

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 ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА:
ПО МАТЕРИАЛАМ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Наумовой Юлии Васильевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н., доцент

Д.А.Кондращенко

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

Н.А. Мошкина

Саратов 2025

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. 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.

Все вышеизложенное свидетельствует об актуальности выбранной для исследования темы, ее своевременности как с позиции теоретической, так и практической.

Степень разработанности темы. Теоретико-правовые основы взимания таможенных платежей и уклонения от их уплаты проанализированы на основе работ В.М. Андреевой, О.Ю. Бакаевой, Н.И.

Землянской, М.В. Калинина, А.Р. Кондратюк, Г.В. Матвиенко, К.С. Степанова, Т.Н. Трошкиной и др.

Практические вопросы взимания таможенных платежей с организаций или физических лиц анализировались в трудах А.Б. Баумштейн, Е.А. Жегалова, В.А. Кейдун, А.А. Савченко, И.А. Стуканова, С.В. Шевелевой, С.О. Шохина и др.

Цель исследования заключается в комплексном анализе деятельности таможенных органов по противодействию уклонению от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций и физических лиц. Для её достижения необходимо обозначить следующие **задачи**:

- рассмотреть теоретико-правовые основы взимания таможенных платежей и уклонения от их уплаты;
- проанализировать понятие, значение и виды таможенных платежей;
- охарактеризовать уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, как противоправную деятельность;
- 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 выступают современные общие и частные методы научного познания. При подготовке и анализе теоретического и практического материала широко использовались сравнительно-правовой, логический и технико-юридический методы. Важным при рассмотрении специфики уклонения от уплаты таможенных платежей стало применение методов системного и сравнительного анализа, а также необходимость обобщения полученных данных. В основе проведенного исследования лежат принципы диалектики, взаимообусловленности и взаимосвязанности социально-значимых изменений в обществе.

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, Е.А. Жегалова, Г.В. Матвиенко и др.

Эмпирическую основу работы составили статистические данные, представленные Федеральной таможенной службой Российской Федерации и Федеральной налоговой службой Российской Федерации за 2020-2024 гг.

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.

Структура работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, двух глав, включающих четыре параграфа, заключения и списка использованных источников.

Основное содержание работы.

Первая глава дипломной работы «Теоретико-правовые основы взимания таможенных платежей и уклонения от их уплаты» посвящена изучению содержания понятия таможенные платежи, признаки таких платежей, их виды и значимость, а также уделено внимание уклонению от уплаты как противоправной деятельности и анализу уголовно-правовой характеристики данного преступления.

В работе отмечено, что уклонение от уплаты таможенных платежей является серьезной проблемой в современной России, поскольку таможенный платеж представляет собой основную доходную часть федерального бюджета. Помимо этого, таможенные платежи осуществляют не только фискальную функцию, но и регулятивную, которая, в свою очередь, влияет на активизацию международной торговли, привлечение инвестиционных ресурсов, защиту национального рынка, конкурентоспособность отечественного производства.

Несмотря на значимость таможенных платежей для государственной казны, к числу существенных недостатков действующего законодательства следует отнести отсутствие законодательного закрепления понятия «таможенные платежи». Таким образом, представляется необходимым закрепить данное понятие в ТК ЕАЭС с учетом особенностей национального законодательства стран ЕАЭС.

Отдельное внимание в работе уделено рассмотрению уклонения как противоправной деятельности. Уклонение от уплаты таможенных платежей является серьезным преступлением, поскольку включает в себя общественно опасное виновное деяние, как и любое преступление (подразумевающее действие или бездействие), противоречащее нормам права и наносящее вред обществу, государству или отдельным лицам. Контроль за лицами,

уклоняющимися от уплаты таможенных платежей, осуществляется с помощью реализации одной из основных функций таможенных органов, а именно – правоохранительной деятельности. Эта функция направлена на выявление, предупреждение, пресечение преступлений и административных правонарушений в сфере таможенного дела в целях защиты экономической безопасности государства.

Несмотря на то, что уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей существует, законодатель не уточняет, что конкретно представляет собой «уклонение», в связи с чем правоприменителям приходится ориентироваться на имеющиеся в уголовном законодательстве сходные понятийные аппараты. Вследствие отсутствия термина «уклонение» в законодательстве может возникнуть множество проблем, например: необоснованное осуждение или освобождение от уголовной ответственности, а также допущение ошибочно установленного смежного состава преступления. Необходимость установления понятия «уклонение» имеет большое значение, поскольку, понятие может содержать в себе в том числе и способы совершения такого преступления, благодаря чему, выявление и понимание совершения таких преступлений оптимизируется.

Вторая глава «Практические вопросы взимания таможенных платежей с организаций или физических лиц» посвящена изучению проблем расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей организациями и физическими лицами, применения на практике норм, установленных законодательством, поиску путей их решения. Проводится анализ совершенных преступлений по результатам правоохранительной деятельности таможен. Автором выделяются проблемы, возникающие при расследовании преступлений уклонения от уплаты таможенных платежей, и предлагаются возможные варианты их законодательного урегулирования.

В рамках данной главы рассматриваются ситуации, возникшие в том числе по причине отсутствия конкретных методик по выявлению

первичных признаков нарушения действующего таможенного законодательства с использованием имеющихся в распоряжении баз данных и автоматизированных систем, а также рассматриваются проблемы, связанные с ограниченными полномочиями оперативно-розыскных подразделений и подразделений дознания таможенных органов при выявлении признаков совершения преступления организованной группой.

Анализ судебной статистики за 2020-2024 годы показывает, что привлечение к ответственности по ст. 194 УК РФ сталкивается с существенными трудностями:

- А) Сложности доказывания умысла в схемах уклонения
- Б) Проблемы квалификации при использовании "серых" схем
- В) Недостаточная проработка методик расчета ущерба
- Г) Длительность процедур взыскания недоимок

Перспективные направления совершенствования:

1. Технологическая модернизация

А) Внедрение технологий искусственного интеллекта для анализа внешнеторговых операций

Б) Развитие системы предварительного информирования и электронного декларирования

В) Создание единой блокчейн-платформы для отслеживания товаропотоков

Г) Оснащение таможенных пунктов современными инспекционно-досмотровыми комплексами

2. Правовое совершенствование

А) Уточнение формулировок ст. 194 УК РФ с учетом современных схем уклонения

Б) Разработка методических рекомендаций по доказыванию таможенной стоимости

В) Введение института административной ответственности юридических лиц

Г) Усиление мер ответственности за повторные нарушения

3. Организационные меры

А) Создание специализированных подразделений по борьбе с таможенными правонарушениями

Б) Развитие системы "уполномоченных экономических операторов"

В) Совершенствование программ обучения таможенных специалистов

Г) Оптимизация механизмов межведомственного взаимодействия

4. Международное сотрудничество

А) Гармонизация таможенного законодательства в рамках ЕАЭС

Б) Углубление интеграции с международными базами данных

В) Развитие совместных программ обучения и оперативного взаимодействия

Г) Участие в разработке международных стандартов таможенного контроля

Заключение работы закрепляет основные выводы автора, сделанные в ходе всего исследования. Отмечается экономическая значимость таможенных платежей, выделяются современные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей, используемых организациями и физическими лицами.

На основе проведенного исследования сделаны следующие выводы:

1. Экономическая значимость таможенных платежей. Таможенные платежи составляют существенную часть доходов федерального бюджета Российской Федерации (по данным ФТС России - около 35% в 2023 году). Их стабильное поступление является важным условием реализации государственных социально-экономических программ. Установлено, что ежегодный ущерб от уклонения от уплаты таможенных платежей оценивается экспертами в 150-200 млрд рублей, что создает значительные макроэкономические диспропорции и искажает конкурентную среду во внешнеэкономической деятельности.

2. Современные схемы уклонения. В ходе исследования выявлены и систематизированы наиболее распространенные способы уклонения от

уплаты таможенных платежей: Технические методы (недостоверное декларирование характеристик товаров, занижение таможенной стоимости, неверная классификация по ТН ВЭД); Документальные манипуляции (использование подложных сертификатов происхождения, фиктивных контрактов, двойных инвойсов); Организационные схемы (создание фирм-однодневок, злоупотребление таможенными льготами, трансфертное ценообразование); Технологические ухищрения (физическое сокрытие товаров, использование "двойного дна" контейнеров.)

3. Современная система противодействия. Таможенные органы РФ применяют многоуровневую систему мер по выявлению и пресечению правонарушений: Автоматизированные системы контроля (АИСТ, "Меридиан", "Аргус"); Механизмы управления рисками (профили риска, система "зеленых" и "красных" коридоров); Выездные формы контроля (таможенный осмотр, таможенная проверка); Межведомственное взаимодействие (с ФНС, МВД, ФСБ, Росфинмониторингом); Международное сотрудничество (в рамках ЕАЭС, ВТамО, двусторонние соглашения).

Предлагаются разносторонние пути решения проблем, возникающих при квалификации преступления, а также определении субъекта такого преступления. Проведенное исследование доказывает, что проблема уклонения от уплаты таможенных платежей требует постоянного внимания со стороны государства и системного подхода к ее решению. Разработанные в ходе исследования рекомендации направлены на создание эффективной многоуровневой системы противодействия, сочетающей:

- Современные технологии таможенного контроля
- Совершенную нормативно-правовую базу
- Эффективные механизмы межведомственного взаимодействия
- Международные стандарты таможенного администрирования

Реализация предложенных мер позволит не только существенно сократить объемы уклонения от таможенных платежей, но и создать условия для честной конкуренции на внешнеторговых рынках, повысить

инвестиционную привлекательность российской экономики и укрепить экономическую безопасность страны в целом.

Особое значение в современных условиях приобретает необходимость постоянного мониторинга и адаптации системы таможенного контроля к новым вызовам, связанным с цифровизацией экономики, развитием трансграничной электронной торговли и появлением новых схем уклонения от таможенных платежей. Только комплексный и динамичный подход к решению данной проблемы сможет обеспечить долгосрочную эффективность мер государственного регулирования в таможенной сфере.