

АНАЛИЗ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФТС РОССИИ

А.А. Елистратова, студент

В.Е. Абрамов, студент

Научный руководитель: Р.Р. Ахмедзянов, канд. экон. наук, доцент
Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского
(Россия, г. Калуга)

DOI:10.24412/2500-1000-2022-1-2-85-88

Аннотация. В статье рассмотрены правонарушения при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС, рассмотрение уголовных дел и дел об административных правонарушениях. Информация о направлениях работы таможенной службы России, реализация фискальной и правоохранительной функций, совершенствований технологий таможенного оформления товаров и таможенного контроля.

Ключевые слова: административные правонарушения, таможенные органы, уголовная ответственность, контрабанда, декларирование товаров.

Одним из актуальных вопросов современности является проблема экономической безопасности государства, пресечения правонарушений при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС и меры борьбы и профилактики против таких нарушений.

Правоохранительная деятельность является одной из функций таможенных органов. Эта деятельность направлена на борьбу с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела в целях защиты безопасности страны, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья людей, на охрану окружающей природной среды, пресечение незаконного оборота наркотических средств, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния и др.

В случаях нарушения таможенного законодательства в Российской Федерации предусмотрена административная и уголовная ответственность. Перечень составов административных правонарушений и уголовных преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, оглашен на официальном сайте ФТС России.

Российская Федерация занимает очень высокое место в мировой торговле. Высокая значимость международной торговли озаботило человечество, и подтолкнула к созданию проекта федерального закона о внесении изменений в Кодекс Российской

Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), по которому Минфин России проводит межведомственное согласование. В связи с этим в настоящее время при квалификации нарушений таможенных правил необходимо применять действующую главу 16 КоАП РФ.

В случаях нарушения таможенного законодательства в Российской Федерации предусмотрена не только административная, но и уголовная ответственность.

За период 2018-2020 года Федеральной таможенной службой выявлены следующие наиболее характерные схемы уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации:

1. недостоверное заявление базы исчисления таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации;

2. занижение суммы таможенных пошлин и налогов.

Основные действия проверяемых лиц заключаются в использовании недействительных документов с целью извлечения выгоды, недостоверном заявлении страны происхождения товаров с целью уклонения от уплаты таможенных пошлин, а также занижении таможенной стоимости товаров путем не занесения в структуру ее формирования отдельных элементов.

Таблица 1. Анализ уголовных дел, рассматриваемая в ФТС России в 2018-2020 гг.

Статьи	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения (+/-) 2020 г. по сравнению с	
				2018 г.	2019 г.
Ст. 226.1 УК РФ. По фактам контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов	586	679	832	246	153
Ст. 229.1 УК РФ. По фактам контрабанды наркотических средств и веществ	303	234	209	-94	-25
Ст. 200.2 УК РФ. По фактам контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий	52	51	105	53	54
Ст. 194 УК РФ. По фактам уклонения от уплаты таможенных платежей	359	344	316	-43	-28
Ст. 193 УК РФ. По фактам уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств	246	190	70	-176	-120
ст. 193.1 УК РФ. По фактам совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте и валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов	171	194	171	0	-23
Ст.200.1 УК РФ. По фактам контрабанды наличных денежных средств и денежных инструментов	90	72	72	-18	0
Итого	1 807	1 764	1 775	-32	+11

Проанализируем деятельность Федеральной таможенной службы (ФТС) за 2018-2020 года. В таблице 1 и 2 поштатейно представлены все выявленные уголовные преступления и административные правонарушения

По данным таблицы 1 видно, что общее количество выявленных нарушений в 2020 году уменьшилось на 32 дела по сравнению с 2018 годом. Однако их количество увеличилось на 11 дел – по сравнению с 2019 годом. Такая динамика обусловлена большим количеством фактов контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов по статье 226.1 УК РФ, а так же алкогольной и табачной продукции по статье 200.2 УК РФ, по которым ещё виден высокий рост, тем самым препятствует однозначной положительной динамике.

Предметами преступлений преимущественно являлись сильнодействующие вещества, лес и лесоматериалы, наркотические средства, психотропные вещества,

иностранная валюта и валюта Российской Федерации, автотранспортные средства, товары народного потребления.

Большая доля убыли пришлась на статью уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств (ст. 193 УК РФ) возбуждено 70 дел. Выявлены случаи невозврата из-за границы средств в иностранной валюте и в рублях на 49,3 млрд руб.

В результате мер, направленных на возмещение причиненного преступлениями ущерба до возбуждения уголовных дел и в ходе их расследования, в федеральный бюджет перечислено 4 млрд руб.

В целом, тенденция нарушений по уголовному делу идёт на спад, это прослеживается по множествам пунктам.

Так же по таблице 2, можно увидеть резкое снижение общего количества правонарушений по административным делам за 2020 год. В частности, одним из факторов являются новые принятые меры,

направленные на послабление условий наступления и мерах административной и уголовной ответственности за нарушение

российского валютного законодательства, которые были приняты Минфином России.

Таблица 2. Анализ дел об административных правонарушениях, выявленных в ФТС России в 2018-2020 гг.

Статьи	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения (+/-) 2020г. по сравнению с	
				2018 г.	2019 г.
Ст. 16.2 КоАП РФ. По фактам недекларирования либо недостоверного декларирования товаров	32 212	38 320	25 316	-6 896	-13 004
Ст. 16.3 КоАП РФ. По фактам несоблюдения запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров	14 026	19 022	10 692	-3 334	-8 330
Ст. 19.7.13 КоАП РФ. По фактам непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров	44 036	37 255	33 357	-10 679	-3 898
Ст.15.25 КоАП РФ. По фактам нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования	13 939	14 722	8 220	-5 719	-6 502
Итого	104 213	109 319	77 585	- 23 628	-31 734

Наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными гл. 16 КоАП РФ – 63642. Из них 25316 дел (22% от общего количества возбужденных дел) возбуждено по фактам не декларирования либо недостоверного декларирования товаров (ст. 16.2 КоАП РФ); 10 692 дела (9,3%) – по фактам несоблюдения запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров (ст. 16.3 КоАП РФ).

Предметами АП в 2020 году чаще всего являлись древесина и изделия из нее, продукция растительного происхождения, валюта, табак, а также текстильные изделия.

Исполнено около 73,5 тыс. постановлений по делам об АП. В результате взыскано 2,1 млрд руб. административных штрафов, в уполномоченные органы передано имущество общей стоимостью 9,4 млрд руб.

ФТС на постоянной основе проводит проверочные мероприятия по выявлению нарушений в таможенном законодательстве, взаимодействуют с налоговыми органами, а также принимают меры направ-

ленные на возмещение причиненного ущерба, но правоохранительная система нуждается в ещё большем совершенствовании.

Среди главных задач на сегодняшний момент так же остается увеличение качественных и постоянных проводимых профилактических мер для выявления условий и устранения причин, располагающих к административной и уголовной ответственности. Разработка системного распределения нагрузки сотрудников таможенных органов в сфере административного производства и уголовного процесса для поддержания продуктивности работы.

Повышение эффективности использования оперативных сил и средств, правоохранительных подразделений таможенных органов, взаимодействие и использования общих ресурсов различных подразделений государственных органов РФ. Например, усиление взаимодействие ФТС России с ФНС России, Центробанком РФ, обоюдное сотрудничество с таможенными службами других государств. Данные ре-

шения помогут достичь получения важной стратегической информации о возможной контрабанде товаров через таможенную границу ЕАЭС.

В долгосрочной перспективе все направленные меры могут привести к минимальному сокращению нарушений в таможенном законодательстве, тем самым облегчая работу таможенных органов.

Так, в результате проведенного анализа деятельности таможенных органов Российской Федерации в сфере расследования дел об административных правонарушениях и уголовных преступлениях, выявлены проблемы и обозначены направления развития правоохранительной функции.

Библиографический список

1. Таможенный Кодекс Евразийского союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. (дата обращения 12.11.21г.)
2. Калашникова Е.С. Контрабанда стратегически важных товаров, ресурсов и культурных ценностей по статье 226.1 УК РФ // Закон и право – 2019. – №3.
3. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845 (дата обращения: 12.11.2021).
4. Акимов Н.Е., Мигел А.А. Взаимодействие таможенных служб стран ЕАЭС в новом информационном пространстве // Modern Economic Success. – 2021. – №2. – С. 117-120.
5. Алексеева Е.В., Ахмедзянов Р.Р., Петухова В.В. Регулирование инноваций во внешнеторговой деятельности в рамках ЕАЭС: таможенный аспект // Russian Economic Bulletin. – 2020. – Т. 3, № 4. – С. 94-99.
6. Ахмедзянов Р.Р., Беликова К.А., Михайлова А.А., Колябин К.В. Анализ деятельности ФТС России в сфере защиты прав интеллектуальной собственности // Вестник академии знаний. – 2021. – №1. – С. 24-27.

ANALYSIS OF LAW ENFORCEMENT ACTIVITIES OF THE FEDERAL CUSTOMS SERVICE OF RUSSIA

A.A. Elistratova, *Student*

V.E. Abramov, *Student*

Scientific supervisor: *R.R. Akhmedzyanov, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky
(Kaluga, Russia)

Abstract. *The article deals with offenses when moving goods across the customs border of the EAEU, consideration of criminal cases and cases of administrative offenses. Information about the directions of work of the customs service of Russia, the implementation of fiscal and law enforcement functions, improvements in technologies for customs clearance of goods and customs control.*

Keywords: *administrative offenses, customs authorities, criminal liability, smuggling, declaration of goods.*