

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ  
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И  
ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 6 курса 641 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского  
Живаевой Киры Дмитриевны

Научный руководитель  
доцент, к.ю.н.

С.А.Овсянников

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

С.А. Овсянников

Саратов 2023

**Во введении** обоснована актуальность выбранной темы. Таможенные платежи являются одним из способов пополнения государственного бюджета Российской Федерации. Даже на сегодняшний день, с учетом проведения СВО и после эпидемии COVID-19, органы таможни ведут активную работу при перемещении товаров через государственную границу, как в виде импорта, так и экспорта. Таможенные платежи и сборы составляют до 50% федерального бюджета. Но уровень законодательной защиты данного вида правоотношений является не достаточным, что ведет к потерям, как со стороны бюджета Российской Федерации, так и со стороны отечественным производителей снижая их конкурентоспособность.

Таким образом, вопросы, связанные с ответственностью за уклонение от уплаты таможенных платежей организациями и физическими лицами, являются актуальными, как никогда. Вместе с этим, важно понимать, что внимания требует и актуализация законодательства в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза.

Прежде всего вопрос связан с тем, чтобы привести национальное законодательство в соответствие с международным договором и установить единую ответственность за преступления в таможенной сфере. Необходимо это, прежде всего для корректного исполнения наказания всеми государствами-участниками союза. В настоящей работе проведен анализ действующего законодательства, как национального, так и международного, проведено сравнение подходов к ответственности в разных странах и то, как международное законодательство интегрировано в национальное.

Таким образом, вопрос требует глубокого рассмотрения, как с теоретической точки зрения, так и с практической.

Вопросы, связанные с ответственностью за уклонения от уплаты таможенных платежей, рассматривались в трудах таких современных ученых, как Н.И. Крюкова, А.Н. Козырин, П.С. Яни, В. В. Григорьев, М. П. Кузнецов и ряда других. Стоит отметить, что иногда, их мнение по одному и тому же вопросу различается, что говорит о том, что на сегодняшний день нет единого

мнения по некоторым вопросам, связанным с уклонением от уплаты таможенных платежей, таким образом, это приводит нас к выводу о необходимости дальнейшей проработки данной темы.

Объектом исследования являются общественные отношения между государством, организациями и физическими лицами, возникающие при уплате таможенных платежей и уклонении от данного процесса.

Предметом исследования являются положения нормативно-правовых актов, регламентирующих ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей организациями и физическими лицами в Российской Федерации.

Цель настоящего научного исследования – глубокий анализ вопросов, связанных с ответственностью за уклонение от уплаты таможенных платежей, выявление существующих проблем и выработка рекомендаций по их возможному решению на законодательном уровне.

С учетом указанной цели перед нами стоят несколько нижеперечисленных задач:

- определить современное понятие таможенных платежей, а также выявить их виды и значение;
- выявить процесс исчисления, взимания и уплаты таможенных платежей;
- дать характеристику уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций и физических лиц с уголовно-правовой точки зрения;
- выявить проблемы привлечения к ответственности организаций и физических лиц за уклонение от уплаты таможенных платежей;
- осветить возможности совершенствования уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.

В качестве методологической основы настоящей работы отметим, как общие и частные методы научного познания. В особенности следует выделить сравнение, анализ, технико-юридический и логический методы.

К эмпирической основе исследования необходимо отнести международные Договоры о таможенном союзе, а также национальное и международное законодательство в этой сфере и Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года.

Научная новизна включает в себя комплексное исследование вопросов, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей с учетом современной политической ситуации.

Теоретическая и практическая значимость работы. Содержащиеся в работе теоретические выводы и практические предложения способствуют более полному пониманию текущих проблем относительно ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей организациями и физическими лицами. Указанные в работе выводы носят прикладной характер и направлены на повышение эффективности деятельности таможенных органов и устранение проблем и пробелов правового регулирования рассматриваемой сферы.

Работа состоит из введения, двух глав, первая из которых включает в себя 3 параграфа, вторая глава – 2 параграфа, заключения и списка используемых источников.

**Основное содержание работы.** Первая глава дипломной работы «Теоретико-правовые основы взимания таможенных платежей и уклонения от их уплаты» посвящена изучению понятия, значения и видов таможенных платежей, анализу порядка исчисления, взимания и уплаты таможенных платежей, а также уголовно-правовой характеристике уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций и физических лиц

В работе отмечено, что таможенные платежи являются одним из важнейших источников пополнения бюджета государства, однако понятие таких платежей на сегодняшний день не нашло своего отражения на законодательном уровне.

Совершенствование системы администрирования таможенных платежей необходимо не прекращая осуществлять работу по устранению

недобросовестной внешней торговли с помощью совершенствования информационного обмена между государствами и структурами, которые осуществляют контроль таможенной деятельности.

Все вопросы, связанные с исчислением, уплатой и взиманием таможенных пошлин, налогов и иных платежей установлена в действующем законодательстве, однако необходимо понимать, что информация не собрана в едином законодательном акте, а отражена в большом количестве документов, которые необходимо полноценно анализировать с целью понимания системы уплаты и взимания всех необходимых платежей

Отдельное внимание в работе уделено к привлечению к соответствующей ответственности за совершение таможенных преступлений происходит согласно с общими принципами уголовного права.

В современных условиях, считаем необходимым рассмотрение вопроса возврата уголовной ответственности за незаконное перемещение товаров через государственную границу на примере государств-членов союза. На наш взгляд, обоснованным решением будет внесение пункта о незаконном перемещении товаров, оборот которых не запрещен национальным законодательством или международным договором через государственную границу в статью 194 УК РФ так как в большей степени такое деяние совершается именно в связи с уклонением от уплаты таможенных платежей. Необходимо это, в большей степени на том основании, что уклонение от уплаты таможенных платежей в совокупности с незаконным пересечением государственной границы влечет большую общественную опасность нежели обычное уклонение от уплаты установленных законом денежных средств по той причине, что такое преступление нарушает не только общественные отношения в сфере формирования федерального бюджета государства, но и нормы, связанные с порядком пересечения товаров через таможенную границу.

На сегодняшний день в УК РФ присутствует норма, прямо освящающая ответственность, которая предусмотрена за уклонение от уплаты таможенных

платежей, однако, на наш взгляд, допустимо рассмотрение вопроса о внесении дополнительного квалифицирующего признака в виде незаконного перемещения товаров через границу сопряженного с уклонением от уплаты таможенных платежей.

**Вторая глава «Актуальные вопросы привлечения к ответственности организаций и физических лиц за уклонение от уплаты таможенных платежей»** посвящена проблемам привлечения к ответственности организаций и физических лиц и совершенствование уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.

Согласно практике, основными причинами уклонения от уплаты таможенных платежей являются:

- прозрачность государственной границы Российской Федерации и ее недостаточное охранение;
- определенные проблемы при организации таможенного контроля;
- пробелы в экономических и юридических знаниях у сотрудников таможенных органов, особенно у тех, кто осуществляет контроль и оформление товаров и транспортных средств;
- противодействие при поиске правонарушителей со стороны высоких должностных лиц таможенных органов;
- недостаточное материально-техническое обеспечение передовыми средствами осуществления таможенного контроля. Организация и качественное состояние оборудования для таможенного контроля является важным фактором, который влияет на раскрываемость таможенных правонарушений.

На сегодняшний день существует ситуация, при которой основной проблемой привлечения к ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей является, во-первых, недостаточные знания сотрудников органов таможенной службы, а во-вторых, коррумпированность в высших эшелонах власти таможенных структур. На сегодняшний день

ситуация усугубляется санкциями и потоком контрафактного товара, что безусловно, требует дополнительного законодательного регулирования.

Проблема определения самого объекта преступления заключается в том, что на сегодняшний день конкретно не определено то, что к какой категории преступлений оно относится – налоговых или является самостоятельной группой в сфере таможенных правонарушений. Согласно научной литературе, где имеется указание на объективные и субъективные признаки состава данного преступления, которые по своей специфике имеют общие черты с уклонением от уплаты налогов и сборов с физических и юридических лиц.

Уклонение от уплаты таможенных платежей являются самостоятельной группой преступлений и не относятся к налоговой сфере по следующим причинам:

- таможенные платежи не являются налогами, а существуют, как самостоятельный правовой инструмент и источник финансирования бюджета;

- при создании единого таможенного пространства участниками Евразийского экономического союза был установлен конкретный перечень платежей, которые подлежат взиманию при пересечении границы, а также определены правила оплаты таких платежей. Таким образом, стороны договорились о том, что такие платежи являются не только источником финансирования бюджетов государств, но также выполняют интеграционную функцию при развитии единого экономического пространства;

- сам факт необходимости уплаты таможенных платежей по своей природе связан не с фактом владения каким-либо имуществом, а существует в определенный период времени – при пересечении товаров границы.

На основе проведенного исследования сделан вывод о том, что уклонение от уплаты таможенных платежей – таможенное преступление, посягающее на общественные отношения, которые связаны с реализацией полномочий членов Евразийского экономического союза по обеспечению товарооборота через государственные границы согласно международными таможенными правилами.

Важной деталью, требующей точности в законодательстве является место совершения преступления, которое определяется в зависимости от места окончания срока уплаты таможенных платежей. Согласно судебной практике местом преступления является место, где было принято решение о выпуске товара без взимания таможенных платежей. Однако при подобном подходе фактически имеется перенос момента окончания преступления на более раннюю стадию, когда обязанность по уплате таможенных платежей, предусмотренная специальным законодательством, еще не наступила; что является безусловным нарушением правил квалификации преступлений с бланкетной диспозицией.

И наконец, важно понимать, кто в данном случае является субъектом преступления. Согласно ст. 194 УК РФ – это лицо на которое возложена обязанность по уплате таможенных платежей согласно законодательству Таможенного союза. Согласно ст. 50 ТК ЕАЭС плательщиками являются декларанты и иные лица с обязанностью по уплате таможенных платежей, к таким, например, можно отнести таможенного представителя. По ст. 2 ТК ЕАЭС таможенный представитель – лицо, которое включено в реестр таможенных представителей и совершающее таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица. В соответствии с положениями гл. 55 ТК ЕАЭС таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции на территории государства – члена, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей, в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования. В соответствии со ст. 404 Таможенного кодекса ЕАЭС при совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами. Таможенный представитель вправе оплатить и таможенные сборы за совершение

таможенным органом операций, связанных с выпуском товара, и вывозную пошлину.

Принимая во внимание, что в силу прямого указания в законе таможенный представитель – это юридическое лицо, субъектом преступления является руководитель такого юридического лица либо иное лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени организации. В связи с тем, что субъект рассматриваемого преступления специальный, действия лиц, способствовавших совершению преступления, но не осуществлявших непосредственное перемещение товаров без оплаты необходимых таможенных платежей (уполномоченные лица), не могут быть квалифицированы как соисполнительство.

**Заключение** работы закрепляет основные выводы автора, сделанные в ходе всего исследования. Уклонение от их уплаты наносит непоправимый вред государству и обществу, что требует четкого регулирования и соразмерного наказания для виновных лиц.

Для решения указанной проблемы необходимо более четкое регламентирование законодательства, в особенности, ст. 194 УК РФ, а также, на наш взгляд, возврата уголовного наказания за контрабанду.

Перемещение любого товара через государственную границу в обход таможенных служб включает в себя сразу два состава преступления – контрабанду и уклонение от уплаты таможенных платежей. Разница в том, что при уклонении преступник может использовать поддельные документы и иные способы, но пересекает границу государства через таможенный пост и подает декларацию, контрабанда же осуществляется теневым образом, в обход государственных органов.

Вместе с этим, с учетом санкций, необходимо обращать большее внимание на контрабанду, на наш взгляд, не только по вопросам товаров, оборот которых ограничен. Считаем, что перемещение любого товара через государственную границу в обход таможенных служб включает в себя сразу два состава преступления – контрабанду и уклонение от уплаты таможенных

платежей. Разница в том, что при уклонении преступник может использовать поддельные документы и иные способы, но пересекает границу государства через таможенный пост и подает декларацию, контрабанда же осуществляется теневым образом, в обход государственных органов.

Отдельно стоит выделить вопрос о функциях таможенных органов в свете отнесенности за уклонение от уплаты таможенных платежей. Как было сказано ранее, основная функция их – фискальная, что приводит к тому, что преступления, совершаемые в данной сфере, а точнее – их пресечение не является основной задачей таможенных органов, что на наш взгляд – не совсем верно. Ответственность виновных лиц должны определяться непосредственно на таможне, а не после с участием органов ФСБ и полиции так как данные органы не всегда могут правильно разобраться в конкретной ситуации. Не меньшую проблему представляет собой материально-техническое состояние органов таможенной службы, а также общая подготовка сотрудников. Все это приводит к тому, что федеральный бюджет России ежегодно теряет миллиарды рублей терпя колоссальный ущерб от преступлений в данной сфере.

Именно поэтому, ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей должна быть соразмерна нанесенному ущербу. Сделать это возможно лишь совершенствуя законодательство, указывая четкие определения, не допуская двойного толкования и того, что одно и то же преступление можно трактовать по разным критериям.