

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
Воздействие таможенного регулирования на теневую экономику РФ. УДК 339.543.012:338.22.01(47+57)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3131	Маликова Анна Дмитриевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Сосковец Любовь Ивановна	Доктор исторических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель	Сосковец Любовь Ивановна	Доктор исторических наук	Подпись	Дата

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:
Сосковец Л.И.

(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	Маликова Анна Дмитриевна

Тема работы:

Воздействие таможенного регулирования на теневую экономику Российской Федерации.

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№344/с от 24.01.2018г.

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе <i>(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.).</i>	Объектом исследования является деятельность таможенных органов по противодействию распространению теневой экономики в России. Предметом данной дипломной работы является деятельность таможенных органов РФ, направленная на выявление и борьбу с такими проявлениями теневой экономики, как контрабанда товаров, валютные махинации и неуплата таможенных платежей, коррупция, контрафактные товары, через инструменты таможенного воздействия. Целью данной дипломной работы является выяснение места и роли таможенных органов в противодействии теневой экономике в России.
Перечень подлежащих исследованию,	<ul style="list-style-type: none">• Охарактеризовать сущность понятия

<p>проектированию и разработке вопросов <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>«теневая экономика.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Исследовать происхождение и условия формирования теневой экономики в России; • Выявить основные мотивы перехода экономики в теневой сегмент и негативное влияние общества этого. • Раскрыть контролируемую и правоохранительную функцию таможни на примере противодействия теневым отношениям. • Конкретизировать степень воздействия таможенной службы РФ на теневую экономику. • Рассмотреть способы борьбы таможенных органов с контрабандой товаров, оборот которых на территории РФ ограничен или запрещён. • Проанализировать деятельность таможенных органов по противодействию валютным махинациям и неуплате таможенных платежей. • Изучить способы борьбы с коррупционными проявлениями в таможенной и внешнеэкономической сфере • Охарактеризовать деятельность таможенных органов по предотвращению оборота контрафактных товаров и обеспечению защиты интеллектуальной собственности.
--	--

<p>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Сосковец Любовь Ивановна	Доктор исторических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3131	Маликова Анна Дмитриевна		

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, 6, 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, 9, 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- 29 – 33, 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

Реферат

Выпускная квалификационная работа 85 страниц, 1 рисунок, 4 таблицы, 72 источника.

Ключевые слова: теневая экономика, внешнеэкономическая деятельность, таможенная деятельность, правоохранительная деятельность, национальная безопасность, контрабанда, таможенные платежи, фальсифицированные товары, санкционные товары, коррупция.

Объектом исследования является деятельность таможенных органов по противодействию распространению теневой экономики в России.

Целью работы является выяснение места и роли таможенных органов в противодействии теневой экономике в России.

В процессе исследования было выяснено, что таможенные органы Российской Федерации являются ключевым звеном в организации противодействия распространению теневой экономикой в стране, посредством осуществления правоохранительной функции; освещены широко распространённые формы проявления теневой экономики в России, а также способы и методы борьбы с ними.

Результатом работы стало комплексное исследование таких проявлений теневой экономики во внешнеэкономической деятельности, как контрабанда, валютные махинации и неуплата таможенных платежей, коррупция, контрафакт. Была проанализирована эффективность проводимых мероприятий по противодействию теневой экономике.

Областью применения является сфера внешнеэкономической деятельности, таможенное дело, сфера налогообложения, государственный контроль.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования ее результатов как в работе таможенных органов, так и в качестве рекомендаций участникам ВЭД. Выводы данной дипломной работы могут также использоваться авторами научных работ в данной области для

дальнейшего исследования и развития темы противодействия теневой экономики.

СОКРАЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В РАБОТЕ:

ВЭД – внешнеэкономическая деятельность

ФТС – Федеральная таможенная служба

ЕАЭС – Евразийский Экономический Союз

ТК ЕАЭС – Таможенный кодекс Евразийского экономического союза

АССА (The Association of Chartered Certified Accountants) – Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров

УЭО – уполномоченный экономический оператор

КоАП РФ - Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

ОГЛАВЛЕНИЕ:

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1. ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РФ.....	18
1.1. Теневая экономика: сущность, виды, формы.....	18
1.2. Факторы возникновения и существования теневой экономики в Российской Федерации.....	25
1.3. Влияние теневого сектора на состояние экономики Российской Федерации.....	31
2. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В БОРЬБЕ С ПРОЯВЛЕНИЯМИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ.....	38
2.1. Борьба таможенных органов с контрабандой товаров, оборот которых на территории РФ ограничен или запрещён.....	38
2.2. Деятельность таможенных органов по противодействию валютным махинациям и неуплате таможенных платежей.....	48
2.3 Борьба с коррупционными проявлениями в таможенной и внешнеэкономической сфере.....	57
2.4. Деятельность таможенных органов по предотвращению оборота контрафактных товаров и обеспечению защиты интеллектуальной собственности.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	71
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	76

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В современных российских условиях мало кого можно удивить наличием в экономическом сегменте такого явления, как «теневая экономика». Именно поэтому, большинство показателей экономической и таможенной статистики имеют дополнительное условие или замечание – «учитывая нелегальные (теневые) операции», таким образом подтверждая, что сегодня теневая экономика действительно сосуществует наряду с легальной¹.

Масштабы данного экономического явления невозможно точно обозначить, а степень его изученности сложно оценить, даже располагая официальной статистикой раскрываемости теневых схем. Любое экономическое явление охватывает те или иные сферы жизнедеятельности общества. В свою очередь, теневая экономика оказывает влияние на все сферы общественной и частной жизни разом.

Сложно перечислить все негативные последствия от наличия в экономике страны теневого сегмента, среди них: отток капитала в другие страны, усугубление криминальной ситуации в обществе, ухудшение инвестиционного климата в стране, деформации в структуре экономики, дифференциация в уровне доходов населения, деградация социальной структуры общества и многие другие. В большинстве случаев, масштабы распространения теневой экономики зависят от ограничений государства и уровня жизни граждан.

Как уже было сказано ранее, теневая экономика – это феномен, который, сегодня, легко ощутить на себе, но, до сих пор полностью невозможно измерить из-за проблем в предмете его изучения. Как правило, вся информация, касающаяся конкретных случаев теневой экономики, является конфиденциальной и не подлежит разглашению.

¹ Федеральная служба государственной статистики «Россия в цифрах», раздел 7, 2017. С.123, Электронный ресурс: [http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/rusfig/rus17.pdf]

Теневая экономика в разных формах и масштабах присутствует во всех странах мира, что делает её общемировой проблемой, для решения которой должны быть привлечены международные организации и объединения. В настоящее время проблему ликвидации и ограничения теневой экономики можно назвать одной из приоритетных для всего мирового сообщества.

За последние несколько лет теневой сегмент в межрегиональных и межнациональных отношениях России стал заметно шире, в первую очередь, из-за новых ограничений в мировой торговле – санкций. Согласно отчёту Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА), который был опубликован 29 июня 2017 года, Россия занимает 4 место в мире по объёму теневой экономики, что составляет 39% от ВВП страны². По этому показателю Россию обогнали такие страны, как Азербайджан – 66,12%, Нигерия – 46,99% и Украина – 46,1%. Данные отчёта почти в точности совпадают с мнением члена-корреспондента Российской Академии наук И.И. Елисеевой, которая утверждает, что в последние годы уровень теневой экономики в России находится на отметке в 40% от размера ВВП³. По официальной оценке же Федеральной службы государственной статистики, лишь 20% российского ВВП является тeneвым⁴. Двукратное расхождение в данных обуславливается разными подходами при оценивании и измерении столь неоднозначного явления.

Безоговорочным фактом остаётся то, что теневая экономика в России существует, а масштабы теневого сектора до сих пор невозможно точно оценить. В российской экономике возникают обширные неформальные отношения в сфере бизнеса, перераспределение национального дохода к отдельным группам населения, деградация бюджетной системы, образуются

² «АССА» - Глобальная ассоциация сертифицированных бухгалтеров «Emerging from the shadows the shadow economy to 2025». // Электронный ресурс: [<http://www.accaglobal.com/gb/en/technical-activities/technical-resources-search/2017/june/emerging-from-the-shadows-the-shadow-economy-to-2025.html>]

³ Елисеева И.И. Теневая экономика в хозяйстве страны: вопросы методологии и измерения // Экономика и управление. 2007. №1. С.11-15 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=9590391>]

⁴ Пономаренко А. Теневой бизнес в цифрах // Forbes Russia. 2011. // Электронный ресурс: [<http://www.forbes.ru/ekonomika-column/vlast/65945-tenevoi-biznes-v-tsifrah>]

властные структуры с незаконно приобретённым капиталом и многие другие негативные явления.

В масштабах государства теневая экономика, прежде всего, представляет угрозу влияния на суверенитет и экономическую безопасность. Чтобы предотвратить подобные угрозы, необходимо анализировать и рассекречивать деятельность незаконных компаний, совершенствовать методы и способы распознавания недобросовестных участников экономической деятельности.

Таможенные органы играют значимую роль в укреплении экономической безопасности страны, наравне с другими органами государственной власти. Задачами, которые непосредственно осуществляют таможенные органы в этой сфере, являются: борьба с незаконными валютными операциями, с контрабандой, с незаконной перевозкой запрещённых предметов, веществ и так далее. Несмотря на то, что таможенная служба является важнейшим звеном в борьбе с теневой экономикой, она также воспринимается как центральный объект интересов для российского теневого бизнеса. Ежегодные потери государства от теневой деятельности в таможенной сфере исчисляются огромными суммами. Учитывая тот факт, что одним из главных направлений таможенной деятельности является фискальная составляющая, вопрос участия в противодействии таможенных органов теневой экономике остаётся приоритетным.

Актуальность темы дипломной работы обуславливается рядом экономических проблем, существующих в современных российских условиях. Экономическая безопасность страны является важнейшим направлением функционирования таможенных органов России, а меры по обеспечению национальной безопасности требуют постоянного обновления и развития. Ввиду того, что приоритетной функцией таможенных органов названа фискальная функция, необходимо детализировать правоохранительную составляющую в работе таможенных органов.

Интенсификация правоохранительной направленности в деятельности таможенных органов для противодействия теневому сегменту – необходимое условия для сохранения экономического баланса страны.

Проблема участия таможенных органов в борьбе с теневой экономикой России, хотя и является научно и практически значимой, в научной литературе, еще не получил широкого освещения, хотя, безусловно, такие исследования имеются. Внимание специалистов также обращено и к самой теневой экономике. В числе иностранных авторов необходимо отметить Ф. Шнайдера и Д.Х. Энста со статьёй «Теневая экономика: размер, причины и последствия»⁵. В данном исследовании авторы отвечают на вопросы: что такое теневая экономика, на сколько она обширна, наиболее вероятные причины появления теневой экономики, как влияет теневая экономика на официальную и так далее. По мнению А.В. Силантьева, теневая экономика в России имеет системный характер, а её дальнейшее распространение обуславливается наличием укоренившейся практики взяточничества⁶. В научной работе К.О. Тернавченко и Б.Н. Чермит сделан вывод о том, что, в целях обеспечения экономической безопасности в стране необходимо оптимальное соотношение между структурными составляющими теневой экономики как целого и всей национальной экономикой⁷. В научной статье В.Г. Федосеевой подчёркивается значимость тарифного регулирования в вопросах противодействия теневой экономики, также особое внимание автор уделяет правоохранительной функции таможенных органов⁸.

⁵ Журнал экономической литературы. №38. Март 2000. С. 77–114 // Электронный ресурс: [http://www.econ.jku.at/members/Schneider/files/publications/JEL.pdf]

⁶ Силантьев А.В. Специфика теневой экономики России // Известия пензенского государственного педагогического университета им. В.Г. Белинского. №7. 2007. С.50-52. // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=11728179]

⁷ Тернавченко К.О., Чермит Б.Н. Оценка влияния теневой экономики на экономическую безопасность России // Приоритетные модели общественного развития в эпоху модернизации: экономические, социальные, философские, политические, правовые аспекты. 2016. С.80-84 // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=25895506]

⁸ Федосеева В.Г. Роль таможенных органов в ограничении теневой экономики // Современные проблемы теории и практики таможенного дела глазами молодых исследователей. 2017. С.175-177 Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=30574189]

Теневая экономика, а также степень и характер влияния различных организаций на это явление были изучены некоторыми отечественными и зарубежными учёными. Среди отечественных авторов, изучавших теневую экономику в своих исследованиях можно выделить В.Ю. Букова и его монографию «Теневая экономика и малое предпринимательство: теоретические и методологические основы исследования»⁹. В исследовании проанализирован один из ключевых периодов для российской экономики: реформы 1990-ых годов, а также было высказано мнение, что в современной российской экономике, в сфере малого предпринимательства сегодня преобладают теневые отношения. Не менее известной работой ещё одного российского автора является докторская диссертация А.А. Агаркова «Минимизация негативного воздействия теневой экономики на социально-экономическое развитие региона». В исследовании была представлена классификация способов экономического уклонения от общественных правил, обязательств и норм, были рассмотрены подходы по обнаружению теневой экономики, а также проведена оценка текущего противодействия теневым отношениям¹⁰.

Большинство авторов анализировали и углублялись в проблемы, связанные с функционированием предпринимательских структур в условиях теневой экономики. Дополнительного изучения требуют вопросы о месте и роли таможенных органов России в борьбе с теневым сектором экономики. Специфичные экономические, политические, социальные и другие российские условия не позволяют полностью перенимать зарубежный опыт в борьбе с теневым сегментом. Комплексный подход в противодействии этой проблеме сегодня отсутствует. Отраслевые и региональные особенности теневого сектора страны недостаточно изучены.

⁹ Буков В.Ю. Теневая экономика и малое предпринимательство: теоретические и методологические основы исследования. М. (Чита): ЗабГУ, 2014. 204 с.

¹⁰ Агарков Г.А. Минимизация негативного воздействия теневой экономики на социально-экономическое развитие региона: Автореф. дисс. ...д. э. н. Екатеринбург. 2008. // Электронный ресурс: [<http://economy-lib.com/minimizatsiya-negativnogo-vozdeystviya-tenevoy-ekonomiki-na-sotsialno-ekonomicheskoe-razvitie-regiona>]

Проблемой данного исследования является совмещение правоохранительной и фискальной функций таможенными органами для воздействия на теневую экономику.

Объектом выпускной квалификационной работы является деятельность таможенных органов по противодействию распространению теневой экономики в России.

Предметом выпускной квалификационной работы является деятельность таможенных органов РФ, направленная на выявление и борьбу с такими проявлениями теневой экономики, как контрабанда товаров, валютные махинации и неуплата таможенных платежей, коррупция, контрафактные товары, через инструменты таможенного воздействия.

Целью дипломной работы является выяснение места и роли таможенных органов в противодействии теневой экономике в России.

Достигнуть поставленную цель помогут следующие **задачи**:

- Охарактеризовать сущность понятия «теневая экономика».
- Исследовать происхождение и условия формирования теневой экономики в России;
- Выявить основные мотивы перехода экономики в теневой сегмент и негативное влияние общества этого.
- Раскрыть контролирующую и правоохранительную функцию таможни на примере противодействия теневым отношениям.
- Конкретизировать степень воздействия таможенной службы РФ на теневую экономику.
- Рассмотреть способы борьбы таможенных органов с контрабандой товаров, оборот которых на территории РФ ограничен или запрещён.
- Проанализировать деятельность таможенных органов по противодействию валютным махинациям и неуплате таможенных платежей.

- Изучить способы борьбы с коррупционными проявлениями в таможенной и внешнеэкономической сфере
- Охарактеризовать деятельность таможенных органов по предотвращению оборота контрафактных товаров и обеспечению защиты интеллектуальной собственности.

Теоретико-методологической основой выпускной квалификационной работы являются нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность таможенных органов РФ, в том числе в аспекте противодействия теневым экономическим проявлениям. Концептуально мы опирались на положения и выводы научных исследований, характеризующих, как теневую экономику в целом, так и способы ее минимизации. Кратко эти положения можно обозначить следующим образом. 1. Теневая экономика – это явление повсеместное и разнообразное. 2. В современной России масштабы теневой экономики таковы, что это мешает поступательному развитию экономики страны, создает угрозу экономической и шире – национальной безопасности РФ. 3. Без настойчивой борьбы государства с этим явления нам не решить вопросы экономического роста, социального благополучия. 4. Таможенные органы РФ являются той структурой, которая уже в силу своего функционала призвана вносить значительный вклад в противодействие теневой экономике: это борьба с получением нелегальных доходов (неуплатой или недоплатой таможенных платежей); с коррупцией, контрафактным и нелегальным товаром, с криминальными проявлениями теневого сектора (оборотом наркотиков, оружия, нелегального алкоголя), валютными нарушениями.

При исследовании поставленной темы использовались следующие **общенаучные и специальные методы**. Системный метод позволил изучать теневую экономику, как явление, которое можно отнести к нескольким областям: экономика, право, национальная безопасность. Описательный метод позволил в полной мере раскрыть сущность теневой экономики, охарактеризовать это явление с разных точек зрения. Сравнительный метод

использовался для сопоставления характера влияния теневой экономики на функционирование государства и жизнь общества.

В ходе написания выпускной квалификационной работы использовались следующие специальные методы. Использование формально-юридического метода позволило исследовать юридические тексты и верно трактовать их толкование. С помощью статистического метода стало возможным сделать выводы по данным таможенной статистики, выявляемым преступлениям и динамике их изменений. Использование общенаучных и специальных методов способствовало адекватному раскрытию поставленных задач.

Источниками для написания работы явились нормативно-правовые акты, а также статистическая и иная информация, размещенная на официальном сайте ФТС РФ, в первую очередь, Ежегодные доклады ФТС РФ и Ежегодные сборники ФТС РФ¹¹.

В 356 статье Таможенного кодекса ЕАЭС заложены основы взаимодействия таможенных органов с другими государственными службами по вопросам правоохранительной деятельности. В ст. 369 регламентируется взаимодействие таможенных органов РФ с таможенными органами других стран и международными организациями, что является необходимым условием эффективной борьбы с теневой экономикой. Статьями 384-387 регулируются защита сферы интеллектуальной собственности, относящаяся к ведению таможенных органов. Статья 354 ТК ЕАЭС регламентирует правоохранительную функцию таможенных органов, без которой борьба с теневой экономикой была бы невозможна¹².

Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575-р (ред. от 10.02.2018) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» является основой дипломной работы, так как её положения подчеркивают устремленность таможенных органов РФ на

¹¹ См.: [55,56,58,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,71,72,73,74]

¹² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (Приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/]

противодействие угрозам национальной безопасности, в том числе, теневой экономике¹³.

При написании выпускной квалификационной работы также использовались: Уголовный кодекс РФ (статьи 171.1, 194, 226.1, 238,1 и другие)¹⁴, Налоговый кодекс РФ (статьи 34,35, 76 и другие)¹⁵, Федеральные законы РФ¹⁶ и другие нормативно-правовые акты.

Практическая значимость работы заключается в том, что ее положения и выводы могут быть полезны как для студентов, обучающихся по специальности «Таможенное дело», так и для работников таможенной сферы.

Структура работы состоит из введения, двух глав, каждая из которых поделена на разделы, заключения и списка используемых источников и литературы. Во введении осуществлены постановка проблемы, определена актуальность, сформулированы цели и задачи, даны определения использованных методов, необходимых для написания дипломной работы, выделены объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена теоретическому изучению явления теневой экономики и включает в себя определение, сущность, виды, условия возникновения нелегального сегмента рынка в Российской Федерации.

Во второй главе представлена детальная информация о том, как таможенные органы РФ противодействуют разным проявлениям теневой экономики в стране, осуществляют профилактические, предупредительные мероприятия, а также осведомляют участников ВЭД и должностных лиц о последствиях нарушения таможенного законодательства. На примерах

¹³ Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575-р (ред. от 10.02.2018) <О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года> [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/be041cf96610ece2b2967127b8443a06d4a1d2df/]

¹⁴ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/]

¹⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/]

¹⁶ Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части усиления мер противодействия обороту контрафактной продукции и контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий" от 31.12.2014 N 530-ФЗ (последняя редакция) [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_173188/]

существующей судебной практики были проанализированы преступления в сфере теневой экономики, а также избранные с подачи таможенных органов меры наказания.

В заключении изложены основные выводы по результатам проведённого научного исследования.

1. ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

1.1. ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: СУЩНОСТЬ, ВИДЫ, ФОРМЫ.

Как уже было определено, теневая экономика в разной степени является неотъемлемой частью экономики любой страны. Существует большое разнообразие мнений по поводу сущности данного явления¹⁷. В большинстве своём учёные отмечают, что теневая экономика – это составляющая экономической деятельности, нарушающая правовые нормы и провоцирующая различные преступления. Остальные учёные придерживаются мнения, что теневая экономика – это неучтённые в официальной статистике процессы производства, потребления, обмена и распределения материальных благ¹⁸.

Теневая экономика – это деятельность, которая осуществляется вне государственного надзора и контроля. Это явление сложное и до конца неизученное, однако, широко распространённое и охватывающее все сферы жизнедеятельности общества. В первую очередь, теневая экономика затрагивает сектор воспроизводства, где становится возможным уклонить доходы от налогообложения.

У теневой экономики есть свои признаки, а именно:

1. Получение дохода, который вовсе не подвергается налогообложению или частично уклонен от налогового бремени, для получения экономической выгоды.

2. Незаконная деятельность, в результате которой, имеется возможность получить неконтролируемый доход.

¹⁷ Латов Ю.В. Экономика вне закона // Электронный ресурс: [www.novsu.ru]

¹⁸ Макеева Т.В. Теневая экономика. Факторы, влияющие на ее развитие // Электронный ресурс: [https://www.inventech.ru/]

Теневая экономика – это, прежде всего, уклонение от регистрации коммерческой деятельности и договоров, а также искажение сведений при оформлении. Чаще всего теневые расчёты производятся в иностранной валюте в наличной форме, но, с появлением новых схем, становятся теневыми и безналичные операции.

Теневая экономика имеет много разновидностей, среди которых наибольший интерес представляет неофициальная экономика, приносящая экономической безопасности государства наибольший ущерб. Эксперты выделяют следующие типы теневой экономики:

1. «Беловоротничковая» преступность – это нарушения, связанные с превышением должностных полномочий государственных деятелей. К данному виду можно отнести нарушение валютных правил, нанесение ущерба торговле, сокрытие доходов, нарушение страховых правил, мошенничества и многие другие.

2. «Серая» экономика – по своей сути является неформальным и самым большим сектором теневой экономики. Данный тип экономической деятельности находится в рамках закона, но не учитывается государственными органами.

3. «Чёрная» экономика – это запрещённый вид экономической деятельности, который связан с производством и реализацией незаконных товаров и услуг¹⁹.

Сущность теневой экономики раскрывается через её виды. Они типологизируются на:

- Фиктивная – к этому виду можно отнести такие действия, как мошенничества, связанные с обменом товаров и услуг, и денег, спекулятивные сделки, хищения, коррупционные действия и приписки.
- Неофициальная - главной особенностью данного вида является тот факт, что экономическая деятельность легальна, но не входит в

¹⁹ Пономаренко С.С., Трубецкая О.В. Теневая экономика // Государственный экономический университет, Самара, Россия. 2011. С. 2, табл. 1.

официально-учитываемую статистику производства товаров и услуг. К такой деятельности становится невозможным применить налогообложение.

- Подпольная – этот вид теневой экономики полностью запрещён законом. К данному виду относятся: наркобизнес, контрабанда, фальшивомонетничество, торговля людьми, заказные убийства и иные преступные деяния²⁰.

Фиктивная экономика является прикрытием для осуществления незаконной деятельности. К этому типу относятся: занижение официальных доходов, искажение отчётности, сокрытие прибыли, которая подлежит налогообложению, ведение двойной бухгалтерии, приписки и так далее. Практически все эти явления встречаются и во внешнеэкономической деятельности. Не случайно, контроль за фиктивной экономикой возложен на налоговые и таможенные службы, они осуществляют взаимодействие в этой сфере, и их функции в этом отношении часто бывают переплетены.

Деятельность теневой экономики оставляет после себя массу разнообразных последствий, среди которых есть, как это ни странно, положительные, так и отрицательные. К положительным последствиям учёные относят:

1. Формирование новых рабочих мест на теневом рынке, то есть повышение занятости населения.

2. На национальный рынок поступают товары, которые запрещены или ввоз которых ограничен, например, ввиду санкций. Таким образом, благодаря теневой экономике удовлетворяется потребительский спрос. В СССР именно «теневики-цеховики» во многом решали вопрос наполняемости потребительского рынка, с чем государственная экономика не справлялась.

Негативных последствий, как для отдельного человека, так и для государства значительно больше, чем положительных:

²⁰ Пономаренко С.С., Трубецкая О.В. Теневая экономика // Государственный экономический университет, Самара. 2011. С.3.

- Неравномерное перераспределение доходов в пользу немногочисленной привилегированной группы населения. Таким образом происходит формирование антисоциальной среды, которое ведёт к сокращению благосостояния общества.

- Увеличение бюджетного дефицита.
- Создание ложного ощущения благополучия у населения.
- Ухудшение криминальной обстановки в стране.
- Разрушение системы централизованного управления экономикой
- Деграция моральных ценностей и так далее.²¹

Говоря о масштабах мировой теневой экономики, учёные часто называют цифру в 5-10% от мирового валового внутреннего продукта. Согласно официальной статистике критический уровень теневой экономики находится примерно на уровне 40-50%. К этому уровню относится ряд африканских стран (40-50%), Украина (50%) и Россия (40%). На данном уровне наблюдаются противоречия между теневой и легальной сторонами хозяйственной жизнью общества²².

В 1990-е годы теневая экономика стремительно набирала обороты. Согласно проведённым научным исследованиям, валовый внутренний продукт теневого сектора увеличился с 10% в 1991 году до 46% к 1996 году. В эти годы примерно 60 миллионов человек были участниками теневой экономики. Многие специалисты утверждают, что бурный рост экономики в 1996-1998 годах был вызван именно теневыми процессами²³.

По своей структуре теневая экономика напоминает пирамиду, где основанием являются наёмные рабочие и государственные служащие, доходы которых на 30-60% состоят из взяток.

²¹ Кийко М.Ю. Оценка теневой экономики // Проблемы теории и практики управления. 2014. № 2. С. 19-24.

²² Теневая экономика в России достигла уровня африканских стран // Lenta.ru. 2018. // Электронный ресурс: [https://lenta.ru/news/2018/02/07/rus_imf/]

²³ Ладыгина А.О. Трансформация теневой экономики в России в 90-е годы // NAUKA-RASTUDENT.RU. 2014. // Электронный ресурс: [<http://nauka-rastudent.ru/4/1288/>]

На следующей ступени пирамиды находятся, так называемые, тенивики-хозяйственники. Эта группа включает в себя финансистов, мелких и средних предпринимателей, коммерсантов и промышленников. На вершине пирамиды находятся криминальные авторитеты: люди, торгующие наркотиками и оружием, наёмные убийцы, угонщики и так далее. По статистическим данным «тенева пирамида» охватывает до 30 миллионов россиян, главной целью которых является – получение дохода незаконным путём. Всем уровням пирамиды присущ теневой признак вывоза капитала за границу. Высший и средний уровень пирамиды делают это, с помощью теневого вывоза сырья, товаров и инвестициями, а низший уровень оперирует наёмными рабочими²⁴.

Сферой, где чаще всего орудуют криминальные структуры (верхушка теневой пирамиды), является сфера перераспределения доходов. Здесь можно получить доход различными неэкономическими методами, чаще всего, имеющими насильственный характер.

Как правило, в теневой сектор попадают люди среднего класса, у которых есть свой законный бизнес. Уклонять реальные доходы от взимания налогов они начинают из-за сверх налогообложения, различных штрафов и пеней, в ситуациях, когда бизнесу угрожает банкротство. Для того, чтобы решать спорные вопросы, они обращаются к криминальным структурам (верхушка пирамиды), потому что законный суд становится для них недоступен. Криминальные авторитеты, благодаря своему покровительству, контролируют до 90% теневых организаций и предприятий, получая от них нелегальный доход. Для того, чтобы не разрушалась сложившаяся теневая структура, подкупаются чиновники, различные должностные лица.

Больше всех в такой схеме страдают люди из среднего класса, которые, пытаясь уйти от налогообложения, окружают себя криминальным сектором и коррумпированными государственными органами.

²⁴ Кормишкина Л. А. Теневая экономика: учеб. пособие для вузов / Л. А. Кормишкина, О. М. Лизина. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2009. – С.136.

Теневая деятельность распределяется в различных сферах экономики неравномерно. Согласно выводам учёных, в России более 63% торговой деятельности можно отнести к теневой экономике. Хищения государственных средств в торговле наносит огромный ущерб по бюджету страны. Как уже говорилось, экспорт капитала, а также его криминальное накопление являются главным признаком теневой деятельности в России. Более 50% деятельности легальных товаропроизводителей товаров и услуг сокрыта от государственного налогообложения²⁵.

В сфере нелегальной торговли особенно выделяется внешнеэкономическая деятельность, связанная с незаконным обращением и перемещением через таможенную границу различных ресурсов (трудовых, финансовых, интеллектуальных и товарных). В сфере внешнеэкономической деятельности также велика роль экспорта капитала и уклонения от налогообложения, при этом часто фигурируют, так называемые, оффшорные зоны.

Оффшорный бизнес – это особый вид предпринимательской деятельности, который по совместительству является эффективным методом налогового планирования обширных капиталов²⁶. Данный вид предпринимательства подразумевает полное или частичное освобождение от налогообложения иностранных капиталов на территории оффшорного государства. В большинстве случаев такие государства являются островными, не имеющими большого запаса энергоресурсов или других конкурентных преимуществ с другими странами. Такой вид деятельности является своеобразным «убежищем» для иностранного капитала, а для страны-оффшора это единственный способ привлечения ресурсов. Мотивами ухода компаний в оффшорный бизнес являются:

²⁵ Голованов Е.Б. Теневая экономика // Южно-Уральский государственный университет. Челябинск, 2015. С.23.

²⁶ Собур А.В. Специфика организации оффшорного бизнеса и его влияние на экономику России //Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2013. С.127-130 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=19126927>]

1. Конфиденциальность и анонимность капитала и совершаемых с ним операций.
2. Значительные налоговые льготы.
3. Либеральность финансовой отчётности.
4. Простота, свобода и манёвренность контроля над капиталом
5. Защищённость и безопасность вложений.
6. Наличие развитой инфраструктуры.
7. Удобство работы и лояльность со стороны государственных учреждений²⁷.

Оффшорные механизмы используются во множестве схем ведения теневого бизнеса. Например, одной из схем является занижение стоимости товара, приобретаемого через оффшорного посредника, чтобы снизить таможенные пошлины (реинвойсинг).

Другая схема предполагает перераспределение прибыли при оформлении сделок через посредничество оффшорной компании, для оптимизации налогов.

Таким образом, оффшорная зона, благодаря своим преимуществам, привлекает иностранные компании, которые получают выгоду от образования новых филиалов и фирм её территории²⁸.

Обобщая вышесказанное, теневая экономика – это обширное явление, по своей сущности являющееся сектором экономики, который скрыт от государственного надзора и контроля. Масштабы влияния и последствия от деятельности данного фактора невозможно однозначно оценивать. Исследования учёных и официальные статистические данные значительно разнятся в показателях. Однако, наличие данного сегмента в российской

²⁷ Аблаева Т.Д. Проблемы контроля оффшорного бизнеса в Российской Федерации // Экономика, управление и финансы в России и за рубежом. 2016. №3. С.3-5 // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=27541852]

²⁸ Авдийский В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 8 с.

экономике невозможно отрицать. Расцвет теневой экономики пришёлся на 1990-е годы, когда национальная экономика перестраивалась на новый рыночный курс, но «успешно» продолжает существовать и в настоящее время.

Сегодня теневая экономика черпает ресурсы из сложившейся экономической нестабильности в мире и существующих торговых барьеров.

1.2. ФАКТОРЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И СУЩЕСТВОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Как уже отмечалось, внушительный рост теневой экономики в России наблюдался в девяностые годы XX в., когда постсоветская экономика совершала переход к рынку. Для того, чтобы проанализировать причины такого роста, необходимо подробнее изучить особенности российских рыночных реформ.

Многие учёные в своих работах отмечают, что главной причиной, провоцирующей рост теневой экономики, была незавершённая либерализация. Ещё одной причиной называется отсутствие защиты со стороны государства для нововведённых свобод. На фоне этих причин, граждане стали меньше доверять государству и предпочитали вступать с чиновниками только в неформальные отношения, что приводило к усилению теневой экономики²⁹.

К особенностям, проводимых в России, реформ, можно отнести:

1. Возникновение деловых отношений между чиновниками и предпринимателями. Однако, в российских условиях эта реформа получила своеобразный характер. Преобразования не обозначили права, возможности

²⁹ Лямин С.Ю. Теневая экономика в России: причины возникновения, ее оценка и меры противодействия // Экономика и управление. 2009. №7. С.78-82. // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=12891596>].

ответственность государственных чиновников, породив своеобразную зависимость предпринимателей от государственных деятелей. Собственно, эта традиция сохранилась и поныне.

2. Роль государства в экономике страны была чрезмерно обширна. Государственный сектор был гораздо больше частного, что дало развитие теневой экономике. Высокопоставленные чиновники разворовывали и приписывали себе средства государственного бюджета через сеть партнёрских фирм. Помимо этого, была создана система, при которой предприниматели не могли осуществлять свою экономическую деятельность без участия государственных и полугосударственных компаний, являющихся своеобразными посредниками. Нередко возникали случаи, когда предпочтение напрямую отдавалось «дружественным» для государства компаниям, нежели другим, что подавляло рыночную конкуренцию. Полноценной конкуренции и сегодня нет на отечественных рынках, стало быть, этот фактор продолжает действовать, создавая питательную среду для неформальных и незаконных отношений.

3. Монополизм государства перерастал в новые формы. Несмотря на то, что в рыночных условиях государственных монополий в принципе не должно существовать, в российских условиях государство обладало монополией, в первую очередь, на добычу полезных ископаемых. Свидетельством этого является «чёрный» рынок золота, напрямую относящийся к теневому сектору экономики России. И этот фактор жив и продуктивен. Монополизм в производственной, сервисной сферах – причина масштабных теневых процессов.

4. Налоговая система была далека от требований рынка. В России преобладал репрессивный характер налоговых изъятий, поэтому большое количество предпринимателей предпочитало уходить в теневую экономику, сохраняя свои доходы. Налоговая система России по-прежнему неустойчива, непредсказуема и толкает часть людей на сокрытие налогов.

5 Реформы были проведены стремительно и не учитывали социальные нужды населения страны. Многие потеряли привычный уровень жизни и сбережения. По всей стране существовали предприятия, на которых люди получали заработную плату ниже прожиточного минимума. Люди были вынуждены искать работу в теневом секторе экономики, без официального трудоустройства и трудовых гарантий, так как альтернативных законных рабочих мест с адекватным заработком не существовало. Теневой сектор занятости процветает и поныне, поскольку официальный государственный и законопослушный частный бизнес не могут предоставить работоспособному населению необходимого количества рабочих мест.

6. Правовая база реформ была плохо проработана. Реальная жизнь и деятельность населения и государственных служащих почти не регулировалась законами. Некоторые законы принимались, исходя из нужд отдельных привилегированных групп. Лоббирование интересов не учитывало реальных потребностей населения страны, порождая новые переходы предпринимателей в теневой сектор экономики.

На данном этапе истории России теневая экономика могла сравниться с масштабами легальной. Она имела свои правила, ценообразование, «кодекс» поведения, способы соблюдения условий договоров и так далее. Таким образом, теневая экономика масштабно вошла в повседневную жизнь российских граждан, диктуя им свои правила и нормы.

Теневая экономика получила широкое распространение в российских условиях благодаря стремительному переходу от административно-командной экономики к рыночной. Эти перемены, помимо экономических отношений, коснулись организационного строя и морали общества. Теневая экономика базируется и получает развитие из нескольких источников:

1. Утечка капитала и энергоресурсов из страны. Для России этот источник особенно актуален так, как экономика страны базируется на продаже нефти и газа. Теневого аспект заключается в том, что внушительная

часть сырья продаётся по заниженной цене или через посреднические компании.

2. Главным источником теневой экономики в России традиционно считается хозяйственная деятельность, которая не учитывается различными государственными органами. Такая деятельность присутствует во всех сферах экономики. В 1990-е годы, на фоне снижающейся реальной заработной платы, значительно возрос спрос на ввозимые в страну автомобили. Данный факт можно объяснить только наличием в экономике страны крупного теневого сегмента.

Современные факторы, благодаря которым теневая экономика стремительно развивается, можно условно разделить на 3 группы:

- Экономические.
- Правовые.
- Социальные.

К экономическим, в первую очередь, необходимо отнести высокие налоги на прибыль. Этот фактор оказывает непосредственное воздействие на рыночную экономику в любой стране. В современной России производители пытаются скрыть доходы из-за высоких ставок на добавленную стоимость и отчислений в фонды социального страхования. Учёными доказано, что предприятию становится невыгодно вести бизнес, когда налоговые отчисления составляют 50% и выше прибыли. Поэтому большинство предприятий предпочитают уходить в теневой сектор, при этом не платя налоги и другие отчисления вообще³⁰. Согласно исследованиям, налог на прибыль в России составляет 20% от валовой прибыли предприятия. Данное значение является средним по сравнению с такими странами, как Австралия, США и Германия, где налог на прибыль может достигать 45% или ОАЭ, где действует прогрессивная ставка и начинается она с 10%. Таким образом, учёные характеризуют российский рынок, с точки зрения налога на прибыль,

³⁰ Гатин А.Д. Теоретический анализ факторов, влияющих на рост теневой экономики // Горизонты экономики. №4. 2016. С. 46-48.

как инвестиционно-привлекательный. Однако, далеко не для всех предпринимателей 20% ставка налога на прибыль является способствующей торговле³¹.

Экономические кризисы последних лет обострили проблемы на российском рынке труда. Согласно данным Федеральной службы государственной статистики, в настоящее время в неформальном секторе экономики России занято приблизительно 20% активного трудового населения страны. Сдерживать растущий уровень безработицы на уровне 5-7% в кризисные годы помогло такое явление, как неформальная занятость. Она позволила трудоспособному населению сохранить свой доход, не имея юридического оформления трудовых отношений. Занятость граждан в неформальном секторе имеет ряд негативных последствий, как для государства, так и для населения:

1. Государство теряет налоговые отчисления и другие платежи во внебюджетные фонды;
2. Работающие в теневой экономике, граждане не получают никаких социальных и трудовых гарантий, концентрируя при этом, в теневой экономике, беднейшие слои населения;
3. Пенсионная система находится под угрозой разорения.

Только в последние годы демографическая ситуация в стране начала исправляться в положительную сторону, число рождённых превысило число умерших. Уровень демографической нагрузки на трудоспособное население остаётся крайне высоким из-за неофициальных рабочих, не отчисляющих налоги в пенсионный фонд. Таким образом, в современных условиях, российская пенсионная система получает наибольший урон от деятельности теневой экономики. Согласно прогнозам экспертов, если ситуация с занятостью трудоспособного населения в теневом секторе не изменится, то

³¹ Барбашева Я.А., Крыш Е.К., Фрайс В.Э. Сравнительный анализ налога на прибыль в России с другими странами // Экономические исследования и разработки. 2017. Екатеринбург. // Электронный ресурс: [<http://edrf.ru/article/21-08-17>]

уже к 2021 году пенсионная система страны столкнётся с кризисом, с которым вряд ли сможет справиться³².

Согласно современным исследованиям, в России 58-60 миллионов человек связаны с теневой экономикой, это около 33% от всего трудоспособного населения страны³³. Неформальная занятость преимущественно развита в отраслях общественного питания, строительства, сельского хозяйства, торговли и сферы услуг.

Таким образом, развитие теневого сектора в России стало возможным благодаря таким явлениям, как незавершённая либерализация девяностых годов, а потом и их сворачивание; экономические кризисы (2008 и 2014 года), инфляция, спекулятивные операции, нарушение хозяйственных связей и многие другие. С одной стороны, работники, занятые в теневой экономике, получают выгоду от неуплаченных налогов и отчислений в фонды, однако, с другой стороны, социальные права таких работников ущемлены, а непоправимый вред, оказанный пенсионной системе страны, отражается на всех слоях населения.

Обобщая вышесказанное, учёные сходятся в мнении, что теневая экономика получила широкое распространение в российских условиях благодаря множеству различных факторов, главенствующим из которых является стремительный переход от административно-командной экономики к рыночной. Согласно современным исследованиям, в России около 33% от всего трудоспособного населения страны сегодня занято в теневой экономике. Экономические кризисы последних лет обострили проблемы на российском рынке, что провоцирует дальнейшее распространение теневого сектора в национальной экономике.

³² Орехин П. Россия на нелегальном положении // Газета.ru. 2016. // Электронный ресурс: [<https://www.gazeta.ru/business/2016/07/21/9703877.shtml>]

³³ Неформальная занятость // Федеральная служба государственной статистики. 2017. // Электронный Ресурс: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc1139916801766]

1.3 ВЛИЯНИЕ ТЕНЕВОГО СЕКТОРА НА СОСТОЯНИЕ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Современную российскую экономику затруднительно сравнивать с экономиками других стран, даже с теми, кто не так давно входил в состав СССР. Теневые отношения так же, как и легальные экономические, имеют свои исключительные особенности, вызванные предпосылками советского времени. К таковым можно отнести:

- скрытое перераспределение доходов между разными социальными слоями;
- неспособность административно-командной экономической системы удовлетворить спрос потребителей;
- потери организаций от приписок, хищений и других противоправных действий³⁴.

Предпосылки к развитию теневого сектора экономики накладываются на современные реалии, приобретая системный характер. Теневые процессы имеют место во всех сферах общества: экономической, политической, правоохранительной, социальной и так далее. Теневая экономика в России характеризуется формированием специфических социальных групп, традиций и норм, которые оказывают непосредственное воздействие на жизнь общества³⁵.

По мнению кандидата экономических наук Т.В. Сотской, теневая экономика в России проявляется в следующих формах:

- бизнес, ориентирован на экспорт капитала за границу;
- рыночные отношения в стране установлены лишь формально;
- преобладание монополий различных форм;

³⁴ Чиняков О.Е. Влияние теневой экономики на систему хозяйствования, организацию общества и власти в СССР // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. №17. 2007. С.192-194. // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=12912099>]

³⁵ Силантьев А.В. Специфика теневой экономики России // Известия пензенского государственного педагогического университета им. В.Г. Белинского. №7. 2007. С.50-52. // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=11728179>]

- высокий процент бедности населения³⁶;
- масштабный разрыв между доходами богатых и бедных в стране;
- государственные структуры имеют коррумпированные элементы;
- технологии на производствах устаревают и не модернизируются;
- малый и средний бизнес значительно ограничен в предпринимательской деятельности;
- низкий уровень иностранных инвестиций в экономику России;
- утечка интеллектуальных ресурсов, из-за невостребованности квалифицированных кадров³⁷.

Причины, по которым граждане осуществляют хозяйственную деятельность в теневом секторе, разнообразны: отсутствие мотива исполнять законы, отсутствие реальной возможности платить налоги, открытое проявление недоверия к экономическим властям и так далее. Одновременно с этим, федеральные и региональные власти постоянно пытаются увеличить поступления налогов и сборов для дальнейшего перераспределения и финансирования всех сфер жизни общества. На этом фоне возникает неразрешимая дилемма между экономическими властями и населением.

Учёные отмечают, что теневая экономика получает значительные ресурсы для развития в условиях, когда коррупция присутствует во всех системах государственной власти. Коррупция и теневая экономика – две взаимосвязанные системы, которые подпитывают друг друга. Оба явления находятся вне поля государственного надзора и правовой защиты.

Причинами появления коррупции являются:

- политическая нестабильность;
- несовершенство и неразвитость законодательной базы;
- экономический упадок;
- неэффективность институтов власти.

³⁶ Число бедных в России выросло на два миллиона человек // Lenta.ru. 2017. // Электронный ресурс: [https://lenta.ru/news/2017/06/28/poor/]

³⁷ Сотская Т.В. Россия в начале XXI века: противостояние легального и теневого секторов экономики // Общество и право. №2. 2003. С.86-88. // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=18946165]

К специфике причин появления коррупции в России можно добавить:

- большую вероятность избежать наказания при нарушении законодательства;
- русский менталитет и обычаи;
- слабость судебной системы;
- личная выгода преобладает над общественной и правовой;
- политическая культура граждан России находится в стадии формирования³⁸.

Согласно исследованию международного общественного движения по противодействию коррупции (TI), в 2017 году Россия находилась на 135 месте из 180 стран по индексу восприятия коррупции. Позиция России в данном рейтинге не изменилась за последние три года. TI составляет индекс восприятия коррупции, путём опросов предпринимателей и экспертов во многих странах мира³⁹. В рейтинге 2017 года лидером по индексу восприятия коррупции в баллах стала Новая Зеландия (89 баллов). Самую большую коррупционную составляющую имеет Сомали (9 баллов). Экспертами данной организации было выяснено, что наиболее коррумпированными отраслями России являются: МВД (4\5 балла), бизнес (3,9\5 балла), исполнительная власть (3,9\5 балла), судебная власть (3,9\5 балла), политические партии (3,8\5 балла), образование и медицина (3,7\5 балла), органы регистрации (3,6\5 балла), налоговая служба (3,5\5 балла), СМИ (3,5\5 балла), военная служба (3,5\5 балла)⁴⁰.

Расширение сферы влияния теневого сектора в России ведёт к установлению корпоративно-кланового правления. Данный вид правления может быть относительно стабильным и длительным, с помощью фиктивной и криминальной составляющей. В условиях российской действительности

³⁸ Булгаков А.В., Сиротовский А.С. Влияние «теневого экономики» на гармонизацию интересов субъектов экономики России // Вестник тамбовского университета. №11. 2011. С.28-33. // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=17054683>]

³⁹ От 0-9 баллов – много коррупции; от 90-100 – мало коррупции.

⁴⁰ Россия в Индексе восприятия коррупции – 2017: посадки не помогли // Transparency International. 2017. // Электронный ресурс: [<https://www.transparency.org/>]

особенно выражена криминальная окраска сложившихся кланов. Противоправными действиями они дестабилизируют предпринимательские интересы отдельных субъектов, вытесняя государственную систему налогообложения и, тем самым, снижая объёмы поступлений в государственный бюджет. К подобным механизмам можно отнести:

- выплаты чиновникам;
- содержание покровительственных структур («крыш»).

Последствия от подобного криминального проявления теневой экономики могут быть масштабными:

1. положение существующих предпринимательских организаций ухудшается;
2. происходят многочисленные конфликты, в том числе, с применением насилия;
3. в легальной экономике нарушается нормальный производственный процесс;
4. сокращается создание официальных рабочих мест.

Последствия хозяйствования теневой экономической деятельности обширны и затрагивают все сферы жизнедеятельности общества. В самом худшем случае теневая экономика становится основой международной специализации, определяя место страны в международном разделении труда.

К негативным последствиям проявления теневой экономики в России можно отнести:

- деформация структуры экономики – структура российской экономики опирается на сырьевой и топливно-энергетический аспект. Деятельность теневых отношений в этой области может нанести непоправимый ущерб легальной экономике;
- деформация налоговой системы – уклонение от уплаты налогов и сокрытие предпринимательской деятельности от государственного контроля приводит к увеличению налогообложения. Таким образом, общий объём

производства в стране не увеличивается, а официальная часть уменьшается, снижая поступления налоговых отчислений;

- влияние на конкуренцию и рыночный механизм в целом – применяются различные насильственные способы конкуренции, с которыми легальные предприниматели не всегда могут справиться, с помощью государства;

- сокращение и недофинансирование социальных программ – продолжает увеличиваться социальный и материальный разрыв между разными слоями населения, в результате чего, значительная часть населения страны может оказаться за чертой бедности;

- состояние окружающей среды – как правило, предприятия, за которыми не осуществляется государственный надзор, совершенно не заботятся о вреде, который они наносят в процессе своей деятельности⁴¹.

Несмотря на, казалось бы, очевидную дестабилизирующую функцию теневой экономики, она оказывает и положительное влияние в российских реалиях, влияя на инвестиционный процесс. Учёные отмечают, что спад в легальной экономике компенсируется подъёмом в теневом секторе. Это обеспечивается путём сокрытия источников финансирования. Таким образом инвесторы страхуют инвестиционные риски. Организованная преступность в некоторой мере тоже положительно влияет на инвестиционный процесс. Это можно заметить, проанализировав криминальный, но динамичный рынок.

Согласно опросам населения, от 30 до 40% руководителей предприятий сталкивались с различными действиями криминального характера такими как: попытки вовлечь предприятие под контроль криминальных группировок, вымогательства, решение конфликтов, с помощью насилия, рэкет⁴².

⁴¹ Аникитин А.А. Факторы и негативные последствия теневой экономики в России // Экономика и управление: проблемы, решения. №8. 2016. С.243-246. // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=26512008]

⁴² Булгаков А.В., Сиротовский А.С. Влияние «теневой экономики» на гармонизацию интересов субъектов экономики России // Вестник Тамбовского университета. серия: гуманитарные науки. №11. 2011. С.28-33 // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=17054683]

Дальнейшее распространение теневого сектора угрожает как сокращением результативности легальной экономики, так и экономической безопасности страны в целом. Учёными было рассчитано, что при возрастании теневой экономики на 1%, наблюдается рост незаконного движения капитала на 7%⁴³.

Полностью искоренить теневую экономику не представляется возможным, так как этот феномен зафиксирован, в той или иной степени, абсолютно во всех рыночных экономиках мира. Теневой сегмент рынка институализировался и укоренился в российской экономике, поэтому воспринимается, как привычное явление для большинства граждан России.

Таким образом, теневые процессы, а также их последствия имеют место во всех сферах общественной жизни. Там, где теневая экономика достигает своего расцвета, она становится основой международной специализации, определяя место страны в международном разделении труда. Существует прямая взаимосвязь между коррупцией и теневой экономикой. Эти два компонента создают своеобразный порочный круг, где дают друг другу основу для процветания. Более того, коррупция формирует основу для создания новых видов и сфер теневой экономики. Коррупция и теневая экономика – две взаимосвязанных системы, которые подпитывают друг друга. Оба явления находятся вне поля государственного надзора и правовой защиты.

Обобщая всё вышеизложенное, следует подчеркнуть, что теневая экономика – это деятельность, которая осуществляется вне государственного надзора и контроля. Это явление сложное и широко распространённое, охватывающее все сферы жизнедеятельности общества. Теневая деятельность распределяется в различных сферах экономики неравномерно. Наибольшее распространение она получила в сфере предпринимательства и

⁴³ Тернавченко К.О., Чермит Б.Н. Оценка влияния теневой экономики на экономическую безопасность России. Материалы международной научно-практической конференции «Приоритетные модели общественного развития в эпоху модернизации: экономические, социальные, философские, политические, правовые аспекты». Краснодар. 2016. С.80-84 // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=25895506]

торговли. Функционирование теневой экономики в стране имеет свои последствия, среди которых можно выделить как положительные, так и отрицательные явления. Однако, учёные сходятся во мнении, что негативных последствий значительно больше и они оказывают масштабные разрушения в процессах легальной экономики и в функционировании государства в целом.

2. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В БОРЬБЕ С ПРОЯВЛЕНИЯМИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

2.1. БОРЬБА ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ С КОНТРАБАНДОЙ ТОВАРОВ, ОБОРОТ КОТОРЫХ НА ТЕРРИТОРИИ РФ ОГРАНИЧЕН ИЛИ ЗАПРЕЩЁН

Все страны мира в той или иной степени стараются поддерживать безопасность своих экономических интересов на мировом рынке. Стабильность экономической безопасности страны обеспечивают такие факторы, как защита экономических интересов, сбалансированное использование национальных ресурсов и финансов, стабильный рост национальной экономики, а также расширение международного сотрудничества. В связи с желанием государств отстаивать свои интересы на мировой арене, постоянно возникают новые политические и экономические столкновения. Поэтому необходимо отметить растущий приоритет структур, которые обеспечивают экономическую безопасность России. К таковым можно отнести и таможенные органы РФ⁴⁴.

В настоящее время в Российской Федерации нет единого органа, который бы занимался полным спектром проблем, связанных с теневой экономикой. Данной деятельностью занимаются Министерство внутренних дел, Федеральная налоговая служба, Федеральная служба судебных приставов. К этим ведомствам необходимо отнести и Таможенные органы РФ, так как в своей компетенции они регулярно сталкиваются с национальным и общемировым теневым бизнесом⁴⁵.

⁴⁴ Воронов, А.М., Шайдуко, Н.В. Таможенные органы как субъекты обеспечения безопасности государства // Вестник московского университета МВД России. М.: Изд-во Моск. ун-та МВД России. 2012. № 1. С. 242-247.

⁴⁵ Булатикова А.С. Направления борьбы с теневой экономикой// Модернизация экономики и инновационное развитие России: векторы, проблемы, приоритеты. Самара, 2016. С.108-118 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=27589239>]

Таможня является одним из ключевых элементов правового института государства. Теневая экономика сегодня является одной из важнейших угроз экономической безопасности отдельных стран и всего мира. Поэтому таможенным органам отведена важнейшая роль в обеспечении экономических интересов России.

Осуществляя свои функции, таможенные органы постоянно борются с дальнейшим распространением теневой экономики в стране и в мире. Это проявляется в укреплении и поддержании экономической безопасности России через правоохранительную и фискальную функцию таможни. Помимо этого, постоянно ведётся совершенствование технологий таможенного контроля и таможенного оформления товаров, с помощью методов, средств экономического и правового регулирования внешнеторговых отношений.

Средства и методы, которые таможенные органы РФ используют для обеспечения экономической безопасности государства, подразделяются на:

- методы правоохранительной деятельности и средства правового регулирования (правовое принуждение, санкции, использование властных полномочий, иные меры защиты по действующему законодательству).
- методы и средства экономического регулирования внешнеэкономических отношений (тарифное и нетарифное регулирование)⁴⁶.

Согласно данным сайта Федеральной таможенной службы, объектами, с которыми совершается наибольшее количество административных правонарушений являются: валюта, алкогольная продукция, табак, оружие и боеприпасы, автотранспортные средства, мясная и текстильная продукция.

Сравнивая статистику показателей правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2014 и 2017 года, можно сделать следующие выводы (см. Таб. 1):

⁴⁶ Калинина О.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России// Саратовский социально-экономический институт РЭУ им. Г.В. Плеханова. 2016. №5., С.124-132 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=25148481>]

Таблица 1. Лица, совершившие таможенные правонарушения⁴⁷

	2014 г.	2017 г.
Юридические лица	34%	52,5%
Физические лица	61%	39%
Должностные лица	4%	8%

Как видно, в 2014 году больше половины всех правонарушений в таможенной сфере совершалось физическими лицами. В 2017 году акцент сменился в сторону юридических лиц. Ещё 0,2% (277 дел) были отнесены на неустановленных лиц. Из этого следует, что, применяемые таможенной службой РФ технологии в сфере таможенного контроля за физическими лицами («зелёный и красный коридоры», таможенный досмотр, использование системы управления рисками и так далее) являются достаточно эффективными. Вслед за показателями, изменившими свою структуру, необходимо усилить и модернизировать механизмы таможенного контроля за юридическими лицами, чтобы сократить число правонарушений в таможенной сфере.

Структура правонарушений за последние три года не поменялась кардинальным образом. Из общего количества возбуждённых уголовных дел за 2017 год доля контрабанды составила 52%. Большую роль среди таможенных правонарушений продолжают играть: уклонение от уплаты таможенных платежей (506 дел в 2014 году и 481 – в 2017) и контрабанда наркотических средств (возбуждено 616 дел в 2014 году, 321 – в 2017). Продолжают динамично развиваться новые виды правонарушений: перевод

⁴⁷ Сайт Федеральной таможенной службы. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26236:-2017-&catid=55:2011-01-24-16-40-26.

денежных средств на счета нерезидентов с использованием подложных документов и незаконное образование юридического лица⁴⁸.

В общей сложности, в 2016 году таможенные органы возбудили 80 355 дел об административных правонарушениях, в 2017 году – 119 327 дел, тем самым увеличив этот показатель на 48,5%. Предметами таможенных преступлений в 2017 году преимущественно являлись иностранная валюта и валюта Российской Федерации, автотранспортные средства, наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества.

Особо опасным видом теневой экономики является контрабанда товаров, запрещённых к обороту на территории РФ. Контрабанда – это преступление, при котором, запрещённые к ввозу и вывозу, товары, перемещаются через таможенную границу без таможенного контроля, с использованием поддельных документов, средств таможенной идентификации, при недостоверном или неполном таможенном декларировании.

К товарам, которые тайно реализуются на нелегальных рынках, относятся: оружие, наркотики, психотропные вещества, боеприпасы и другие. Помимо приведённых товаров, существует категория высокорентабельной продукции, такой как драгоценные камни и металлы, культурные ценности и интеллектуальная собственность, незаконное перемещение которых провоцирует угрозы национальной экономической безопасности государства⁴⁹.

Нелегально ввезённые на территорию РФ, санкционные товары могут спровоцировать ситуации, при которых причиняется вред здоровью и жизни граждан, например, ввоз продукции, которая содержит возбудителей болезни. По данным ФТС России в первом квартале 2018 года, благодаря

⁴⁸ Сайт Федеральной таможенной службы. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26236:-2017-&catid=55:2011-01-24-16-40-26.

⁴⁹ Федосеева В.Г. Роль таможенных органов в ограничении теневой экономики // Современные проблемы теории и практики таможенного дела глазами молодых исследователей. 2017., С.175-177 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=30574189>]

таможенному постконтролю, было выявлено 10 700 тонн запрещённых к ввозу в РФ товаров. Из них 1 300 тонн товаров являлись санкционными. Более 8 000 тонн товаров были возвращены в сопредельные государства, а 1 800 тонн – уничтожены⁵⁰.

Оценивая способы борьбы таможенных органов с теневой экономикой, причем в ее криминальном варианте, невозможно не упомянуть о противодействии контрабанде наркотиков, которая считается одним из приоритетных направлений деятельности таможенных органов РФ.

По данным Организации Объединённых Наций, в 2015 году в мире более 250 млн людей употребляли наркотики. Более 200 тыс. преступлений в сфере оборота наркотиков ежегодно совершается в Российской Федерации, согласно данным правоохранительных органов России.⁵¹ По заявлению заместителя руководителя Федеральной таможенной службы А.А. Серышева, в 2017 году правоохранительные подразделения таможенных органов изъяли более 2,5 тонн наркотических средств, из них:

Таблица 2. Изъято таможенными органами из незаконного оборота в 2017 году⁵²

Вещество	Гашиш	Кокаин	Марихуана	Психотропные вещества	Героин	Иные сильнодействующие вещества
Вес, кг	302	7,8	10	2,8	20	13

⁵⁰ Таможенный постконтроль в первом квартале 2018 года // Цифры и факты. 2018. // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26503:-2018-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

⁵¹ Представители Белоруссии, России и США обсудили проблемы распространения синтетических наркотиков. 2018. // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26414:2018-03-29-06-18-22&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

⁵² Таможня против контрабанды наркотиков // Пресс-служба ФТС. 2017. // Электронный ресурс: [http://www.tks.ru/politics/2017/06/22/0055]

Заместитель руководителя Федеральной таможенной службы А.А. Серышев также отметил, что такие мероприятия, как рабочие совещания, семинары, конференции и международные встречи значительно способствуют повышению результативности пресечения каналов контрабанды наркотиков на трансграничном уровне. Международное сотрудничество в этой области позволило 16-17 марта 2017 года осуществить три международных операции таможенными службами России и Казахстана, а также правоохранительными подразделениями Совета руководителей таможенных служб СНГ. Операции проводились по методу «контролируемая поставка» и результатом их проведения явилось пресечение перемещения контрабандных партий наркотических средств. Поставки осуществлялись из Перу в Казахстан, транзитом через РФ международными почтовыми отправлениями. В апреле 2017 года из незаконного оборота было изъято примерно 7,36 кг запрещённого вещества (димитилтриптамин).

Сотрудничество по методу «контролируемой поставки» было также организовано ФТС со следующими странами: Германия, Финляндия, Бельгия, Польша, Таджикистан, Киргизия, а также с Агентством по контролю наркотиков США. Всего таможенными органами РФ было проведено 67 операций по методу «контролируемая поставка», что привело к изъятию из международного оборота свыше 70 кг наркотических веществ⁵³.

За 1 квартал 2018 года, в ходе таможенного контроля, а также оперативно-розыскных мероприятий, из незаконного оборота российскими таможенниками было изъято более 50 кг наркотических веществ, в том числе по итогам проведения 27 операций методом «контролируемая поставка» удалось изъять из оборота более 2 кг наркотиков⁵⁴.

⁵³ Таможня против контрабанды наркотиков // Пресс-служба ФТС. 2017. // Электронный ресурс: [<http://www.tks.ru/politics/2017/06/22/0055>]

⁵⁴ Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за 1 квартал 2018 года // // Пресс-служба ФТС. 2018. // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26449:-----i--2018-&catid=54:2011-01-24-16-31-26]

Среди основных производителей и поставщиков каннабисной группы наркотических веществ особо выделяется Афганистан. Лидерами по производству и сбыту кокаина через прямые поставки морским транспортом и транзитом через ЕС является Колумбия, Перу и Эквадор. По латиноамериканскому направлению в 2016 году таможенные органы России изъяли более 30 кг наркотических веществ.

Сотрудники Балтийской таможни г. Санкт-Петербурга в августе 2016 года задержали крупную партию кокаина, которая прибыла в контейнере - морозильной камере на борту трансатлантического судна из Эквадора. Наряду с грузом мороженой рыбы, таможенники обнаружили более 20 кг наркотических веществ.

С помощью авиационного транспорта злоумышленникам удаётся транспортировать крупные партии наркотиков. Например, 28 мая 2017 года сотрудникам Домодедовской таможни удалось задержать двух граждан РФ, пытавшихся вывезти 1 кг кокаина из Доминиканской Республики. Наркотическое средство было расфасовано в брикеты и спрятано в акустическую колонку. Контрабандисты также часто используют метод «двойного дна» для сокрытия нелегальных товаров.

Автомобильный транспорт по-прежнему остаётся основным средством ввоза и вывоза контрабандных товаров. Так в ноябре 2016 года сотрудникам Псковской таможни, при взаимодействии с таможенниками Северо-Западной оперативной таможни удалось задержать партию гашиша весом 359 кг. В грузовом автомобиле контрабандистов был найден тайник с наркотическими средствами⁵⁵.

Нельзя оставлять без внимания и каналы международных почтовых отправок в виду увеличивающегося спроса на покупки через Интернет. С помощью использования электронных технологий, злоумышленники осуществляют распространение психотропных веществ и синтетических

⁵⁵ Таможня против контрабанды наркотиков // Пресс-служба ФТС. 2017. // Электронный ресурс: [<http://www.tks.ru/politics/2017/06/22/0055>]

наркотиков. Ярким примером является статистика изъятия запрещённых веществ за 2016 год – свыше 120 кг различных наркотических веществ.

Оперативно-розыскные мероприятия, осуществляемые таможенными органами РФ, имеют важное значение в системе правоохраны. Более 75% наркотических веществ, которые таможенники обнаруживают в ходе различных проверок, остаются бесхозными. Оперативно-розыскные мероприятия направлены на выявление конкретных физических и юридических лиц и их дальнейшее привлечение к ответственности за таможенные правонарушения и преступления. В 2017 году сотрудникам Томской таможни при проведении оперативно-розыскных мероприятий удалось пресечь попытку контрабанды сильнодействующих веществ. Двое молодых людей заказали препараты для наращивания мышц из Республики Беларусь с помощью международного почтового отправления. Таможенникам удалось задержать заказчиков, а также изъять 12 ампул, 1 флакон и около 800 таблеток. В препаратах были обнаружены сильнодействующие вещества, оборот за которыми строго контролируется. Виновным грозит наказание – лишение свободы на срок от 3 до 7 лет и штраф до миллиона рублей⁵⁶.

Следует отметить, что таможенным службам не представляется возможным навсегда избавиться от проблемы контрабанды наркотиков, так как участники теневого сектора постоянно совершенствуют свою деятельность и методы сокрытия каналов сбыта запрещённой продукции. Однако, благодаря постоянному совершенствованию таможенных механизмов и регулярному взаимодействию зарубежных служб с таможенными органами России по вопросам противодействия теневой экономике, удаётся перекрывать нелегальные каналы сбыта запрещённой

⁵⁶ Томская таможня ставит заслон контрабанде сильнодействующих веществ // Пресс-служба Сибирского таможенного управления. 2017. // Электронный ресурс: [http://stu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16354:2017-10-24-07-48-09&catid=4:news&Itemid=88]

продукции, тем самым сокращая сектор нелегальной экономической деятельности⁵⁷.

Для повышения эффективности в борьбе с незаконной или ограниченной к ввозу на территорию РФ продукцией вдоль государственных границ с Республикой Беларусь, Республикой Казахстан и Грузией функционируют 35 мобильных групп. Данные группы взаимодействуют с государственными структурами, такими, как МВД, ГИБДД, Роспотребнадзор, Пограничная служба, Россельхознадзор, Ространснадзор. Мобильные группы укомплектованы всеми необходимыми техническими средствами таможенного контроля. По данным ФТС России, по итогам 1 квартала 2018 года мобильным группам удалось выявить 809 транспортных средств, которые перевозили 10 680 тонн запрещённых или ограниченных к ввозу на территорию РФ товаров. В сопредельные государства было возвращено более 8 000 тонн, а уничтожено – 1 800 тонн товаров. Лидерами по выявлению нарушений при ввозе товаров являются Сибирское таможенное управление – 49% и Центральное таможенное управление – 23%. Наибольшее количество запрещённых и ограниченных к ввозу товаров перевозилось в Россию из Республики Беларусь⁵⁸.

Таким образом, теневая экономика сегодня является одной из важнейших угроз экономической безопасности отдельных стран и всего мира, поэтому отмечается растущий приоритет структур, которые обеспечивают экономическую безопасность России. В настоящее время в Российской Федерации нет единого органа, который бы занимался полным спектром проблем, связанных с теневой экономикой. Таможенные органы РФ являются одним из ключевых субъектов обеспечения безопасности

⁵⁷ Балашов Д.В. Роль таможенных органов в ограничении теневой экономики Российской Федерации // Региональное измерение российско-китайского сотрудничества и взаимодействия в контексте экономического пояса шёлкового пути // 2016. С.92-98 // Электронные ресурсы: [https://elibrary.ru/item.asp?id=26685629]

⁵⁸ В 1 квартале 2018 года мобильными группами ФТС России выявлено более 10,5 тысяч тонн запрещённых товаров // 2018. // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26445:-i--2018-----105----&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

государства, так как они наделены функциями контролирующего и правоохранительного органа. Эти функции таможни способствует ограничению дальнейшего распространения теневой экономики в стране. На современном этапе большую место среди таможенных правонарушений продолжает сохранять уклонение от уплаты таможенных платежей и контрабанда наркотических средств. Наиболее опасным преступлением, влекущим за собой масштабные последствия, способные нанести непоправимый вред жизни и здоровью граждан, является контрабанда. Оценивая способы борьбы таможенных органов с теневой экономикой, причем в ее криминальном варианте, невозможно не упомянуть о противодействии контрабанде наркотиков, которая считается одним из приоритетных направлений деятельности таможенных органов РФ. Для пресечения перемещения через таможенную и государственную границу контрабандной продукции, таможенные органы разных стран осуществляют международное сотрудничество в этой области. Показательным примером сотрудничества разных стран в борьбе с оборотом наркотических средств являются операции по методу «контролируемая поставка». Выявление конкретных физических и юридических лиц и их дальнейшее привлечение к ответственности за таможенные правонарушения и преступления становится возможным, с помощью оперативно-розыскных мероприятий, осуществляющихся таможенными органами РФ. Помимо этого, в Российской Федерации предприняты попытки по пресечению оборота наркотических средств, поступающих с территории, граничащих с РФ, стран. Для этого функционируют 35 мобильных групп вдоль государственных границ с Республикой Беларусь, Республикой Казахстан и Грузией. Мероприятия таможенных органов РФ по организации противодействия контрабанде запрещённых и ограниченных к обороту товаров способствуют обеспечению экономической безопасности государства.

2.2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ВАЛЮТНЫМ МАХИНАЦИЯМ И НЕУПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В рамках своей компетенции таможенные органы РФ осуществляют контроль за валютными операциями, возникающими в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС. Валютная политика – это совокупность правовых, организационных и экономических мероприятий, которые осуществляет государство в сфере валютных международных отношений. Валютная политика входит в состав внешнеэкономической политики России. Она является инструментом, с помощью которого осуществляется равновесие в системе валютных отношений. Основной частью государственной валютной политики, направленной на обеспечение развития национальной экономики и финансовой безопасности страны, является валютный контроль⁵⁹.

Приоритетной целью валютного регулирования в РФ является контроль утечки капитала за границу, создающий угрозу национальной безопасности страны. Утечка капитала чаще всего спровоцирована сделками по фиктивным импортным контрактам, а также не возвратом валютной выручки от экспорта в Россию⁶⁰. Посредством выполнения функций агента валютного контроля таможенные органы России участвуют в обеспечении экономической безопасности государства и борются с проявлением теневой экономики. В рамках своей компетенции, таможенные органы решают задачи по предотвращению оттока валютных средств из страны при осуществлении внешнеэкономической деятельности субъектами валютных отношений. Вместе с этим, таможенные органы обязаны осуществлять контроль за

⁵⁹ Наумова Т.С. Особенности современной валютной политики РФ // Таможенная политика России на Дальнем востоке. 2014. №2, С.18-33 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=21709896>]

⁶⁰ Кононыхина А.А. Валютный контроль, как механизм обеспечения экономической безопасности России должностными лицами таможенных органов // Аллея науки. 2016. №4. С.55-58 Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=27808235>]

соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, а также сохранять коммерческую, банковскую, налоговую и служебную тайну, ставшую им известной при осуществлении их полномочий.

Основаниями для административного разбирательства в сфере валютного контроля являются:

- поручение вышестоящих таможенных органов на проведение проверки;
- информация о возможных нарушениях валютного законодательства по результатам анализа региональной базы данных валютного контроля⁶¹.

Главной проблемой при осуществлении валютного контроля таможенными органами остаётся недостоверное заявление сведений декларантами в транспортных, перевозочных и коммерческих документах, что в свою очередь влечет нарушение как валютного, так и таможенного законодательства. Не редко случается, когда предприниматели используют преступные схемы с созданием фирм однодневок, которые поставляют товары за рубеж, получают деньги, переводят их на счета в зарубежные банки, а после чего ликвидируются.

Ещё одной проблемой являются нарушения и ошибки при заполнении граф 22 таможенной декларации на товары («Валюта и общая стоимость по счету»), 24 «Характер сделки», 44 («Дополнительная информация / Предоставленные документы»). Ошибки в указанных графах влекут за собой невозможность осуществления резидентом валютных операций по внешнеторговым контрактам или к нарушению учета по уже осуществленным валютным операциям.

Так, по итогам 2017 года, в результате проведения 856 проверок соблюдения валютного законодательства, дальневосточная таможня выявила

⁶¹ Кононыхина А.А. Валютный контроль, как механизм обеспечения экономической безопасности России должностными лицами таможенных органов // Аллея науки. 2016. №4. С.55-58 Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=27808235>]

правонарушений на сумму более 16,5 млрд рублей. Сумма наложенных штрафов возросла в 1,4 раза по сравнению с 2016 годом и составила 8,9 млрд рублей. Кроме того, в 2017 году правоохранительными подразделениями таможен Дальневосточного региона возбуждено 36 уголовных дел по статьям 193 и 193.1 УК Российской Федерации - уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации⁶². После производства неотложных следственных действий уголовные дела направлены в следственные органы МВД России⁶³.

За 1 квартал 2018 года таможенными органами Сибирского таможенного управления была проведена 341 проверка соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства. По итогам проведённых проверок, было выявлено нарушений на сумму 4,3 млрд рублей.

Под особым контролем таможенных органов Сибирского таможенного управления находятся вопросы организации противодействия финансовым операциям, связанным с осуществлением фиктивного импорта «фирмами-однодневками», а также невозврат денежных средств при экспорте леса. На долю «фирм-однодневок» приходится 18% от общей суммы выявленных нарушений.

Таблица 3. Дела об административных правонарушениях в области валютного законодательства, возбуждённые Сибирским таможенным управлением в 1 квартале 2018 года⁶⁴

Несоблюдение	Несоблюдение	Иные правонарушения
--------------	--------------	---------------------

⁶² "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) ст.193, 193.1

⁶³ Лукьянова А. На 16,5 млрд рублей нарушений валютного законодательства выявили дальневосточные таможенники в 2017 г. // Дальневосточное таможенное управление. 2018. // Электронные ресурсы: [https://www.alt.ru/dvfo_news/58978/]

⁶⁴ Лукьянова А. С начала года таможенники Сибири выявили нарушений валютного законодательства на 4,3 млрд рублей // Сибирское таможенное управление. 2018. // Электронные ресурсы: [https://www.alt.ru/sfo_news/60073/]

резидентами сроков получения на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, за переданные нерезидентам товары	участниками ВЭД установленных порядка и сроков представления форм учёта и отчётности по валютным операциям	
54,9%	41,6%	3,5%

В настоящее время Сибирским таможенным управлением уделяется особое внимание взаимодействию таможенных органов с территориальными органами Федеральной налоговой службы. С целью предупреждения совершения участниками ВЭД сомнительных валютных операций, таможенными органами региона налажено тесное взаимодействие с налоговыми органами по обмену сведениями, используемыми в установлении «фирм-однодневок»⁶⁵.

Путём совершенствования методов таможенного контроля и таможенных операций, таможенные органы РФ значительно препятствуют участникам ВЭД осуществлять предпринимательскую деятельность в теневом секторе экономики. Осуществляя фискальную функцию, таможенные органы России взимают различные платежи с участников внешнеэкономической деятельности: пошлины, сборы, налоги, антидопинговые, компенсационные и специальные пошлины. В рамках фискальной составляющей таможенники следят за правильностью и своевременностью уплаты платежей, а при возникновении необходимости, осуществляют принудительное взыскание с уклоняющихся от уплаты предпринимателей. Таким образом, бюджет Российской Федерации

⁶⁵ Лукьянова А. С начала года таможенники Сибири выявили нарушений валютного законодательства на 4,3 млрд рублей // Сибирское таможенное управление. 2018. // Электронные ресурсы: [https://www.alt.ru/sfo_news/60073/]

пополняется не только за счёт добросовестных участников внешнеэкономической деятельности, но и за счёт участников теневого сектора⁶⁶.

В арсенале борьбы с теневой сферой экономики у таможенных органов на первый план выходят инструменты тарифного регулирования. Для того, чтобы успешно бороться с угрозами экономической безопасности и с теневой экономикой в целом, таможенные органы организуют различные мероприятия, направленные на соблюдение мер тарифного и нетарифного регулирования. Среди нарушений тарифного законодательства чаще всего встречаются:

- завышение или занижение таможенной стоимости товаров;
- намеренно неверное исчисление таможенных платежей.

Таким образом, в компетенцию таможенных органов входит контроль и надзор за корректностью исчисления и последующей уплаты таможенных платежей, в процессе тарифного регулирования. Однако, это не значит, что таможенные органы должны самостоятельно заниматься исчислением таможенной стоимости каждой партии товара. Согласно ст. 52 п. 1-2 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, исчисление и уплата таможенных платежей производится плательщиком. К таковым относятся: декларант, перевозчик, таможенный представитель, владелец склада временного хранения и другие лица. Таможенные органы вправе определять последующую корректность и обоснованность исчисления, а также законность применения тарифных преференций и льгот⁶⁷.

Следовательно, в настоящее время приоритетными инструментами в борьбе таможенных органов с теневой экономикой являются

⁶⁶ Балашов Д.В. Роль таможенных органов в ограничении теневой экономики Российской Федерации // Региональное измерение российско-китайского сотрудничества и взаимодействия в контексте экономического пояса шёлкового пути. 2016. С.92-98 // Электронные ресурсы: [https://elibrary.ru/item.asp?id=26685629]

⁶⁷ ТК ЕАЭС ст. 52, п. 1-2 // Электронный ресурс: [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/0193470ccd256df7242eb50d419152b1d1f635b6/]

правоохранительная деятельность, фискальная функция, таможенный и валютный контроль.

Диаграмма 1. Потери федерального бюджета РФ, причиной которых стали таможенные правонарушения в 2017 году⁶⁸



Возместить в рамках правоохранительной деятельности таможенникам удалось чуть более 700 млн рублей, недополученных бюджетом, сумм.

Анализируя количество совершаемых преступлений, можно сделать вывод о том, что противоправная деятельность наносит значительный ущерб экономике государства, особенно фискальным интересам, которые базируются на пополнении федерального бюджета страны. Особо опасными в этой сфере являются правонарушения, где имеет место полное освобождение от уплаты таможенных платежей. Избежать законной уплаты пошлин, налогов и сборов позволяет использование подложных документов, указание заведомо ложной информации о наименования товаров, а также стране их происхождения. В этой связи таможенные органы наделены

⁶⁸ Рожко Г. Казна недополучила миллиарды из-за таможенных преступлений // ПРОВЭД. 2018. // Электронный ресурс: [<http://провэд.рф/article/46101-kazna-nedopoluchila-milliardy-iz-za-tamozhennykh-prestupleniy.html>]

правовым инструментом производства по делам об административных правонарушениях⁶⁹.

Сегодня, самым простым способом перевезти товар через таможенную границу, без уплаты таможенных платежей, остаётся заявление товара для личного пользования. Данной схемой воспользовался житель Псковской области А. Проворников, который временно ввёз из Эстонской республики 2 автотранспортных средства и заявил их как товары для личного пользования. Однако, после ввоза автомобилей владелец реализовал их на рынке, но соответствующие таможенные платежи не уплатил, тем самым нарушил ч.1 ст.194 УК РФ⁷⁰. Печорский районный суд постановил взыскать с подсудимого сумму неуплаченных таможенных платежей в размере 1,4 млн рублей, а также назначил 160 часов обязательных работ⁷¹.

В 2017 году Департаментом финансового мониторинга и валютного контроля Центробанка были опубликованы итоги о сомнительных операциях, осуществляемых через банки. Согласно им, за 2017 год около 13 млрд рублей было выведено за границу при расчётах за импорт товаров внутри ЕАЭС. Увеличение динамики вывода денежных средств отмечается после присоединения Киргизии и Армении к составу ЕАЭС, заявил Центробанк. Импортёрами использовалась схема, при которой создавалась лишь документарная видимость ввоза товаров в то время, как деньги выводились за границу. Факторами риска при таких сделках являлось:

- отсутствие товаросопроводительных документов в базах данных;
- нахождение получателя товаров за пределами Киргизии или Армении⁷².

⁶⁹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 03.04.2018), ст. 23.8. // Электронный ресурс: [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/87f7a36a480e6d2708199327da9b44e61728aea6/]

⁷⁰ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018). ст. 194. // Электронный ресурс: [www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/37c3ab19a4ce8ea719193599f799017137350acf/]

⁷¹ Уклонился от таможенных платежей – заработал судимость // ПРОВЭД. 2013. // Электронный ресурс: [http://провэд.пф/article/3918-zarabotal-sudimosti.html]

⁷² Быркова Е. Сколько сомнительных транзакции обнаружил Центробанк в 2017 году? // ПРОВЭД. 2018. // Электронный ресурс: [http://провэд.пф/article/47546-skolko-somnitelnykh-tranzaktsiy-obnaruzhil-tsentrobank-v-2017-godu-.html]

Нельзя оставлять без внимания и участников ВЭД, которые уже заручились доверием и поддержкой таможенных органов. Как показала статистика, каждая вторая проверка деятельности «зелёного сектора» выявила таможенные правонарушения. Подобные проверки также были проведены в отношении Уполномоченных экономических операторов, участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного права, таможенных перевозчиков, таможенных представителей, владельцев складов временного хранения и других участников ВЭД. Проверочные мероприятия осуществлялись в рамках системы управления рисками и исходя из выборочности форм таможенного контроля. Необходимость проведения подобных проверок обоснована и тем, что с 2016 года значительно увеличилось количество участников ВЭД с особым статусом:

Таблица 4. Динамика увеличения количества лиц, имеющих особый таможенный статус⁷³

	2016 год	2017 год
Участники ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства	2 941	8 356
Уполномоченные экономические операторы	65	185
Лица, осуществляющие деятельность в сфере	1 369	1 380

⁷³ Обзор по выявленным нарушениям законодательства Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации в 2017 году, Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26421:-1-r-32-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

Увеличение количества таких лиц, соответственно, увеличивает количество таможенных правонарушений. По итогам 2017 года, доначисления в бюджет увеличились в 3,4 раза, что составило 3,2 млрд рублей дополнительных пеней, штрафов и налогов⁷⁴. Среди часто совершаемых правонарушений можно отметить:

- заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров;
- неверная классификация декларируемых товаров;
- не декларирование товаров;
- предоставление в таможенные органы отчетности, которая содержит недостоверные сведения о товаре.

Подводя итог, стоит отметить, что таможенные органы РФ, осуществляя валютный контроль, участвуют в обеспечении экономической безопасности государства и борются с проявлением теневой экономики. Главной проблемой при осуществлении валютного контроля остаётся недостоверное заявление декларантами сведений в транспортных, перевозочных и коммерческих документах, с чем таможенные органы активно борются. Ещё одной проблемой является допущение ошибок при заполнении таможенной декларации, которые ведут к нарушению учета по валютным операциям. Нельзя недооценивать возможности контроля после выпуска товаров в сфере доначисления таможенных платежей и выявления таможенных правонарушений среди участников ВЭД, пользующихся специальными упрощениями⁷⁵. Частичная и полная неуплата таможенных платежей, некоторыми участниками ВЭД, означает, что таможенные органы

⁷⁴ Обзор по выявленным нарушениям законодательства Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации в 2017 году, Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26421:-l-r-32-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

⁷⁵ Проверки «зелёного сектора» принесли дополнительно в бюджет 2,3 млрд рублей // Пресс-служба ФТС. 2018. // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26421:-l-r-32-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

не в полной мере выполняют свою основную функцию – фискальную. Из-за подобных правонарушений страдает федеральный бюджет, а, следовательно, граждане. Борьба с неуплатой таможенных платежей, а также валютными махинациями таможенным органам позволяет применение контроля после выпуска товаров, в том числе таможенных проверок, и взаимодействие с другими контролирующими органами, например с налоговой службой РФ.

2.3. БОРЬБА С КОРРУПЦИОННЫМИ ПРОЯВЛЕНИЯМИ В ТАМОЖЕННОЙ И ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ СФЕРЕ

Коррупция – это глобальное явление, существующее абсолютно в любом государстве в том или ином масштабе. Как и теневая экономика в целом, коррупция угрожает экономическому, политическому и социальному развитию государства, подрывая демократические устои.

Коррупция в органах государственной власти провоцирует рост теневой экономики в стране. Поэтому таможенные органы регулярно проводят профилактические мероприятия и расследования в этой области. С помощью детального анализа причин, условий и обстоятельств, которые способствуют совершению коррупционных действий, может быть увеличена эффективность по противодействию таможенных органов коррупционным правонарушениям.

Высокий уровень коррупции в таможенной сфере определяется рядом факторов как объективного, так и субъективного характера:⁷⁶

- В числе объективных обстоятельств следует отметить несовершенство правового регулирования сферы внешнеэкономической деятельности. Нормы таможенного права отличаются высокой степенью

⁷⁶ Александрова Н.С. Коррупция в таможенных органах: основные причины и направления противодействия // Ученые записки Санкт-петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2016. №2. С.53-56 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=28130487>]

неопределенности и противоречивости, для них характерно наличие большого объема ведомственных нормативно-правовых актов, при этом многие из вновь принятых прямо противоречат действующим;

- Наличие большого количества административных и бюрократических барьеров на пути реализации физическими и юридическими лицами их прав, обуславливает желание участников внешнеэкономической деятельности искать покровительства должностных лиц;

- Создание коммерческих структур в системе таможенной инфраструктуры. Постоянные контакты данных служащих с коммерческими структурами реально создают условия для коррупции. Кроме того, криминогенно значимыми обстоятельствами являются недостаточная техническая и информационная обеспеченность таможенного дела;

- Установленный порядок организации таможенного контроля, взимания таможенных платежей заменяют неформальные отношения между работниками таможенных органов и участниками внешнеэкономической деятельности, базирующиеся на личных взаимоотношениях, связанных с дачей и получением взяток, должностными злоупотреблениями и прочее⁷⁷.

По данным ФТС России, в 2017 году было возбуждено 406 уголовных дел, связанных с коррупцией должностных лиц таможенных органов. В 2016 году их было 409⁷⁸. Согласно статистике, чаще всего коррупционные преступления совершались на приграничных постах. Участники внешнеэкономической деятельности использовали взятки с тем, чтобы ускорить процесс выпуска товаров, осуществить незаконную транспортировку товара через таможенную границу, занижить таможенную

⁷⁷ Александрова Н.С. Коррупция в таможенных органах: основные причины и направления противодействия // Ученые записки Санкт-петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2016. №2. С.53-56 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=28130487>]

⁷⁸ ФТС России. Информационные материалы о результатах работы подразделений по противодействию коррупции таможенных органов Российской Федерации за 2017 год 12.01.2018, Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26145:-2017-&catid=76:2011-01-25-08-23-45&Itemid=1856]

стоимость партии товаров и для проведения фиктивного таможенного досмотра.

В результате выявления коррупционных схем к должностным лицам таможенных органов применялись следующие виды наказаний:

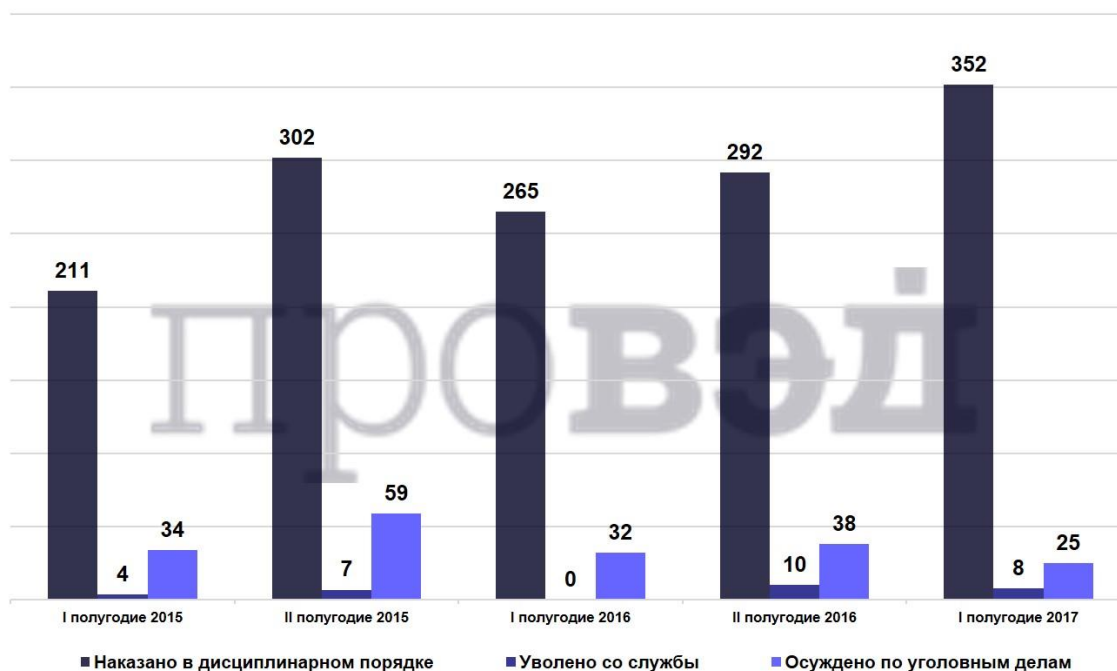
- увольнение;
- дисциплинарное наказание (как правило – лишение премий);
- осуждение по уголовному делу.

Преимущественное использование дисциплинарных наказаний связано с тем, что более 18% коррупционных дел являются мелким взяточничеством, где величина взятки не превосходит 10 000 рублей.

Рисунок 1⁷⁹

НАКАЗАНИЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ПО МАТЕРИАЛАМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ В 2015- I ПОЛУГОДИИ 2017 Г.

(число должностных лиц)



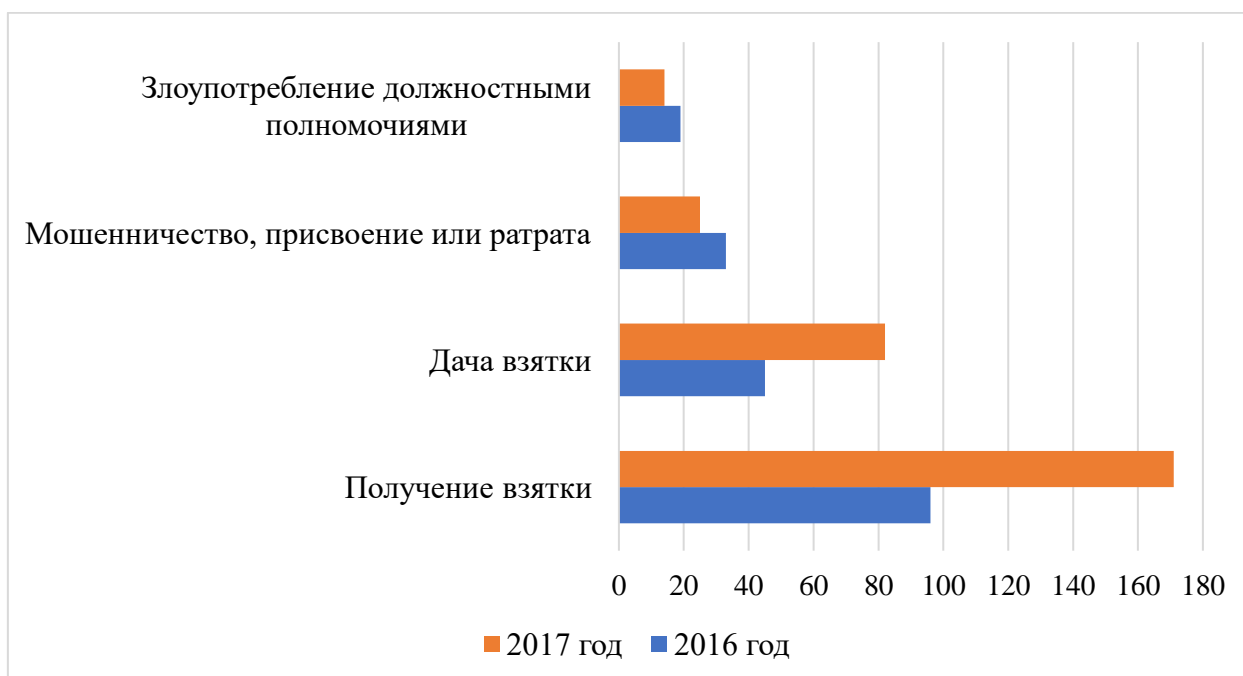
ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

Сравнивая итоги работы подразделений по противодействию коррупции за 2016-2017 годы, можно сделать следующие выводы:

⁷⁹ Рисунок взят: Быркова Е. Как таможня «борется» с коррупцией? // ПРОВЭД, 2017.// Электронный ресурс: [http://провэд.пф/article/43756-kak-tamozhnyya-bopetsya-s-korruptsiei.html]

- количество преступлений, в которых фигурировали должностные лица таможенных органов РФ, сократилось на 27%;
- среди лиц, совершивших коррупционные преступления, таможенников стало меньше на 28%;
- увеличилось количество выявленных коррупционных преступлений, связанных с дачей взятки должностному лицу таможенных органов на 34%⁸⁰.

Диаграмма 2. Количество дел, выявленных подразделениями по противодействию коррупции, по видам преступлений⁸¹



Таким образом, количество выявляемых преступлений таможенными подразделениями противодействия коррупции продолжает увеличиваться, наряду с долей преступлений, связанных с получением взятки должностными лицами таможенных органов. Представленные цифры свидетельствуют об эффективности проводимых антикоррупционных мероприятий, а также о

⁸⁰ Быркова Е. Как таможня «борется» с коррупцией? // ПРОВЭД. 2017.// Электронный ресурс: [http://провэд.рф/article/43756-kak-tamozhnya-bopetsya-s-korruptsией.html]

⁸¹ Информационные материалы о результатах работы подразделений по противодействию коррупции таможенных органов Российской Федерации за 2017 год 12.01.2018 Электронный ресурс: [http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26145:-2017-&catid=76:2011-01-25-08-23-45&Itemid=1856]

значимой роли таможенных органов РФ в борьбе с проявлениями теневой экономики.

В конце 2017 года – начале 2018 года было возбуждено 4 уголовных дела по факту хищения из камеры хранения таможенного поста Аэропорт Махачкала Дагестанской таможни денежных средств, которые служили вещественными доказательствами по 28 делам об административных правонарушениях. Было установлено, что 28 и 29 сентября 2017 года, должностное лицо было ответственно за работу камеры хранения. Главный инспектор таможенного поста использовал денежные средства для гашения своих собственных долговых обязательств. Сумма похищенных средств, в разной валюте, составила более 4 млн рублей. Суд постановил приговорить таможенника к 4 годам лишения свободы⁸².

Одним из резонансных коррупционных дел последнего времени является приговор начальника Канского таможенного поста Красноярской таможни за факт получения взятки в мае 2017 года. Между начальником таможенного поста Ильёй Бухонкиным, и главой одного из канских предприятий по торговле лесоматериалами состоялась сделка, в результате которой таможеннику были переданы денежные средства в размере 200 тыс. рублей. В результате расследования и досмотра машины подозреваемого денежные средства были обнаружены в коробке из-под чая. В ходе расследования было также установлено, что глава Канского таможенного поста регулярно вымогал денежные средства, взамен предлагая покровительство и беспрепятственное таможенное оформление. При получении отказа на своё предложение, таможенник угрожал предпринимателям. Согласно приговору, Илья Бухонкин получил 8 лет

⁸² Информационные материалы о результатах работы подразделений по противодействию коррупции таможенных органов Российской Федерации за 1 квартал 2018 года 18.04.2018 Электронный ресурс: [http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26464:-----1--2018-&catid=76:2011-01-25-08-23-45&Itemid=1856]

колонии и штраф – 4 млн рублей за совершённое им коррупционное преступление⁸³.

Ещё одно уголовное дело было возбуждено 12 февраля 2016 года по материалам отдела по противодействию коррупции Самарской таможни в отношении заместителя начальника Самарской таможни по тыловому обеспечению. Согласно материалам дела, должностным лицом была получена взятка в размере 194 тыс. рублей за содействие в подписании документов и приемке услуг фирмы-участника ВЭД. Суд постановил применить наказание в отношении должностного лица, в виде лишения свободы на 4 года, а также лишение права занимать государственную должность сроком до 3 лет⁸⁴.

В феврале 2015 года, главный инспектор отдела таможенного оформления и таможенного контроля таможенного поста г. Забайкальск был привлечён к уголовной ответственности за получение взятки в размере более 200 тыс. рублей. Взятка была получена за принятие решений о выпуске товаров из Китая под видом товаров для личного пользования, однако, на самом деле, товары предназначались для коммерческой продажи на территории Российской Федерации. Раскрыть данное преступление удалось, благодаря материалам отдела по противодействию коррупции Читинской таможни⁸⁵.

Для минимизации коррупционных рисков в таможенных органах РФ в 2017 году были предприняты следующие меры:

- функционирование телефонов доверия;

⁸³ Чапко Д. Новосибирская компания получила штраф за контрафактные головолмки // ПРОВЭД. 2018. // Электронный ресурс: [<http://провэд.рф/article/47575-novosibirskaya-kompaniya-poluchila-shtraf-za-kontrafaktnye-golovolomki.html>]

⁸⁴ Информационные материалы о результатах работы подразделений по противодействию коррупции таможенных органов Российской Федерации за 2017 год 12.01.2018 Электронный ресурс: [http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26145:-2017-&catid=76:2011-01-25-08-23-45&Itemid=1856]

⁸⁵ ФТС России в 2016 году: противодействие коррупции в таможенной сфере 18.01.2017 Электронный ресурс: [http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24642:---2016-----&catid=40:2011-01-24-15-02-45]

- минимизация личных контактов лиц, которые осуществляют таможенный контроль и оформление, с участниками ВЭД;
- ротация должностных лиц таможенных органов;
- установка камер видеонаблюдения в местах прохождения таможенного контроля и оформления;
- прохождение должностными лицами полиграфа;
- исключение случаев, когда одно и то же должностное лицо таможенного органа осуществляет проверку и оформление товара одного и того же участника ВЭД⁸⁶.

В таможенных органах на регулярной основе проводились индивидуальные беседы и консультации по различным темам, касающимся коррупции и конфликта интересов. Что не мало важно, на сайте ФТС России осуществляется круглосуточный приём электронных обращений о фактах коррупции, также функционирует «горячая линия» и телефон доверия, созданные с целью противодействия коррупции⁸⁷.

Таким образом, таможенные мероприятия, направленные на противодействие коррупционным проявлениям, согласно данным статистики, являются эффективными, однако, не стоит забывать, что полностью избавиться от коррупции, как явления, сегодня не представляется возможным. Таможенникам необходимо очень ответственно оценивать последствия, принимаемых ими решений, так как государство наделило их обширными полномочиями. В связи с этим особое внимание стоит уделять подготовке квалифицированных таможенных кадров, освещению громких коррупционных дел, налаживанию механизмов воздействия на коррупцию «снизу вверх», ранжированию кадров внутри таможенной системы и так далее. Комплексное осуществление антикоррупционных мероприятий

⁸⁶ ФТС России в 2016 году: противодействие коррупции в таможенной сфере 18.01.2017 Электронный ресурс: [http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24642:----2016-----&catid=40:2011-01-24-15-02-45]

⁸⁷ ФТС России О ходе реализации мер по противодействию коррупции в Федеральной таможенной службе 27.12.2016, Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=17264&Itemid=2392]

значительно повышает эффективность подразделений по противодействию коррупции в таможенных органах на современном этапе.

2.4. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ПРЕДОТВРАЩЕНИЮ ОБОРОТА КОНТРАФАКТНЫХ ТОВАРОВ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЗАЩИТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Контрафактный товар – это продукт, созданный на основе оригинала, без заключения договора с правообладателем и нарушающий интеллектуальные права. Контрафактные и фальсифицированные товары способны нанести серьёзный ущерб не только производителям оригинальных товаров, но и потребителям такой продукции. Их производство и распространение – одно из массовых и повсеместных проявлений теневого бизнеса.

По данным Федеральной таможенной службы, в 2017 году было предотвращено нанесение ущерба правообладателям интеллектуальной собственности на сумму более 4,6 млрд рублей. В 2016 году сумма составляла 4,2 млрд рублей. По итогам 2017 года таможенные органы России возбудили 1 072 административных дела за нарушение авторских прав, а именно – за незаконное использование зарегистрированных товарных знаков⁸⁸.

В 2018 году Российская Федерация будет проводить на своей территории главное международное футбольное событие – чемпионат мира по футболу. В связи с этим с мероприятием, насущной становится проблема

⁸⁸ ФТС России в 2017 году предотвратила ущерб правообладателям на сумму 4,6 млрд рублей 19.02.2018
Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26299:-2017-46-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

ввоза контрафактных товаров. 24 апреля 2018 года на пресс-конференции Управления торговых ограничений, валютного и экспортного контроля Федеральной таможенной службы России «Таможня против контрафакта», начальник Управления, Сергей Шкляев, сообщил, что за 2017 год было выявлено более 234 тыс. единиц контрафактной продукции с товарным знаком FIFA. Среди категорий, не допущенных к ввозу, контрафактных товаров можно выделить:

- обувь;
- одежда;
- головные уборы;
- спортивный инвентарь (преимущественно мечи);
- печатная продукция;
- сувенирная продукция;
- овощи (томаты);
- бланки меню;
- другие категории товаров⁸⁹.

По прошествии 1 квартала 2018 года удалось выявить ещё 40 тыс. контрафактных товаров. Начальник Управления также отметил, что данный результат не мог быть достигнут без тесного сотрудничества правообладателей с правоохранительными органами, в том числе с таможней⁹⁰.

18 апреля 2018 года на конференции Ассоциации европейского бизнеса Сергей Шкляев сообщил о совместных мероприятиях по защите товарных знаков FIFA таможенных служб РФ и КНР. Мероприятия будут проводиться с 1 марта по 30 июня 2018 года, и будут включать в себя обмен

⁸⁹ ФТС России отчистила рынок от сотен тысяч подделок с символикой FIFA 23.03.2018 Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26402:-----fifa&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

⁹⁰ Пресс-конференция начальника Управления торговых ограничений, валютного и экспортного контроля ФТС России Сергея Шкляева "Таможня против контрафакта" в Международном мультимедийном пресс-центре МИА «Россия сегодня», 24.04.2018 Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26504:2018-04-28-05-58-44&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

информацией о фактах перемещения контрафактной продукции. Основным направлением в борьбе с контрафактной продукцией будет являться контроль после выпуска товаров. Контроль после выпуска товаров будет осуществляться с помощью осмотров торговых площадей, мест продажи, мест возможного хранения и реализации контрафакта⁹¹.

Согласно данным ФТС РФ, по итогам 2017 года таможенными органами удалось задержать свыше 10,1 млн единиц контрафакта. Тем самым правообладателям было предотвращено нанесение ущерба на 4,5 млрд рублей. Было возбуждено 1072 административных правонарушения в сфере интеллектуальной собственности. Государственными органами прогнозируются и дальнейшие попытки ввоза контрафактной продукции на территорию Российской Федерации.

Для целей выявления контрафактных товаров ФТС России ведёт таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности, который позволяет защитить права владельцев торговых марок. В Таможенном реестре находится 4 617 объектов интеллектуальной собственности, которые принадлежат как российским фирмам, так и иностранным компаниям. Среди них можно выделить:

- товарные знаки – 4 579;
- объекты авторского права -32;
- наименования мест происхождения товаров – 6.

Данный реестр расширился на 7,5% с 2016 года. Год назад в нём находилось 4 295 объектов интеллектуальной собственности⁹².

Российские ведомства предпринимают попытки по объединению усилий в борьбе с перемещением контрафактной и контрабандной продукции. Примером такой государственной программы является

⁹¹ ФТС России и таможенная служба Китая проводят совместные мероприятия по защите товарных знаков FIFA // 2018. // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26465:-fifa-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

⁹² Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности на 24.04.2018 Электронный ресурс: [http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=109]

взаимодействие таможенных органов с органами Роспотребнадзора и Росздравнадзора. Оперативно-профилактическое мероприятие «Контрафакт», проводимое ежегодно во всех регионах страны, направлено на пресечение изготовления и дальнейшего оборота незаконно ввезённой на территорию РФ контрафактной продукции.

В ходе проведения мероприятия сотрудниками органов внутренних дел Томской области, было проверено 289 субъектов предпринимательской деятельности, в том числе 243 организации розничной сети, 11 организаций, осуществляющих оптовую торговлю, 32 объекта транспорта и 3 предприятия, осуществляющих производство пищевой продукции. По результатам мероприятия сотрудниками УМВД России по Томской области возбуждено 4 уголовных дела по признакам преступления⁹³, а также составлено 63 протокола об административных правонарушениях, из которых 4 протокола по статье 7.12 КоАП РФ «Нарушение авторского права» и 59 протоколов по статье 14.10 КоАП РФ «Незаконное использование товарного знака». Сотрудниками полиции, при взаимодействии с таможенными органами, из оборота изъято более 2700 единиц контрафактной продукции на общую сумму более 900 тысяч рублей, а также около 10 единиц оборудования⁹⁴.

В настоящее время существует много способов борьбы с контрафактной продукцией, одним из них является пилотный проект по маркировке изделий из натурального меха от 12 августа 2016 года. Реализацией данного проекта занимаются таможенные органы, с целью противодействия незаконному обороту промышленной продукции. Так, в ходе контроля после выпуска товаров подразделением Московской таможни, было изъято 2 411 меховых изделий, на которых отсутствовали контрольные

⁹³ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/] ч.1 ст.273, ч. 2 ст. 146, ч. 3 ст. 146.

⁹⁴ В Томской области подведены итоги оперативно-профилактического мероприятия «Контрафакт» // Управление МВД России по Томской области. 2018. // Электронный ресурс: [<https://70.мвд.пф/news/item/12925452>]

идентификационные знаки. Товары были ввезены в Российскую Федерацию незаконно. Отсутствие контрольно-идентификационного знака на меховом изделии позволяло арендаторам торговых павильонов не платить таможенные пошлины и налоги, а также значительно завышать цену на меховую продукцию. Чипирование мехового изделия позволяет покупателем получать всю необходимую информацию о продукте через специальную программу. Благодаря реализации пилотного проекта, более 20% участников, не предоставлявших отчетность в налоговые органы, легализовали свой бизнес. Для предпринимателей выгодно маркировать свою продукцию, так как это позволяет оптимизировать затраты и повысить бизнес эффективность, за счёт доступности информации покупателям. Немаловажным является факт, что контрольно-идентификационный знак позволяет производителю защищать свой бренд⁹⁵.

Из последних происшествий, касающихся ввоза контрафактной продукции, можно отметить поставку 7,2 тыс. китайских головоломок Новосибирской компании ООО «Бест Прайс» в г. Кемерово. Подделку удалось распознать благодаря тому, что на игрушках отсутствовал логотип «Rubik`s», а дизайн и маркировка отличались от оригинальных товаров. Арбитражный суд Кемеровской области постановил назначить штраф ООО «Бест Прайс» в размере 50 тыс. рублей, а также конфисковать партию контрафактных товаров. Максимальный штраф, предусмотренный за подобное правонарушение, может достигать 200 тыс. рублей⁹⁶.

В настоящее время, в рамках комплексной программы развития ФТС на период до 2020 года, осуществляется масштабный переход на современные Интернет-платформы взаимодействия между правообладателями и таможенными органами РФ.

⁹⁵ Покупка немаркированной шубы – безвыигрышная лотерея 24.04.2018 Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26483:2018-04-24-05-04-51&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

⁹⁶ Чапко Д. Новосибирская компания получила штраф за контрафактные головоломки // ПРОВЭД. 2018. // Электронный ресурс: [http://провэд.рф/article/47575-novosibirskaya-kompaniya-poluchila--shtraf-za-kontrafaktnye-golovolomki.html]

Помимо очевидных угроз экономической безопасности, в виду предстоящего футбольного мероприятия, нельзя не упомянуть о скрытых угрозах, которые, зачастую, способны нанести куда более ощутимый вред национальной экономике. Например, подобное происходит во взаимоотношениях Российской Федерации с Китайской Народной Республикой. Как известно, Китай является крупнейшим производителем и экспортёром продукции в мире. Однако, несмотря на достаточно активную экономическую политику, качество продукции, зачастую, не отвечает мировому уровню. Компенсировать низкое качество Китаю удаётся с помощью поставок продукции в страны, где производство менее конкурентоспособно, в том числе в Россию. Ввиду огромного товарооборота между странами, становится особо актуальным вопрос расхождения между данными таможенных статистик Российской Федерации и Китайской Народной Республики. Согласно данным с официального сайта Министерства экономического развития Российской Федерации, в 2016 году внешнеторговый оборот между странами составил 63,55 млрд. долл. В то же время, по данным Главного таможенного управления Китайской Народной Республики, в 2016 году внешнеторговый оборот составил 68,06 млрд. долл⁹⁷. Сравнительный анализ говорит о том, что бюджет нашей страны потерял значительную сумму из-за не поступивших таможенных пошлин. В первую очередь, это касается таких товаров, как одежда, обувь, изделия из кожи и меха, автомобили, металлические изделия и средства для производства.

Подобное расхождение данных статистик между странами указывает на то, что часть продукции могла ввозиться теневыми организациями без таможенного контроля, с использованием обходных схем таможенного оформления.

⁹⁷ Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. Электронный ресурс: [<http://economy.gov.ru/minec/main>]

Таким образом, роль таможенных органов в области обеспечения национальной безопасности России нельзя недооценивать. Наряду с другими государственными ведомствами, таможенные органы выполняют обширный спектр задач в этой сфере: от отстаивания национальных интересов на мировой арене, до предотвращения угрозы жизни и здоровью обществу. Контрафактная и фальсифицированная продукция, незаконно везённая на таможенную территорию ЕАЭС, нарушает права производителей оригинальной продукции и потребителей. Преградой на пути контрафакту становятся современные меры, предпринимаемые таможенниками. К таковым можно отнести создание и ведение таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности, наличие контрольно-идентификационного знака на продукции, проведение контроля после выпуска товаров, в том числе и с другими контролирующими государственными органами. На современном этапе перед таможенниками стоит глобальная задача – укрепление экономической безопасности России, а также интеграция в процесс мирового сотрудничества в области таможенно-правового регулирования⁹⁸.

⁹⁸ Исик Л.В., Ким М.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности внешнеэкономической сферы // Актуальные вопросы экономических наук. 2017. С.121-126 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=30607994>]

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа посвящена исследованию способов воздействия таможенного регулирования на различные проявления теневой экономики. Государственные органы власти, наделённые контролирующей и правоохранительной функциями, призваны бороться теневой экономикой в странах. К таковым нужно отнести таможенные органы Российской Федерации. При взаимодействии с другими контролирующими органами, участниками внешнеэкономической деятельности, а также зарубежными партнёрами, таможенным органам России удаётся осуществлять эффективную правоохранительную политику.

В первой главе дано теоретическое представление сути, содержания теневой экономики, обозначены её виды и формы, приведены примеры проявления теневых процессов в современной России, раскрыты причины возникновения теневой экономики в РФ, а также последствия, которые возникают при функционировании теневой экономики в стране. Были выявлены факторы, способствующие переходу компаний в теневой сектор экономики. Большая роль уделяется масштабу данного явления. Многие учёные отмечают, что размер теневой экономики установить невозможно, так как теневые процессы осуществляются нелегально и преследуют цель - не попасть в официальные статистические отчёты.

Также были освещены практические проблемы по организации противодействия таким проявлениям теневой экономики, как контрабанда товаров; неуплата таможенных платежей; нарушение валютного законодательства; проявления коррупции в таможенных органах; контрафакт; нарушение прав интеллектуальной собственности. Данные проблемы носят общемировой масштаб.

По данным, взятым из официальных источников, были сделаны выводы о степени эффективности проводимых правоохранных мероприятий таможенными органами РФ по этим направлениям.

Первый раздел освещает проблему контрабанды товаров, которые запрещены к обороту на территории РФ. Данная форма теневой экономики рассматривается первой, так как более половины всех возбуждённых уголовных дел в 2017 году были связаны с контрабандой товаров. Целью таможенных органов в данной сфере является пресечения каналов контрабанды запрещённых и ограниченных к обороту товаров на трансграничном уровне. Особенно актуальной эта тема становится ввиду предстоящего международного футбольного события – Чемпионата мира по футболу 2018. На современном этапе таможенные органы оказывают противодействие контрабанде следующими способами: участие в рабочих совещаниях, семинарах, конференциях и международных встречах, где происходит обмен опытом и разработка новых программ по противодействию контрабанде, что значительно способствует повышению результативности; проведение операций по методу «контролируемая поставка», для пресечения перемещения контрабандных партий наркотических средств; ведение оперативно-розыскных мероприятий, с целью установления заказчиков и продавцов контрабандной продукции и привлечения виновных лиц к ответственности; реализация функционирования мобильных групп вдоль государственных границ со странами ЕАЭС.

Второй раздел посвящён противодействию теневой экономики, выраженной в форме неуплаты таможенных платежей и валютным махинациям. Приоритетной целью валютного регулирования в РФ является контроль утечки капитала за границу, создающий угрозу национальной безопасности страны. Таможенные органы осуществляют эффективное противодействие данной проблеме, с помощью: проведения контроля за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного

законодательства РФ и актов органов валютного регулирования; улучшения методов совершения таможенных операций; мониторинга правильности и своевременности уплаты платежей; при возникновении необходимости, осуществление принудительного взыскания с уклоняющихся от уплаты предпринимателей; проверок деятельности «зелёного сектора».

Третий раздел раскрывает проблему коррупции в таможенных органах РФ, как проявления теневой экономики. Для минимизации рисков проявления коррупции таможенными органами РФ предпринимаются следующие действия: использование материалов отделов по противодействию коррупции; детальный анализ причин, условий, обстоятельств, которые способствуют совершению коррупционных действий; проведение профилактических мероприятий, а именно функционирование телефонов доверия, ротация кадров, исключение случаев, когда одно и то же должностное лицо таможенного органа осуществляет проверку и оформление товара одного и того же участника ВЭД и так далее.

В заключительном разделе второй главы обозначена проблема контрафактной продукции и обеспечения защиты интеллектуальной собственности. Таможенные органы РФ используют разнообразные методы противодействия данному проявлению теневой экономики: сотрудничество правообладателей с таможенной; проведение совместных мероприятий, по защите товарных знаков, между таможенными службами разных стран; обмен информацией о фактах перемещения контрафактной продукции; проведение контроля после выпуска товаров, в частности осмотр торговых площадей, мест продажи, мест возможного хранения и реализации контрафакта; ведение таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности, который позволяет защитить права владельцев торговых марок; участие в оперативно-профилактических мероприятиях «Контрафакт» и так далее.

Исходя из проведенного исследования можно сделать вывод о том, что на современном этапе таможенная служба РФ сталкивается с различными угрозами, спровоцированными деятельностью теневой экономикой:

- Отсутствие единого органа, который бы занимался полным спектром проблем, связанных с теневой экономикой;
- Динамичное развитие новых видов правонарушений: перевод денежных средств на счета нерезидентов с использованием подложных документов и незаконное образование юридического лица;
- Увеличение динамики вывода денежных средств за границу;
- Стремительно растущая доля контрафактных товаров, в виду проведения Чемпионата мира по футболу в 2018 году.

Анализируя место таможенных органов в организации противодействия теневой экономики, можно сделать вывод, что они являются сдерживающим барьером, нарушающим и препятствующим дальнейшее распространение теневых процессов внутри страны, а также за её пределами.

Таким образом, на современном этапе таможенным органам Российской Федерации нужно концентрироваться не только на приоритетной фискальной функции, но и на правоохранительной функции, от качественного выполнения которой, зависит жизнь и здоровье граждан страны. Необходимым инструментом в борьбе с теневой экономикой остаётся профилактика правонарушений и осуществление результативной контролирующей функции. Существенная роль отведена взаимодействию таможенной службы РФ с другими государственными контролирующими органами и зарубежными ведомствами по вопросам противодействия теневой экономике. Полностью избавиться от теневого сектора не представляется возможным, однако, комплексный подход к решению обозначенных проблем позволит минимизировать экономический ущерб, который ежегодно наносится государству, в результате функционирования теневого сегмента в стране.

Решение обозначенных проблем, автор работы видит, первоначально, в создании национального, а возможно и международного органа, который бы охватывал все процессы, возникающие в теневом секторе. Интенсификация совместной работы Федеральной таможенной службы с другими контролирующими органами, новыми участниками ВЭД и таможенными органами других стран позволит подготовить благоприятную почву для осуществления совместных программ и мероприятий по противодействию теневой экономике.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Электронный ресурс [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/]
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) ст. 193, 193.1, 194
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 23.04.2018)
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 03.04.2018), ст. 23.8 // Электронный ресурс: [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/87f7a36a480e6d2708199327da9b44e61728aea6/]
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ // Электронный ресурс: [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/]
6. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 г. (действующая редакция от 29 декабря 2014 г. N 481-ФЗ)/ Система ГАРАНТ: Электронный ресурс: [<http://base.garant.ru/12180625/#ixzz3WWPZG4iX>]
7. Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. от 06.07.2016) "Об оперативно-розыскной деятельности"/ Система ГАРАНТ: Электронный ресурс: [<http://base.garant.ru/10104229/#ixzz3IrnGRoI>]
8. Федеральный Закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» ст.27

9. Распоряжение Правительства РФ (ред. от 10.02.2018) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» от 28 декабря 2012 г. N 2575-р // Электронный ресурс: [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161965/?frame=1]
10. Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части усиления мер противодействия обороту контрафактной продукции и контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий" от 31.12.2014 N 530-ФЗ (последняя редакция) // Электронный ресурс: [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_173188/]
11. Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности 24.04.2018 // Электронный ресурс: [http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=109]
12. Министерство экономического развития Российской Федерации // Электронный ресурс: [<http://economy.gov.ru/minrec/main>]

Научные публикации

13. Аблаева Т.Д. Проблемы контроля оффшорного бизнеса в Российской Федерации // Экономика, управление и финансы в России и за рубежом. №3. 2016 С.116 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=27541852>]
14. Авдийский В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства : учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018 — 538 с.
15. Агарков Г.А. Минимизация негативного воздействия теневой экономики на социально-экономическое развитие региона // Екатеринбург. 2008 // Электронный ресурс: [<http://economy-lib.com/minimizatsiya-negativnogo-vozdeystviya-tenevoy-ekonomiki-na-sotsialno-ekonomicheskoe-razvitiye-regiona>]

16. Аникитин А.А. Факторы и негативные последствия теневой экономики в России // Экономика и управление: проблемы, решения. №8. 2016 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=26512008>]
17. Балашов Д.В. Роль таможенных органов в ограничении теневой экономики Российской Федерации // Региональное измерение российско-китайского сотрудничества и взаимодействия в контексте экономического пояса шёлкового пути. 2016 // Электронные ресурсы: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=26685629>]
18. Барбашева Я.А., Крыш Е.К., Фрайс В.Э. Сравнительный анализ налога на прибыль в России с другими странами // Экономические исследования и разработки. №8. 2017 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=29947986>]
19. Булатикова А.С. Направления борьбы с теневой экономикой // Модернизация экономики и инновационное развитие России: векторы, проблемы, приоритеты. 2016. С. 108-118 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=27589239>]
20. Булгаков А.В., Сиротовский А.С. Влияние «теневой экономики» на гармонизацию интересов субъектов экономики России // Вестник Тамбовского университета. Серия: гуманитарные науки. №11. 2011 С. 28-33 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=17054683>]
21. Буров В.Ю. Теневая экономика и малое предпринимательство: теоретические и методологические основы исследования. - Чита: ЗабГУ, 2014. 204 с.
22. Быркова Е. Сколько сомнительных транзакции обнаружил Центробанк в 2017 году? // ПРОВЭД. 2018 // Электронный ресурс: [<http://провэд.рф/article/47546-skolko-somnitelnykh-tranzaktsiy-obnaruzhil-tsentrobank-v-2017-godu-.html>]
23. Воронов А.М., Шайдуко Н.В. Таможенные органы как субъекты обеспечения безопасности государства // Вестник Московского университета МВД России. №1. - М.: Изд-во Моск.Дун-та МВД России, 2012. 247 с.

24. Гатин А.Д. Теоретический анализ факторов, влияющих на рост теневой экономики // Горизонты экономики. №4. 2016. 127 с.
25. Голованов Е.Б. Теневая экономика // Южно-Уральский государственный университет, кафедра «Экономика и экономическая безопасность». Челябинск. 2015. 61 с.
26. Исик Л.В., Ким М.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности внешнеэкономической сферы // Актуальные вопросы экономических наук. 2017 С. 121-126 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=30607994>]
27. Калинина О.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России // Саратовский социально-экономический институт РЭУ им. Г.В. Плеханова. №5. 2016 С. 124-132 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=25148481>]
28. Кийко М.Ю. Оценка теневой экономики // Проблемы теории и практики управления. №2. 2014 С. 19-24 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=21230869>]
29. Кононыхина А.А. Валютный контроль, как механизм обеспечения экономической безопасности России должностными лицами таможенных органов // Аллея науки. №4. 2016. С.55-58 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=27808235>]
30. Кормишкина Л. А. Теневая экономика: учеб. пособие для вузов / Л. А. Кормишкина, О. М. Лизина. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2009. 136 с.
31. Ладыгина А.О. Трансформация теневой экономики в России в 90-е годы // НАУКА-RASTUDENT.RU. Апрель. 2014 // Электронный ресурс: [<http://nauka-rastudent.ru/4/1288/>]
32. Латов Ю.В. Экономика вне закона // Электронный ресурс: [[http://www.novsu.ru/npe/files/um/1412/bg/shell/arh/mono/Латов%20Ю.%20Экономика%20вне%20закона.%20\(Очерки%20по%20истории%20теневой%20экономики\).htm](http://www.novsu.ru/npe/files/um/1412/bg/shell/arh/mono/Латов%20Ю.%20Экономика%20вне%20закона.%20(Очерки%20по%20истории%20теневой%20экономики).htm)]

33. Лукьянова А. На 16,5 млрд рублей нарушений валютного законодательства выявили дальневосточные таможенники в 2017 г. // Дальневосточное таможенное управление. 2018 // Электронные ресурс: [https://www.alta.ru/dvfo_news/58978/]
34. Лукьянова А. С начала года таможенники Сибири выявили нарушений валютного законодательства на 4,3 млрд рублей // Сибирское таможенное управление. 2018 // Электронные ресурс: [https://www.alta.ru/sfo_news/60073/]
35. Лямин С.Ю. Теневая экономика в России: причины возникновения, ее оценка и меры противодействия // Экономика и управление. №7. 2009. С. 78-82 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=12891596>]
36. Наумова Т.С. Особенности современной валютной политики РФ // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2014 №2. С. 18-33 // Электронный ресурс: [<https://elibrary.ru/item.asp?id=21709896>]
37. Орехин П. Россия на нелегальном положении // Газета.ru. 2016 // Электронный ресурс: [<https://www.gazeta.ru/business/2016/07/21/9703877.shtml>]
38. Понамаренко С.С., Трубецкая О.В. Теневая экономика // Студенческий научный форум. 2016. 17 с.
39. Портес А. Неформальная экономика и ее парадоксы // Экономическая социология. 2003. 37 с. // Электронный ресурс: [http://ecsocman.hse.ru/data/166/131/1231/Portes_rus4_red.pdf]
40. Рожко Г. Казна недополучила миллиарды из-за таможенных преступлений // ПРОВЭД. 2018 // Электронный ресурс: [<http://провэд.рф/article/46101-kazna-nedopoluchila-milliardy-iz-za-tamozhennykh-prestupleniy.html>]
41. Самаруха В.И., Буров В.Ю. Теневая экономика в системе предпринимательской деятельности региона // Иркутск. Изд-во БГУЭП, 2010. 243 с.
42. Силантьев А.В. Специфика теневой экономики России // Известия Пензенского государственного педагогического университета им. В.Г.

- Белинского. №7. 2007. С. 50-52 // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=11728179]
43. Собур А.В. Специфика организации оффшорного бизнеса и его влияние на экономику России // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. №3. 2013. С. 127-130 // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=19126927]
44. Сотская Т.В. Россия в начале XXI века: противостояние легального и теневого секторов экономики // Общество и право. №2. 2003. С. 86-88 // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=18946165]
45. Тернавченко К.О., Чермит Б.Н. Оценка влияния теневой экономики на экономическую безопасность России // Приоритетные модели общественного развития в эпоху модернизации: экономические, социальные, философские, политические, правовые аспекты. «Академия управления» (Энгельс). 2016 С. 80-84 // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=25895506]
46. Федосеева В.Г. Роль таможенных органов в ограничении теневой экономики // Современные проблемы теории и практики таможенного дела глазами молодых исследователей. 2017 С. 188 // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=30574189]
47. Чапко Д. Новосибирская компания получила штраф за контрафактные головолмки // ПРОВЭД. 2018 // Электронный ресурс: [http://провэд.рф/article/47575-novosibirskaya-kompaniya-poluchila--shtraf-za-kontrafaktnye-golovolomki.html]
48. Чиняков О.Е. Влияние теневой экономики на систему хозяйствования, организацию общества и власти в СССР // Вестник саратовского государственного социально-экономического университета. №17. 2007 С. 192-194 // Электронный ресурс: [https://elibrary.ru/item.asp?id=12912099]
49. Шкляев С. Таможня против контрафакта // МИА «Россия сегодня». 2018 // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26504]

2018-04-28-05-58-44&catid=40:2011-01-24-15-02

45&Itemid=2094&Itemid=1835]

50. Шнайдер Ф., Энст Д.Х. Теневая экономика: размер, причины и последствия // Экономическая литература. №38. 2000. 38 с. // Электронный ресурс: [<http://www.econ.jku.at/members/Schneider/files/publications/JEL.pdf>]

Информационные источники

51. Emerging from the shadows the shadow economy to 2025 // ACCA // Электронный ресурс: [<http://www.accaglobal.com/gb/en/technical-activities/technical-resources-search/2017/june/emerging-from-the-shadows-the-shadow-economy-to-2025.html>]

52. В 1 квартале 2018 года мобильными группами ФТС России выявлено более 10,5 тысяч тонн запрещённых товаров // Пресс-служба ФТС. 2018 // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26445:-i--2018-----105----&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

53. Информационные материалы о результатах работы подразделений по противодействию коррупции таможенных органов Российской Федерации за 2017 год // Пресс-служба ФТС. 2018 // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26145:-2017-&catid=76:2011-01-25-08-23-45&Itemid=1856]

54. Неформальная занятость // Федеральная служба государственной статистики. 2017 // Электронный Ресурс: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc1139916801766]

55. О ходе реализации мер по противодействию коррупции в Федеральной таможенной службе // ФТС. 2016 // Электронный ресурс:

- [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=17264&Itemid=2392]
56. Transparency International // Электронный ресурс:
[<https://www.transparency.org/>]
57. Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2017 год // Пресс-служба ФТС. 2018 // Электронный ресурс:
[http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26236:-2017-&catid=55:2011-01-24-16-40-26]
58. Покупка немаркированной шубы – безвыигрышная лотерея // Пресс-служба ФТС. 2018 // Электронный ресурс:
[http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26483:2018-04-24-05-04-51&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]
59. Представители Белоруссии, России и США обсудили проблемы распространения синтетических наркотиков // Пресс-служба ФТС. 2018 // Электронный ресурс:
[http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26414:2018-03-29-06-1822&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]
60. Проверки «зеленого сектора» принесли дополнительно в бюджет 3,2 млрд рублей // Пресс-служба ФТС. 2018 // Электронный ресурс:
[http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26421:-1-r-32-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]
61. Результаты правоохранительной деятельности подразделений Федеральной таможенной службы за 1 квартал 2018 года // Пресс-служба ФТС. 2018. // Электронный ресурс:
[http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26449:-----i--2018-&catid=54:2011-01-24-16-31-26]

62. Россия в цифрах // Федеральная служба государственной статистики. 2017 раздел 7. 513 с. // Электронный ресурс: [http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/rusfig/rus17.pdf]
63. Таможенный постконтроль в первом квартале 2018 года. Цифры и факты // Пресс-служба ФТС. 2018 // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26503:-2018-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]
64. Таможня против контрабанды наркотиков // Пресс-служба ФТС. 2017 // Электронный ресурс: [http://www.tks.ru/politics/2017/06/22/0055]
65. Теневая экономика в России достигла уровня африканских стран // 2018 // Электронный ресурс: [https://lenta.ru/news/2018/02/07/rus_imf/]
66. Томская таможня ставит заслон контрабанде сильнодействующих веществ // Пресс-служба Сибирского таможенного управления. 2017 // Электронный ресурс: [http://stu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16354:2017-10-24-07-48-09&catid=4:news&Itemid=88]
67. Уклонился от таможенных платежей – заработал судимость // ПРОВЭД. 2013 // Электронный ресурс: [http://провэд.рф/article/3918-zarabotal-sudimosti.html]
68. ФТС России в 2016 году: противодействие коррупции в таможенной сфере // Пресс-служба ФТС. 2017 // Электронный ресурс: [http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24642:----2016-----&catid=40:2011-01-24-15-02-45]
69. ФТС России в 2017 году предотвратила ущерб правообладателям на сумму 4,6 млрд рублей // Пресс-служба ФТС. 2018 // Электронный ресурс: [http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26299:-2017-46-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]
70. ФТС России отчистила рынок от сотен тысяч подделок с символикой FIFA // Пресс-служба ФТС. 2018 // Электронный ресурс:

[http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26402:-----fifa&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

71. ФТС России и таможенная служба Китая проводят совместные мероприятия по защите товарных знаков FIFA // Пресс-служба ФТС. 2018 // Электронный ресурс:

[http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26465:-fifa-&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835]

72. Число бедных в России выросло на два миллиона человек // Lenta.ru. 2017 // Электронный ресурс: [<https://lenta.ru/news/2017/06/28/poor/>]