

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа базовой инженерной подготовки
Специальность 38.05.02 Таможенное дело
Отделение социально – гуманитарных наук

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
«Борьба таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей»

УДК 339.543.3:343.37

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3131	Кравченко Юлия Вячеславовна		

Руководитель ВКР

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Бабута Марина Николаевна	Кандидат исторических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
38.05.02 Таможенное дело	Сосковец Любовь Ивановна	Д.и.н., профессор		

Томск – 2018 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 23, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа базовой инженерной подготовки
Специальность 38.05.02 Таможенное дело
Отделение социально – гуманитарных наук

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3131	Кравченко Юлия Вячеславовна

Тема работы:

«Борьба таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей»

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№344/с от 24.01.2018г.

Срок сдачи студентом выполненной работы:

31.05.2018

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).

Цель работы – проанализировать проблемы

борьбы таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей как формы проявления несовершенства уголовно-правовой системы.

Объектом исследования выступает практика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Проанализировать опасность уклонения от уплаты таможенных платежей; определить роль таможенных платежей в экономике России, раскрыть значение уголовно–правовых норм в сфере регулирования таможенных отношений; исследовать оперативно–розыскную деятельность по выявлению, пресечению и предупреждению уклонения от уплаты таможенных платежей; провести анализ способов преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей; рассмотреть проблемные вопросы борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей.</p>
<p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>Рисунок 1. Процентное содержание таможенных платежей в федеральном бюджете РФ за 2014 – 2017 гг. Приложения: 1. «Постановление о производстве оперативно–розыскного мероприятия: исследование предметов и документов». 2.«Постановление о производстве обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств». 3. «Запрос в таможенные органы иностранных государств».</p>
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</p> <p><i>(с указанием разделов)</i></p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>Глава 1. Теоретические аспекты общественной опасности уклонения от уплаты таможенных платежей.</p> <p>1.1 Уклонение от уплаты таможенных платежей как вид противоправной деятельности.</p> <p>1.2 Роль таможенных платежей в экономике России и значение уголовного закона в регулировании таможенных отношений.</p>	<p>Бабута М.Н., к.и.н., доцент</p>

<p>Глава 2. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей.</p> <p>2.1 Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей.</p> <p>2.2 Различие уклонения от уплаты таможенных платежей от смежных составов и административных правонарушений .</p>	<p>Бабута М.Н., к.и.н., доцент</p>
<p>Глава 3. Совершенствование правоприменительной практики в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей</p> <p>3.1 Организация оперативно–розыскной деятельности по выявлению, предупреждению и пресечению уклонения от уплаты таможенных платежей.</p> <p>3.2 Анализ способов совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей</p> <p>3.3 Проблемные вопросы борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей.</p>	<p>Бабута М.Н., к.и.н., доцент</p>
<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>	
<p>Не предусмотрены</p>	
<p>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</p>	<p>01.10.2017</p>

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Бабуга Марина Николаевна	Кандидат исторических наук		01.10.2017

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3131	Кравченко Юлия Вячеславовна		01.10.2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ОТЗЫВ
Руководителя о дипломной работе

Студент	Кравченко Юлия Вячеславовна
---------	-----------------------------

специальность	38.05.02 Таможенное дело
---------------	--------------------------

Отделение школы (НОЦ)	<i>социально-гуманитарных наук</i>	Школа	<i>базовой инженерной подготовки</i>
--------------------------	--	-------	--

Тема работы
«Борьба таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей»

Работа содержит пояснительную записку на _____ листах, _____ листов графической части на формате _____,
Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Характеристика работы в целом.

Актуальность работы не вызывает сомнений, т.к. одной из главных задач государства является своевременное пополнение федерального бюджета, который в свою очередь по большей части состоит из таможенных платежей. Поэтому проблема расследования дел об уклонении от уплаты таможенных платежей в настоящее время стоит особенно остро. Практическая значимость исследования заключается в том, что материалы могут быть использованы как в научной, так и практической работе. Автор четко обозначила цель и задачи, объект и предмет исследования. Выполнено описание методологической основы выпускной квалификационной работы. Кравченко Ю.В. систематизировала материал и выработала стройную и логическую структуру дипломной работы.

Характеристика работы студента.

Указывается мнение руководителя о личных качествах автора работы, основное внимание должно быть уделено мотивации, отношению к выполняемой работе, проявленная студентом самостоятельность при выполнении работы, плановость, дисциплинированность, умение пользоваться литературным материалом.

В исследовании использована обширная нормативно-правовая база. Юлия Вячеславовна проявила самостоятельность при написании дипломного проекта, при выборе темы, а также при работе с литературой.

Отрицательные стороны работы.

В работе присутствуют некоторые стилистические и пунктуационные ошибки.

Положительные стороны работы.

При написании выпускной работы Кравченко Ю.В. продемонстрировала умение анализировать и систематизировать собранную информацию.

Для повышения уровня эффективности деятельности государственных органов по борьбе с преступлениями, связанными с уклонением от уплаты таможенных платежей автором были предложены рекомендации и предложения.

В целом, работа достаточно содержательна, что позволяет говорить о наличии у ее автора необходимых исследовательских навыков.

Выполненная работа может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям, а ее автор,

Кравченко Юлия Вячеславовна

заслуживает оценки:

отлично

и присуждения квалификации специалиста по:

специальность

38.05.02 Таможенное дело

Руководитель выпускной квалификационной работы:

Доцент, к.и.н.

Бабута М.Н.

« 1 ___ » июня 2018г.

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 102 с., 1 рис., 59 источников, 3 прил.

Ключевые слова: уклонение от уплаты таможенных платежей, уголовно–правовые нормы, оперативно – розыскная деятельность, таможенные платежи.

Объектом исследования является практика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Цель работы – проанализировать проблемы борьбы таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей как формы проявления несовершенства уголовно–правовой системы.

В процессе исследования проводился анализ изменений в нормативно–правовых документах, регулирующих деятельность таможенных органов по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей, были сформулированы выводы и предложения для усовершенствования работы таможенных органов в области противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей, определён уровень общественной опасности рассматриваемого преступления, был произведён анализ и синтез литературы и правовых актов.

В результате исследования представлена оценка эффективности системы расследования преступлений в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей, выявлены направления её совершенствования. Кроме того, исследуемые факторы, влияющие на несовершенство уголовно–правовой системы в Российской Федерации стали основой для разработки направлений повышения эффективности правоприменительной практики и предложений по совершенствованию системы применения ст. 194 УК РФ.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики. Работа состоит из введения, трёх глав, заключительной части, списка используемых источников и литературы, приложений. В первой главе исследуется сущность уклонения от уплаты таможенных платежей, приводятся общие характеристики общественной опасности, возникающей при совершении данного преступления. Во второй главе рассмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, кроме того, приведены различия уклонения от уплаты таможенных платежей от смежных составов и административных правонарушений. В третьей главе проанализированы способы совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, рассмотрены методы работы правоохранительных отделов таможенных органов.

Область применения: результаты дипломной работы могут быть использованы в преподавании ряда уголовно–экономических дисциплин, в которых значительное внимание уделяется аспектам взимания таможенных платежей и ответственности за их неуплату.

Практическая значимость работы. Сформулированы основные направления повышения эффективности правоприменительной практики в сфере борьбы таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей и предложения по совершенствованию системы применения ст. 194 УК РФ.

В будущем планируется разработать подробную методику по оптимизации данного направления.

СОКРАЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В РАБОТЕ:

ВЭД – Внешнеэкономическая деятельность;

СНГ – Содружество Независимых Государств;

УК РФ – Уголовный кодекс Российской Федерации;

КоАП РФ – Кодекс об административных правонарушениях;

ТК ЕАЭС – Таможенный кодекс Евразийского экономического союза;

МВД РФ – Министерство внутренних дел Российской Федерации;

ФСБ РФ – Федеральная служба безопасности Российской Федерации;

ОРД – Оперативно–розыскная деятельность;

ОРМ – Оперативно–розыскное мероприятие.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	12
Глава 1. Теоретические аспекты общественной опасности уклонения от уплаты таможенных платежей.....	18
1.1 Уклонение от уплаты таможенных платежей как вид противоправной деятельности.....	18
1.2 Роль таможенных платежей в экономике России и значение уголовного закона в регулировании таможенных отношений.....	22
Глава 2. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей.....	28
2.1 Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей.....	28
2.2 Различие уклонения от уплаты таможенных платежей от смежных составов и административных правонарушений.....	37
Глава 3. Совершенствование правоприменительной практики в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей.....	42
3.1 Организация оперативно–розыскной деятельности по выявлению, предупреждению и пресечению уклонения от уплаты таможенных платежей.....	42
3.2 Анализ способов совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.....	62
3.3 Проблемные вопросы борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей.....	74
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	82
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ. ..	88
Приложение А «Постановление о производстве оперативно-розыскного мероприятия: исследование предметов и документов».....	97
Приложение Б «Постановление о производстве обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств».....	98
Приложение В «Запрос в таможенные органы иностранных государств» .	100

ВВЕДЕНИЕ

В регулировании внешнеторговых отношений нашей страны Таможенная служба Российской Федерации имеет значимую роль.

Деятельность таможенных органов, в первую очередь, сосредоточена на достижении поставленных перед ними стратегических целей и решение тактических задач. При этом, обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных платежей: таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов является одним из основных направлений деятельности таможенной службы Российской Федерации. Именно от этого зависит стабильное пополнение доходной части федерального бюджета.

Нельзя не сказать о том, что существует проблема в отношении уклонения недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности от уплаты таможенных платежей. Сумма ущерба от налоговых и таможенных преступлений порой настолько велика, что является первопричиной недостаточного наполнения федерального бюджета и невыполнения планов по сбору соответствующих налогов и платежей. Представленная проблема вполне может быть расценена как реальная угроза интересам экономической и национальной безопасности российского государства и требует соответствующей реакции от правоохранительных органов.

Сложившаяся ситуация требует от таможенных органов оперативных действий, следственных мероприятий и их безупречного проведения. В свою очередь, эффективность такой работы определяется компетентностью каждого отдельного должностного лица таможенных органов, в том числе и в области их информированности.

Недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности с каждым годом находят новые лазейки, позволяющие уклониться от уплаты платежей. На сегодняшний день, появилось множество проблем в части расследования такого рода преступлений.

Отсутствие скоординированных действий с другими органами, единой нормативно-правовой базы, достоверных информационных источников, влечет за собой сложность выявления правонарушений и быстрого решения возникающих проблем.

Актуальность темы данного дипломного проекта обусловлена тем, что во время нестабильной экономической и политической ситуации значимое место в жизни общества занимает государственная поддержка, которая осуществляется за счет федерального бюджета. Отсюда одной из главных задач государства является своевременное и полноценное пополнение федерального бюджета, который в свою очередь по большей части состоит из таможенных платежей. Поэтому проблема эффективности расследования дел об уклонении от уплаты таможенных платежей в настоящее время стоит особо остро.

В рамках обозначенной актуальности **цель работы** – проанализировать проблемы борьбы таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей как формы проявления несовершенства уголовно–правовой системы.

Для достижения поставленной цели были сформулированы следующие **задачи**:

1. Проанализировать общественную опасность уклонения от уплаты таможенных платежей;
2. Определить роль таможенных платежей в экономике России, раскрыть значение уголовно–правовых норм в сфере регулирования таможенных отношений;
3. Исследовать оперативно–розыскную деятельность по выявлению, пресечению и предупреждению уклонения от уплаты таможенных платежей;
4. Провести анализ способов преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей;

5. Рассмотреть проблемные вопросы борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Объектом исследования выступает практика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Предметом работы является деятельность таможенных органов, направленная на предупреждение, выявление и пресечение уклонения от уплаты таможенных платежей.

В процессе написания дипломной работы были использованы такие **методы**, как:

1. Сравнительный анализ, позволивший изучить изменения в нормативно-правовых документах, регулирующих деятельность таможенных органов по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей;
2. Метод дедукции, с помощью которого были сформулированы выводы и предложения для усовершенствования работы таможенных органов в области противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей;
3. Метод индукции, использованный для определения уровня общественной опасности рассматриваемого преступления;
4. Для выявления значения уголовно-правовых норм в сфере регулирования таможенных отношений был произведён анализ и синтез литературы и правовых актов.

Нормативно – правовую основу исследования составили:

ТК ЕАЭС¹ с помощью которого был изучен порядок уплаты таможенных платежей и проведения таможенного контроля; УК РФ², устанавливающий основание и принципы уголовной ответственности, определяющий виды наказаний и иные меры уголовно-правового характера за

¹ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 01.01.2018». [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ [Дата обращения: 15.04.2018].

² Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ [Дата обращения: 12.04.2018].

совершение преступлений; КоАП РФ³, содержащий статьи, обязательные для изучения в процессе написания работы, регламентирующие действия (бездействие), связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей, которые представляют собой внешнее проявление преступного поведения лица; Федеральный закон "Об оперативно-розыскной деятельности"⁴, сформировавший определение содержания, задачи и функции оперативно-розыскной деятельности, и регламентирующий правовую основу ОРД.

Степень изученности проблемы исследования. Проблемным вопросам в сфере борьбы таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей, по мнению автора, не уделяется достаточное внимание в научной литературе и информационно-аналитических работах.

Теоретическую основу работы составили административно-правовые исследования авторов, как:

Витвитская С.С., Витвитский А.А.⁵, Степашин С.В.⁶ 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;

Жбанков В.А., Козловский А.Ю., Коробков И.В., Симонов Н.Е.⁷, Корневский Ю.В., Токарева М.Е.⁸, позволившие обратиться к особенностям

³ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001». [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ [Дата обращения: 12.04.2018].

⁴ Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности" (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]: Система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/10104229/#ixzz5GS6YBtwv> [Дата обращения: 23.04.2018].

⁵ Витвитская С.С., Витвитский А.А. Преступления в сфере экономической деятельности. – Ростов–на–Дону: ФГКОУ ВО РЮИ МВД России, 2015. – С.68.

⁶ Степашин С.В. Экономическая безопасность Российской Федерации. – М., 2001. – С.253.

⁷ Жбанков В.А., Козловский А.Ю., Коробков И.В., Симонов Н.Е. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. – М.: РИО РТА, 2005. – С.276.

⁸ Корневский Ю.В., Токарева М.Е. Использование результатов оперативно–розыскной деятельности в доказывании по уголовным делам. – М.: «Юрлитинформ», 2013. – С. 150.

правоохранительной деятельности таможенных органов, рассмотреть основные виды оперативно–розыскных мероприятий, выявить проблемные вопросы борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей;

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.⁹, Чучаева А.И., Иванова С.Ю.¹⁰, Пастухова И.Г., Яни П.С.¹¹.

Практическая значимость. В работе предложена система действий, которые позволят снизить количество преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, которые могут быть использованы в преподавании ряда экономико–правовых дисциплин, где значительное внимание уделяется аспектам взимания таможенных платежей и ответственности за их неуплату.

Работа состоит из введения, трёх глав, заключительной части, списка используемых источников и литературы, приложений.

В первой главе исследуется сущность уклонения от уплаты таможенных платежей, приводятся общие характеристики общественной опасности, возникающей при совершении данного преступления.

Во второй главе рассмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, кроме того, приведены различия уклонения от уплаты таможенных платежей от смежных составов и административных правонарушений.

В третьей главе проанализированы способы совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, рассмотрены методы работы правоохранительных отделов таможенных органов.

⁹ Гильмутдинова Н.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей. Дис. Кандид. Юрид. Наук. – М., 2005. – С. 201.

¹⁰ Чучаев А.И., Иванова С.Ю. Уклонение от уплаты таможенных платежей // Российская юстиция, 2000. № 10. С. 15–17.

¹¹ Пастухов И.Г., Яни П.С. Квалификация налоговых преступлений // Законность. 2013г. № 1. С. 19-25.

В заключении подводятся итоги, делаются основные выводы, формулируются предложения по повышению эффективности деятельности таможенных органов по противодействию уклонению от уплаты таможенных платежей.

Глава 1. Характеристика общественной опасности уклонения от уплаты таможенных платежей

1.1 Уклонение от уплаты таможенных платежей как вид противоправной деятельности

Эффективность борьбы с преступностью является актуальной проблемой во всех странах, в любой исторический промежуток. В России 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 недавно видов преступлений является уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей стала наступать с появлением в законодательстве Российской Федерации Федерального Закона «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс РСФСР и уголовно – процессуальный кодекс РСФСР»¹².

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 начале 90–х годов прошлого столетия, были направлены на либерализацию внешнеэкономической деятельности государства, что обусловило криминализацию данного деяния,

¹² Федеральный закон от 01.07.1994г. №10 – ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс РСФСР и уголовно - процессуальный кодекс РСФСР».

рост числа его участников, однако, при этом, произошло ослабление контролирующей роли государства.

Приведённые факторы послужили причиной роста преступлений, которые связаны с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Уклонение от уплаты таможенных платежей отнесено к экономическим преступлениям¹³. 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.

В доходной части бюджета доля таможенных платежей велика. Статистика по годам (2014г. – 2017г.) представлена на рис.1.

Стоит заметить, что выявляется около 5–15% фактов уклонения от уплаты таможенных платежей, по оценкам специалистов от общего количества, что причиняет существенный вред федеральному бюджету, так как таможенные платежи поступают не в полном объёме¹⁴.

Как уголовное преступление и социальное явление уклонение от уплаты таможенных платежей стали исследовать сравнительно недавно, после появления данного состава преступления в Уголовном законе 1994 года.

Недостаток теоретических и практических знаний и навыков до сих пор ощущается среди дознавателей таможенных органов, которые сталкиваются с преступлением, предусмотренным статьёй 194 УК РФ.

¹³ Савлук А.О. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица Дис. Кандид. Юрид. Наук. – М., 2002. – С. 19.

¹⁴ Гордиенков А.Д., Козыкин А.Ф. Теория и практика доказывания по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей (в стадии предварительного расследования). Монография. – М.: РИО РТА, 2003. – С.11.

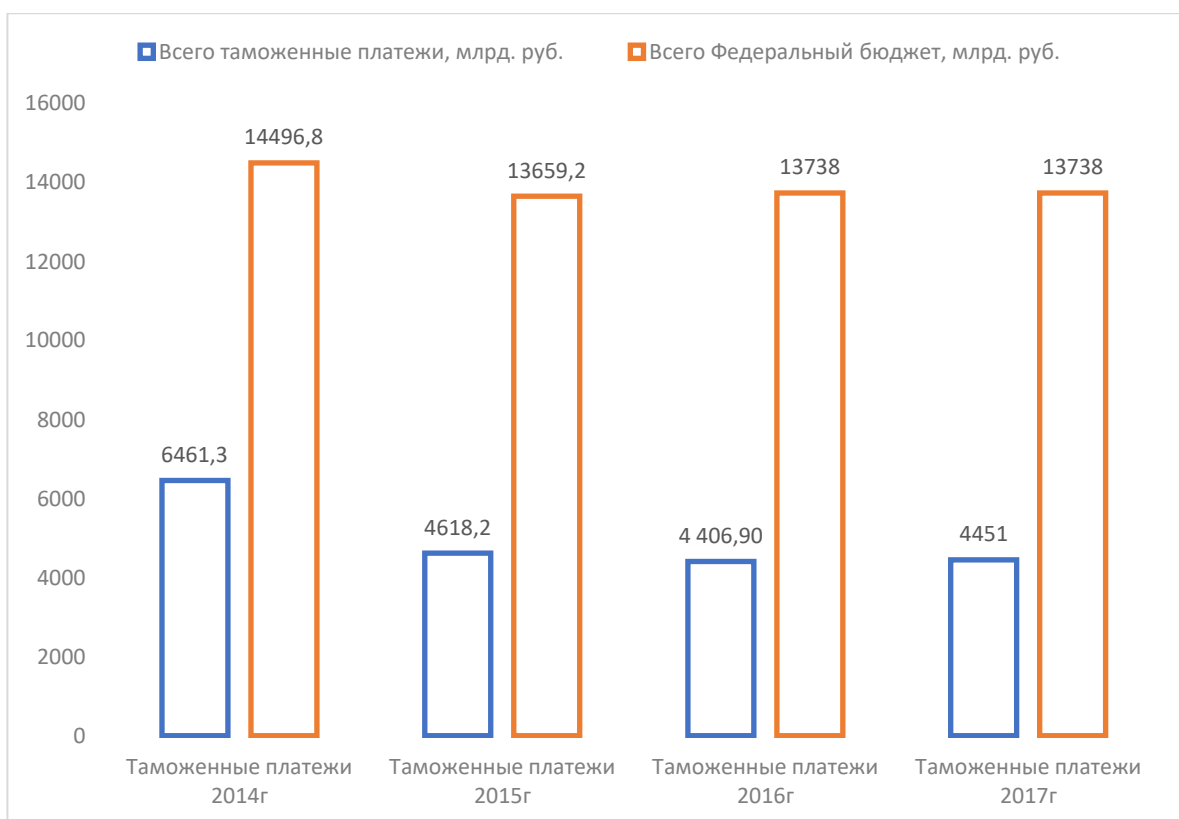


Рисунок 1. Процентное содержание таможенных платежей в федеральном бюджете РФ за 2014 – 2017 гг.¹⁵

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.

¹⁵ «Сведения о поступлении таможенных и иных платежей в доход федерального бюджета». [Электронный ресурс]: Официальный сайт ФТС России // http://www.customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=185&Itemid=2099 [Дата обращения: 25.05.2018].

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, уклоняющееся от уплаты таможенных платежей, а также совершающее другие таможенные преступления должно обладать определёнными знаниями в правовой, экономической и таможенной сфере, например: документооборот при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации; правовые аспекты внешнеэкономической деятельности, а также, возможные «лазейки»; правоприменительная практика таможенных органов и т.д.¹⁶

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.

¹⁶ Красиков Ю. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей // Российская юстиция. 2013 №12. С.213.

1.2 Роль таможенных платежей в экономике России и значение уголовного закона в регулировании таможенных отношений

Доходы от экспорта и импорта, получаемые Российской Федерацией, являются одной из ключевых целей таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности и контроля за перемещением товаров через таможенную границу. Государственный бюджет страны во многом складывается от этого дохода, который реализуется через взимание таможенных сборов и пошлин, и иных таможенных платежей.

Система таможенных платежей прошла несколько этапов развития:

1. 1991–1993 годы – вступили в силу Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ»¹⁷, Закон РФ «О таможенном тарифе»¹⁸. Сформировалась система таможенных платежей, к которым были отнесены таможенные пошлины, НДС и акцизы, таможенные сборы и иные виды сборов и платежей. Таможенные платежи (кроме сборов и иных платежей) были отнесены к федеральным налогам. Поступление денежных средств от участников внешнеэкономической деятельности в это время осуществлялись на рублёвые и валютные счета таможенных органов, открытые в кредитных учреждениях для дальнейшего перечисления в федеральный бюджет. Таможенные сборы и иные платежи (пени, штрафы) предназначались для пополнения фонда развития таможенной службы.

2. 1999–2000 годы – период сближения таможенного и налогового законодательства. В 1999 году была введена в действие первая часть налогового кодекса, что коснулось и таможенных платежей. Такие вопросы, как изменение срока уплаты, исчисления пеней, порядка взыскания, возврата таможенных платежей, стали предметом рассмотрения в Налоговом кодексе

¹⁷ Закон РФ от 27.12.1991 № 2118-1 (ред. от 11.11.2003) «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2004).

¹⁸ Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) «О таможенном тарифе».

Российской Федерации. Предпринимались попытки приведения таможенных платежей в соответствие с принципами налоговой системы.

3. 2004–2005 годы – желание России вступить во Всемирную торговую организацию обосновало необходимость изменения национального законодательства в соответствии с требованиями этой организации. В этот период таможенные пошлины были выведены из системы федеральных налогов. Общность таможенных платежей и налогов не нашла отражения в новом законодательстве. Установление порядка взыскания, возврата, обеспечение уплаты таможенных платежей, изменение срока их уплаты регламентировал Таможенный кодекс РФ, вступивший в силу 1 января 2004 года¹⁹.

4. В 2009 году в связи с мировым финансовым кризисом появилась необходимость совершенствования администрирования таможенных платежей.

Таможенный кодекс РФ устанавливал перечень таможенных платежей. В соответствии с ним таможенные платежи – это таможенные пошлины (ввозные и вывозные), налоги (ввозные НДС и акциз) и сборы (за таможенное оформление и сопровождение).

Кроме взимания таможенных платежей, таможенные органы наделены правом взимания иных платежей, не отнесенных к таможенным платежам, а именно внутренних налогов. Все виды платежей подлежат перечислению в федеральный бюджет. В современной России таможенные платежи представляют собой особую группу налогов на потребление, которые имеют существенное значение с фискальной точки зрения.

Классифицировать таможенные платежи можно двумя способами. Первый способ – таможенные платежи делятся на две группы. Классифицирующим признаком является их причастность к перемещению

¹⁹ «Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.03 г. № 61-ФЗ (ТК РФ)». [Электронный ресурс]: Система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/3985274/> [Дата обращения: 23.05.2018].

товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

В данном случае, первую группу войдут таможенные платежи, которые являются обязательными взносами, уплаченными при перемещении товаров через таможенную границу РФ²⁰.

Например, ввозные и вывозные таможенные пошлины, акцизы, которыми облагаются ввозимые товары, налог на добавленную стоимость, платежи, взимаемые при ввозе товаров физическими лицами, сборы за сопровождение, хранение и таможенное оформление товаров и транспортных средств.

Вторая группа – платежи, которые не связаны с перемещением товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Другая классификация зависит от функционального назначения платежей.

Первую группу составляют платежи – регуляторы это: НДС, акцизы, действующие на территории Российской Федерации. Величина таможенной пошлины определяется соотношением интернациональных и национальных издержек в ценах на конкретные товары. Ставки ввозных пошлин устанавливаются с учётом их основного назначения, то есть, функции протекционизма. Налог на добавленную стоимость и акцизы взимаются таможенными органами. Данные налоги регулируют уровень налогообложения в ценах ввозимых в Российскую Федерацию товаров в сравнении с ценами российского рынка производства²¹.

Вторая группа – платежи за выполнение таможенными органами определённых функций (таможенные платы, сборы).

²⁰ Русов, С. В. Проблемные вопросы уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Дис. Кандид. Юрид. Наук. – Кубан. гос. ун-т., 2004. – С. 25.

²¹ Чучаев А.К., Иванова С.Ю. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица // Российская юстиция, 2001. – С.15–17.

Совокупность налогов, используемых любым экономически развитым государством, делится в зависимости от классифицируемого признака на:

1. Прямые и косвенные (зависит от объекта обложения);
2. Федеральные, региональные и местные (в зависимости от взимаемого органа);
3. Общие и специальные (Зависит от порядка использования)²².

Прямые налоги (налог на прибыль корпораций, поимущественный налог, подоходный налог с населения) представляют собой изъятие определённой части дохода налогоплательщика.

Косвенные налоги взимаются в ценах товаров и услуг. В данном случае через цену товара бремя по уплате налога так или иначе переносится на потребителя. Косвенные налоги занимают основное место в федеральном бюджете.

Федеральные налоги, это налоги, которые действуют на всей территории Российской Федерации. Доходы, получаемые через их взимание, зачисляются в федеральные внебюджетные фонды или федеральный бюджет. К такому виду налогов можно отнести: НДС, налог на прибыль организаций, акцизы на некоторые виды минерального сырья и отдельные виды товаров, налог на доходы от капитала и т.д.

В соответствии со ст. 13 Налогового кодекса Российской Федерации²³ таможенные платежи относятся к федеральным налогам.

Региональные и местные налоги зачисляются в региональные бюджеты (внебюджетные фонды), являясь источником их дохода.

Специальные налоги используются в строго определённых целях.

Общие – используются для проведения государственных мероприятий.

²² Пастухов И., Яни П. Классификация налоговых преступлений // Законность, 2014. №1. С. 41.

²³ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) Статья 13. Федеральные налоги и сборы [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/f0d20ded0dc626b12fab5cab870cb46001e1567d/ [Дата обращения: 06.05.2018].

Система налогов и таможенные платежи – основные составляющие бюджета любой страны. Для осуществления внешней торговли обязательна уплата таможенных платежей.

Предприниматели, желающие уклониться от уплаты таможенных платежей присваивают значительную часть национального бюджета. В связи с этим, этот вид преступления можно отнести к основным внутренним экономическим угрозам. Как последствия уклонения от уплаты таможенных платежей выступают: недополучение средств государством, способствующие росту дефицита бюджета, а также, установление неравенства между нарушителями налогового законодательства и добросовестными налогоплательщиками, на которых падает добавочное налоговое бремя. Эти негативные последствия можно отнести к признакам угрозы экономической безопасности Российской Федерации.

Нейтрализация криминального явления, предусмотренного ст. 194 УК РФ²⁴ даёт возможность сохранить и приумножить экономический потенциал нашей страны.

В роли регулятора налоговых правоотношений выступают таможенная, налоговая, гражданская и финансовая отрасли права. Однако, нельзя сказать, что роль уголовного права в сфере налогообложения незначительна. Уголовно –правовые нормы стоят на охране социальной справедливости, интересов государственного бюджета и налогообложения.

«Уголовное право – одна из отраслей права которой присущи все признаки, свойственные праву в целом, а также специфические признаки, вытекающие из его отраслевой принадлежности. От других отраслей оно

²⁴ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 02.05.2018].

отличается предметом, т.е. кругом регулируемых общественных отношений»²⁵.

Уголовная политика, применительно к данной теме, это меры по предупреждению, выявлению, расследованию и оценке фактов уклонения от уплаты таможенных платежей. В отношении борьбы с этим видом экономических преступлений уголовная политика служит фактом, принуждающим физических и юридических лиц исполнять бюджетную и налоговую дисциплину.

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей в Российской Федерации уходит далеко в историю российского уголовного права в целом. Имущественная ответственность первоначально являлась основным видом наказания за данное противоправное деяние.

²⁵ Зинченко Н.И. Правоохранительная деятельность и национальная безопасность в современном обществе. Монография. – М.: РИО РТА, 2005. С.58.

Глава 2. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей

2.1 Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей

Важнейшим источником формирования бюджета являются таможенные платежи. В связи с этим, Законодательством устанавливается уголовная ответственность за уклонение от их уплаты, в том случае, когда оно совершено в крупном и в особо крупном размере.

Уклонение от уплаты таможенных платежей считается совершённым в крупном размере, в том случае, когда сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу Евразийского экономического союза (в одной или нескольких товарных партиях) превышает два миллиона рублей, в особо крупном размере – шесть миллионов рублей²⁶.

В случае совершения рассматриваемого преступления в особо крупном размере, лицо, которое совершило преступление наказывается штрафом в размере от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы (или иного дохода) осужденного за период от двух до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере предусматривает наказание в виде штрафа (от ста тысяч до пятисот тысяч рублей), либо в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо обязательные работы на срок до четырехсот

²⁶ Федеральный закон «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 03.07.2016 N№ 325-ФЗ

восьмидесяти часов, либо принудительные работы на срок до двух лет, либо лишение свободы на тот же срок²⁷.

Противоправные деяния, которые совершаются должностным лицом с использованием своего служебного положения, либо с применением насилия к лицу, которое осуществляет пограничный или таможенный контроль, предусматривают наказание в виде лишения свободы на срок от пяти до десяти лет с получением штрафа в размере до одного миллиона рублей, либо в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового, с ограничением свободы на срок до полутора лет или без такового²⁸.

В теории уголовного права существует понятие «Объект преступления». Это необходимый элемент любого противоправного деяния, указывающий на его характер, содержание, а также степень опасности. Под объектом уголовного права понимаются общественные отношения, охраняемые уголовным правом, которые подвержены опасному деянию, либо по отношению к которым создаётся реальная угроза причинения вреда, либо которым причиняется вред²⁹.

Для того, чтобы установить какому виду общественных отношений причинён ущерб, а также направленность преступного посягательства различают общий, видовой (родовой) и непосредственные объекты.

Уклонение от уплаты таможенных платежей относится к преступлениям произошедшим в экономической сфере³⁰. В данной сфере, преступления – это

²⁷ Федеральный закон «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 07.12.2011 № 420-ФЗ

²⁸ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a43210b4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 02.05.2018]

²⁹ Уголовно–процессуальное право Российской Федерации / Отв. Ред. П.А. Лупинская. – М.:Юрист, 2007, С.174.

³⁰ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018)

общественно опасные деяния, которые посягают на основы экономической системы государства.

Исходя из этого, можно выделить видовой объект уклонения от уплаты таможенных платежей. Это система общественных отношений, охраняемая уголовным законом, возникающая при осуществлении внешнеэкономической деятельности и поступлении установленных законом платежей в федеральный бюджет³¹.

Выделяют также элемент материального мира, на который осуществляется воздействие в ходе совершения преступления, то есть, предмет преступления.

Предмет уклонения от уплаты таможенных платежей не подразумевает под собой все таможенные платежи. В него входят те платежи, которые уплачиваются при ввозе товаров и транспортных средств на территорию Российской Федерации и их вывозе. К ним относятся такие таможенные платежи, как, налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенная пошлина, сборы за таможенное сопровождение груза. Суть преступления, составляющая общественную опасность, состоит в уклонении от уплаты данных платежей³².

Ч.1 ст. 194 УК РФ предусматривает крупный размер, как признак предмета состава преступления.

В ч. 2 ст. 194 УК РФ указывается дополнительный количественный признак – особо крупный размер. Количественный признак предмета выражается в сумме неуплаченных платежей.

При анализе такого вида преступления, как уклонение от уплаты таможенных платежей, нельзя не затронуть тему таможенной стоимости товаров и транспортных средств.

³¹ Гармаев Ю.П. Внешнеэкономические преступления, связанные с вывозом капиталов за рубеж: комментарий законодательства и методика расследования. – М.: РИО РТА, 2005. С.4.

³² Диканова Т.А. Актуальные проблемы борьбы с таможенными преступлениями: Дис. Кандид. Юрид. Наук. – М. 2000. – С.146.

Именно таможенная стоимость является основой начисления акцизов, налогов на добавленную стоимость, таможенной пошлины и сборов. Поэтому при расследовании уголовного дела возникает необходимость её определения. При доказывании признаков правонарушения назначается экспертиза для расчёта таможенной стоимости и таможенных платежей.

Теория уголовного права предусматривает объективную сторону любого преступления, она выступает в качестве обязательного элемента общественно опасное деяние (действие, либо бездействие). Преступления, имеющие материальный состав, должны иметь причинную связь между общественно опасными последствиями и совершённым деянием.

Факультативными признаками уголовного правонарушения выступают место, время, обстановка, средства и способ совершения преступления. Характерная особенность преступления выражается именно в объективной стороне его состава – в преступной деятельности виновного.

Действия (бездействие), которое связано с уклонением от уплаты таможенных платежей, представляющие собой внешнее проявление

преступного поведения лица, прописаны в Кодексе РФ об административных правонарушениях, а именно в ст. 16.2 ч.2³³, 16.9 ч.1³⁴, 16.20³⁵, 16.22³⁶.

Статья 16.2 ч.2 КоАП РФ указывает на такой вид правонарушения, как: заявление недостоверных сведений о наименовании, количестве, таможенной стоимости, стране происхождения товаров и (или) транспортных средств, об их таможенном режиме, либо других сведений, влияющих на взимание таможенных платежей в таможенной декларации либо в документе другой установленной формы декларирования;

Статья 16.9 ч.1 КоАП РФ: Недоставление в определенное таможенным органом место находящихся под таможенным контролем товаров и (или) транспортных средств, либо выдача без разрешения таможенного органа;

Статья 16.22 КоАП РФ: Пользование либо распоряжение без разрешения таможенного органа условно выпущенными товарами и (или) транспортными средствами, в отношении которых были предоставлены льготы по

³³ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) Статья 16.2.

Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров [Электронный ресурс]:
Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/9bb3917d25392cc5567bd6a8b265099b3c86333cdac3/ [Дата обращения: 15.05.2018].

³⁴ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) Статья 16.9.

Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/9b98d3739d6e14edf8df96fc14feddaс461222725d2/ [Дата обращения: 15.05.2018].

³⁵ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) Статья 16.20.

Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_346613837/75b52049e13a873d6fbb4f53daa5f3823480406c/ [Дата обращения: 15.05.2018].

³⁶ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) Статья 16.22.

Нарушение сроков уплаты таможенных платежей [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/1a3fec580b73725e2ebc46eec08667cb7248602dd105/ [Дата обращения: 15.05.2018].

таможенным платежам, в иных целях, чем те, в связи с которыми были предоставлены такие льготы;

Статья 16.22 КоАП РФ: Неуплата в установленные сроки налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Определение субъекта уголовного преступления – однозначно очень сложный вопрос для юридической практики. Субъектами уклонения от уплаты таможенных платежей могут выступать³⁷:

1. Организации и предприятия (учитывая созданные на территории Российской Федерации с иностранными инвестициями);
2. Финансовые подразделения организаций (имеющие отдельный расчётный счёт или баланс в банках);
3. Предприятия, организованные в соответствии с законодательством иностранного государства, но осуществляющие экономическую деятельность в России через постоянные представительства.
4. Владельцы таможенного склада;
5. Руководители юридических фирм;
6. Владельцы магазинов беспошлинной торговли.

Рассматриваемое преступление совершается через неисполнение субъектом внешнеэкономической деятельности обязанностей по уплате таможенных платежей, которые возложены на него. Через такие действия, как занижение таможенных платежей, их неуплата, предоставление недостоверных сведений о стране происхождения товаров и транспортных средств, их таможенной стоимости выражается объективная сторона уклонения от уплаты таможенных платежей.

Оконченным преступление будет считаться с момента получения виновным частичного или полного освобождения от уплаты таможенных

³⁷ Жбанков В.А., Савлук А.О. Правоохранительная деятельность таможенных органов Российской Федерации. Курс лекций. М.: РИО РГА, 2004. С. 125.

платежей. Чтобы считаться преступным, законно установленные сборы и налоги должны быть не уплачены.

Можно отметить, что конструктивно состав этого преступления – формально–материальный. Обязательно должна быть причинная связь между действием лица, которое уклонилось от уплаты таможенных платежей и материальным ущербом, возникшим в следствии этого. В данном случае, таким ущербом является неполучение средств федеральным бюджетом в установленный срок и в крупном размере.

Уклонение от уплаты таможенных платежей характеризуется умышленной формой вины (прямой умысел). Вина лица, уклонившегося от уплаты, определяется психическим отношением к последствиям и способам совершения данного деяния.

Согласно ч.2 ст. 194 УК РФ³⁸ данное правонарушение предусматривает два квалифицирующих признака:

1. п. «а» – группой лиц по предварительному сговору;
2. п. «г» – в особо крупном размере.

В том случае, когда преступление совершается группой лиц по предварительному сговору, все обстоятельства содеянного, входящие в предмет доказывания, должны быть расследованы в рамках одного производства.

Для того, чтобы привлечь соучастников к уголовной ответственности необходимо наличие в их деянии состава преступления. В данном случае, доказыванию должны подлежать следующие обстоятельства:

1. В преступлении участвовали минимум два лица, обладающих признаками субъекта преступления;
2. Сплочённость группы лиц, совершивших преступление;

³⁸ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 20.05.2018].

3. Наличие договорённости о совершении преступления;
4. Цели и мотивы каждого соучастника, наличие прямого умысла на совместное совершение преступления;
5. Степень участия каждого из группы, совместность действий³⁹.

Место, время, способ совершения преступления – имеют значение для правильного разрешения дела, и являются характеристиками события преступления. В случае, когда данные признаки не установлены, то само правонарушение нельзя назвать установленным.

Например, если неизвестно время совершения преступления, предусмотренного ст.194 УК РФ⁴⁰, становится невозможным проверить алиби, применить срок давности, а также высчитать таможенные платежи с помощью расчёта таможенной стоимости.

Совершение любого преступления несёт в себе цель, которую преследует преступник. Желаемый результат неразрывно связан с мотивом совершения преступного деяния. Уклоняясь от уплаты таможенных платежей, преступник желает получить материальную выгоду.

Содержание ст. 194 УК РФ не раскрывает цель, как обязательный признак субъективной стороны преступления. Из этого можно сделать вывод, что цель находится за пределами состава преступления и на квалификацию не влияет. Но при проведении предварительного следствия её необходимо выяснить для того, чтобы установить степень опасности лица, уклонившегося от уплаты таможенных платежей.

Например, лицо, не являющееся владельцем предприятия, желает принести прибыль организации, уклонившись от уплаты таможенных

³⁹ Юн Э.И. Оперативно–розыскная деятельность оперативных подразделений таможенных органов / Лекция (вводная). – М.: РИО РТА, 2005. – С.32.

⁴⁰ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 20.05.2018].

платежей. В данном случае, не произошло личного обогащения, что должно стать обстоятельством, смягчающим вину. Иную оценку получит деяние, совершённое с целью получения личной выгоды, или с целью финансирования преступной деятельности.

2.2 Различие уклонения от уплаты таможенных платежей от смежных составов и административных правонарушений

При возбуждении дел об уклонении от уплаты таможенных платежей органами внутренних дел и работниками таможенных органов, возникают некоторые трудности, вызванные спецификой данного деяния.

Законодательством понятие «уклонение» раскрывается неполно. В уголовно-правовой норме отсутствует нормативное определенное понятия «уклонения от уплаты таможенных платежей», данный факт требует самостоятельно устанавливать, является ли то или иное деяние уклонением от уплаты таможенных платежей.

Необходимость нормативного определения понятия любого противоправного деяния очевидна и не требует особой аргументации. Основными элементами, определяющими понятие, являются: Понятие противоправного деяния (т.е. суть объективной стороны этого деяния); Наличие нормативно-определенного понятия конкретного противоправного деяния дает четкие правовые ориентиры при отграничении сходных по составу преступлений в процессе квалификации; Нормативно-правовое определение сути противоправного деяния позволяет гражданам оценивать свои действия.

Исходя из этого, становится понятно, что отсутствие в уголовно-правовой норме точного определения понятия «уклонение от уплаты таможенных платежей» требует использовать имеющиеся в уголовном законодательстве сходные понятийные характеристики.

Термин «уклонение» содержится во многих статьях Уголовного Кодекса главы 22 «Преступления в сфере экономической деятельности»⁴¹ России.

⁴¹ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 Глава 22. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1069/7000b3bed/ [Дата обращения: 20.05.2018].

Существенную проблему для правильной оценки совершённых преступлений создаёт неясность формулировок диспозиций, характерных уголовно-правовой норме, определяющей ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей.

Это затрудняет возможность разграничения данного преступного деяния от смежных таможенных преступлений и административных правонарушений. Лицо, производящее дознание (следствие), прокурор или суд обязаны верно квалифицировать преступление для того, чтобы вынести справедливое решение о наказании.

Как показывает практика, рассматриваемое преступление таможенным и правоохранительным органам не всегда удаётся верно квалифицировать.

В случае отсутствия таких признаков квалификации, как крупный и особо крупный размер указанные деяния не образуют состав преступления и должны квалифицироваться в зависимости от обстоятельств дела по ст. ст. 264 – 266 ТК ЕАЭС.

Наличие нормы в законе и характер противоправности являются главными отличительными признаками преступлений от других правонарушений. Статья 8 УК РФ⁴² гласит о том, что: «Основанием уголовной ответственности является совершение деяния, содержащего все признаки состава преступления, предусмотренного настоящим Кодексом».

Наличие смежных (аналогичных, а иногда различных) нарушений закона, относящихся к разным отраслям права, но посягнувшим на один объект обуславливает необходимость определения критериев разграничения преступлений от других правонарушений. Например, уклонение от уплаты таможенных платежей предусматривает ответственность как уголовным, так и таможенным законодательством.

⁴² «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 Статья 8. Основание уголовной ответственности [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/1a3c45c2d084fe2f3e6e25dde6561e19403c1857/ [Дата обращения: 02.05.2018].

В таких случаях, главным критерием разграничения преступления от других видов правонарушения является степень его общественной опасности, которая выражается в причинении им вреда либо в создании угрозы возможного причинения ущерба личности, обществу, государству. Однако, при уклонении от уплаты таможенных платежей неизбежно наступает негативный результат, что делает данный вред опасным в любом случае.

Преступление, предусмотренное ст.194 УК РФ обычно происходит в совокупности с другими нарушениями уголовного законодательства и является следствием таких правонарушений, как:

1. Получение взятки (ст. 290 УК РФ);
2. Дача взятки (ст. 291 УК РФ);
3. Мошенничество (ст. 159 УК РФ);
4. Злоупотребление должностными полномочиями (ст. 285 УК РФ) и должностной подлог (ст. 292 УК РФ);
5. Изготовление и ли сбыт поддельных документов, печатей и штампов (ст. 327 УК РФ).

В правоприменительной практике очень важно не допустить ошибку при ограничении единого преступления от совокупности. Общие принципы уголовного права гласят о том, что более тяжкие преступления поглощают ранее совершённые стадии преступного деяния.

До 2011 года существовала сложность в разграничении таких преступлений как неуплата таможенных пошлин и контрабанда. Однако в 2011 году ст. 188 УК РФ (Контрабанда) утратила свою силу.

Сейчас в Уголовном кодексе Российской Федерации есть несколько статей о незаконном перемещении имущества через границу (ст. ст. 189–200.2, ст.226.1 и ст. 229.1). Эти правонарушения, во многом имеющие сходную объективную основу, являлись составными частями блока внешнеэкономических преступлений.

Уголовный кодекс также содержит другие статьи, наносящие вред общественным отношениям, через невнесение установленных налогов в федеральный бюджет.

В таких нормах возникают два и более равнозначных основных или дополнительных объекта преступления. Общественные отношения, которые складываются в результате деятельности государства по поводу формирования бюджета являются одним из них.

Например, как результат совершения преступления по ст. 193 УК РФ⁴³ (Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации) возникает ущерб, причинённый доходной части бюджета, так, как отчисления от валютных сделок являются её составным элементом. Также, уклонение от уплаты таможенных платежей может быть совершено по ст. 173 УК РФ⁴⁴ (незаконное образование (организация, реорганизация) юридического лица).

Случаи конкурирования двух специальных уголовно – правовых норм представляют значительную трудность. Если конкурируют две нормы, при которых первая – предусматривает ответственность при отягчающих обстоятельствах, а вторая – при смягчающих, приоритет отдаётся норме со смягчающими обстоятельствами.

⁴³ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/81eb93195c722e1b68fcaa44fa4deb690527e0cf/ [Дата обращения: 14.05.2018].

⁴⁴ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 Статья 173.1. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/f8cb1bba0e0cdb6fd251f8fffa22c74d61771faa/ [Дата обращения: 14.05.2018].

Правильность данного решения подтверждает ст. 15 УК РФ⁴⁵, в соответствии с которой уклонение от уплаты таможенных платежей не является особо тяжким преступлением, а также, любые сомнения при применении уголовно – правовых норм должны решаться в пользу подозреваемого (обвиняемого) лица. Стоит заметить, что существуют случаи, когда приоритет отдаётся норме с более тяжким отягчающим обстоятельством. Происходит это когда конкурируют две специальные нормы с отягчающими признаками различной тяжести. Если лицо привлекается за уклонение от уплаты таможенных платежей в особо крупном размере и ранее имело судимость по ч. 1 ст. 194 УК РФ ссылка то, в его действиях присутствуют отягчающие признаки неоднократности, что влечёт за собой применение нормы с более тяжким отягчающим обстоятельством.

Международные договоры, заключённые Российской Федерацией с иностранными государствами, как правило, регламентируют конкуренцию уголовно –правовых норм национального законодательства и норм уголовного права других государств. Часть 4 статьи 15 Конституции Российской Федерации⁴⁶ указывает на то, что при конкуренции уголовно – правовых норм международного права и национального законодательства приоритет принадлежит нормам международного права.

⁴⁵ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 Статья 15. Категории преступлений [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/a0182fc43a8bbf8974658cda72c860ddfb210c52/ [Дата обращения: 24.05.2018].

3. Совершенствование правоприменительной практики в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей

3.1 Организация оперативно–розыскной деятельности по выявлению, предупреждению и пресечению уклонения от уплаты таможенных платежей

Таможенные органы Российской Федерации как правоохранительные органы наделены правом осуществлять оперативно – розыскную деятельность для достижения цели по выявлению лиц, подготавливающих, совершающих или уже совершивших противоправное деяние, которое признаётся российским законодательством преступлением. Производство дознания по этим преступлениям относится к компетенции таможенных органов.

Оперативно – розыскная деятельность (ОРД) таможенных органов – это вид деятельности, которая осуществляется гласно или негласно оперативными подразделениями таможенных органов посредством проведения оперативно – розыскных мероприятий (ОРМ) в целях защиты здоровья, жизни, прав и свобод личности, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных деяний. Данная деятельность базируется на принципах уважения прав и свобод человека и гражданина, законности, а также конспирации и сочетании гласных и негласных методов⁴⁷.

Выявление готовящихся и совершаемых преступлений – одно из основных направлений деятельности таможенных органов в борьбе с экономическими преступлениями. Проблема своевременности выявления и раскрытия данных преступлений является сложной и социально важной при

⁴⁶ «Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ)» Статья 15. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/54dd4e1f61e0b8fa47bff695f0c08b192a95f7a3/ [Дата обращения: 12.05.2018].

⁴⁷ Шумилов А.Ю. Нормативно–правовая основа оперативно–розыскной деятельности оперативных подразделений таможенных органов: Лекция. – М.: РИО РТА, 2013. – С.20.

обеспечении правопорядка и законности. Безнаказанность влечёт за собой новые преступления, более опасные, поэтому чрезвычайно важно своевременно выявлять и раскрывать преступные деяния.

Для того, чтобы достичь данной цели в полном объёме необходимо владеть упреждающей информацией о том, что идёт подготовка к совершению преступления, помимо этого, нужно принять решение о необходимости оперативно – розыскных мер.

Чтобы выявить преступление, необходимо обнаружить признаки подготовки к нему или признаки его совершения. Признаками являются данные, особенности, приметы, при совокупности которых можно определить или описать предмет, или явление. Однако, стоит отметить, что отдельно взятый признак, который указывает на совершение преступного деяния не является доказательством его совершения или планирования. Все признаки должны оцениваться вместе с другими фактами и обстоятельствами. Именно поэтому, после выявления нарушения, отклонения важно выяснить при каких условиях это произошло. Присутствуют ли в данном деянии умышленные действия по подготовке к правонарушению, или оно является следствием непрофессионализма или стечением обстоятельств.

Организация работы по раннему выявлению признаков таможенных правонарушений, а также, уклонения от уплаты таможенных платежей строится на:

- Строгом таможенном контроле на каждом этапе декларирования и предъявлении грузов, жёстком соблюдении правил и процедур;
- Систематичности, регулярности аналитической работы, охвате всех источников информации, анализе имеющихся данных, для выявления фактов преступления, прослеживания динамики, способов его совершения;
- Учёте регулярных правонарушений, которые совершают участники внешнеэкономической деятельности, включая организации, которые осуществляют декларирование и выступают гарантом уплаты таможенных платежей (таможенные брокеры, перевозчики), анализе данных о фактах

отказа в регистрации или правонарушениях при регистрации, сведений, характеризующих данные организации, получаемые от правоохранительных органов (МВД, прокуратура, ФСБ, суды) и налоговых служб;

- Отработанной, чёткой схеме фиксации, регистрации, обмена информацией между подразделениями таможенных органов, и всей таможенной системы по признакам правонарушений;
- Регулярном обмене оперативной информацией о подготовке или совершении преступлений с другими правоохранительными органами, а также реализации совместных оперативно – розыскных мероприятий;
- Своевременности проведения проверочных мероприятий по предоставленной информации по правонарушению⁴⁸.

Каждый из вышеуказанных элементов технологии работы является незаменимым, важным и подлежащим к исполнению.

Ведение на должном уровне информационно – аналитической работы в борьбе с экономическими правонарушениями – актуальная проблема на сегодняшний день.

Информационно – аналитическая работа состоит из систематического сбора, накопления сведений и их анализа. Источники информации, которая содержит сведения о признаках преступления могут быть разнообразными.

Есть традиционные гласные источники:

- Материалы из средств массовой информации (телевидение, печать, выступления должностных лиц органов государственной власти и управления и др.);
- Заявления и сообщения граждан и должностных лиц организаций;

Анализ сведений из таких источников позволяет оперативным сотрудникам начать работу по проверке данной информации. Объём и характер сведений может быть различным, в связи с этим, может

⁴⁸ Хомколов В.П. Организация управления оперативно–розыскной деятельностью: системный подход. – М.: «Юнити», 2003. – С.110.

потребуется привлечение дополнительных данных для уточнения, проверки путём составления таблиц, и других способов работы.

Надёжность технологии системы таможенного контроля в регионе может существенно помочь в выявлении экономических правонарушений.

Чёткая постановка работы по отработке технологических схем декларирования, а также, предъявления грузов таможене указывает участникам внешнеторговой деятельности и декларантам о необходимости предоставления таможенному органу различных документов по внешнеторговым операциям, эти самым открывая таможенным органам реальную возможность обнаружения правонарушений, учитывая их криминальные формы.

Учёт и сопоставление различных видов документации помогает обнаружить недостающие сведения, отсутствие документов, несоответствие данных, указанных в предоставленных документах и т.д.

Поисково – разведывательная работа оперативных сотрудников таможенных органов по установлению признаков преступления осуществляется по трём основным направлениям:

- Выявление лиц, которые замышляют или подготавливают совершение преступления;
- Выявление хозяйствующих субъектов, вид деятельности которых указывает на возможное совершение правонарушения, квалифицируемого по ст. 194 УК РФ;
- Обнаружение фактов, которые свидетельствуют о совершении преступления или подготовке к уклонению от уплаты таможенных платежей⁴⁹.

Поступление информации о конкретном лице является основанием для последующего осуществления оперативно – розыскных мероприятий по её проверке. Поисковые признаки обычно базируются на сведениях из

⁴⁹ Жбанков В.А., Козловский А.Ю., Коробков И.В., Симонов Н.Е. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. – М.: РИО РТА, 2005. – С.172.

биографии этого лица, его образа жизни, характере действий. Сведения из биографии лица, подлежащего проверке и данные о его окружении могут указать на его возможную причастность к совершению экономического преступления.

Подозрительными данными могут быть:

1. Судимость за экономические правонарушения;
2. Наличие в кругу общения проверяемого лица осужденных, особенно действующих в составе организованных преступных групп;
3. Прохождение данного лица по ранее законченным расследованиям уголовных дел (недоказанность его причастия) или прекращённым оперативным разработкам.
4. Образ жизни лица, подлежащего проверке не может указывать на его причастность к совершению преступления по уклонению от уплаты таможенных платежей, доказать это можно только в совокупности с другими данными. Однако, эти данные должны приниматься во внимание во время проведения оперативно – розыскных мероприятий.
5. Информация о настоящей деятельности проверяемого лица может точнее указать на его причастность к совершению правонарушения, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей. Сведения могут быть такого вида:
 6. О высказанных желаниях совершить ложный транзит или экспорт, или о появившихся для этого возможностях;
 7. О приобретении поддельных печатей, штампов, бланков таможенных органов или иных организаций и предприятий;
 8. О желании найти в таможенных органах лиц, которые помогут с осуществлением растаможивания товара с неполной уплатой таможенных платежей, с незаконным пропуском машин через таможенную границу за определённое вознаграждение;

9. О повторяющихся фактах машин по ценам ниже, чем установлено на рынке⁵⁰.

Преступные намерения или действия мошенники тщательно скрывают. Но совокупность отрывочных, случайных, даже неподтверждённых данных из разных источников могут указывать на причастность проверяемого лица к совершению преступления, квалифицируемого по ст.194 УК РФ⁵¹.

Часто в таможенные органы поступает информация о причастности к правонарушению не физического лица, которого следует установить, а коммерческого предприятия. В таком случае поисковыми признаками будут служить сведения о самом предприятии и виде его деятельности.

На причастность к противоправному деянию конкретного предприятия могут указывать:

- Несовпадение фактического местонахождения предприятия (склада временного хранения, таможенного брокера и т.п.) с его юридическим адресом;
- Открытие банками незарегистрированных в налоговых органах счетов юридических лиц (указывает на возможность уклонения от уплаты налогов);
- Нарушения в регистрации фирмы, от имени которой планируются совершения коммерческих сделок.

Также, поисковыми признаками могут служить данные о документах, не соответствующих требованиям, но используемых в процессе деятельности фирмы.

⁵⁰ Корневский Ю.В., Токарева М.Е. Использование результатов оперативно–розыскной деятельности в доказывании по уголовным делам. – М.: «Юрлитинформ», 2013. – С.113.

⁵¹ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 02.05.2018].

Документы легко и часто подделываются, поэтому эта проблема заслуживает особого внимания оперативных сотрудников таможенных органов. Чаще всего при подделке документов используют фальсификацию печати или штампа, подписи, частичную замену текста документа через монтаж и ксерокопирование. Внимание лиц, работающих с документами, должно обращаться, прежде всего, на эти позиции.

Признаки, дающие повод для проведения проверки и указывающие на подделку документов:

1. Нечётко выявлены печати и штампы;
2. Исправления, подчистки;
3. Отсутствие необходимой информации, реквизитов;
4. Несоответствие заявленных реквизитов организации фактическим данным;
5. Различия в экземплярах одного документа⁵².

Если работники таможни установили признаки правонарушения, то начинают проводиться мероприятия с целью проверки информации, указывающей на возможное преступление.

В таких случаях проверка проводится в следующих направлениях: проверка подлинности поступивших документов, правильность их оформления, принадлежность к конкретному товару, соответствие требованиям вида сделки по экспортно – импортной операции. При проведении проверки документов направляются запросы в соответствующие государственные органы, в чьей области компетенции находятся проверяемые данные. Также осуществляется обмен оперативной информацией между таможенными органами других регионов и стран и с другими правоохранительными учреждениями. Основой достоверной проверки служат своевременное получение информации из других учреждений и правильный анализ имеющихся документов.

⁵² Белкин Р.С. Курс криминалистики. – М.: Спарк, 2005г. – С.273.

В выявлении преступлений важное значение уделяется оперативно – розыскным мероприятиям (ОРМ).

Под ОРМ понимается проводимое сотрудниками оперативных подразделений таможенных органов действие (совокупность действий) по добыванию фактических данных, входящих в предмет оперативно – розыскной деятельности.

Проведением оперативно – розыскных мероприятий в сфере борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей решаются следующие задачи:

1. Добывание первичной информации о возможных фактах подготовки, совершения уклонения и лицах, возможно совершающих или причастных к совершению уклонения, а также их проверка;
2. Выявление лиц, осведомленных об обстоятельствах возможного совершения уклонения, обнаружение предметов и документов, имеющих признаки возможного совершения уклонения;
3. Обеспечение доказательств преступной деятельности, т.е. создание условий, при которых следы совершаемого уклонения отражаются таким образом, чтобы они в дальнейшем могли быть установлены в соответствии с уголовно-процессуальным законом.

Основанием проведения ОРМ оперативными подразделениями таможенных органов для выявления преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, служат:

1. Возбуждённое уголовное дело по ст. 194 УК РФ⁵³;
2. Сведения о:
 - а) Угрозе военной, государственной, экономической или экологической безопасности Российской Федерации;

⁵³ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 02.05.2018].

б) Признаках, указывающих на подготовку или совершение уклонения от уплаты таможенных платежей, если отсутствуют данные для возбуждения уголовного дела;

в) Лице, скрывающегося от органов дознания.

3. Запросы правоохранительных органов иностранных государств;

4. Поручения органа дознания, следователя, прокурора или определение суда.

При осуществлении оперативно – розыскной деятельности могут производиться следующие оперативно – розыскные мероприятия⁵⁴:

Опрос. Под данным видом оперативно – розыскной деятельности понимается получение информации из ответов на вопросы в ходе разговора с лицом, которому могут быть известны фактические данные об уклонении от уплаты таможенных платежей или причастных к нему лицах. Фактически – это беседа с лицом.

В ходе опроса могут быть получены данные:

- О факте совершения уклонения - месте, времени и обстоятельствах перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;
- О товаре – где и при каких обстоятельствах получен (приобретен),
- О товаре – кем перевозился, где хранился и т.д.;
- О возможных свидетелях совершения уклонения и другие значимые сведения.

При проведении опроса в борьбе с уклонением могут быть опрошены водитель, непосредственно осуществляющий перевозку товара, представитель (руководители, менеджеры и пр.) фирмы перевозчика, должностные лица таможенного органа, которые осуществляли таможенный контроль и таможенное оформление товара, представители грузополучателя товара.

⁵⁴ Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]: Система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/10104229/#ixzz5GS6YBtwv> [Дата обращения: 23.04.2018].

Результативность опроса указанных лиц определяется тщательностью подготовки к нему (определение целей опроса, ознакомление с имеющимися данными о личности опрашиваемого, определение места и поводов для беседы, прогнозирование возможной реакции на задаваемые вопросы, чёткая формулировка вопросов и порядок их очередности. Например, при опросе водителя необходимо выяснить установочные данные на водителя, место работы (фактический адрес организации), имеется ли лицензия на международные перевозки, с какого времени он работает, периодичность осуществления им перевозок через таможенную границу Российской Федерации.

Вопросы, которые могут быть заданы при проведении опроса:

1. Осуществлял ли ранее международные перевозки товара, в том числе в адрес конкретного грузополучателя?
2. Когда, где он получил товар, куда должен был доставить, характер товара, давались ли какие – либо инструкции, касающиеся доставки товара (контактные телефоны, действия водителя по сдаче товара), изменению места доставки?
3. На основании каких товаросопроводительных документов осуществлялась перевозка товара, иных документов, содержащих сведения по интересующей поставке (в том числе черновые записи) и т.д.;
4. Находились ли товаросопроводительные документы на товар лично у водителя во время перевозки или у других лиц, имело ли место сопровождение на отдельной автомашине (номер а/м, данные лиц);
5. Через какие таможенные границы (пункты пропуска) водитель перемещал товар, какие действия были совершены при этом служащими таможенных органов, досматривался ли груз, вскрывались ли пломбы, пломбировался ли груз, и пломбами какого таможенного органа, изымались ли какие – либо документы, делались ли отметки в его документах;
6. Когда (дата, день недели, время) и куда конкретно прибыл водитель для разгрузки товара;

7. В случае разгрузки не по месту доставки товара, выяснить по каким причинам он не следовал в место доставки груза, указанного в документах;
8. В случае прибытия в место доставки необходимо выяснить к кому он конкретно обращался, кому сдал документы на товар и выдавалось ли водителю какое – либо подтверждение о сдаче им документов;
9. Кто выдал водителю оформленные в таможенном отношении документы, может ли он описать данное лицо, сообщить его данные и т. д.

Наведение справок. Данный вид оперативно–розыскного мероприятия позволяет получить необходимые для решения задач оперативно – розыскной деятельности данных от организаций, органов государственной власти или местного самоуправления и отдельных лиц. Как наведение справок может рассматриваться получение интересующих сведений из информационных систем.

В целях борьбы с уклонением необходимо пройти следующие этапы:

1. Проверка базы данных таможенных органов по всем ранее имевшим место поставкам товаров в адрес конкретного получателя (в том числе и конкретным перевозчиком);
2. Установление фактов проведения ранее проверочных мероприятий в отношении получателя;
3. Направление запроса в регистрационную палату (о предоставлении оригиналов либо заверенных копий уставных, учредительных документов, свидетельства о регистрации, заявления на регистрацию);
4. Направление запроса в налоговую инспекцию на предмет: состоит ли на налоговом учете фирма – получатель товара, кто является руководителем и учредителем фирмы –получателя, ее фактический адрес, последний период предоставления отчетности, предоставления копий всех уставно-регистрационных документов;
5. Направление запроса в банк о наличии расчетных, текущих, валютных счетов, ведутся ли по ним финансовые операции и предоставления расширенных выписок о движении денежных средств, кто представляет

интересы фирмы – получателя в банке, его установочные данные (паспорт, телефон и т. д.);

6. При необходимости направление запроса в паспортно-визовую службу по вопросам выдачи конкретным лицам паспортов, обращения последних об утере паспорта, установления адреса места жительства-пребывания, род занятий, образ жизни, наличие компрометирующих материалов и т. д.;
7. Направление запроса в другие правоохранительные органы РФ;
8. Направление запроса с просьбой о наведении справок в таможенные органы иностранных государств.

Сбор образцов для сравнительного исследования. Представляют собой вид деятельности по обнаружению и изъятию в идентификационных целях различных объектов материального мира, в том числе, предметов сохранивших следы совершения уклонения и лиц, к нему причастных. В качестве предметов могут выступать единичные экземпляры из партии товара, образцы почерка, документы, используемые для таможенных целей и любые другие предметы, вещи и вещества. Возможны случаи сбора образцов подписей, оттисков личных номерных печатей (ЛНП) и штампов служащих таможенных подразделений, находящихся в пограничных пунктах пропуска, осуществлявших оформление документов, необходимых для таможенных целей и таможенного контроля⁵⁵.

Проверочная закупка. Данный вид оперативно-розыскных мероприятий определён как совокупность действий, совершаемых для искусственного создания оперативно – розыскным подразделением таможенного органа ситуации сделки купли – продажи (мнимой), где с целью получения оперативно значимой информации под контролем и с ведома оперативников приобретает товар (без цели потребления или сбыта) у лица – объекта оперативной заинтересованности, обоснованно подозреваемого в

⁵⁵ Шахматов Александр Владимирович. Агентурная работа в оперативно-розыскной деятельности: Теоретико-правовое исследование российского опыта: Дис. Доктора юрид. наук. - Санкт-Петербург, 2005. - С 127.

совершении уклонения от уплаты таможенных платежей. Оперативные подразделения таможенных органов могут проводить проверочную закупку для выявления фактов уклонения, совершаемых путем недоставки товаров в место назначения и реализации их без уплаты таможенных платежей, либо при использовании недобросовестными участниками ВЭД режима транзита. В этом случае товар остается на территории РФ в режиме свободного обращения без уплаты таможенных платежей.

Исследование предметов и документов. Это осуществляемое в процессе оперативно-розыскной деятельности изучение предметов и документов, имеющих признаки вероятного совершения уклонения. Одним из принципов исследования документов и предметов сводится к тому, чтобы не была утеряна возможность их использования в доказывании по уголовному делу. Важнейшими источниками исходных данных по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей служат первичные документы, содержащие сведения о перемещении товара и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. Необходимо заметить, что перемещение товаров через таможенную границу РФ обусловлено наличием различного вида транспортов (автомобильный, железнодорожный, авиационный, морской), в зависимости от этого первичные документы, содержащие сведения о перемещении товара через таможенную границу РФ, могут иметь различный характер.

Наблюдение. Наблюдение заключается в тайном, направленном, систематическом, непосредственном визуальном или опосредованном восприятии деяний лица (лиц) и явлений (событий, фактов, процессов) значимых для решения конкретных задач оперативно-розыскной деятельности, их фиксации и регистрации. В целях борьбы с уклонением оперативные подразделения таможенных органов могут вести наблюдение за лицами, которые могут быть причастны либо осведомлены о возможном совершении уклонения, транспортными средствами, товарами, складами временного хранения и т.д. С помощью наблюдения, в основе которого лежит

применяемый во всех сферах человеческой деятельности естественнонаучный метод получения информации, можно решать следующие задачи:

1. Получение информации об элементах оперативной обстановки, а также данных, необходимых для планирования ОРМ и следственных действий (о планах и намерениях изучаемых лиц, об их связях, о предполагаемых маршрутах их передвижения, поведении в конкретных местах и т.п.);
2. Получение сведений о составе группы лиц, которые возможно участвуют в совершении уклонения, распределении ролей между лицами, функциях каждого из участников, особенностях их характера и взаимоотношениях с другими членами группы;
3. Выявление наиболее вероятных маршрутов движения транспортных средств с товарами, мест остановки, реализации товаров, лиц, приобретающих данный товар;
4. Получение информации о соучастниках преступной деятельности и др.

Отождествление личности. Это оперативно–розыскное мероприятие, содержанием которого является соотнесение полученных в процессе оперативно–розыскной деятельности данных о личности лица, возможно имеющего отношение к совершению преступления, квалифицируемого по ст. 194 УК РФ, со сведениями об динамических, антропологических, физиологических и других признаках лица, зафиксированных в памяти лиц, на фотографиях, кино – фото – видео – аудио пленках и других носителях информации информационных массивах, и установление на этой основе его причастности к совершению преступления.

Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств. Данный вид оперативно–розыскной деятельности заключается в совокупности действий по проникновению внутрь материального объекта (строение, транспортное средство) и осмотру его изнутри с целью обнаружения предметов, веществ или документов, вероятно имеющих отношение к совершению уклонения, а равно для решения иных конкретных задач ОРД. В результате проведенного обследования могут быть

обнаружены товары и документы, связанные с обстоятельствами совершения уклонения, а также установлены данные, имеющие значение для дела.

Контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений.

Высокую эффективность по делам об уклонении имеет контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений. Этот вид оперативно–розыскного мероприятия заключается в негласном обнаружении почтовой (писем, бандеролей, посылок), телеграфной и иной корреспонденции и изучении ее содержания.

В результате проведения этого ОРМ оперативные подразделения таможенных органов могут получить сведения о готовящемся либо совершенном деянии с окраской преступления уклонение. Например, грузополучатель (недобросовестный участник ВЭД) может отправить в адрес отправителя товара письменную корреспонденцию, содержащую указание либо предварительную договоренность о занижении стоимости товаров в документах с целью уклонения. Особо эффективен контроль сообщений, направляемых средствами электронной почты и по факсу. Распространение этих видов связи в деятельности хозяйствующих субъектов – участников ВЭД дает широкие возможности для оперативных подразделений таможенных органов. Во внешнеэкономической деятельности факс – сообщения, электронная почта порой имеют даже большее значение, чем международные телефонные переговоры.

Прослушивание телефонных переговоров. Этот вид заключается в получении информации в результате прослушивания ведущихся по линиям телефонной связи переговоров лицами, возможно причастными к совершению уклонения или к лицам, его совершившим. По делам об уклонении от уплаты таможенных платежей это оперативно–розыскное мероприятие даёт возможность установить обстоятельства подготовки к совершению уклонения от уплаты таможенных платежей, условия место и время перемещения товара, сговора, установить иные данные, имеющие существенное значение для выявления, пресечения и расследования уклонения.

Прослушиванию могут быть подвергнуты переговоры, ведущиеся с домашнего или служебного телефонов либо телефонов – автоматов, с использованием линий проводной, космической и сотовой связи. По делам об уклонении могут прослушиваться переговоры руководителя, бухгалтера, работника организации, ведущего контракт, и т.п.

Снятие информации с технических каналов связи. Это оперативно–розыскное мероприятие, которое состоит в совокупности действий по получению сведений и их фиксации путем снятия специальными техническими средствами информации, передаваемой по техническим каналам связи (телексные, факсимильные, селекторные, радиорелейные каналы). Большое значение имеет снятие информации с компьютерных сетей. Это ОРМ во многом аналогично прослушиванию телефонных переговоров и может иметь существенное значение при работе по линии уклонения.

Оперативное внедрение. Указанное мероприятие заключается в конспиративном проникновении в объект оперативной заинтересованности оперативного сотрудника таможенного органа или лица, оказывающего на конфиденциальной основе содействие оперативным подразделениям таможенных органов, а также в приобретении конфиденциального источника информации внутри объекта оперативного интереса. Оперативное внедрение осуществляется с целью получения информации о деятельности объекта оперативной заинтересованности, а также входящих в него или связанных с ним лиц.

Данное ОРМ имеет огромное значение для борьбы с уклонением, так как при оперативном внедрении объект оперативной заинтересованности изучается изнутри (изучаются его структура, лица, которые могут быть причастны к совершению уклонения). С его помощью можно выявить намерения лиц совершить уклонение. Также это оперативно–розыскное мероприятие позволяет наиболее оперативно и полно получать информацию о каких-либо оперативно значимых явлениях и фактах и контролировать ситуацию.

Контролируемая поставка. Контролируемая поставка определяется как система оперативно–розыскных мероприятий и действий, в ходе совершения, которых, с ведома и под контролем оперативно – розыскного подразделения таможенного органа допускается оборот предметов, добытых преступным путем либо орудий или средств совершения преступления с целью эффективного решения задач ОРД и выявления, пресечения и расследования преступлений.

Таким образом, применительно к борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей это ОРМ можно определить как контроль оперативными подразделениями за перемещением товаров и предметов в целях пресечения противоправных действий и выявления лиц, причастных к совершению уклонения.

В ходе этого ОРМ оперативное подразделение негласно контролирует действия поставщика, покупателя и транспортировщика, поставку продукции, ее перемещение и оплату. Целью является установление вероятных организаторов поставки товаров, оптовых сбытчиков и перекупщиков контролируемых предметов. Законодательством не ограничен круг предметов контролируемой поставки. Применительно к уклонению контролируемые предметы могут быть: импортируемые/экспортируемые товары, товары, перемещаемые по бартерным контрактам, транспортные средства, перемещающие товары и т.д.

Оперативный эксперимент. Данный вид ОРМ представляет собой проведение необходимых действий, воспроизведение обстановки и иных обстоятельств подготовки и совершения преступления, также выявление и установление лиц, причастных к совершению преступления, оценки полученных данных и выявлению новой информации.

Необходимо также отметить, что нельзя ограничиваться проведением лишь отдельных мероприятий. Наиболее эффективную часть арсенала оперативно – розыскных подразделений таможенных органов и

подразделений дознания составляют комплексы ОРМ, следственных и других действий.

Наряду с проведением ОРМ, оперативные подразделения таможенных органов согласно ст. 15 Закона «Об ОРД»⁵⁶ вправе устанавливать на безвозмездной либо возмездной основе отношения сотрудничества с лицами, изъявившими согласие оказывать содействие на конфиденциальной основе.

Также в ст. 17 Закона «Об ОРД» установлено, что отдельные лица могут с их согласия привлекаться к подготовке или проведению ОРМ с сохранением по их желанию конфиденциальности содействия оперативным подразделениям таможенных органов, в том числе по контракту.

При установлении отношений сотрудничества в борьбе с уклонением, необходимо учитывать основные этапы ВЭД. На основе их анализа можно выявить лиц, которые могут обладать оперативно значимой информацией на каждом этапе.

Основные этапы ВЭД:

1. Заключение контракта (работники участника ВЭД, конкурирующие структуры);
2. Перемещение денежных средств за рубеж (банковские работники);
3. Приобретение и хранение товаров за границей (работники участника ВЭД);
4. Перемещение товаров (работники фирмы перевозчика, водители);
5. Таможенное оформление товаров (работники брокерских компаний, специалисты по таможенному оформлению)⁵⁷.

Практика показывает, что важную роль при осуществлении ОРМ играет слаженность действий и обмен необходимой информацией с правоохранительными подразделениями стран ближнего и дальнего зарубежья.

⁵⁶ Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]: Система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/10104229/#ixzz5GS6YBtwv> [Дата обращения: 23.04.2018].

⁵⁷ Волженкин Б.В. Экономические преступления. – СПб., 2013. С. 27.

При получении информации о возможном месте и времени совершения преступления начинают приниматься меры, направленные на задержание подозреваемого лица в момент совершения преступления или после. После этого принимается решение о возбуждении уголовного дела.

При затрагивании проблемы, связанной с поиском мер по профилактике уклонения от уплаты таможенных платежей важно учесть, что условия жизни общества меняются довольно быстро и правовая основа борьбы с преступностью (в том числе и профилактика) может быстро стать мало эффективной.

Готовность к изменениям на уровне концепции и воплощающих ее правовых актов, а также отказ от претензий на роль неизменной официальной модели профилактики преступлений – обязательные требования переходного периода.

Федеральная Таможенная Служба России всегда занимала значимое место в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Большое значение в деятельности таможенных органов имеет предупреждение правонарушений и преступлений, в том числе уклонений от уплаты таможенных платежей. Федеральный закон «Об Оперативно-розыскной деятельности» в ч. 1 п. 2 ставит перед органами внутренних дел (в том числе оперативными подразделениями таможенных органов) задачу предупреждения преступления. В частности, небезосновательно утверждается, что профилактика преступлений – это вид деятельности органов внутренних дел, которая осуществляется в пределах их компетенции, в соответствии с законодательством Российской Федерации и принципами Декларации прав человека и гражданина, через проведение мероприятий по предупреждению и пресечению преступлений.

Предупреждение преступлений оперативными подразделениями таможенных органов — это вид деятельности служб, подразделений и отдельных сотрудников, которая осуществляется в пределах их компетенции, по выявлению причин и условий преступлений, принятию мер к их

устранению, позитивному корректирующему воздействию на лиц с противоправным поведением (профилактика), а также по предотвращению замышляемых и подготавливаемых или пресечению начатых и длящихся преступных деяний.

Радикальные перемены в общественной жизни обусловили новые подходы таможенных, налоговых и правоохранительных служб к борьбе с преступностью, характеризующиеся прежде всего признанием особенной ценности личности. Так, ст. 2⁵⁸ УК РФ и ст. 7 УК РФ⁵⁹ определяет приоритетной задачей охрану прав и свобод человека и гражданина.

Профилактика должна быть такой, которая опиралась бы на современные условия и перспективы общественного развития, а также была неотъемлемой частью социальных программ, несла в себе идею гуманизма, интересы человека ставила превыше всего.

⁵⁸ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 2. Задачи Уголовного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/f8192c0e948acf3e8e2db0e47310000811b339b6/ [Дата обращения: 12.05.2018].

⁵⁹ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018)Статья 7. Принцип гуманизма [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/866a153d3ef4e6afebe17e3966817719dddf9e30/ [Дата обращения: 12.05.2018].

3.2 Анализ способов совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей

В каждом уголовном деле должен быть установлен способ совершения преступления.

Способом совершения преступлений называют действия, совершённые лицом в определённой последовательности и приводящие к преступному результату.

Статья 194 УК РФ не конкретизирует способы совершения налогового преступления в виде уклонения от уплаты таможенных платежей. В настоящее время общий порядок уплаты таможенных платежей определяется ст. 62 ТК ЕАЭС⁶⁰.

Исходя из этого, уклонением от уплаты таможенных платежей должно признаваться действие (бездействие), которое повлекло за собой нарушение установленной процедуры таможенного регулирования и ставшее причиной уклонения от уплаты таможенных платежей в установленном в ст. 62 ТК ЕАЭС порядке.

Таким образом, уклонение от уплаты таможенных платежей может быть выражено:

1. В заявлении недостоверных сведений в таможенной декларации и иных документах, которые необходимы для таможенных целей, о таможенной стоимости, таможенном режиме, стране происхождения товаров и (или) транспортных средств;
2. В заявлении других недостоверных сведений, которые предполагают освобождение от уплаты таможенных платежей, либо занижения их величины;

⁶⁰ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Статья 62. Общие условия обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/f4b8b406acafb936e137b5a4bdebea5518c11afd/ [Дата обращения: 26.05.2018].

3. В недоставлении товаров в таможенный орган назначения;
4. В недостоверном декларировании товаров или недеklarировании;
5. В выдаче товаров без разрешения таможенного органа, без оплаты за них таможенных платежей;
6. В предоставлении в таможенный орган подложных документов о уплаченных таможенных платежах.

Установление преступности деяния становится невозможным без определения метода, порядка и целенаправленности деяния. Выдвижение версий о причастности одного и того же лица (группы лиц) к совершению нескольких преступлений, происходит на основании схожести способа преступления. При обратной ситуации, определённый способ совершения преступления может свидетельствовать о непричастности в этом конкретного лица. Например, когда использование данного способа предполагает наличие у преступника определённых знаний, полномочий и навыков, которые отсутствуют у подозреваемого.

Для того, чтобы определить способ совершения преступления необходимо владеть следующей информацией:

1. Осуществляла ли организация хозяйственно – финансовую деятельность в период исследования;
2. Проходила ли регистрация и постановка на налоговый учёт по поддельным документам несуществующих лиц или организаций;
3. Были ли получены физическим лицом доходы помимо заработной платы на основном месте работы;
4. Имело ли место искажение бухгалтерских документов через занижение доходов, завышения расходов;
5. Произошло искажение каких видов бухгалтерских документов: учётных, первичных или отчётных;
6. Происходило ли отражение в бухгалтерском учёте совершение финансово – хозяйственных сделок не в полном объёме;

7. Все ли обязанности по предоставлению в налоговые органы бухгалтерской отчетности были соблюдены;
8. Уничтожались ли финансовые документы после совершения сделки;
9. Завышалось ли число работников и имело ли место создание искусственной дебиторской задолженности;
10. Были ли произведены изменения в технологии производства товара, повлекшие его вывод из – под налогообложения;
11. Производились ли взаиморасчёты через счета третьих лиц, проходили ли сделки на безвозмездной основе;
12. Имели ли место факты выдачи персонального вознаграждения, безвозвратной ссуды;
13. Происходило ли сокрытие налогов другими способами, если да, то какими.

В законе не указываются способы совершения преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ⁶¹, они не влияют на квалификацию, так как могут быть различными. Анализ типовых способов уклонения от уплаты таможенных платежей даёт возможность выявлять и расследовать данные правонарушения. Несмотря на большое количество способов совершения этого преступления, самыми опасными являются те из них, в которых используется уничтожение следов с целью противодействия своевременному их выявлению и маскировка криминальных манипуляций.

Стоит отметить, что рассматриваемое преступление состоит из неполучения государственным бюджетом средств и способа, позволяющего этот факт скрыть, выражающегося либо в действии, либо в бездействии.

Способ уклонения от уплаты таможенных платежей заключается в уклонении от законного порядка поставки товаров на внешний и национальный рынки путём различного сочетания знаний, навыков и

⁶¹ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 02.05.2018].

орудийно – инструментальных приёмов, целью которых является сокрытие факта неуплаты установленных законодательством налогов.

Особенности механизма данной разновидности преступной деятельности определяется спецификой способа совершения таких преступлений. Деятельность заключается либо в активных действиях, приводящих к формированию недостоверных данных или их сокрытию от надлежащего учёта, либо в несовершении установленных законом действий или их последовательности.

Существуют основания, позволяющие классифицировать способы уклонения от таможенных платежей:

1. Способы, сопряжённые с действиями, которые направлены на незаконное освобождение от уплаты таможенных платежей или их занижение:
 - а) Заявление в грузовой таможенной декларации и иных документах, необходимых для таможенных целей недостоверных сведений о наименовании, стране происхождения, количестве и качестве, таможенной стоимости товара;
 - б) Предоставление в таможенный орган документов, относящихся к другим товарам;
 - в) Физическое сокрытие товара от таможенного контроля и оформления;
 - г) Предоставление ложных сведений о статусе лиц, переместивших товар через таможенную границу;
 - д) Неверная классификация товара в соответствии с товарной номенклатурой ВЭД.

Прибегая к подобным способам лица используют следующие обстоятельства. Статьей 36 Закона РФ⁶² «О таможенном тарифе» в отношении товаров «происходящих из стран, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны...происходящих из развивающихся или

⁶²Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) «О таможенном тарифе».

наименее развитых стран» допускается установление преференций по таможенному тарифу России в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины, либо снижение ставки пошлины, либо установление тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз).

Именно на основании данного закона налог на добавленную стоимость и пошлины не применяются, если товары происходят из стран – участников Содружества Независимых Государств, поставляются из них и перемещаются в соответствии с заключёнными между резидентами СНГ сделками. В данном случае, происхождение товара подтверждается сертификатом.

2. Способы, сопряжённые с нарушением порядка пользования и распоряжения условно выпущенными товарами и (или) транспортными средствами, в отношении которых предоставляются льготы по уплате таможенных платежей.

В целях таможенного регулирования в законодательстве (ст. 127 ТК ЕАЭС⁶³) указаны виды таможенных процедур, под которые помещаются товары (транспортные средства), перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации. Существуют процедуры, при которых налоги, таможенные пошлины за перемещаемые товары не платятся. Используя такие процедуры, лица прибегают к таким способам уклонения от уплаты таможенных платежей, как:

- Товар оформляется под процедуру «Реимпорт», при этом, иностранные товары выдаются за российские;
- Оформление товара под процедуру «Таможенный склад», с которого происходит выдача товара без разрешения таможенного органа и уплаты платежей;

⁶³ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Статья 127. Применение таможенных процедур [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/bc3e1a830da00f9f9683df84a61952ff4ac867eb/ [Дата обращения: 24.04.2018].

- Товар оформляется под процедуру «Реэкспорт», однако, он не осуществляется, товары реализуются внутри страны;
- Происходит оформление товара под процедуру «Транзит», осуществление которого не происходит, а товар остаётся в России;

Таможенная процедура реимпорта – (ст.235 ТК ЕАЭС⁶⁴) – «таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары, ранее вывезенные с таможенной территории Союза, ввозятся на таможенную территорию Союза без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру».

Под данную процедуры не могут быть помещены российские товары, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с иными, чем процедуры экспорта (временный вывоз, переработка вне таможенной территории, транзит, вывоз для представительств России за рубежом), иностранные товары.

В криминальных целях часто используется схема, при которой технологическое оборудование иностранного производства, которое трудно идентифицировать по стране происхождения, ввозится под видом российского.

Таможенная процедура таможенного транзита – (ст.142 ТК ЕАЭС⁶⁵) – «таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся

⁶⁴ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Статья 235. Содержание и применение таможенной процедуры реимпорта [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/4cffd158bf93bcb8d445317dc0820e0387182d0d/ [Дата обращения: 26.04.2018].

⁶⁵ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Статья 142. Содержание и применение таможенной процедуры таможенного транзита [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/25a63a938f14a35dc93ac6f4efd181885bf9d0ca/ [Дата обращения: 24.04.2018].

(транспортируются) от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру».

Целью противоправного использования данной процедуры заключается в том, что товары, помещённые под неё и следующие в третьи страны, остаются на территории Российской Федерации без уплаты таможенных пошлин.

Таможенная процедура таможенного склада – (ст.155 ТК ЕАЭС⁶⁶) – «таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары хранятся на таможенном складе без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой».

Для того, чтобы уклониться от уплаты таможенных платежей, товары декларируются с помощью данной процедуры, с последующим оформлением в процедуру реэкспорта, при этом, товар фактически с таможенной территории не вывозится.

Таможенная процедура реэкспорта – (ст.238 ТК ЕАЭС⁶⁷) – «таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой иностранные товары вывозятся с таможенной

⁶⁶ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза Статья 155. Содержание и применение таможенной процедуры таможенного склада [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/6ca73e95a8c9e3323efc934f1f9898ceaaa080ef/ [Дата обращения: 24.04.2018].

⁶⁷ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза Статья 238. Содержание и применение таможенной процедуры реэкспорта [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/3555de4a6156fb24c7d5b23e8e12db890f01b865/ [Дата обращения: 26.04.2018].

территории Союза без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и (или) с возвратом (зачетом) сумм таких пошлин и налогов в соответствии со статьей 242 настоящего Кодекса, а товары Союза - без уплаты вывозных таможенных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру».

Чаще всего, в криминальных целях данная процедура используется совместно с процедурой таможенного склада. Фактически, ранее ввезенные иностранные товары, помещённые под данную процедуру, остаются на таможенной территории Российской Федерации без уплаты таможенных платежей. Чтобы это осуществить, необходимо поместить товары под процедуру таможенный склад (выполняется цель – неприменение мер нетарифного регулирования), после, помещаются под процедуру реэкспорта (партия товара может дробиться). После этого, через коррумпированных сотрудников таможенных органов (пограничных таможен) процедура доставки закрывается, что позволяет реализовать товары без уплаты таможенных платежей и оформления. Если процедура поставки не закрывается, используются подложные фирмы–поставщики.

В качестве способов уклонения от уплаты таможенных платежей с использованием условий таможенных процедур можно привести следующие примеры.

Гражданин М. в декабре 2017 года временно ввёз на таможенную территорию Российской Федерации автомобиль марки «Ауди R8». Когда закончился годичный срок, данным гражданином, в целях уклонения от уплаты таможенных платежей, была предъявлена поддельная декларация о вывозе автомобиля через Волгоградскую таможню, фактически, автомобиль никто не вывозил.

Гражданин К., являясь директором ООО «Айсберг» заключил контракт с немецкой фирмой и ввёз на территорию России партию товара, оформленного под процедуру временный ввоз. После этого товар, без

определения под другую таможенную процедуру, был реализован на внутреннем рынке. Представленные действия привели к уклонению от уплаты таможенных платежей в крупном размере.

1. Способы, связанные с нарушением порядка помещения товаров на хранение, их хранения и проведения операций с ними.

К нарушению таможенного законодательства и совершению рассматриваемого правонарушения приводят слабый таможенный контроль, а также преступные связи владельцев таможенных складов и складов временного хранения с участниками внешнеэкономической деятельности. Товары могут быть заменены на менее налогооблагаемые, может имитироваться их хищение, товары могут не учитываться на складах или же учитываться в меньшем размере. В данном случае можно выявить следующие способы уклонения от уплаты таможенных платежей:

- Получение товара со склада временного хранения без уплаты таможенных платежей;
- Получение товара в транспортной организации для помещения на склад временного хранения, которого не происходит;
- Хищение товара со склада временного хранения;
- Распоряжение скоропортящимся товаром до завершения таможенного оформления, который находится на ответственном хранении.

2. Способ, сопряжённый с нарушением срока уплаты таможенных платежей.

Этот способ осуществляется в тех случаях, когда таможенным органом предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей на срок не более 6 месяцев со дня следующего за днём выпуска товаров. В следственной практике присутствуют такие случаи, когда происходит уклонение от уплаты таможенных платежей, выражающееся в неуплате периодических таможенных платежей в установленные сроки, при реальной возможности такой уплаты.

Так, гражданин Ф., который является директором фирмы «Океан» временно ввёз, по договору лизинга с французской фирмой, на территорию

Российской Федерации пляжное и водное оборудование, сроком до 13.11.17г. Таможенным органом были установлены ежемесячные периодические платежи. Оплата производилась в период с 13.11.16 г. по 30.01.17г. Последующие платежи с 28.02.17г. произведены не были. Гражданин Ф. не произвёл оплату, не вывез товар за пределы Российской Федерации, не изменил таможенную процедуру и не предоставил информацию о месте нахождения оборудования, а также, уклонялся от объяснения таможенному органу причины. В результате за данным гражданином образовалась задолженность в виде неуплаченных таможенных платежей в особо крупном размере. В ходе дознания было установлено, что на счетах фирмы «Океан» было достаточно средств для оплаты периодических таможенных платежей.

3. Способ, связанный с недоставлением в таможенный орган товаров и (или) транспортных средств:

- Недоставка товара до внутренней таможни из пограничной с последующим не декларированием;
- Получение открепления для оформления товара в другом таможенном органе с недоставкой до него или оформлением там с уклонением от уплаты необходимых сумм;
- Подтверждение доставки под таможенным контролем без фактического вывоза товара за пределы территории Российской Федерации.

Приведенные способы совершения преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, определены особенностью системы таможенного контроля и оформления, а именно, проведением основного таможенного оформления во внутренних, а не пограничных таможнях. Доставка товара в которые – условие обеспечения полноты уплаты таможенных платежей. Возбуждение большинства уголовных дел происходит в связи с недоставкой товаров указанные таможни. Данное правонарушение связано с незаконными действиями товарополучателей и перевозчиков, владельцев складов временного хранения и недостатками таможенного контроля. Например, таможенными органами разрешается доставка в том случае, когда её

осуществление недопустимо, в качестве мест доставки указываются несуществующие склады или только название таможенных постов и таможен без конкретного наименования склада и его фактического адреса. Имеет место замена документов на товары, их фальсификация.

Несовершенство российского законодательства в сфере регистрации предприятий и контроле за эти приводит к ситуации, когда данный процесс ставится криминальными лицами «на поток». Происходит регистрация предприятий по утраченным паспортам, переданным в залог, умерших, граждан и т.п. Далее таким предприятием осуществляется одна, в редких случаях, несколько внешнеэкономических сделок с получением товара из-за рубежа без его доставления в таможенные органы назначения.

При ввозе в Российскую Федерацию автомобилей, иностранного производства, нередко совершаются подобные преступления. Ситуация ухудшается в связи с злоупотреблением сотрудников таможенных органов и сотрудников Госавтоинспекции МВД России, которые оформляют такие автомобили без уплаты таможенных платежей по поддельным документам, а также, недостаточным взаимным информированием о ввезённых автомобилях между пограничными (при транзите) и внутренними таможнями, слабым таможенным контролем.

В процессе анализа способов совершения преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ⁶⁸, установлено, что иногда они совершаются с участием в этом должностных лиц таможенных органов и других государственных структур. Во многих случаях расследуемых преступлений, которые связаны с уклонением от уплаты таможенных платежей, присутствуют факты, указывающие на причастность работников таможни в

⁶⁸ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 02.05.2018].

виде прямого соучастия в совершении правонарушения, либо в форме ненадлежащего исполнения служебных обязанностей.

3.3 Проблемные вопросы борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей

Налоговая система выполняет в государстве важную роль, которая выражается во влиянии на развитие и укрепление рыночных отношений, 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 всего процесса борьбы с преступлением, предусмотренным ст. 194 УК РФ⁶⁹, и учитывать особенности развития экономики и общества, а также криминогенных факторов.

Решение задач уголовно–правовой борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей зависит от совершенствования уголовного законодательства и правоприменительной практики. Проблема уголовно–правовой охраны экономической сферы – проблема дефицита норм и практики их применения.

Применение уголовно–правовой нормы, которая предусматривает ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, на сегодняшний день вызывает сложности, связанные с тем, что административное, таможенное, налоговое, уголовное законодательство не

⁶⁹ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 22.05.2018].

унифицировано, а деятельность правоохранительных и таможенных органов по применению санкций не согласуется.

Ранее отмечалось, что преступность в сфере внешнеэкономических отношений является сложным общественным явлением. Рассматривается она с различных точек зрения: правовой, психологической, социально–политической, а также, с позиции государственных структур, стоящих на защите общества от таких преступлений. Если рассматривать данное общественное явление с точки зрения правоохранительных органов, то, оно является угрозой безопасности государства, общества и личности. Борьба с экономическими преступлениями включает в себя не только меры, направленные против них, но и на устранение факторов, которые способствуют их возникновению и развитию. В этом заключается главная трудность.

Эффективность борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей зависит от применения взаимосвязанных мер по выявлению, предупреждению и пресечению данного вида преступлений.

Финансовые и материальные средства различных структурных звеньев экономики, проводящих внешнеэкономические операции, являются объектами контроля.

Важная цель контроля в сфере внешнеэкономической деятельности – предупреждение и выявление преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ. Виды контроля и органы его осуществляющие условно делятся на два блока. Правоохранительный и экономический, который осуществляется посредством аудиторского и банковского контроля.

Органы Федеральной службы по валютному и экспортному контролю (ВЭК) России — это центральный орган федеральной исполнительной власти, образованный для реализации функций Правительства РФ по валютному и экспортному контролю.

Осуществляет надзор за соблюдением действующего законодательства при валютных и внешнеэкономических операциях, контроль и учёт за

соблюдением порядка предоставления организациям права экспорта стратегически важных сырьевых товаров, их квотирования и лицензирования. В основе нормативно–правовой базы её деятельности лежит Указ Президента РФ от 24 сентября 1993 г. № 1444 «О Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю»⁷⁰.

Базовым правоохранительным институтом в сфере внешнеэкономической деятельности является Федеральная Таможенная Служба (ФТС) России. Таможенная служба, участвуя в регулировании внешнеторгового оборота и осуществляя фискальную функцию, пополняет государственный бюджет. Правоохранительная функция занимает значительное место в деятельности таможенных органов. Осуществляя её, они принимают активное участие в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации. Таможенный кодекс Евразийского Экономического Союза и другие регламентирующие нормативно–правовые акты закрепляют за ФТС правоохранительный статус. Федеральная Таможенная Служба решает следующие задачи:

- Создание таможенной инфраструктуры, которая способна обеспечить и реализовать все поставленные государством перед таможенными органами задачи;
- Обеспечение экономической безопасности и основ экономического суверенитета страны;
- Взимание пошлин, налогов в счёт пополнения бюджета;
- Осуществление валютного контроля (в первую очередь, за своевременным возвратом платежей, которые причитаются российским экспортёрам за экспортируемые товары);
- Формирование и ведение таможенной статистики;

⁷⁰ Указ Президента РФ от 24.09.1993 № 1444 «О Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю» [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2520/ [Дата обращения: 22.05.2018].

– Создание нормативно–правовой базы, которая обеспечивает деятельность таможенной службы.

В 1997г. был принят закон «О службе в таможенных органах РФ»⁷¹, который расширил права и возможности сотрудников и вывел ведомство на новый уровень системы государственной службы. Помимо этого, был повышен статус Федеральной Таможенной Службы в системе правоохранительных органов. Совершенствование технологий взимания таможенных платежей и выполнение заданий по формированию государственного бюджета – приоритетные направления деятельности таможенных органов. Отдельной задачей стоит улучшение работы правоохранительного блока ФТС России.

Задачи таможенных органов в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей:

- Создание и реализация специальных мер, направленных на борьбу с рассматриваемым преступлением;
- Выявление приоритетных направлений борьбы, опираясь на специфику такого деяния, как уклонение от уплаты таможенных платежей;
- Закрепление новых экономических отношений путём их защиты от преступных посягательств.

Противодействие возникающим угрозам экономической безопасности государства – важнейшая функция работы правоохранительных органов. Данная функция служит выработке общего замысла и тактике противодействия криминальным действиям, координации усилий отдельных правоохранительных органов и обеспечению их взаимодействия путём существенного расширения информационных ресурсов за счёт объединения их возможностей.

⁷¹ Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/11900786/#ixzz5GcnQbV3c> [Дата обращения: 23.05.2018].

Преступные методы и формы постоянно совершенствуются. Можно выявить качественные характеристики организованных преступных сообществ и групп. Ими являются: закрытость, характерная защищённость информации, уничтожение материальных объектов, которые могут послужить доказательством преступной деятельности, подделка документов.

Существует закономерность исчезновения доказательств. Доказательства могут быть не обнаружены современными методами и средствами, или их количества может быть недостаточно для раскрытия преступления. Стоит отметить, что, в таком случае объективные процессы не зависят от качества работы следователя⁷².

В последнее время часто встречается давление криминальных структур на сотрудников Федеральной Таможенной Службы. Используются такие методы, как шантаж и нападение на членов семей. Помимо этого, происходит внедрение преступников в таможенные структуры. Для того, чтобы воздействовать на эту ситуацию сотрудники таможенных органов используют оперативные возможности ФСБ, МВД и СВР (Служба Внешней Разведки).

Для реализации правоохранительного статуса и права на оперативную деятельность, таможенные органы вынуждены взаимодействовать с другими правоохранительными структурами.

Каждый правоохранительный орган, конечно, должен самостоятельно осуществлять собственные задачи, уметь определять новые ориентиры для того, чтобы обеспечить экономическую безопасность и применять в рамках действующего законодательства различные способы решения поставленных задач. При решении вопросов, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, руководители территориальных подразделений должны шире использовать современные методики.

⁷² Гордиенков А.Д., Козыкин А.Ф. Теория и практика доказывания по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей (в стадии предварительного расследования) Монография. М.: РИО РТА, 2008. С. 159.

Вопросы взаимодействия в ходе раскрытия преступлений находятся в центре внимания государственной власти. В данном случае «взаимодействие» понимается как осуществляемая в рамках действующего закона согласованная по цели, времени и месту совместная работа равноправных субъектов по предупреждению преступлений.

Проблемы, возникающие при организации взаимодействия государственных органов в сфере обеспечения экономической безопасности подразделяются на:

- Проблемы межгосударственного взаимодействия;
- Проблемы, возникающие при взаимодействии с правоохранительными органами;
- Внутриведомственные проблемы.

Для решения таких проблем необходимо:

1. Усовершенствовать деятельность правоохранительных органов, включая таможенные, по обеспечению экономической безопасности страны через определение и нормативного закрепления границ полномочий и функциональных обязанностей в борьбе с преступлением, квалифицируемым по ст.194 УК РФ⁷³;
2. Аналитические подразделения Федеральной Таможенной Службы России должны разработать методику координации и взаимодействия правоохранительных органов при проведении совместных операций.

Эффективность координации внутриведомственного и межструктурного механизма взаимодействия правоохранительных органов выйдет на положительный уровень при условии соблюдения ими принципа научного подхода в разработке оптимальной модели деятельности по

⁷³ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 22.05.2018].

обеспечению безопасности внешнеэкономической деятельности, при постановке ориентиров на интересы общего дела.

В рамках реализации уголовной политики по борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей необходимо взаимодействие и объединение усилий таких органов правоохраны, как: ФТС, МВД, ФСБ. Законодательством не исключается сотрудничество между ними.

Ещё одной проблемой можно назвать интенсивную интеграцию российской преступности в международную. Организованная преступность на сегодняшний день носит трансграничный и транснациональный характер.

В такой ситуации важное значение имеет создание правовой основы сотрудничества ФТС России с правоохранительными органами других стран. В деле борьбы с преступностью существенную специфику имеет сотрудничество государств – членов СНГ. Специфика обусловлена наличием «невидимых границ» между ними. Подписанные соглашения о сотрудничестве правоохранительных подразделений и спецслужб стран СНГ и других государств подразумевают под собой позиции взаимодействия по линии борьбы с организованной преступностью во внешнеэкономической деятельности.

В качестве примера можно привести постановление Правительства Российской Федерации от 18.11.1997г. № 1449 «О заключении Соглашения о сотрудничестве государств–участников СНГ в борьбе с преступностью»⁷⁴, Закон Российской Федерации от 28.04.1997г. 3 72–ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством России и Правительством Республики

⁷⁴ Постановление Правительства РФ от 18 ноября 1997 г. № 1449 «О заключении Соглашения о сотрудничестве государств - участников Содружества Независимых Государств в борьбе с преступностью» Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/1153700/#ixzz5GcoyWgCS> (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/1153700/> [Дата обращения: 26.05.2018].

Молдова об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонения от уплаты налогов»⁷⁵.

Актуальной задачей на сегодняшний день остаётся координация усилий с правоохранительными структурами и спецслужбами других государств, а также перевод их на практические рельсы. В связи с этим, перспективным будет путь по подготовке и заключению (в дополнении к имеющимся) соглашений, более конкретных протоколов, детализирующих их положений о координации работы и взаимодействию в борьбе с уклонением от уплаты таможенных платежей.

⁷⁵ Закон Российской Федерации от 28.04.1997г. № 72–ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством России и Правительством Республики Молдова об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонения от уплаты налогов» [Электронный ресурс]: Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/10200871/> [Дата обращения: 26.05.2018].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ собранной информации, который проводился в процессе дипломного исследования, дал основания заключить, что в современных условиях эффективность борьбы таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей приобретает особую важность.

В первой главе работы были рассмотрены: характеристика общественной опасности уклонения от уплаты таможенных платежей, виды таможенных платежей, их классификация, роль в экономике Российской Федерации и уголовная ответственность за неисполнение обязательств по уплате таможенных платежей.

Вторая глава работы посвящена характеристике уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей. В данной части работы были проанализированы отличия рассматриваемого преступления от смежных составов преступления, уголовно – правовая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей: объект, предмет, субъект преступления.

В третьей главе работы исследуется организация оперативно– розыскной деятельности по выявлению, предупреждению и пресечению неуплаты таможенных платежей, анализируются способы совершения уклонения, а также рассматриваются проблемные вопросы борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей.

В процессе работы над дипломным исследованием была достигнута поставленная цель и задачи.

Для повышения уровня эффективности деятельности государственных органов по борьбе с преступлениями, связанными с уклонением от уплаты таможенных платежей автором направлены следующие рекомендации и предложения:

- I. В сфере правотворчества – целесообразно в условиях экономических преобразований внести поправки в уголовное законодательство, которые

будут направлены на дифференциацию уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.

Для того, чтобы перенести это на практику необходимо ужесточить ответственность за совершение данного преступления, учитывая различную степень соучастия в составе организованных преступных групп, а также за пособничество сотрудников таможенных органов.

II. В сфере правоприменения необходимо принять меры для повышения качества выявления и расследования рассматриваемого преступления, а также, их предупреждения, направленные на:

1. Воздействие на комплекс политических, экономических, культурологических проблем общества, которые выступают как причины преступления (меры по общему предупреждению преступлений);
2. Устранение условий и причин на уровне личности и группы, через целенаправленную предупредительную работу с конкретными лицами (меры по специальному предупреждению преступлений);
3. Совершенствование организационной стороны борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей, мониторинг и анализ проблемных ситуаций в отношении деяний, которые входят в совокупность налоговых преступлений (ст. ст. 194, 198, 199 УК РФ), системы прогнозирования и оценки преступности в сфере уплаты таможенных платежей, обеспечение ресурсами государственные органы, в функции которых входит борьба с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Крайне важны профессиональные качества сотрудников Федеральной Таможенной Службы Российской Федерации такие, как: наличие соответствующего образования, опыта, который позволяет качественно выполнять служебные обязанности, возложенные на них.

III. В сфере реализации уголовной политики в отношении борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей нужно внедрить целевые программы борьбы с преступлениями, квалифицируемыми по ст. 194 УК РФ, которые будут основываться на прогнозировании и изучении криминогенной

ситуации, способах совершения преступлений, определения методов и средств, позволяющих достичь поставленные цели.

Целесообразно объединить уголовную политику борьбы с другими преступными деяниями, которые входят в группу налоговых преступлений, отмыванием денег, полученных в результате криминальной деятельности с уголовной политикой, направленной на борьбу с уклонением от уплаты таможенных платежей.

В современных условиях, основная роль уголовной политики в направлении борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей принадлежит поддержанию законности в соответствии с требованиями, которые предъявляются в правовом государстве. Правовое государство характеризуется повышенной важностью судебной власти, в таком случае, дела, связанные с таможенными правонарушениями необходимо рассматривать в судебном порядке.

IV. В сфере профилактики преступлений методами уголовного права целесообразным будет повышение эффективности общего и специального предупреждения уклонения от уплаты таможенных платежей, а также, использования в борьбе с данным преступлением уголовно-правовых институтов и норм с выраженной профилактической направленностью.

К основным предложениям, сформулированным в процессе написания работы, по совершенствованию практики применения ст. 194 УК РФ относятся:

1. Необходимость привлечения к уголовной ответственности иностранных граждан и лиц без гражданства, виновных в уклонении от уплаты таможенных платежей. Для этого необходимо расширить договорную основу со странами, которые готовы сотрудничать с Российской Федерацией в этом направлении и со странами, с которыми происходит активное торговое сотрудничество;

2. Необходимость расширения практики привлечения к уголовной ответственности сотрудников таможенных и других правоохранительных органов, способствующих преступлению.

Стоит отметить, что организационно – технические недостатки в деятельности таможенных органов также влияют на эффективность правоприменительной сферы.

В позитивную сторону ситуацию может изменить следующее:

1. Создание на базе арбитражных судов налоговых судов, в чью юрисдикцию входили бы решения спорных вопросов между Федеральной Таможенной службой и плательщиками таможенных налогов и сборов;
2. Усиление мер таможенного контроля, через контроль за уплатой таможенных платежей, который должен быть направлен на помощь физическим и юридическим лицам, целью которого будет правильное осуществление выплат и ведение отчетности по ним. Помимо этого, проведение дифференцированных проверок (по принципу прибыльности) хозяйствующих субъектов внешнеэкономической деятельности, внедрение новейших технологий, направленных на сбор, обработку и хранение информации, сведений о субъектах внешнеэкономической деятельности.

Также предлагается внести изменения в диспозицию ч.1 ст.294 УК РФ, касающиеся конкретизации юридических признаков предмета рассматриваемого преступления, под которым следует понимать не все таможенные платежи, а только те, которые подлежат взиманию за товары и (или) транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ.

А именно, изложить диспозицию ч.1 ст.194 УК РФ следующим образом: «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, непосредственно связанных с перемещением товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, совершаемую в крупном размере».

Для того, чтобы устранить несоответствия между уголовной ответственностью за преступление и его общественной опасностью, необходимо увеличить срок лишения свободы в ст. 194 УК РФ.

Целесообразным будет дополнительным наказанием назначить «конфискацию товаров или транспортных средств, за которые не уплачены таможенные платежи».

Расследование каждого дела должно сопровождаться проведением комплексной экспертизы, определяющей таможенную стоимость товаров и транспортных средств. Экспертные специалисты должны быть привлечены из Центральной и региональных таможенных лабораторий, обязаны обладать широкими источниками информации по ценовой категории товаров, знаниями в сфере таможенного дела и тарифа.

В следующих направлениях задача повышения эффективности правоприменительной практики особенно актуальна:

1. Самоорганизация внутри государственных структур, которые уполномочены бороться с уклонением от уплаты таможенных платежей;
2. Стабильность и чёткая организация взаимодействия налоговых, таможенных, правоохранительных органов, задачей которых является предупреждение, выявление, пресечение и расследование преступления, предусмотренного ст.194 УК РФ;
3. Усовершенствование и усиление правоохранительной функции Федеральной Таможенной Службы Российской Федерации и, прежде всего, оперативных подразделений;
4. Ведение информационных баз о субъектах внешнеэкономической деятельности и лицах, нарушающих законодательство;
5. Формирование налоговой культуры и бюджетной дисциплины в обществе.

Резюмируя вышеизложенное, стоит отметить, что предложения и выводы, сделанные в выпускной квалификационной работе, по мнению

автора, должны способствовать повышению эффективности борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

I. Источники:

1. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 01.01.2018». [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215345315/ [Дата обращения: 15.04.2018].

2. «Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996». [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10624699/ [Дата обращения: 12.04.2018].

3. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001». [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34656761/ [Дата обращения: 12.04.2018].

4. Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]: Система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/10103554229/#ixzz5GS6YBtwv> [Дата обращения: 23.04.2018].

5. Федеральный закон от 01.07.1994г. №10 – ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс РСФСР и уголовно - процессуальный кодекс РСФСР».

6. «Сведения о поступлении таможенных и иных платежей в доход федерального бюджета». [Электронный ресурс]: Официальный сайт ФТС России // http://www.customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=185987&Itemid=2099 [Дата обращения: 25.05.2018].

7. Закон РФ от 27.12.1991 № 2118-1 (ред. от 11.11.2003) «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2004).

8. Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) «О таможенном тарифе».

9. «Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.03 г. № 61-ФЗ (ТК РФ)». [Электронный ресурс]: Система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/39852486874/> [Дата обращения: 23.05.2018].

10. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) Статья 13. Федеральные налоги и сборы [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196hjd71/f0d20ded0dc626b12fab5cab870cb46001e1567d/ [Дата обращения: 06.05.2018].

11. Федеральный закон «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 03.07.2016 № 325-ФЗ.

12. Федеральный закон «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 07.12.2011 № 420-ФЗ.

13. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab1ngdt59a4ce8ea719193599f799017137350acf/ [Дата обращения: 02.05.2018].

14. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) Статья 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система

«КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAdW_3466fcb1/9bb3917d25392c cbd6a8b265099b3c86333cdac3/ [Дата обращения: 15.05.2018].

15. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) Статья 16.9. Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/9b9bzbcbz8d9d6e14edf8df96fc14feddac461222725d2/ [Дата обращения: 15.05.2018].

16. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) Статья 16.20. Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо арестованными товарами [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/75b52bz049e13a873d6fbb4f53daa5f3823480406c/ [Дата обращения: 15.05.2018].

17. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) Статья 16.22. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/1a3fec580b5e2ebc46e ec08667cb7248602dd105/ [Дата обращения: 15.05.2018].

18. «Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996» Глава 22. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1069/7000b3bed/ [Дата обращения: 20.05.2018].

19. «Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996» Статья 8. Основание уголовной ответственности [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/1a3c45c2d08xcb4fe2f3e6e25dde6561e19403c1857/ [Дата обращения: 02.05.2018].

20. «Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996» Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699bz/81eb93195c722e1b68fcaa44fa4deb690527e0cf/ [Дата обращения: 14.05.2018].

21. «Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996» Статья 173.1. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/fshgh8cb1bba0e0cddb6fd251f8fffa22c74d61771faa/ [Дата обращения: 14.05.2018].

22. «Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996» Статья 15. Категории преступлений [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/a0182hhjsfc43a8bbf8974658cda72c860ddfb210c52/ [Дата обращения: 24.05.2018].

23. «Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6 ФКЗ, от 30.12.2008 № 7 ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ)» Статья 15. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/54dd4e1f61e0b8fa47b6ff695f0c08b192a95f7a3/ [Дата обращения: 12.05.2018].

24. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 2. Задачи Уголовного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/f8192c0e948acf3e8e2db0e47310000811b339b6/ [Дата обращения: 12.05.2018].

25. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) Статья 7. Принцип гуманизма [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/8x5366a153d3ef4e6af9e17e3966817719dddf9e30/ [Дата обращения: 12.05.2018].

26. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Статья 127. Применение таможенных процедур [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/bc3e251a830da00f9f9683df84a61952ff4ac867eb/ [Дата обращения: 24.04.2018].

27. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Статья 235. Содержание и применение таможенной процедуры реимпорта [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/4cffd158bf93bcb8d445317dc0820e0387182d0d/ [Дата обращения: 26.04.2018].

28. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Статья 142. Содержание и применение таможенной процедуры таможенного транзита [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/2et5a63a938f14a35dc93ac6f4efd181885bf9d0ca/ [Дата обращения: 24.04.2018].

29. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза Статья 155. Содержание и применение таможенной процедуры таможенного склада [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/6ca7t2w33e95a8c9e3323efc934f1f9898ceaaa080ef/ [Дата обращения: 24.04.2018].

30. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза Статья 238. Содержание и применение таможенной процедуры реэкспорта [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/3555de4a6156fb24c7d5b23e8e12db890f01b865/ [Дата обращения: 26.04.2018].

31. Указ Президента РФ от 24.09.1993 №1444 «О Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю» [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2520/ [Дата обращения: 22.05.2018].

32. Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/11900786/#ixzz5GcnQbV3c> [Дата обращения: 23.05.2018].

33. Постановление Правительства РФ от 18 ноября 1997 г. № 1449 «О заключении Соглашения о сотрудничестве государств - участников Содружества Независимых Государств в борьбе с преступностью» Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/1153700/#ixzz5GcoyWgCS> (с изменениями и

дополнениями) [Электронный ресурс]: Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/1153700/> [Дата обращения: 26.05.2018].

34. Закон Российской Федерации от 28.04.1997г. № 72–ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством России и Правительством Республики Молдова об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонения от уплаты налогов» [Электронный ресурс]: Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/10200871/> [Дата обращения: 26.05.2018].

35. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) Статья 16.22. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/1a3fec580b5e2ebc46eec08667cb7248602dd105/ [Дата обращения: 22.05.2018].

36. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) Статья 16.22. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/1a3fecg5sg6s4h4654580b5e2ebc46eec08667cb7248602dd105/ [Дата обращения: 22.05.2018].

37. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Статья 62. Общие условия обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/f4b8b406tew7acafb936e137b5a4bdebea5518c11afd/ [Дата обращения: 26.05.2018].

II. Литература:

1. Белкин Р.С. Курс криминалистики. – М.: Спарк, 2005г. – 353с.
2. Витвитская С.С., Витвитский А.А. Преступления в сфере экономической деятельности. – Ростов–на–Дону: ФГКОУ ВО РЮИ МВД России, 2015. –273с.
3. Волженкин Б.В. Экономические преступления. – СПб., 2013. – 137с.
4. Гармаев Ю.П. Внешнеэкономические преступления, связанные с вывозом капиталов за рубеж: комментарий законодательства и методика расследования. – М.: РИО РТА, 2005. –149с.
5. Гильмутдинова Н.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей. Дис. Кандид. Юрид. Наук. – М., 2005. –359с.
6. Гордиенков А.Д., Козыкин А.Ф. Теория и практика доказывания по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей (в стадии предварительного расследования). Монография. – М.: РИО РТА, 2003. –462с.
7. Диканова Т.А. Актуальные проблемы борьбы с таможенными преступлениями:Дис. Кандид. Юрид. Наук. – М. 2000. – 231с.
8. Жбанков В.А., Козловский А.Ю., Коробков И.В., Симонов Н.Е. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. – М.: РИО РТА, 2005. –236с.
9. Жбанков В.А, Савлук А.О. Правоохранительная деятельность таможенных органов Российской Федерации. Курс лекций. М.: РИО РТА, 2004. –219с.
10. Зинченко Н.И. Правоохранительная деятельность и национальная безопасность в современном обществе. Монография. – М.: РИО РТА, 2005. С.58.
11. Корневский Ю.В., Токарева М.Е. Использование результатов оперативно–розыскной деятельности в доказывании по уголовным делам. – М.: «Юрлитинформ», 2013. –289с.

12. Краси́ков Ю. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей // Российская юстиция. 2013– №12. –С.302–324.
13. Пастухов И.Г., Яни П.С. Квалификация налоговых преступлений // Законность. 2013г. № 1. – С.49–61.
14. Русов, С. В. Проблемные вопросы уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Дис. Кандид. Юрид. Наук. – Кубан. гос. ун-т., 2004. –214с.
15. Савлук А.О. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица Дис. Кандид. Юрид. Наук. – М., 2002. –254с.
16. Степа́шин С.В. Экономическая безопасность Российской Федерации. – М., 2001. –339с.
17. Уголовно–процессуальное право Российской Федерации / Отв. Ред. П.А. Лупинская. –М.:Юрист, 2007. –200с.
18. Хомколов В.П. Организация управления оперативно–розыскной деятельностью: системный подход. – М.: «Юнити», 2003. –210с.
19. Чучаев А.К., Иванова С.Ю. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица // Российская юстиция, 2001. № 6. –С. 45–53.
20. Шахматов Александр Владимирович. Агентурная работа в оперативно-розыскной деятельности: Теоретико-правовое исследование российского опыта: Дис. Доктора юрид. наук. - Санкт-Петербург, 2005. –269с.
21. Шумилов А.Ю. Нормативно–правовая основа оперативно–розыскной деятельности оперативных подразделений таможенных органов: Лекция. – М.: РИО РТА, 2013. –357с.
22. Юн Э.И. Оперативно–розыскная деятельность оперативных подразделений таможенных органов / Лекция (вводная). – М.: РИО РТА, 2005. –159с.

Приложение А «Постановление о производстве оперативно-розыскного мероприятия: исследование предметов и документов»



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ
СЛУЖБА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Сибирское таможенное управление
Томская таможня
634050 г. **Н-ск** ул. _____, 1, (11111) 111111, факс 111111

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ № _____
о производстве оперативно-розыскного мероприятия:
исследование предметов и документов**

« ___ » _____ 2018 года г. Томск

Начальник **Н-кой** таможни полковник таможенной службы А.А. Иванов,
рассмотрев имеющиеся материалы

У С Т А Н О В И Л:

Оперативно-розыскной отдел **Н-кой таможни** располагает информацией о возможных правонарушениях таможенного и уголовного законодательства, допущенных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Имеющаяся информация является достаточным основанием для осуществления оперативно-розыскных мероприятий.

Руководствуясь ст. 6, ст.7 ФЗ № 144 от 12.08.1995 г. «Об оперативно-розыскной деятельности»

П О С Т А Н О В И Л:

Провести с целью обнаружения сведений о преступлении (следов преступления), орудий совершения преступления, орудий совершения преступлений, иных предметов и документов, имеющих отношение к преступлению) оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов» с привлечением специалистов ЭКЦ УМВД РФ по Томской области.

2. Проведение ОРМ поручить старшему оперуполномоченному по ОВД оперативно-розыскного отдела **Н-кой** таможни капитану таможенной службы _____, служебное удостоверение: №№№.

Начальник таможни

Приложение Б «Постановление о производстве обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств»



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ
СЛУЖБА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Сибирское таможенное управление
Томская таможня
634050 г. **Н-ск** ул. _____, 1, (11111) 111111, факс 111111

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № _____
о производстве обследования помещений, зданий,
сооружений, участков местности и транспортных
средств

«__» _____ 2018 года

г. Томск

Начальник **Н-кой** таможни полковник таможенной службы **А.А. Иванов**, рассмотрев имеющиеся материалы

УСТАНОВИЛ:

Оперативно-розыскной отдел **Н-кой таможни**

располагает информацией о возможных правонарушениях таможенного и уголовного законодательства, допущенных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации. Согласно имеющейся информации, документы на товар, контракты, инвойсы, иные подтверждающие документы могут храниться по адресу: _____.

В целях создания условий для успешного проведения иных оперативно-розыскных мероприятий, для решения задач оперативно-розыскной деятельности, выявления, оперативного документирования и пресечения возможной преступной деятельности всех лиц, возможно причастных к организации и перемещению товаров, сопряженном с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Имеющаяся информация является достаточным основанием для осуществления оперативно-розыскных мероприятий.

Руководствуясь ст. 6, ст.7 ФЗ № 144 от 12.08.1995 г. «Об оперативно-розыскной деятельности»

ПОСТАНОВИЛ:

1. Провести ОРМ «Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств» - помещения _____ расположенного по адресу: _____. с целью обнаружения и изъятия предметов и документов, имеющих значение для принятия законного и обоснованного решения в рамках проводимой проверки.

2. Производство обследования поручить _____, служебное удостоверение _____.

3. Объявить настоящее постановление, а также разъяснить права и обязанности при производстве обследования, в том числе право на обжалование действий сотрудников таможенного органа в соответствии с ч. 2 ст. 46 Конституции РФ и с ч. 3 ст. 5 ФЗ РФ "Об оперативно-розыскной деятельности".

2. Проведение ОРМ поручить старшему оперуполномоченному по ОВД оперативно-розыскного отдела N-кой таможни капитану таможенной службы _____, служебное удостоверение: №№№.

Начальник таможни
полковник таможенной службы

А.А.Иванов

С постановлением ознакомлен:

_____ 2018 г.

(_____)

Приложение В «Запрос в таможенные органы иностранных государств»

Начальнику управления ГТК по
Бухарской области
Республики Узбекистан
полковнику таможенной службы

А.У. Каримову

Накшбанд ул., д. 352, г. Бухара
Бухарская область
Республика Узбекистан
200109

О проведении проверочных
мероприятий

Уважаемый Аъзамжон Умарджанович!

Оперативно-розыскным отделом Томской таможни осуществляется проверочные мероприятия направленные на проверку информации о возможных фактах незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза лесоматериалов, являющихся стратегически важным товаром, в крупном размере, а также проверка соблюдения требований валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Данная деятельность лиц попадает под признаки состава преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьями 226.1, 193 Уголовного Кодекса Российской Федерации.

В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий было установлено, что в 2015 году, фирмой ООО «_____» (ИНН *****) была осуществлена отправка лесоматериала в Республику Узбекистан в рамках внешнеэкономического контракта от 10 октября 2014 года № **/**, якобы заключенного между ООО «*****» в лице директора ***** и *****, зарегистрированным по адресу: Республика Узбекистан, г. Бухара, ул. С. Муродов, д.**. Общая стоимость отправленного товара составила 2** ***3,80 долларов США.

Перечень деклараций на товары с указанием номеров транспортных средств (вагонов) приведен в Таблице № 1.

Таблица № 1

№ n/n	№ ДТ	№ Ж/Д вагона	Грузополучатель	Адрес
1	2	3	4	5
1	***11010/*****/0000470	*****	*****	Узбекистан, Бухарская область, Зарангари КФЙ, Сариосиё, *****, ***
2	***11010/*****/0000****	*****		
3	***11010/*****/0000****	*****		
4	***11010/*****/0000****	*****		
5	***11010/*****/0000****	*****	*****	Узбекистан, Шайхантахурский район, г. Ташкент, ***
6	***11010/*****/0000****	*****		
7	***11010/*****/0000****	*****		
8	***11010/*****/0000****	*****		
9	***11010/*****/0000****	*****		
10	***11010/*****/0000****	*****		
11	***11010/*****/0000****	*****		
12	***11010/*****/0000****	*****	*****	Узбекистан, г. Бухара, ул. ****
13	***11010/*****/0000****	*****		
14	***11010/*****/0000****	*****	*****	Узбекистан, С.С.Г. Назарбек, ****
15	***11010/*****/0000****	*****	*****	Узбекистан, Шофиканский район, *****
16	***11010/*****/0000****	*****		
17	***11010/*****/0000****	*****		
18	***11010/*****/0000****	*****		
19	***11010/*****/0000****	*****	*****	Узбекистан, Бухарская область, Гиждувонский район, *****

Согласно ведомости банковского контроля по паспорту сделки, открытому по контракту от *** октября 201*года № **/**, сумма не поступления денежных средств за вывезенные товары в рамках вышеуказанного контракта составляет 2*** **3,80 долларов США.

В связи с тем, что ***** в своих объяснениях указал, что контракт № **/** от ** октября 201* с ООО «***» (*****) он не заключал, при этом с территории Российской Федерации в рамках исполнения

вышеуказанного контракта была осуществлена отправка лесоматериала в Республику Узбекистан, просим предоставить сведения об оформлении данных поставок в Республике Узбекистан, а именно:

- заверенные копии импортных деклараций;
- копии документов, на основании которых оформлялись декларации на товары.

Заместитель начальника таможни
полковник таможенной службы