национальным интересам России. Выделим несколько основных критериев оценки проектов федеральных законов для решения о соответствии их к экономической безопасности:

- 1) Соотношение норм проекта различным макроэкономическим признакам экономической безопасности, говорящим о устойчивости социально-экономической системы государства;
- 2) Совместимость государственных интересов с интересами общества и субъектами хозяйственного ремесла с учётом отраслевого, регионального и межрегионального развития;
- 3) Решение в проекте связанное с проблемами инфляции, дефицита государственного бюджета, объём и польза внешнеэкономических связей, стабильность рубля на внешнеэкономическом рынке;
- 4) Решение об обеспечении данного проекта федерального закона;
- 5) Анализ о возможных положительных и негативных преобразованиях и последствиях в связи с принятием проекта федерального закона.

В данный момент можно выделить несколько методов по борьбе с экономическими преступлениями в РФ:



- уменьшение теневого сектора экономики;
- реализация действий, направленных на борьбу с незаконным оборотом денежных средств;
- стремление к снижению контрабанды народного потребления;
- пресечение нелегальной миграции;
- охрана объектов интеллектуальной собственности;
- расследование точек оказывающих финансовую поддержку террористических и экстремистских организаций.

Анализируя практику сегодняшнего дня, можно сказать, что законы и обязанности нарушаются должностными лицами во всех сферах государственной деятельности. Что касаясь проверки таможенных органов, то результатами является выявление многочисленных случаев не относящихся к законным освобождения от уплаты таможенных платежей, фальсификация документов участниками ВЭД, значительное снижение стоимости, иное заявленным использованием товаров на зарубежном и отечественном рынках.

Для решения экономических преступлений, нужно для начала совершенствовать внутреннюю самоорганизацию государственных структур, в обязанности которых входит борьба с уклонением от уплаты таможенных платежей [17].

## **Выводы по главе 2**

Данная глава предназначена для рассмотрения анализа динамики развития административной деятельности таможенных органов РФ в сфере выявления возможных схем уклонения от уплаты таможенных платежей. После изучения можно сделать несколько ключевых выводов:

1) Статистический анализ взимания таможенных платежей показал, что по данным таможенной статистики, в 2019 году внешнеторговый оборот составил 665 миллиардов долларов, снизившись на 3,3%. Экспорт сократился на 6% — до 423 миллиардов долларов, импорт увеличился на 1,7% — до 243 миллиардов долларов.

В 2019 году таможенными органами оформлено более пяти миллионов электронных деклараций на товары, поданных 110 тысячами участников внешнеэкономической деятельности. Из них 1 млн 760 тыс. экспортных деклараций и 3 млн 250 тыс. — импортных.

2) Динамика неуплаты таможенных платежей на примере динамики челябинской таможни за 2018 и 2019 г показала, что сумма задолженности 2018 года больше, чем сумма за 2019 год на 3 563 762,39, данный прогресс связан с внимательностью сотрудников таможенных органов, которые пытаются предотвратить схемы преступников.

Но состояние задолженности по уплате таможенных платежей (по причинам) с 2018 по 2020 постоянно увеличивается.

3) Сегодняшняя практика показывает, что борьба с экономическими преступлениями не даёт должного результата по причине того, что законы нарушаются должностными лицами во всех сферах деятельности государства, и это приобретает хронический характер. Достаточно сказать, что по результатам проверки таможенной службой Российской Федерации были выявлены многочисленные случаи незаконного освобождения от уплаты таможенных пошлин, занижение стоимости, подделка документов участниками ВЭД, нецелевое использование товаров на зарубежном и отечественном рынках и т.п.

### 3 ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ ПО СНИЖЕНИЮ РИСКОВ РАСПРОСТРАНЕНИЯ НЕЗАКОННЫХ В СФЕРЕ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ СХЕМ

#### 3.1 Адаптация успешных мировых практик выявления различных схем уклонения от уплаты таможенных платежей к российской действительности

В настоящее время для того чтобы строго соблюдать таможенное и налоговое законодательство, правительства государств должны двигаться по пути более скоординированных действий и бороться с проблемой уклонения от платежей совместными усилиями, используя новейшие инструменты в области международного сотрудничества о налоговых вопросам.

Международное сотрудничество по таможенным и налоговым вопросам включает в себя ряд методов, выявленных и разработанных совместными усилиями налоговых администраций государств, таможенных органов и международных организаций, осуществляющих работу в области взимания таможенных и налоговых платежей.

Метод выявления групп риска по неуплате платежей исходя из анализа положений налогового законодательства используется налоговыми службами Великобритании, применяющими два критерия выявления физических лиц, искажающих информацию о своих доходах, образующих две группы риска.

В первой группе риска находятся работники, начисление налога на доходы которых осуществляется работодателем исходя из размера заработной платы и премий.

Уклонение от уплаты налога в этом случае может принимать две формы: во-первых, занижение начисления налога работодателем без участия работника; во-вторых, уклонение от налогообложения, в котором работник выступает как соучастник.

Первый случай встречается довольно редко, поскольку существует система двойной проверки. Налоговые органы сопоставляют данные, полученные от работодателя, с данными, полученными от работника.

Второй случай встречается чаще и является достаточно выгодным как работнику, так и работодателю, поскольку предельная налоговая ставка по большинству налогов на доходы установлена на уровне 40%.

Во вторую группу риска попадают работники, трудящиеся не по найму. Большинство предпринимателей сами декларируют свои доходы. В 2005 г. только 70 тыс. из 2 млн предпринимателей в Великобритании декларировали свой заработок равным или большим, чем средний уровень заработной платы в стране.

Налоговые органы принимают во внимание случаи, когда на стадии становления предприятия заработок самого предпринимателя может быть достаточно низким. В то же время индивидуальные предприниматели, декларирующие низкий доход, должны подвергаться постоянному мониторингу со стороны налоговых органов [17,21].

Для мониторинга обычно практикуется сравнение среднего уровня доходов граждан трудоспособного возраста с доходами, представляемыми в отчетности индивидуальными предпринимателями.

Метод сравнения данных из разных источников используется в США, чтобы выявить уклонение от подоходного налога, особенно индивидуальными предпринимателями. IRS (главный налоговый орган США) внедрил компьютерную программу, которая сопоставляет данные об оценке дохода, основанные на типе района, где проживает налогоплательщик, и вида машины, которую он водит.

Базы данных покупаются у частных маркетинговых компаний, которые собирают эти данные для компаний, занимающихся прямым маркетингом, что свидетельствует об их достоверности. IRS также использует этот метод при сравнении информации о налоговых уплатах, полученной от местных налоговых

органов, чтобы выявить налогоплательщиков, которые не уплатили государственный налог с продажи недвижимого имущества.

Метод профайлинга (определение профиля потенциального участника схем уклонения от налогообложения) часто используется налоговыми органами стран ОЭСР. В этом методе используется индуктивная логика в поиске основных критериев для составления профайла (набора характеристик) налогоплательщика, неуплата налога которым наиболее вероятна.

Применение профайлинга позволяет налоговым органам выявить корреляцию между информацией из определенных источников, а также определить, насколько налогоплательщик (либо событие неуплаты налога) связан с определенными информационными характеристиками или моделью нарушения.

IRS широко использует профайлинг на постоянной основе для определения налоговых нарушений. Например, анализируется размер суммы, заявленной к вычету. Налогоплательщики, имеющие это значение выше определенного процента либо определенной конфигурации, будут включены в группу риска и подвергнуты налоговой проверке.

Еще один путь попасть в «черный список» — оплатить аудиторскую страховку. Логика налоговиков здесь такова: налогоплательщики, оплачивающие аудиторскую страховку, априори подозреваются в том, что страхуются они потому, что им есть что скрывать, а также в том, что оплата страховки для них получается дешевле, чем уплата суммы налога.

Метод профайлинга, основанный на исследовании фокус-групп. Исследование обычно проводится специализированными университетами, работающими в данном направлении, в четыре этапа.

#### 1. Телефонное интервьюирование.

Проводится с крупнейшими компаниями, которые на данный момент обеспечивают основные налоговые поступления. Определяется уровень их информированности о налогах, которые они уже уплатили или собираются уплатить. Если компания пользуется услугами консалтинговой фирмы, которая,

возможно, помогает им снизить налоговую нагрузку, то такая компания автоматически попадает в группу риска.

## 2. Интервьюирование «ключевых компаний» (фокус-групп).

Интервьюирование проводится с представителями различных типов бизнеса (агентства недвижимости, инвестиционные и строительные компании, консалтинговые фирмы, производственные предприятия и другие организации, максимально влияющие на развитие экономики страны). Интервьюированию подвергаются менеджеры высшего звена, управляющие компаниями, секретариат, финансовые директора, директора отделов развития, налоговые специалисты и бухгалтеры. Нередко интервьюируют представителей сразу нескольких отделов. Основная цель этапа — получение представления о налоговом опыте различных отделов и о налоговой практике организации в целом.

## 3. Проведение анализа (конкретная ситуация и варианты ее решения).

В данном случае — анализ уплаты (либо уклонения от уплаты) налогов. Анализ проводится по тем же компаниям-респондентам, которые подвергались интервьюированию на первом этапе. Анализ может проводиться в разных ключах, например, в географическом разрезе. В итоге разрабатывается схема, позволяющая оценить уплату (или уклонение от уплаты) налогов для каждого отдельного региона. Цель этого этапа — получить дополнительную информацию к качественной оценке, полученной в ходе проведения фокус-групп. Статистика берется из специальных статистических источников государственного значения.

## 4. Проведение интервью с местными налоговыми органами.

Основными целями данного этапа являются: определение осведомленности местных налоговых органов о предприятиях, находящихся в группе риска; исследование взаимоотношений этих органов с предприятиями-налогоплательщиками (полнота и частота предоставления информации, каналы предоставления информации и ее доступность).

Окончательный отбор налогоплательщиков для выездной проверки осуществляется методом случайного отбора из группы риска с 68%-ной репрезентативностью выборки.

Методы противодействия распространению схем уклонения от налогообложения призваны усложнить доступ налогоплательщиков к квалифицированным услугам по разработке, распространению и использованию схем уклонения от налогообложения.

В частности, финансовые власти США запрещают аудиторским компаниям разрабатывать и продавать своим клиентам схемы уклонения от налогов. Совет по контролю за отчетностью публичных компаний — комиссия по регулированию аудиторской деятельности в США — одобрил положение, запрещающее аудиторским компаниям разрабатывать для своих клиентов схемы уклонения от налогов.

Планируется дальнейшее ужесточение вышеизложенных норм. Работа будет направлена на то, чтобы окончательно запретить аудиторским компаниям продавать корпорациям и их руководителям схемы нелегальной оптимизации налоговых платежей.

Новые правила запрещают аудиторам предлагать своим клиентам «агрессивные» схемы ухода от налогов. Согласно предложению РСАОВ аудиторским компаниям следует отказаться от разработки «рекомендаций в области маркетинга и планирования, основанных на агрессивной и произвольной интерпретации действующих норм налогового законодательства».

Новые правила также запрещают аудиторам консультировать своих клиентов по вопросам оптимизации налоговых платежей, если размер оплаты за эти услуги не указывается в открытых источниках информации. Кроме того, аудиторским фирмам запрещается разрабатывать налоговые схемы по заказу топ-менеджеров корпораций, отвечающих за подготовку финансовых отчетов.

Подобные ограничения призваны снизить степень вовлеченности аудиторских компаний в разработку налоговых преступлений, которые подрывают доверие общества в первую очередь к самим аудиторам.

Для самих аудиторов подобная регламентация также полезна. Утвержденные и четкие правила позволяют им отличать действия, неприемлемые в налоговой сфере, от действий по допустимой, вполне законной оптимизации налоговых платежей, не наносящей ущерба государству, не вводя при этом в заблуждение самих налогоплательщиков [15,33].

Наиболее перспективный для внедрения в российскую практику международный опыт противодействия схемам уклонения от налогообложения (таблица 9).

Таблица 9 — Целесообразность внедрения зарубежного опыта противодействия уклонению от налогообложения

Форма зарубежного опыта	Внедрение формы в российскую практику	Ожидаемый эффект
Широкое информирование налогоплательщиков о границах налоговой оптимизации и схемах уклонения от налогообложения, выявляемых налоговыми органами	Внедрена в части обнародования ФНС критериев самостоятельной оценки налогоплательщиками рисков быть подвергнутыми налоговому контролю. Также на сайте ФНС стали обнародоваться схемы уклонения от налогообложения и признаки контактов с «однодневками»	Рост законопослушности российских налогоплательщиков, повышение доверия к налоговым органам, сокращение количества налогоплательщиков, применяющих эти схемы, самооценка своих рисков
Запрет для аудиторских фирм заниматься разработкой и продажей схем уклонения от налогообложения	Не внедрена, находится на стадии обсуждения изменений закона «Об аудиторской деятельности»	Затруднение доступа недобросовестных налогоплательщиков к квалифицированной помощи в организации таких схем

Окончание таблицы 9



Продолжение таблицы 9

Форма зарубежного опыта	Внедрение формы в российскую практику	Ожидаемый эффект
Применение маркетинговых методов исследования фокус-групп (кейс-стади) для определения «профиля» (видов деятельности, объема реализации, правовой формы и т.п.) налогоплательщиков, склонных к уклонению от налогообложения	Не внедрена, но целесообразна к внедрению	Снижение трудозатрат при анализе налоговой отчетности и повышение эффективности выявления потенциальных участников схем ухода от налогообложения
Применение систем распознавания образов для формирования профиля участника схем уклонения от налогообложения	Не внедрена, но целесообразна к внедрению	Повышение эффективности выявления потенциальных участников схем ухода от налогообложения

Источник: [https://m.studref.com/479262/ekonomika/metody\\_vyyavleniya\\_uchastnikov\\_shem\\_ukloneniya\\_nalogooblozheniya](https://m.studref.com/479262/ekonomika/metody_vyyavleniya_uchastnikov_shem_ukloneniya_nalogooblozheniya)

### 3.2 Описание порядка реализации предлагаемого плана мероприятий

Порядок плана реализации представляет собой комплекс необходимых и взаимосвязанных мероприятий по различным направлениям, необходимых для внедрения предлагаемых изменений.

К ним относятся:

#### 1. Инновации в сфере информационных технологий:

- Использование единой электронной подписи, для отправки сообщений в любые государственные сервисы, в том числе и в информационные базы таможенных, налоговых органов и сервисов по типу портала государственных услуг и так далее.;
- Создание функции распознавания отправителя письма в электронном виде, для того чтобы получить заблаговременную информацию от иностранных

перевозчиков, а также иных лиц, которые могут представить значимую для таможенного администрирования информацию (судовладельцы, иностранные отправители и т. д.), но не имеют электронной подписи;

- Запрос на использование только первичных документов, инвойсов, транспортных документов, если они составлены в стандартном виде, в соответствии с международными конвенциями и нормами.;
- Разработка по типу облачных технологий, с функцией накопления, хранения, обработки данных для создания новых систем бухгалтерского и иного учета коммерческих операций плательщика таможенных платежей, обновления СУР и системы слежения сделок по товарам на основе анализа информации из доступных источников.
- Создание единой платформы для взаимодействия с зарубежными коллегами и иными иностранными органами с целью контроля трансграничного перемещения товаров, с возможностью использования электронных данных.

Если допустить возможность внедрения предложенных инструментов позволяющих осуществлять таможенное администрирование до прибытия товаров в пункт пропуска, на таможенной границе будут производиться следующие действия:

1) Первичный контроль производится до прибытия на таможенную границу товаров и транспортных средств.

Изначально будет использоваться анализ информации полученной от зарубежных органов и информация, собранная в рамках СУР. Также есть предложение по введению обязательного предварительного декларирования в объеме, которого хватит для производства идентификации товаров и импортеров и для переноса фискального контроля верности расчета и уплаты таможенных платежей на этап после выпуска товаров. При использовании финансовой гарантии ее размер также будет определяться заранее, до ввоза товаров.

2) Осуществление обязательного предварительно декларирования импортером груза через личный кабинет на портале ФТС, для предоставления минимальных сведений о товаре.

Данный механизм будет применяться наряду с действующим обязательным предварительным информированием со стороны перевозчика о предстоящем ввозе товаров и транспортных средств.

Предварительное декларирование и предварительное информирование поможет определить целостность проверки информации и товаров, а также ее степень, что в совокупности дает возможность расчета возможной величины разовых — под конкретную партию импортируемой продукции — финансовых гарантий. На основе предварительных данных будет приниматься решение о выпуске товаров.

Переданные данные могут быть дополнены через личный кабинет на портале ФТС, чтобы представить более полную информацию таможенным органам для проверки правильности расчета платежей и для иных целей государственного контроля трансграничного перемещения и внутреннего оборота товаров.

## 2. Разработка и внедрение системы генеральных финансовых гарантий.

Исправление существующей в данный момент системы мер по обеспечению уплаты таможенных платежей включает в себя внедрение следующих подходов:

- Импортер представляет в таможенный орган генеральную гарантию, покрывающую исполнение его обязательств по уплате таможенных платежей на определенный период (а не на разовую поставку).
- Размер финансовой гарантии рассчитывается до ввоза товаров, на основе заключенных импортером контрактов и предварительного расчета причитающихся к уплате таможенных платежей, а также по результатам применения понижающих или повышающих коэффициентов, размер которых зависит от:

- 1) Частоты ввоза товаров;
- 2) Номенклатуры товаров;

- 3) Платежеспособности, финансовой устойчивости импортера, наличия активов относительно стоимости ввозимых товаров;
- 4) Соблюдения импортером таможенных обязательств.

Если импортер подходит под перечисленные критерии, в том числе у него имеется достаточный объем активов относительно стоимости ввозимых товаров, размер финансовой гарантии за счет понижающих коэффициентов уменьшается вплоть до нулевого уровня.

Финансовой гарантией обеспечивается исполнение обязательств импортера по принятию товаров к бухгалтерскому учету (с предоставлением доступа к нему со стороны таможенных и налоговых органов), сообщению необходимых сведений для проверки правильности расчета таможенных платежей и их уплаты в установленные сроки.

Неисполнение обязательств влечет за собой взыскание платежей в максимальных размерах и административных штрафов. При этом риски непогашения потенциальной задолженности снижаются за счет того, что понижающие коэффициенты перестают использоваться при выявлении нарушений.

Также проверяется финансовая устойчивость импортера и предусмотрена гарантия, размер которой для нескольких поставок в определенный период (даже с понижающим коэффициентом) обычно превышает размер подлежащих уплате таможенных платежей за одну поставку.

При неприменении комплексных гарантий выпуск товаров осуществляется при условии полной уплаты таможенных платежей или при представлении финансовых гарантий на единичную поставку (разовая гарантия).

Ее размер определяется на следующей основе:

- Максимальный размер таможенных платежей исходя из имеющихся сведений о товаре;
- На товары повышенного риска — фиксированные размеры гарантий за единицу товара;

- Для импортеров, не имеющих истории либо допускающих серьезные нарушения, размер обеспечения может быть увеличен вплоть до 300% величины таможенных платежей, максимально возможных для данной товарной группы (также может обеспечиваться уплата административных штрафов за нарушение таможенного законодательства).

3. Требования к бухгалтерскому учету или системе учета товаров для таможенных целей.

Допустим, чтобы внести в систему таможенного администрирования данные бухгалтерского учета, как дополнительного звена, которое обеспечит связанную работу, сходство информации, используемой таможенными органами, потребуется следующее:

- Проверку системы учета товаров и операций связанных с ними в систему мер обеспечения ТК;
- Разработка требований к учету, чтобы полученные данные можно было использовать для таможенного администрирования и гарантии слежки информации о товарах от момента их ввоза до реализации.

В общем, для точного сопоставления сведений, указанных при таможенном оформлении, с теми, что используются для налогового контроля, необходимо ведении количественного учета товаров.

Рекомендуется рассмотреть такой формат, который позволит восстановить историю ввоза и декларирования товаров за выбранный период, а также дальнейшего использования во внутреннем обороте.

Также можно рассмотреть внесение изменений в законодательство касемо фискальных органов, для наделения их правомочиями требовать уплаты таможенной пошлины в максимальном для данной товарной группы размере, если данные бухгалтерского учета противоречат иной информации о товарах и сделках с ними.

В результате реализации перечисленных выше мероприятий завершение таможенного оформления будет происходить после принятия импортером

товаров к бухгалтерскому учету, подтверждения правильности расчета и уплаты таможенных платежей налоговому органу по месту учета организации.

Иначе говоря, прослеживаемость товаров с момента их ввоза и до постановки на бухгалтерский учет обеспечивается мерами таможенного администрирования при сохранении у таможенных органов возможности контролировать товары непосредственно в пункте пропуска.

Финансовая гарантия (разовая или комплексная) как условие выпуска обеспечивает обязательства импортера принять товары к бухгалтерскому учету и подтвердить правильность расчета таможенных платежей и их уплату.

#### 4. Взаимодействие таможенных и иных государственных органов.

Для выполнения данных изменений требуется реализация следующих мер:

- объединение информационных баз данных таможенных и налоговых органов или обеспечение связности между ними в непрерывном режиме в части информации, используемой таможенными и иными государственными органами;
- изобретение новых методик таможенного и налогового контроля для сближения методов контроля, например взаимное использование подходов к контролю таможенной стоимости и к контролю за трансфертным ценообразованием;

Результатом является то, что контроль ввезенных товаров и сделок с ними до их розничной продажи или производственного потребления перенаправляется к налоговым органам по месту учета компании импортера.

Туда же автоматически передается информация ФТС о ввезенных в Россию товарах. Кроме того, импортер сможет дополнить (изменить, уточнить) в личном кабинете автоматизированной системы ФТС-ФНС уже представленные в рамках предварительного декларирования сведения.

Исчисление таможенных и налоговых платежей будет осуществляться в течение определенного срока после выпуска товаров или принятия их на бухгалтерский учет (например, 14 дней) или будет назначаться на определенную

дату календарного месяца (по аналогии с уплатой косвенных налогов во внутреннем обороте).

#### 5. Подготовка и переподготовка сотрудников.

Для внедрения новых методов и способов таможенного контроля, также для анализа рисков и управления ими потребуются сотрудники, обладающие знаниями в областях финансового аудита, экономического анализа, статистики, математики, товароведения, экономической географии и т. д. готовые работать на честной бескорыстной основе.

#### 6. Меры правового характера.

Так как действующие международные договоры и акты ЕАЭС в области таможенного администрирования закрепляют сложившиеся методы оформления и контроля, следовательно необходимы и изменения в законодательстве ЕАЭС.

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза предусматривает значительное количество отсылочных норм к национальному законодательству и дает право на самостоятельное регулирование правоотношений при наличии правовых пробелов до их закрепления на уровне актов союза.

Возможно большая часть предлагаемых мероприятий может осуществляться на основе положений настоящего законодательства при условии его уточнений [9,10].

### 3.3 Оценка экономического и общественного эффекта от предлагаемых к внедрению в таможенных органах РФ мер

При суммарном использовании данных мероприятий должна повыситься эффективность контроля экспортных и импортных операций и собираемость таможенных платежей с упрощением, ускорением административных процедур.

Прогресс отразится на сокращении времени, которое требуется для подготовки документов и сведений, их предоставления в таможенные и иные государственные органы, а также в сокращении затрат на оформление таких документов и сведений, на хранение товаров.

Дополнительно ожидается сокращение расходов на простой транспортных средств, не вызванных коммерческими логистическими потребностями.

Следствием повышения эффективности госконтроля станет сокращение доли теневого сектора на рынках, где представлены импортные товары, снижение затрат на осуществление фискального и иных видов контроля со стороны государства, рост собираемости таможенных пошлин и налогов, достоверность статистики по внешней торговле.

Оценку ожидаемым результатам можно произвести по следующим показателям:

- Повышение прозрачности и законности принимаемых таможенными органами решений.

То есть выпуск товаров в сжатые сроки и сквозной контроль в фискальных целях снижают риски коррупции и административного давления.

В это же время появляется возможность контролировать правильность расчета таможенных платежей после выпуска товаров, благодаря большому количеству информации, по сравнению с объемом которую предоставляет импортер.

- Повышение уровня собираемости платежей, но для установления количественного показателя необходимо разработать методику по оценке результативности контроля.

Основные направления улучшения таможенного администрирования- это дальнейшая автоматизация процессов декларирования, риск-ориентированный подход к осуществлению таможенного контроля по субъектному принципу, с использованием данных ФНС, развитие контроля после выпуска товаров в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска нарушений.

К сожалению все недостатки базового механизма таможенного администрирования могут сохраниться, а упрощение процедур контроля скажется лишь для некоторых участников ВЭД, выделенных ФТС в категорию с низким уровнем риска, на основе выполнения некоторых критериев.



Для анализа рисков и управления ими планируется использовать риск-ориентированный подход к участникам ВЭД (что глобально соответствует лучшим мировым практикам).

Но без усовершенствованной системы учета коммерческих операций и без проверки систем учета, которая является основным фактором доверия со стороны таможенных органов в зарубежных странах, в совокупности с дискрецией по установлению и пересмотру непубличных критериев выделения добросовестных лиц из общей массы импортеров такой подход влечет за собой риски в виде уклонения от уплаты таможенных платежей.

Например при постоянном и непрерывном процессе обмена информацией между ФТС, ФНС и другими государственными органами, позволит отслеживать товары на всем пути, начиная с ввоза на таможенную территорию России и до момента их реализации.

Проводя оценку при реализации предлагаемых мероприятий по изменениям, можно заметить различные последствия для разных групп лиц, чьи интересы могут быть затронуты.

Возьмем для начала государственные органы. Для них с одной стороны эффект должен выразиться в росте собираемости таможенных платежей, но с другой так как необходима переподготовка сотрудников, может существенно сократиться их численность.

Для производственных компаний, которые используют импортные материалы, сырье и прочие необходимые вещи для производства, результатом изменений будут заключаться в снижении издержек за счет снижения затрат, во-первых, на выполнение погранично-таможенных формальностей, во-вторых, на обеспечение материально-производственных запасов (поставки «точно в срок» позволят сократить сроки и объемы запасов импортного сырья до минимума — вплоть до его использования в производстве сразу после разгрузки).

Многочисленные посредники при осуществлении внешнеторговых операций, в том числе так называемые технические компании, задействованные для заключения фиктивных сделок, могут оказаться невостребованными.

Это связано с объективным увеличением стоимости их услуг, так как могут потребоваться расходы на финансовые гарантии, организацию и внедрение систем учета, а также с усилением контроля за их деятельностью (при выдаче банковской гарантии банк осуществляет проверку платежеспособности).

Для участников ВЭД, занимающимися перевозками товаров через таможенную границу, результат изменений будет разносторонним.

С одной стороны есть вероятность роста издержек в связи с необходимостью уплаты таможенных платежей в полном размере, а так же из-за необходимости участия в мероприятиях предварительного контроля и контроля после выпуска товаров и в следствии затрат на предоставление финансовых гарантий.

С другой стороны произойдет сокращение издержек, таких как:

- Затраты на перемещение товаров в соответствии с таможенной процедурой транзита (перевозчик несет дополнительные расходы на совершение таможенных формальностей, в том числе на предоставление финансовой гарантии);
- Затраты до выпуска товаров на уплату таможенных платежей, из-за чего оборотные средства идут на авансы, денежные депозиты, дополнительные суммы таможенных платежей, которые потом оспариваются в судебном порядке;
- Затраты на хранение товаров в транспортных терминалах (морских портах, аэропортах, железнодорожных станциях) и на складах временного хранения;
- Затраты на неоднократные проверки товаров (особенно актуально для морских пунктов пропуска).

Но предполагается, что положительных эффектов от снижения издержек на таможенное администрирование будет больше, чем отрицательных.[9,10]

### **Выводы по главе 3**

Исходя из проделанной работы в третьей главе, разработаны несколько мероприятий по сокращению случаев неуплаты таможенных платежей, к ним относятся:

- 1) Инновации в сфере информационных технологий;
- 2) Разработка и внедрение системы генеральных финансовых гарантий;
- 3) Требования к бухгалтерскому учету или системе учета товаров для таможенных целей;
- 4) Взаимодействие таможенных и иных государственных органов;
- 5) Подготовка и переподготовка сотрудников;
- 6) Меры правового характера.

Данные мероприятия несут в себе положительный эффект на цель данной работы, а именно на сокращение уклонения от уплаты таможенных платежей.

А именно отражается в нескольких рассмотренных группах:

- Таможенные и иные государственные органы. Для них с одной стороны эффект должен выразиться в росте собираемости таможенных платежей, но с другой так как необходима переподготовка сотрудников, может существенно сократиться их численность.
- Производственные компании, которые используют импортные материалы. Результат изменений будет заключаться в снижении издержек за счет снижения затрат, во-первых, на выполнение погранично-таможенных формальностей, во-вторых, на обеспечение материально-производственных запасов
- Посредники, которые осуществляют внешнеторговые операции, в том числе так называемые технические компании, задействованные для заключения фиктивных сделок, могут оказаться невостребованными.
- Участники ВЭД, занимающиеся перевозками товаров через таможенную границу. С одной стороны есть вероятность роста издержек в связи с необходимостью уплаты таможенных платежей в полном размере.

С другой стороны произойдет сокращение издержек, таких как:

- Затраты на перемещение товаров в соответствии с таможенной процедурой транзита;
- Затраты до выпуска товаров на уплату таможенных платежей;
- Затраты на хранение товаров в транспортных терминалах (морских портах, аэропортах, железнодорожных станциях) и на складах временного хранения;
- Затраты на неоднократные проверки товаров.

Но предполагается, что положительных эффектов от снижения издержек на таможенное администрирование будет больше, чем отрицательных.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На сегодняшний день основными целями работы таможенных органов являются 3 функции:

- фискальную;
- протекционистскую;
- правоохранительную.

Они взаимосвязаны между собой, но стоит сказать, что основной является фискальная функция. Так как фискальная деятельность представляет собой перечисление таможенных платежей, взимаемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу, в федеральный бюджет.

На сегодняшний день существует довольно широкая нормативно-правовая база, в соответствии с которой осуществляется правовое регулирование деятельности таможенных органов.

Таможенный Кодекс ЕАЭС выделяет 5 видов таможенных платежей:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- НДС;
- акциз;
- таможенные сборы.

В России пока таможенные платежи играют существенную роль в пополнении бюджета в отличие от некоторых зарубежных стран (США, Украины, Азербайджана и т.д.), в которых преобладают меры таможенно-тарифного регулирования.

Статистический анализ таможенных платежей доказывает, что таможенные платежи составляют больше половины доходной части федерального бюджета.

Динамика объема таможенных платежей, перечисленных ФТС России в федеральный бюджет, имеет положительную тенденцию к росту.

Структурный анализ таможенных платежей показал, что значительную долю в общей структуре платежей занимают вывозная таможенная пошлина и НДС.

Минимум же доходов приносят акциз и таможенные сборы.

Что касается анализа уклонения от уплаты таможенных платежей, то этим занимается отдел таможенного контроля после выпуска товаров.

В целях выявления и пресечения противоправных схем, используемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности, подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров осуществляются мероприятия по борьбе с правонарушениями.

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

Проводя общий анализ, я выявила ряд схем с уклонением от уплаты таможенных платежей:

1) манипуляция с кодами товара в соответствии с ТН ВЭД, используемые для занижения стоимости товаров;

2) подделка разрешительных документов необходимых для представления в таможенные органы, нарушающие запреты и ограничения.

3) нарушение таможенных процедур, позволяющее скрывать факт нецелевого использования товаров;

4) заявление недостоверных сведений о стране происхождения товаров, чтобы воспользоваться тарифными преференциями и льготами;

5) распространенные способы незаконного перемещения товаров через таможенную границу;

Для их уменьшения были предложены меры борьбы, которые заключаются в законодательном пресечении подобных правонарушений и консультировании участников внешнеэкономической деятельности.

Сегодняшняя практика показывает, что законы нарушаются должностными лицами во всех сферах деятельности государства, и это приобретает хронический характер.

Достаточно сказать, что по результатам проверки таможенной службой Российской Федерации были выявлены многочисленные случаи незаконного освобождения от уплаты таможенных пошлин, занижение стоимости, подделка документов участниками ВЭД, нецелевое использование товаров на зарубежном и отечественном рынках и т.п.

Для решения этих проблем необходимо совершенствовать деятельность таможенных органов по борьбе с экономическими преступлениями, совершенствовать внутреннюю самоорганизацию государственных структур, уполномоченных бороться с уклонениями от уплаты таможенных платежей.

Делая выводы 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.

Предложенные методы борьбы с правонарушениями участников внешнеэкономической деятельности:

- 1) Инновации в сфере информационных технологий;
- 2) Разработка и внедрение системы генеральных финансовых гарантий;
- 3) Требования к бухгалтерскому учету или системе учета товаров для таможенных целей;
- 4) Взаимодействие таможенных и иных государственных органов;
- 5) Подготовка и переподготовка сотрудников;
- 6) Меры правового характера.

Возможно, при применении всех предложенных выше мер борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей произойдет снижение количества совершаемых правонарушений, а, соответственно, уменьшится количество случаев 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.г.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях – от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2020).
3. Налоговый кодекс РФ – от 17 июля 1998 года.
4. Уголовный кодекс РФ – от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.04.2020).
5. Федеральный закон от 03.08.2018 N 289–ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
6. Приказ ФТС России от 2 августа 2012 г. N 1560 «О применении ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Таможенного союза».
7. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2013 г. № 54 (ред. от 17.03.2015 г.) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза».
8. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 (ред. от 12.12.2013 г.) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции».
9. Абдуллаева, Х. А. Уголовно — правовой анализ объективной стороны уклонения от уплаты таможенных платежей / Х.А. Абдуллаева // Актуальные проблемы российского права. – 2008. — № 3. С. 343–349.
10. Абдуллаева Х. А. Уголовная ответственность и наказание за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица / Абдуллаева Х.А. // Актуальные проблемы российского права. – 2007. – № 2. С. 351–356.



11. Байрамов Р.Р. Уклонение от уплаты таможенных платежей: сравнительный анализ ответственности в рамках ЕАЭС / Р.Р.Байрамов, Я.В. Петухов. // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2018. – № 3 (71). С. 74–77.
12. Баландина, Г.В. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России: учебник / Г.В. Баландина, Н.П. Воловик, С.В. Приходько. - М.: Издательский дом Дело РАНХиГС, 2018. - 228 с.
13. Баландина, Г.В. Таможенное администрирование России: «Что делать?»: учебник / Г.В. Баландина, Ю.Ю. Пономарев, С.Г. Синельников-Мурылев, А.В. ТОЧИН. – М.: Издательский дом Дело РАНХиГС, 2018. – 30 с.
14. Бекашев, К.А. Таможенное право: учебник. - 3-е издание, переработанное и дополненное. / К.А. Бекашев. - М.: Проспект, 2018. - 336 с.
15. Боков, К.И. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография. / К.И. Боков. - М.: Проспект, 2017. - 172 с.
16. Борисов, С.М. Таможенный союз: совместное взимание ввозных таможенных пошлин: учебник / С.М. Борисов. – М.: Моск. гос. юрид. акад. им. О.Е. Кутафина, 2018. - с. 33-36.
17. Бородавко, Е.В. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-членов единого экономического пространства: учебник / Е.В. Бородавко. – М.: Минск БГУ, 2014. - с. 108-121.
18. Буваева, Н.Э. Международное таможенное право: учебник / Н. Буваева. – М.: Юрайт, 2018. – с. 376.
19. Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей: учебник / Т.А. Вериш. – М.: СПб.: Заневская площадь, 2014. - с. 248-251.
20. Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие / Л.Г. Давиденко. – М.: СПб: ИЦ Интермедия, 2017. - 199 с.
21. Досмырза, Д. Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства / Д. Досмырза // Вектор Экономики. – 2018. – С. 37-44.

22. Иванова, В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеэкономической деятельности. / В.Ю. Иванова. // Вестник Сибирского федерального университета. – 2018. – №3. С. 11-13.

23. Ларичев В. Д. Проблемы совершенствования уголовного законодательства за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица / В.Д. Ларичев, Н.С. Гильмутдинова. // Государство и право. – 2015. – № 6.

24. Пащенко А.В. Процедуры установления таможенных платежей. / Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: монография. / А.В. Пащенко. – М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. - 160 с.

25. Покровская В. Таможенное дело: учебник. / В. Покровская. – М.: Юрайт, 2015. - 732 с

26. Халевинская Е.Д. Торговая политика: учебное пособие / Е.Д. Халевинская – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 304 с.

27. Шепелева П.М. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие. - 2-е издание. / П.М. Шепелева, Е.Б. Шувалова. – М.:, 2008. - 132 с.

28. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]- URL: [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)

29. Федеральная Таможенная Служба [Электронный ресурс]- URL: [www.customs.ru](http://www.customs.ru)

30. Справочно-правовая система «Консультант» [Электронный ресурс]- URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

31. Министерство финансов [Электронный ресурс]- URL: <https://www.minfin.ru/ru/>

32. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]- URL: <https://www.nalog.ru/rn74/>

33. Издательский дом Комерсантъ [Электронный ресурс]- URL:  
[www.kommersant.ru](http://www.kommersant.ru)