

УДК 339.97

***ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
ПОСРЕДСТВОМ ДОЗНАНИЯ***

Филиппов М. И.

*Студент, 4 курс, Институт истории и права,
Калужский государственный университет им. К. Э. Циолковского,
Россия, г. Калуга*

Мосееenkova А. О.

*Студент, 4 курс, Институт истории и права,
Калужский государственный университет им. К. Э. Циолковского,
Россия, г. Калуга*

Петрушина О. М.

*Кандидат экономических наук, доцент,
Калужский государственный университет им. К. Э. Циолковского,
Россия, г. Калуга*

Аннотация: В данной научной работе рассмотрены основные термины и понятия, цели дознания в таможенном деле, определен порядок организации таможенного контроля с помощью дознания, проведен анализ повышения эффективности таможенного контроля. Выявлены основные проблемы и предложены пути их решения в сфере таможенного контроля посредством дознания

Ключевые слова: таможенный контроль, эффективность, дознание, ЕАЭС, таможенные органы, развитие

***IMPROVING THE EFFICIENCY OF CUSTOMS CONTROL THROUGH
INQUIRY***

Filippov M. I.

*Student, 4 course, Institute of history and law,
Kaluga state University. K. E. Tsiolkovsky,
Russia, Kaluga*

Moseenkova A. O.

*Student, 4 course, Institute of history and law,
Kaluga state University. K. E. Tsiolkovsky,
Russia, Kaluga*

Petrushina O. M.

*Candidate of economic Sciences, associate Professor,
Kaluga state University. K. E. Tsiolkovsky,
Russia, Kaluga*

Abstract: This research paper discusses the basic terms and concepts, the purpose of the inquiry in customs, the procedure for organizing customs control through inquiry, the analysis of improving the efficiency of customs control. The main problems are revealed and the ways of their solution in the sphere of customs control by means of inquiry are offered

Keywords: customs control, efficiency, inquiry, UAIS, customs authorities, development

Одними из основных направлений деятельности таможенных органов РФ являются правоохранительная и фискальная функции, развитие технологии таможенного оформления и таможенного контроля. Правоохранительная сфера деятельности представляет собой одну из главнейших функций таможенной системы. Она проводится таможенными органами на всех уровнях.

Таможенные органы являются органами дознания по делам контрабанды, уклонения от уплаты таможенных платежей и других преступлениях, производство по которым отнесено к компетенции таможенных органов.

В связи со стремительным развитием экономических связей, интеграции российской экономики в международное экономическое пространство возрастает количество преступлений в экономической сфере деятельности.

Дознания в системе таможенных органов представляет собой важнейший инструмент правовой безопасности экономических интересов России. Дознание – это форма предварительного расследования, которая осуществляется следователем или дознавателем, по уголовному делу, по которому производство предварительного следствия необязательно [3].

П.9 ч.3 ст. 151 [2] Уголовно – процессуального кодекса РФ наделяет дознавателей таможенных органов правом производства дознания по уголовным делам, которые представлены в табл.1.

Таблица 1 – Составы преступлений [1]

Статья	Название	Состав преступления
Ст. 194 УК РФ	Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица	Часть 1. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере Часть 2. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере группой лиц по предварительному сговору или совершенное в особо крупном размере
Ст. 200.1 УК РФ	Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов	Часть 1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, совершенное в крупном размере

Главной задачей дознания в таможенном деле является возбуждение уголовного дела при наличии признаков преступления в зоне деятельности таможни, проводить по данному делу дознание, опираясь на нормы уголовно-процессуального законодательства РФ.

Порядком дознания в таможенных органах являются правила, по которым оно производится. Данные нормы устанавливают обязательное исполнение всеми участниками процесса дознания норм, которые регламентируют данную форму расследования преступления [4].

На сегодняшний день существует несколько проблем правоохранительной деятельности таможенных органов, которые требуют решения:

1. Правонарушители внешнеэкономической деятельности (ВЭД – далее) с целью ухода от уголовной ответственности делят товарные партии, которые перевозятся с нарушением требований законодательства в условиях одного контракта, посредством этого уменьшая размер таможенных платежей по каждой партии относительно указанного лимита.

Существует проблема рассмотрения данного преступления в совокупности как единое продолжаемое преступление, так как эпизоды взаимосвязаны одним умыслом и имеют одну цель – уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере. Данный вопрос остается актуальным, так как судебная практика по уголовным делам такого рода в новых условиях ещё не сформирована. Генеральная прокуратура РФ, отвечая на этот вопрос, отметила то, что продолжаемым может быть признано преступление, которое складывается из ряда тождественных преступных деяний. Соответственно, для квалифицированной оценки преступления необходимо доказать, что каждый отдельный эпизод имеет преступный, но не административный характер. Данная проблема может быть разрешена посредством внесения поправок в примечание к статье 194 УК РФ.

2. Не менее актуальная проблема заключается в том, что некоторые лица, которые формально не являются руководителями организации, используют с целью нелегального перемещения через

таможенную границу Евразийского экономического Союза (ЕАЭС – далее) и уклонения от уплаты таможенных платежей уставно - регистрационную документацию, банковские счета и реквизиты фиктивных, не существующих организаций, которые зарегистрированы на подставных физических лиц или учрежденных с помощью похищенных паспортов. Проблема состоит в том, как и по какому принципу производить исчисление крупного и особо крупного размера: либо относительно правил, которые установлены для физического лица, либо правил, установленных для организаций.

На данный момент не актуален опыт прошлых лет по расследованию дел о нарушении уплаты таможенных платежей. Тогда дела в основном были возбуждены относительно юридических лиц, когда с целью установления фактического, а не фиктивного субъекта собирались доказательства, определяющие, что организация, выступающая как участник ВЭД и несущая ответственность за уплату таможенных платежей, была учреждена, основываясь на похищенные документы, а по факту - внешнеторговые сделки проводились другими юридическими лицами.

3. Следующей важной проблемой, по нашему мнению, является отсутствие в системе таможенных органов и Следственного комитета РФ единого подхода в установлении момента окончания преступлений, которые предусмотрены 194 статьей Уголовного Кодекса.

Согласно данной статьи необходимым условием наступления уголовной ответственности считается обязательное направление таможенными органами определенному участнику ВЭД требования об уплате таможенных платежей. Соответственно, уголовное дело возбуждается в случае игнорирования данного требования. Федеральная таможенная служба РФ в соответствии с действующим таможенным и уголовным законодательством не разделяют эту позицию. Она является неверной, так как ее сторонники под уклонением

подразумевают факт неуплаты таможенных платежей или факт отказа от уплаты. На деле же, суть преступления заключается в совершении любых умышленных противозаконных действий, которые имеют цель неуплаты установленных государством платежей или в их занижении.

В случае нелегальной перевозки товаров через таможенную границу ЕАЭС с недостоверным декларированием сроком уплаты таможенным платежей является день регистрации таможенной декларации.

Требование об уплате таможенных платежей представляет собой извещение в письменной форме о неуплаченной в срок сумме таможенных платежей, тем самым о факте неисполнения правовой обязанности.

Отказ субъекта от исполнения данной обязанности представляет собой не более чем условие для принудительного взыскания таможенных платежей через банк или судебное разбирательство.

Соответственно, действующее таможенной законодательство не связывает момент возникновения обязанности по уплате таможенных платежей, как и её исполнение, с установлением соответствующих требований таможенными органами.

Более того, преступление, связанное с нелегальным перемещением товаров через таможенную границу Союза, зачастую, совершается преступной группой с применением документации подставных организаций. В данной ситуации до заведения уголовного дела и проведения по нему расследования невозможно выставление требования об уплате таможенных платежей, так как лица либо организации, использующие фиктивную документацию, к моменту возбуждения уголовного дела ещё не известны [5].

4. Также стоит обратить внимание на проблему обеспечения аналитической информацией оперативных подразделений таможенных органов РФ с другими правоохранительными органами.

С целью решения данного вопроса видится необходимым формирование единой системы информационно аналитического обеспечения работы таможенных органов ЕАЭС. Система должна представлять собой совокупность автоматизированных систем обработки информации, программно - технических средств, и кроме того, систем связи и передачи информации.

Таким образом, мы можем сделать вывод, что внесение поправок в статью 194 Уголовного Кодекса РФ, развитие взаимодействия между оперативными подразделениями и подразделениями дознания позволит уменьшить количество совершаемых преступлений и увеличить результативность деятельности отдела дознания. Кроме того, создание автоматизированных систем будет способствовать эффективности взаимодействия подразделений правоохранительных органов различного уровня с таможенными органами.

Библиографический список:

1. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 02.08.2019)
2. "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 02.08.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.08.2019)
3. Бекашев К. Таможенное право: учебник. – 3-е издание, переработанное и дополненное. / К. Бекашев, Е. Моисеев. – М.: Проспект, 2013. – 336 с.
4. Буваева Н. Международное таможенное право: учебник. / Н. Буваева. – М.: Юрайт, 2013. – 376 с.
5. Демичев А.А. Основы таможенного дела: учебник / А. А. Демичев, А. С. Логинова. - СПб: Интермедия, 2014. - 188 с.
6. Федеральная таможенная служба: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 14.08.2019).

Оригинальность 78%