

УДК 342.95

Уголовно-правовые аспекты цифровизации контроля за ввозом товаров и уплатой таможенных платежей¹

Шония Софико Лашаевна, студент, Владимирский государственный университет имени А. Г. и Н. Г. Столетовых, sofia.shonia@mail.ru

В статье анализируются уголовно-правовые аспекты цифровизации контроля за ввозом товаров и уплатой таможенных платежей. Изучаются современные подходы к использованию цифровых технологий в таможенной сфере, включая автоматизацию процессов контроля и мониторинга, а также применение аналитических инструментов для выявления правонарушений. Рассматривается деятельность Федеральной таможенной службы Российской Федерации по внедрению научно-технических достижений в профессиональную практику. По результатам проведенного исследования делается вывод о правовых последствиях цифровизации, включая вопросы ответственности за преступления в сфере контрабанды и уклонения от уплаты таможенных пошлин.

Ключевые слова: таможенное дело, цифровизация, таможенный контроль, таможенная служба, внешнеэкономическая деятельность, информационные технологии.

Современное общество столкнулось с быстрыми темпами цифровизации, охватившими все сферы жизни, включая экономику и право. Федеральная таможенная служба России не является исключением и активно использует современные технологии в своей деятельности, внедряя их на всех уровнях функционирования. Следует отметить, что ФТС России как орган исполнительной власти одновременно осуществляет несколько функций, включая фискальную, правоохранительную и валютный контроль. Е. А. Логинов справедливо подчеркивает, что «в системе правоохранительных органов, осуществляющих защиту экономического суверенитета и экономической безопасности государства, особое место занимают таможенные органы Российской Федерации» [1, с. 110].

Таможенные органы играют ключевую роль в регулировании и контроле внешнеэкономической деятельности (ВЭД), осуществляя функции, направленные на обеспечение соблюдения законодательства, регулирующего международную торговлю. Их деятельность включает многоаспектный контроль за перемещением товаров через государственную границу, предполагающий как документальную проверку, так и физическую инспекцию грузов.

Эффективный контроль за ввозом товаров и уплатой таможенных платежей является важной задачей государства, стремящегося обеспечить безопасность национальной экономики и защитить интересы добросовестных участников ВЭД. В условиях глобализации и увеличения объемов международной торговли необходимость модернизации таможенных процессов приобретает особую актуальность.

Одной из ключевых мер защиты внутреннего рынка выступает введение и взимание государством ввозных таможенных пошлин и налогов.

Таможенные платежи рассчитываются на основе стоимостных, количественных и качественных характеристик товаров, заявляемых в таможенных декларациях. Пошлины и налоги, взимаемые таможенными органами с лиц, ввозящих материальные ценности, включаются в издержки и увеличивают стоимость товаров на внутреннем рынке. Это, в свою очередь, снижает их конкурентоспособность вследствие более высокой цены, что приводит к снижению спроса по сравнению с более дешевыми аналогами [2, с. 22].

Среди участников ВЭД выделяются субъекты, не соблюдающие требования законодательства. Это проявляется в занижении

таможенной стоимости, сопряженном с недостоверным декларированием характеристик товаров, а также в указании кода товара по Единой товарной номенклатуре ВЭД, облагаемого более низкой таможенной ставкой [3, с. 281–295].

Цифровизация предоставляет новые возможности для совершенствования взаимодействия между контролирующими органами, в частности посредством использования механизмов прослеживаемости движения товаров таможенными и налоговыми органами. С июля 2024 г. ФТС России осуществляет тестирование системы автоматического анализа внешнеэкономических контрактов до подачи таможенной декларации. Это означает, что несоответствия в описании товаров или занижение их стоимости могут выявляться уже на этапе предварительного контроля.

Кроме того, примером успешной реализации информационных систем в таможенной сфере является система «Электронная таможня». Электронная таможня представляет собой организационно-технологическую модель осуществления таможенных операций и процедур с применением информационно-коммуникационных технологий, обеспечивающую дематериализацию документооборота и автоматизацию ключевых процессов таможенного администрирования [4, с. 352]. Электронное декларирование позволяет обрабатывать документы в режиме реального времени, минимизируя возможности ошибок и злоупотреблений. Система автоматически проверяет соответствие заявленных данных (код ТН ВЭД, таможенная стоимость, классификация товаров) актуальным базам данных и нормативным требованиям, что существенно затрудняет сокрытие информации или представление недостоверных сведений.

Электронная таможня использует алгоритмы анализа данных, включая сведения о предыдущих декларациях, рыночных ценах, логистических цепочках и иных параметрах. Это позволяет оперативно выявлять подозрительные операции, в том числе занижение таможенной стоимости или использование фиктивных документов, и направлять их на дополнительную проверку. При выявлении признаков преступлений электронные таможни незамедлительно формируют оперативные подразделения для проведения оперативно-розыскных мероприятий, результаты которых передаются обратно в электронную таможню для правовой оценки и принятия решений [5, с. 89–98].

Вместе с тем для дальнейшего совершенствования деятель-

¹ Научный руководитель: Зебницкая Анна Константиновна — доцент кафедры уголовно-правовых дисциплин, Владимирский государственный университет имени А. Г. и Н. Г. Столетовых, кандидат юридических наук.

ности таможенных органов необходимо продолжать работу по развитию и модернизации информационных систем, а также обеспечивать более широкий доступ к ним как для таможенных органов, так и для участников таможенных правоотношений. Только при этих условиях информационные системы смогут эффективно выполнять все возложенные на них функции и обеспечивать прозрачность и результативность таможенной деятельности [6, с. 181–186].

Инспекционно-досмотровые комплексы (ИДК) играют значимую роль в пресечении таможенных преступлений, связанных с незаконным ввозом товаров и неуплатой таможенных платежей, за счет применения технологий неразрушающего контроля. Указанные системы позволяют оперативно выявлять запрещенные товары, контрабанду, а также несоответствия между заявленным и фактическим содержимым грузов.

Принцип функционирования ИДК основан на использовании ионизирующего излучения (рентгеновского или гамма-излучения), проникающего через материалы и фиксируемого детекторами. Полученные изображения анализируются операторами либо автоматизированными системами, что позволяет определить форму, плотность и состав предметов внутри контейнеров или транспортных средств [7, с. 45–52].

Внедрение информационных технологий в практику ФТС России привело к значительному повышению эффективности выявления таможенных преступлений, связанных с незаконным ввозом товаров и неуплатой таможенных платежей. К основным инструмен-

там относятся система управления рисками (СУР), электронное декларирование, ИДК, а также интеграция с иными государственными информационными системами.

СУР обеспечивает автоматизированный анализ данных об участниках ВЭД, их операциях и перемещаемых товарах, выявляя потенциально рискованные операции. Система распределяет участников по категориям риска (низкий, средний, высокий) на основе истории поставок, заявленной таможенной стоимости, веса товаров и иных показателей, что позволяет концентрировать контроль на потенциальных нарушениях законодательства [8, с. 82–88].

В 2018–2019 гг. в ходе проверок были выявлены признаки недостоверного заявления сведений о товарах по 1461 таможенной декларации. По всем указанным декларациям Московской областной и Тверской таможнями применялись различные профили рисков, однако товары были выпущены без выявления нарушений. Общая сумма нарушений превысила 90 млн руб.

Подводя итог, следует отметить, что наличие современных информационных технологий и систем является необходимым условием эффективного и оперативного таможенного контроля. Оптимизация таможенного контроля на основе использования информационных ресурсов включает автоматизацию таможенных процедур, электронную обработку документов, мониторинг грузов и иные инструменты. Применение информационных ресурсов позволяет ускорить процессы таможенного контроля и снизить риски нарушений законодательства, поскольку обработка информации осуществляется автоматически и в сжатые сроки.

Примечания

1. Логинов Е. А. Особенности правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации // Юридические чтения: Российское государство и право: векторы развития с опорой на традиции: материалы конференции. Сыктывкар, 2023.
2. Зайцев Н. И., Рамалданов Х. Х. Практические проблемы, возникающие в таможенных органах Российской Федерации при расследовании уголовных дел и производстве неотложных следственных действий // Зеленый коридор. 2020. N 1.
3. Воробьева С. В. Некоторые вопросы борьбы с таможенными преступлениями // Актуальные проблемы государства и права. 2021. Т. 5. N 18.
4. Жданов С. П. Криминалистическое учение о реализации специальных знаний вне судебной экспертизы (судебная специология): монография. М., 2025.
5. Рамалданов Х. Х. Таможенный контроль как инструмент выявления нарушений таможенного законодательства в условиях цифровизации // Вестник Российской таможенной академии. 2025. N 2.
6. Румянцева М. О. Электронное правосудие в России: достижения и проблемы // Экономика. Право. Общество. 2025. Т. 10. N 1.
7. Николаева Н. А. Подходы к алгоритмизации таможенного оформления в общей концепции устойчивого развития внешнеэкономической деятельности // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. 2021. N 3.
8. Никитина А. С., Нужина Д. А. Совершенствование системы контроля и надзора в области таможенного дела в регионе // Вестник университета. 2019. N 11.

English version

Criminal law aspects of the digitalization of control over the import of goods and the payment of customs duties

Shoniya Sofiko Lashaevna, student, Vladimir State University named after A. G. and N. G. Stoletovs

This article analyzes the criminal law aspects of the digitalization of control over the import of goods and the payment of customs duties. It examines contemporary approaches to the use of digital technologies in the customs sphere, including the automation of control and monitoring processes, as well as the application of analytical tools for identifying offenses. The activities of the Federal Customs Service of the Russian Federation aimed at introducing scientific and technological advancements into professional practice are also considered. Based on the results of the study, conclusions are drawn regarding the legal consequences of digitalization, including issues of liability for crimes related to smuggling and evasion of customs duties.

Keywords: customs affairs, digitalization, customs control, customs service, foreign economic activity, information technologies.