

УДК 343.3

Уклонение от уплаты таможенных платежей: новые схемы и судебная практика

Комарова Дарья Александровна, студент, Владимирский государственный университет имени А. Г. и Н. Г. Столетовых, dorakomarova33@gmail.com

В статье рассматриваются вопросы, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей на территории Российской Федерации, а также с определением ответственности за данное правонарушение. Особое внимание уделяется мерам, предусмотренным ст. 194 Уголовного кодекса Российской Федерации. По результатам проведенного исследования делается вывод о необходимости совершенствования уголовно-правовой защиты в данной сфере.

Ключевые слова: таможенные платежи, уклонение от уплаты, уголовно-правовая защита.

Уклонение от уплаты таможенных платежей — серьезное правонарушение, которое наносит ущерб государственному бюджету и нарушает порядок внешнеэкономической деятельности. В последние годы выявляются новые схемы уклонения, а судебная практика формирует подходы к квалификации таких деяний.

Термин «таможенные платежи» обозначает пошлины, налоги и сборы, взимаемые государственными органами с участников внешнеэкономической деятельности при перемещении грузов, товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза. Такие платежи — не просто источники доходов, но и мощные инструменты государственного регулирования, позволяющие балансировать между интересами экономики, производителей и потребителей. На законодательном уровне таможенные платежи регулируют ТК ЕАЭС, ФЗ «О таможенном регулировании» [1], и Закон «О таможенном тарифе» [2].

Правовой основой данного аспекта является ст. 194 УК РФ [3]. Уголовная ответственность наступает при уклонении от уплаты платежей в крупном (свыше 2 млн руб.) или особо крупном (свыше 6 млн руб.) размере. Также при данном правонарушении применяется КоАП РФ (гл. 16) [4], который предусматривает штрафы за аналогичные нарушения, но в меньшем размере. Ключевой критерий — общественная опасность деяния. Если ущерб незначителен, применяется административная ответственность (ст. 16.2 КоАП РФ — недекларирование или недостоверное декларирование товаров).

Хотя в РФ существует множество законодательных актов, предусматривающих ответственность за данное или иное преступление, на практике участники внешнеэкономической деятельности нередко прибегают к различным схемам, позволяющим минимизировать или полностью избежать уплаты таможенных платежей.

Среди наиболее распространенных схем можно отметить следующие. Декларант указывает в документах заниженную стоимость товара, что приводит к уменьшению размера пошлин и налогов. Изменение классификационного кода товара позволяет снизить ставки пошлин. Например, товары могут быть отнесены к категории с более низкой таможенной стоимостью или к товарам, освобожденным от пошлин. Перемещение товаров помимо таможенного контроля или втайне от таможенных органов может включать использование тайников в транспортных средствах или контейнерах. Изготовление фиктивных инвойсов, контрактов, сертификатов происхождения товара.

Однако в последние годы в сфере уклонения от уплаты таможенных платежей появляются новые схемы, связанные с цифровизацией, изменениями в законодательстве и использованием лазеек в международных операциях. Среди них можно выделить использование международных почтовых отправлений для коммерческих поставок под видом личных товаров, манипуляции с классификацией товаров и кодами ТН ВЭД, использование цифровых активов и криптовалют для скрытия транзакций, а также обход системы прослеживаемости товаров.

В ответ на постоянно эволюционирующие схемы уклонения от таможенных платежей таможенные органы внедряют комплекс технологических, правовых и организационных мер. К таким мерам относятся системы управления рисками, электронные таможи и центры электронного декларирования, машинное обучение и искусственный интеллект.

Таким образом, современные меры таможи формируют устойчивую систему защиты, которая не только реагирует на текущие угрозы, но и прогнозирует риски, обеспечивая баланс между контролем и удобством для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

Примечания

1. Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 2018. N 31. Ст. 4752.
2. Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 «О таможенном тарифе» // Собрание законодательства РФ. 1993. N 22. Ст. 798.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. N 25. Ст. 2954.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2001. N 52 (ч. 1). Ст. 4921.

English version

Evasion of customs payments: new schemes and judicial practice

Komarova Dar'ya Aleksandrovna, student, Vladimir State University named after A. G. and N. G. Stoletovs

This article examines issues related to the evasion of customs payments on the territory of the Russian Federation, as well as the determination of liability for this offense. Special attention is given to the measures provided for by Article 194 of the Criminal Code of the Russian Federation. Based on the results of the study, it is concluded that there is a need to improve criminal law protection in this area.

Keywords: customs payments, evasion of payment, criminal law protection.