

*Скачков Антон Александрович
студент 2 курса
Факультет юриспруденции
Институт международного права и экономики им. А. С. Грибоедова
Россия, г. Москва
e-mail: antonskackov4@gmail.com*

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

***Аннотация:** Проведенное исследование в рамках статьи позволяет заключить, что в современных условиях эффективность борьбы таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей приобретает особую важность. Для реализации цели были исследованы теоретические аспекты общественной опасности уклонения от уплаты таможенных платежей и выявлено значение применения уголовно-правовых норм, которые предназначены для обеспечения социальной справедливости в государстве при нарушении конституционных прав и норм гражданского законодательства, защиты интересов государства при нарушении бюджетного и налогового законодательства; определена уголовная ответственность за неисполнение обязательств по уплате таможенных платежей, а также организация деятельности по выявлению, предупреждению и пресечению уклонений от уплаты таможенных платежей.*

Ключевые слова: ответственность, преступность, таможенные платежи, таможенные органы, уклонение от уплаты таможенных платежей, уголовная ответственность.

*Skachkov Anton Alexandrovich
2nd year student
Faculty of Law
Institute of International Law and Economics. A. S. Griboedova
Russia, Moscow*

EVASION OF CUSTOMS PAYMENTS

***Abstract:** The conducted research within the framework of the article allows us to conclude that in modern conditions, the effectiveness of the fight of customs authorities against customs evasion is of particular importance. To achieve this goal, the theoretical aspects of the public danger of customs evasion were investigated and the significance of the application of criminal law norms that are designed to ensure social justice in the state in violation of constitutional rights and norms of civil legislation, protection of the interests of the state in violation of budget and tax legislation was revealed; criminal liability for non-fulfillment of obligations to pay*

customs duties, as well as the organization of activities for the identification, prevention and suppression of evasion from customs payments has been determined.

Keywords: responsibility, crime, customs payments, customs authorities, evasion of customs payments, criminal liability.

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

Одним из таких появившихся видов преступлений является уклонение от уплаты таможенных сборов физическими лицами и организациями. Ответственность уголовного характера за уклонение от уплаты таможенных платежей наступила с момента появления среди законодательных актов Российской Федерации Федерального закона «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс РСФСР и уголовно – процессуальный кодекс РСФСР» [1]. До принятия этого закона при государственной монополии на внешнюю торговлю («Сталинская экономика») ответственность за таможенные правонарушения, связанные с неуплатой пошлин и сборов, была ограничена административным наказанием.

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

Приведённые факторы послужили причиной роста преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. Уклонение от уплаты отнесено к экономическим преступлениям [2, с. 19]. Совершение данных преступлений происходит при реализации внешнеэкономической деятельности.

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

Вопросом в сфере борьбы таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей составили административно-правовые исследования авторов, таких как Витвитская С.С., Витвитский А.А., Степашин С.В. [2, с. 253] исследовавшие виды и способы совершения преступлений в сфере экономической деятельности, позволившие сформировать общее представление о преступлениях в сфере ВЭД, охарактеризовать уклонение от уплаты таможенных платежей как угрозу экономической безопасности Российской Федерации.

Проблемы, которые связывают законотворческий процесс и правоприменительные аспекты в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей являются очень острыми. Для их решения необходим научный анализ проблемы, учитывающий происходящие перемены, исходя из которого будут вынесены научно обоснованные предложения по рассматриваемому вопросу. Кроме того, в процессе исследования нужно затронуть проблему доказывания преступлений, которые связаны с уклонением от уплаты таможенных платежей, а именно: определение предмета и границ доказывания, процессуальных аспектов сбора, проверки и оценки свидетельств.

В трудах Жбанкова В.А., Козловского А.Ю., Коробкова И.В., Симонова Н.Е. [3, с. 236], Корневского Ю.В., Токаревой М.Е. [4, с. 150] выясняются особенности правоохранительной деятельности таможенных органов, рассматриваются основные виды оперативно-розыскных мероприятий, выявляются проблемные вопросы борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Стоит отметить, что в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей происходит рост преступлений, совершённых группами. Они имеют межрегиональные, международные связи и носят организованный характер, что значительно усложняет процесс расследования. Лицо, которое уклоняется от уплаты таможенных платежей, а также совершает другие таможенные преступления должно обладать определёнными знаниями в правовой, экономической и таможенной сфере, например, документооборот при перемещении товаров через таможенную территорию Российской Федерации; правовые аспекты внешнеэкономической деятельности, а также, возможные «лазейки»; правоприменительная практика таможенных органов и т.д. [5, с. 213].

Оценка общественной опасности уклонения от уплаты таможенных платежей, анализ организации деятельности таможенных органов по раннему выявлению признаков таможенных правонарушений в работе были основаны на научных публикациях Гильмутдиновой Н.С. [6, с. 201], Чучаева А.И., Иванова С.Ю [7, с. 15-17], Пастухова И.Г., Яни П.С [8, с. 19-25].

Таким образом, появляется необходимость детального исследования, разработки методик анализа и способов прогнозирования таких видов преступлений. Деятельность оперативных подразделений таможенных органов по расследованию и доказыванию фактов уклонения от уплаты таможенных платежей является малоэффективной без фундаментального изучения механизма совершения, сокрытия и противодействия расследованию, а также экспертиз и аудиторской проверки.

Таможенные органы Российской Федерации являясь правоохранительными органами имеют право на осуществление оперативно – розыскных функций для достижения цели по определению лиц, занимающихся подготовкой, совершением или совершивших уже незаконное деяние, признающееся законодательством России как преступление. Производство дознания по этим преступлениям является компетенцией таможенных служб.

Оперативно – розыскная деятельность (далее - ОРД) таможенных органов – это вид деятельности, которая осуществляется гласно или негласно

оперативными подразделениями таможенных органов посредством проведения оперативно – розыскных мероприятий (далее - ОРМ) в целях защиты здоровья, жизни, свобод и прав личности, соблюдения безопасности государства и общества от преступных посягательств. Данная деятельность базируется на уважении свобод и прав человека, законности, а также конспирации и сочетании гласных и негласных методов [9, с. 20].

Определение подготавливаемых и совершающихся преступлений является главным направлением функционирования таможенных органов в борьбе с преступлениями экономического характера. Вопрос своевременности определения и раскрытия таких преступлений представляет общественно значимую и сложную задачу. Безднаказанность приводит к новым и более опасным преступлениям, поэтому чрезвычайно важно своевременно выявлять и раскрывать преступные деяния.

Налоговая система выполняет в государстве важную роль, которая выражается в оказании влияния на укрепление и развитие рыночных взаимоотношений, помимо этого, служит препятствием на пути эскалации экономического кризиса, который несёт в себе общесоциальные негативные процессы, включающие в себя рост преступности и обнищание широких слоёв населения.

Несмотря на применяемые меры, количественные и качественные показатели рассматриваемого преступления, остаются высокими. Именно поэтому таможенные органы, в функции которых входит борьба с уклонением от уплаты таможенных платежей, обязаны исследовать данную проблему с особым вниманием.

Решение проблемы должно нести в себе координацию общего процесса осуществления борьбы с преступлениями, квалифицированными по ст. 194 УК РФ [10], с учетом особенностей совершенствования общества и экономики, криминогенных обстоятельств. Борьба с желанием уклонения от уплаты таможенных платежей напрямую зависит от улучшения законодательства уголовной сферы и практики применения права. Вопрос уголовно-правовой

защиты экономики заключается в проблеме имеющегося дефицита правовых и арктических норм.

Применение соответствующих норм, которыми предусмотрена ответственность за попытки уклонения от уплаты таможенных платежей, сегодня имеют сложности по причине не унифицированности таможенного, административного, уголовного, налогового законодательства и не согласованности проводимых действий таможенными и правоохранительными органами по определению санкций.

Преступность во внешнеэкономической области представляет собой сложное социальное явление. Нужно рассматривать ее с разных сторон: психологической, правовой, социально–политической и с позиции структур государства, стоящих на охране социума от подобных преступлений. При рассмотрении такого социального явления со стороны правоохранительных служб, оно представляет угрозу обеспечения безопасности страны, личности и общества. Организация борьбы с преступлениями экономического характера состоит не только из мер, устремленных на борьбу с ними, но и устранение обстоятельств, способствующих их появлению и развитию. Это является главной трудностью.

Эффективность противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей во многом зависит от использования взаимосвязанных методов по выявлению, профилактике и пресечению таких преступлений.

Материальные и финансовые средства из разных звеньев действующей экономики, которые проводят операции на внешнеэкономической арене, являются как раз таки объектами осуществления контроля.

Одной из важнейших целей осуществления контроля в области внешнеэкономических отношений – предупреждение и определение преступлений, квалифицированных ст. 194 УК РФ. Разновидности контроля и осуществляющих его органов условно можно разделить на два вида. Экономический и правоохранительный, осуществляемый способом банковского и аудиторского контроля.

Сегодня актуальным остается вопрос координации действий правоохранительных служб со службами иных государств, постановка их уверенного и слаженного взаимодействия на практике. По этой причине перспективным видится направление по принятию соглашений, определенных протоколов, которые бы детализировали положения о совместной работе в борьбе с попытками уклонения от уплаты таможенных платежей.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс РСФСР и Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР» от 01.07.1994 № 10-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
2. Витвитская С.С. Преступления в сфере экономической деятельности. Ростов–на–Дону: ФГКОУ ВО РЮИ МВД России, 2015. 273 с.
3. Жбанков В.А. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. М.: РИО РТА, 2005. 236 с.
4. Корневский Ю.В. Использование результатов оперативно–розыскной деятельности в доказывании по уголовным делам. М.: «Юрлитинформ», 2013. 289 с.
5. Красиков Ю. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей // Российская юстиция. 2013. № 12. С. 302-324.
6. Пастухов И.Г. Квалификация налоговых преступлений // Законность. 2013. № 1. С. 49-61.
7. Гильмутдинова Н.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: дис. ... канд. юрид. наук. М, 2005. 359 с.
8. Чучаев А.К. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица // Российская юстиция. 2001. № 6. С. 45-53.
9. Шумилов А.Ю. Нормативно–правовая основа оперативно-розыскной деятельности оперативных подразделений таможенных органов: лекция. М.: РИО РТА, 2013. 357 с.

10. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 28.01.2022) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».