

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**Уклонение от уплаты таможенных платежей,
взимаемых с организации или физического лица:
по материалам таможенных органов РФ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Гордеевой **Д.В.**

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Т.А. Дураев

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2019

Во введении дипломной работы представлена актуальность выбранной темы. Она обусловлена тем, что в условиях нестабильной экономической ситуации, которая наблюдается в Российской Федерации на современном этапе, особое значение приобретают процессы пополнения федерального бюджета и механизмы государственной поддержки. Учитывая особенности формирования федерального бюджета и значение для данного процесса таможенных платежей, особое значение приобретает недопущение правонарушений и преступлений в данной сфере и их эффективное расследование. Одним из таких преступлений является уклонение от уплаты таможенных платежей.

В регулировании внешнеторговых отношений российского государства особое значение имеет деятельность таможенных органов, которая сосредоточена на достижении поставленных перед ними стратегических целей и решении тактических задач. При этом, особое внимание таможенные органы уделяют вопросам обеспечения полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, так как данное направление деятельности таможенных органов Российской Федерации напрямую влияет на стабильность пополнения доходной части федерального бюджета, а, следовательно, на показатели экономического развития государства в целом.

Учитывая значимость таможенных платежей для федерального бюджета, следует отметить, что в настоящее время весьма актуальной является проблема недобросовестного поведения участников внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) с целью уклонения от уплаты указанных платежей. При этом нельзя отметить отдельные сферы распространения данной проблемы или отдельные временные промежутки ее актуальности. В настоящее время суммы ущерба от данных преступлений налогового и таможенного характера способны достигать таких объемов, что их выделяют в качестве основной причины недостаточного наполнения федерального бюджета. Сложившаяся негативная практика с распространением уклонения от уплаты таможенных платежей выступает в

настоящее время реальной угрозой экономическим интересам России, в связи с чем возрастает потребность совершенствования механизмов воздействия со стороны правоохранительных органов. Деятельность таможенных органов Российской Федерации также не является исключением в данном вопросе, и ситуация с распространением уклонения от уплаты таможенных платежей требует оперативных действий, следственных мероприятий и их безупречного проведения.

Целью исследования является комплексный анализ деятельности таможенных органов по противодействию уклонению от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций и физических лиц. В соответствии с указанной целью были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретико-правовые основы взимания таможенных платежей и уклонения от их уплаты;
- проанализировать понятие, значение и виды таможенных платежей;
- изучить порядок исчисления, взимания и уплаты таможенных платежей;
- дать уголовно-правовую характеристику уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица;
- исследовать практические вопросы взимания таможенных платежей с организаций или физических лиц;
- выявить проблемы расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей организациями и физическими лицами;
- определить основные направления совершенствования методов пресечения уклонения от уплаты таможенных платежей организациями и физическими лицами.

Объектом исследования являются общественные отношения между государством, организациями и физическими лицами, возникающие при уплате таможенных платежей и уклонении от данного процесса. Предметом исследования являются нормативно-правовые акты, регламентирующие

действующий механизм исчисления, взимания и уплаты таможенных платежей организациями и физическими лицами в Российской Федерации, научные концепции и положения, содержащиеся в юридической литературе по избранной и смежной проблематике.

Методологической основой исследования являются диалектический общенаучный метод познания, а также частно-научные методы: системно-структурный, исторический, логический, сравнительно-правовой и другие.

Теоретическую основу исследования сформировали положения, гипотезы, разработанные и изложенные в работах отечественных и иностранных ученых в области экономических отношений, а также научные труды отечественных правоведов, исследовавших финансовое право, таможенное право и налоговое право: О.Ю. Бакаева, О.В. Грачева, Е.А. Жегалова, Н.И. Крюковой, Г.В. Матвиенко, М.Н. Марченко, Н.И. Химичевой, и др.

Эмпирическую основу работы составили статистические данные, представленные Федеральной таможенной службой Российской Федерации и Федеральной налоговой службой Российской Федерации за 2016-2019 гг.

Научная новизна работы заключается в том, что в ней уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, рассматривается по материалам таможенных органов Российской Федерации.

Практическая значимость исследования заключается в том, что в работе на основе актуальных для современных правовых реалий теоретических выводов и положений сформулированы практические рекомендации по совершенствованию уголовного законодательства и механизмов противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей в Российской Федерации. Данные предложения могут быть использованы как в правотворческой, так и в правоприменительной практике органами, к компетенции которых относится обеспечение экономической безопасности.

В соответствии с целью и задачами построена структура дипломной работы. Она состоит из введения, двух глав, включающих пять параграфов, заключения и списка использованных источников и литературы.

Первая глава дипломной работы «Теоретико-правовые основы взимания таможенных платежей и уклонения от их уплаты» охватывает понятие, значение и виды таможенных платежей, порядок их исчисления, взимания и уплаты, а также уголовно-правовую характеристику уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

Под таможенными платежами понимают обязательные платежи, подлежащие перечислению в бюджетную систему государства - члена ЕАЭС, установленные ТК ЕАЭС и законодательством государств - членов ЕАЭС о налогах и сборах, взимаемые таможенными и налоговыми органами, уплачиваемые лицами, участвующими в процессе перемещения товаров через таможенную границу, а также совершающими действия, сопутствующие такому перемещению.

Виды таможенных платежей, в отличие от определения данного понятия, закреплены в ТК ЕАЭС, согласно ст. 46 которого выделяют следующие виды таможенных платежей:

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

Отметим также, что указанный перечень таможенных платежей не был изменен в ходе реформирования таможенного законодательства в 2017-2018 годах и ранее Таможенный кодекс Таможенного союза имел аналогичную формулировку, закрепленную в ст. 76. Характерной особенностью системы

таможенных платежей является то, что в нее включены обязательные платежи, имеющие различную правовую природу, а именно, пошлины, налоги и сборы.

Таможенные платежи, взимаемые таможенными органами, формируя казну государства, выполняют две основные функции - фискальную и регулятивную. Фискальная функция заключается в образовании денежных фондов, регулятивная функция отражает способность государства через таможенно-тарифное регулирование и налоговые механизмы влиять на активизацию международной торговли, привлечение инвестиционных ресурсов, защиту национального рынка, конкурентоспособность отечественного производства. Многостороннее таможенно-правовое регулирование дополняется налогово-правовым регулированием, что не только обеспечивает эффективность поступлений доходов в федеральный бюджет, но и стимулирует развитие производства и потребления, повышение уровня благосостояния граждан.

Уклонение от уплаты таможенных платежей – это общественно опасное умышленное деяние, уголовно-наказуемое, состоящее в неуплате (полной или частичной) в установленный срок в соответствии с действующим законодательством таможенных платежей, в крупном или особо крупном размерах, а также неправомерный возврат ранее уплаченных таможенных платежей.

Непосредственный объект уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, сложный и состоит из основного и дополнительного объектов. Основной - общественные отношения, обеспечивающие интересы государства в финансовой сфере по поводу формирования доходной части федерального бюджета за счет сбора таможенных платежей с организаций и физических лиц, дополнительный - обеспечение государственного регулирования сферы экономической деятельности, связанной с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Также важно отметить, что для полноценного понимания объекта данного преступления следует рассмотреть и предмет уклонения от уплаты таможенных платежей, который характеризуется качественными и количественными признаками. При этом качественные признаки состоят в том, что предмет рассматриваемого преступления признаются таможенные платежи, определяемые ТК ЕАЭС. Количественные признаки предмета выражаются в сумме неуплаченных таможенных платежей.

Анализируя объективную сторону данного преступления, следует отметить, что уклонение от уплаты таможенных платежей может проявляться как в форме действия, так и в форме бездействия и выражается в следующем: предоставлении таможенным органам заведомо ложных сведений о товарах и транспортных средствах, повлекших за собой неуплату или неполную уплату таможенных платежей; нарушении сроков уплаты таможенных платежей; предоставлении таможенным органам поддельных документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей и т.д. Помимо этого, уклонение от уплаты таможенных платежей заключается в неисполнении установленных законодательством обязанностей по уплате этих платежей, т.е. в юридическом бездействии. Преступление считается оконченным с момента истечения сроков, установленных для уплаты таможенных платежей.

Субъектом преступления является лицо, на которое возложена обязанность по уплате таможенных платежей. Согласно ст. 50 ТК ЕАЭС лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов. Понятие декларанта содержится в п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС, равно как и понятие таможенного представителя. Если декларирование производится таможенным представителем, то он является ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов.

Анализируя субъективную сторону данного преступления, следует отметить, что уклонение от уплаты таможенных платежей - это умышленное преступление. Виновное лицо осознает, что не вносит в установленный срок

причитающуюся сумму таможенных платежей, предвидит, что в результате его бездействия в федеральный бюджет не поступят соответствующие денежные средства, и желает наступления этого результата. Умысел на совершение уклонения от уплаты таможенных платежей является заранее обдуманым и определенным.

Во второй главе дипломной работы «Практические вопросы взимания таможенных платежей с организаций или физических лиц» выявлены проблемы расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей организациями и физическими лицами, и определены направления совершенствования методов пресечения данного преступления.

Говоря о расследовании следует отметить, что среди процессуальных действий видится необходимым в каждом конкретном случае проводить комплексную экспертизу для определения таможенной стоимости товаров. При этом, представляется целесообразным привлекать таких экспертных специалистов из Центральной и региональных таможенных лабораторий, с обязательным требованием высокого уровня знаний в сфере таможенного дела и таможенно-тарифного регулирования, а также обладающих широкими источниками информации по ценовой категории товаров.

Анализируя механизмы предупреждения и предотвращения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, следует отметить необходимость внедрений отдельных целевых программ по борьбе с данными преступлениями, к которым привлекались бы одновременно сотрудники таможенных и налоговых органов. Основной целью данных программ следует выделять не только предупреждение фактов данных преступлений, но и активизацию прогнозирования и изучение криминогенной ситуации, способов совершения преступлений, определение методов и средств, позволяющих достичь поставленные цели. В связи с развитием информационного общества в Российской Федерации и активным внедрением электронных устройств в различных сферах жизнедеятельности общества и государства, при предотвращении преступлений, связанных с

уклонением от уплаты таможенных платежей, должны учитываться все нововведения, применяемые в соответствующей сфере. Сложно говорить об эффективном прогнозировании, при его осуществлении без учета технического прогресса.

Особенно важным для сферы правоприменения, по нашему мнению, является уровень теоретических знаний, профессиональных навыков и компетенций сотрудников таможенных органов Российской Федерации. Высокий уровень подготовки сотрудников таможенных органов будет способствовать как более эффективному расследованию преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей физическими и юридическими лицами, так и положительной динамике в сфере предотвращения данных противоправных деяний в таможенной сфере.

Также представляется целесообразным говорить о профилактике уклонений от уплаты таможенных платежей в ракурсе совместной деятельности таможенных органов с иными государственными органами и правоохранительными службами, к компетенции которых относится сфера обеспечения экономической безопасности, так как лишь посредством их совместной деятельности можно достигнуть комплексности данного процесса.

Предупреждение уклонений от уплаты таможенных платежей также должно занимать особое место среди деятельности таможенных и налоговых органов. При этом, по нашему мнению, целесообразно отличать меры по общему предупреждению данного преступления (например, информирование декларантов об изменениях в связи с электронным декларированием товаров) и меры по специальному предупреждению данного преступления (например, устранение причин ошибочного умышленного применения таможенной процедуры временного ввоза). Меры предупреждения уклонений от уплаты таможенных платежей должны также отличаться и в зависимости от субъективного состава с учетом всех процессуальных нюансов и особенностей исчисления и взимания таможенных платежей.

Анализ возбуждения уголовных дел по факту уклонений от уплаты таможенных платежей в Российской Федерации с 2017 по 2019 год демонстрирует рост количества таких дел. Данный факт связан не с увеличением количества данных преступлений, а с эффективным совершенствованием механизмов проведения расследования таможенными органами в указанной сфере, что в целом положительно влияет на экономическое развитие России, так как любое преступление, связанное с уклонением от уплаты таможенных платежей, приводит к лишениям федерального бюджета тех средств, которые подлежали зачислению.

Учитывая эффективность расследования и пресечения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, в настоящее время развития российского государства представляется акцентировать внимание на механизмах предупреждения и предотвращения совершения данных противоправных деяний. Приоритетным направлением в сфере предупреждения во внутригосударственной компетенции видится совместная деятельность налоговых и таможенных органов в сфере пропаганды правомерного поведения в связи с уплатой таможенных платежей. Говоря о международном сотрудничестве следует отметить необходимость подготовки и заключения (в дополнении к имеющимся) соглашений, более конкретных протоколов, детализирующих их положений о координации работы и взаимодействии в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Анализируя правотворческую сферу также следует отметить необходимость внесения поправок в уголовное законодательство Российской Федерации с целью дифференциации уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей. При этом, по нашему мнению, необходимо ужесточить ответственность в целом за совершение данного преступления, учитывая различную степень соучастия в составе организованных преступных групп, а также за пособничество сотрудников таможенных органов.

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. С каждым годом вводятся всё новые методы борьбы с правонарушителями в том числе перенимается зарубежный опыт, их методы пресечения уклонения от уплаты.

Решение проблемы предполагает: учет особенностей развития экономики и общества; криминогенных факторов, влияющих на состояние уклонения от уплаты таможенных платежей; обеспечение координации всего процесса борьбы с ними. Мерами борьбы с правонарушениями участников внешнеэкономической деятельности: законодательное пресечение подобных правонарушений и консультирование участников внешнеэкономической деятельности. Возможно, при применении предложенных мер борьбы увеличиться юридическая грамотность участников внешнеэкономической деятельности и как следствие произойдет снижение количества совершаемых правонарушений, а, соответственно, уменьшиться количество случаев уклонение от уплаты таможенных платежей. С каждым годом таможенные органы унифицируют законодательные акты, занимаются систематизацией и объединением проблем, активно сотрудничают с другими ведомствами, вводятся новые технологии, и вся документация становится более автоматизированное и доступнее, расширяются интернет ресурсы, проводятся встречи с зарубежными представительствами, всё это поспособствует решением проблем, связанных борьбой с уклонением от уплаты таможенных платежей.