УДК 658.782

ББК 65.422

**ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ**

*Белокобыльская В. К., ОУ ВО «Южно-Уральский институт управления и экономики» e-mail: belokobylskaya.v@bk.ru*

*Якимова И. А., ОУ ВО «Южно-Уральский институт управления и экономики»*

*e-mail:* [*irina2008yakimova@yandex.ru*](mailto:irina2008yakimova@yandex.ru)

**Аннотация**

В данной статье обозначены правонарушения в области таможенного дела. Рассмотрена статистка количества выявленных административных и уголовных правонарушений в период с 2015 по 2019 год. Проанализированы финансовые потери, которые несёт государство от нераскрытых своевременно преступных действий, а также показаны основные направления и результаты деятельности таможенных органов при проведении контроля ввозимых товаров.

***Ключевые слова:*** *правонарушения в области таможенного дела,**таможенный контроль, недекларирование,**система обеспечения безопасности ввозимых товаров.*

Таможенный контроль ввозимых товаров необходим, в первую очередь, для обеспечения безопасности. Чтобы гарантировать соответствующий уровень защищенности, государство устанавливает правила проведения таможенного контроля, а также критерии, обязательные для их выполнения физическими и юридическими лицами[[1]](#endnote-1).

На практике предписанные нормативными документами правила и процедуры нередко нарушаются. Причины могут быть разные, но чаще всего это связано с попытками пересечь границу с контрабандой либо уклониться от уплаты пошлин. Специально в таких случаях таможенные органы обладают возможностью привлечь нарушителей к административной ответственности, руководствуясь нормами КоАП. В исключительных случаях, когда дело касается уголовного деяния, таможенные органы применяют Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12.08.1995 №144-ФЗ[[2]](#endnote-2) и другие нормативные акты РФ. Руководство деятельностью по пресечению правонарушений осуществляет управление по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил ФТС РФ. Расследованием правонарушений занимаются отделы организации дознания региональных таможенных управлений и таможен[[3]](#endnote-3).

    Правонарушения в области таможенного дела установлены в 16 главе 16 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ. К ним относят следующие нарушения:

- Незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС;

- Недекларирование либо сомнительное декларирование товаров и транспортных средств;

- Отступление от правил в плане запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации;

- Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации;

- Нарушение режима зоны таможенного контроля;

- Бездейственность мер в случае аварии или действия непреодолимой силы;

- Представление неподлинных документов при таможенном оформлении;

- Причаливание к находящемуся под таможенным контролем судну или другим плавучим средствам;

- Недоставка, выдача, передача товара без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них;

- Несоблюдение системы внутреннего таможенного транзита или таможенного режима международного таможенного транзита и др[[4]](#endnote-4).

Таблица 1: Статистка количества выявленных административных правонарушений в период с 2015 по 2019 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Физические лица | Юридические лица | Должностные лица | Всего |
| 2015 | 50604 | 30058 | 3486 | 84224 |
| 2016 | 42491 | 34220 | 4453 | 81189 |
| 2017 | 47290 | 58217 | 9204 | 114723 |
| 2018 | 49283 | 76759 | 12790 | 145244 |
| 2019 | 57528 | 72816 | 14228 | 150968 |

Проанализировав данные таблицы 1, можно сделать вывод, что количество административных дел растет. Особенно в последние годы увеличилось количество преступлений, совершаемых юридическими лицами. Отсюда напрашивается вывод о том, что юридические лица в целях экономии средств и получения максимальной прибыли совершают попытки пересечь границы с нарушениями. Причем за последние годы это происходит все чаще.

Что касается физических лиц, то количество совершаемых ими правонарушений о грамотной работе, проводимой таможенными органами по выявлению правонарушений.

За последние пять лет участились случаи правонарушений, совершенных должностными лицами. Очевидна определённая связь между допущенными нарушениями и деятельностью юридических лиц со стороны юридических лиц, так как именно они могут влиять на преступные деяния лиц, обладающих особыми полномочиями.

Имеют место и уголовные преступления, как уже было сказано. Изучив статистику из официальных источников, можно составить таблицу, которая покажет динамику совершаемых преступлений.

Рисунок 2. Статистка количества выявленных уголовных правонарушений в период с 2015 по 2019 год

Рассмотрев преступления, связанные с контрабандой (рис. 2), можно сделать вывод, что по прошествии пяти лет ситуация не изменилась в худшую сторону. Это свидетельствует о хорошей организации работы таможенных служб; то есть они ликвидируют своими действиями малейшие возможности для провоза на территорию страны какой-либо контрабанды. Статистика показывает, что основными предметами контрабанды являются наркотические и психотропные средства и ядовитые, отравляющие вещества. Стоит отметить, что именно контрабанда практически всегда составляет 50% от всех уголовных деяний на таможне.

Число преступлений, связанных с денежными средствами и уплатой пошлин, за последние пять лет уменьшилось. Проанализировав статистику по каждой конкретной статье, мы отмечаем, что нарушения по поводу уклонения от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ[[5]](#endnote-5)) заметно снизились за последние три года. Если в 2016 году было возбуждено 683 уголовных дела, то в 2019 году – всего 344. Эти цифры говорят о том, что граждане и руководители юридических фирм стали более ответственно относиться к уплате пошлин. Преступлений, связанных с валютой, происходит примерно поровну по годам рассматриваемого периода.

Анализируя преступления, касающиеся подделки документов и незаконного образования (реорганизацией), необходимо отметить, что за последние пять лет намного увеличилось количество преступлений в этой сфере. Это связано с ужесточением налогового законодательства и, как следствие, стремлением со стороны недобросовестных юридических лиц уклониться от уплаты налогов или хотя бы уменьшить их суммы. Возможно, на этот показатель влияют и попытки провоза контрабанды и подделки документов для ее регистрации.

Пресекая подобные преступления, таможенные органы предотвращают нанесение материального вреда государству.

[[6]](#endnote-6)

Рисунок 3. Финансовые потери, которые несёт государство от нераскрытых своевременно преступных действий

Рисунок 3 наглядно показывает, какие финансовые потери несет государство от нераскрытых своевременно преступных действий. Принимая к сведению эти цифры, убеждаешься в необходимости и важности таможенного контроля.

Подводя итог, можно сказать, что таможенные службы проводят огромную работу по выявлению и пресечению нарушений и преступлений. Анализ информации подтверждает, что росту или снижению количества преступлений способствуют различные обстоятельства; при этом пограничные государственные органы делают все возможное, чтобы число преступлений не увеличивалось, а приближалась к идеалу, то есть в значительной степени уменьшалась.

Так как контроль является способом регулирования правоотношений, то за нарушение правил, закрепленных в нормах ТК ЕАЭС, предполагаются санкции в виде административно и уголовной ответственности.

Согласно официальным данным количество административных нарушений с каждым годом растет, особенно со стороны юридических лиц. Самыми частыми предметами правонарушений являются: табак, валюта, текстильные материалы и изделия, алкогольная продукция, продукция растительного происхождения. То есть, делая вывод, можно сказать, что юридические лица в целях экономии средств и получения максимальной прибыли, совершают попытки пересечь границы с нарушениями.

Что касается уголовных преступлений, то самое большое увеличение преступных деяний связано с подделкой документов и незаконного образования (реорганизацией). За последние пять лет намного увеличилось количество преступлений в этой сфере. Это может быть связано с ужесточением налогового законодательства и, как следствие, стремлением со стороны недобросовестных юридических лиц уклониться от уплаты налогов и попытки провоза контрабанды и подделки документов для ее регистрации.

Примечания

1. Белокобыльская В.К. Правовые аспекты оптимизации экономической безопасности хозяйствующих субъектов – участников ВЭД // Вестник совета молодых учёных и специалистов Челябинской области 2019 №4 (27) С. 53-58 [↑](#endnote-ref-1)
2. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12.08.1995 №144-ФЗ. –[Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_34661 [↑](#endnote-ref-2)
3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_215315. [↑](#endnote-ref-3)
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ГЛ. 16). – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661> [↑](#endnote-ref-4)
5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ. – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661>

   обращения 06.11.2019)

   **OFFENSES ARISING IN THE COURSE OF CUSTOMS CONTROL OF IMPORTED GOODS**  
     
   *Belokobylskaya V.K., South Ural Institute of Management and Economics  
   e-mail:*[*belokobylskaya.v@bk.ru*](mailto:belokobylskaya.v@bk.ru) *Yakimova I. A., South Ural Institute of Management and Economics  
   e-mail:*[*irina2008yakimova@yandex.ru*](mailto:irina2008yakimova@yandex.ru)  
     
   **Abstract**

   This article identifies violations in the field of customs. The article considers statistics on the number of detected administrative and criminal offenses in the period from 2015 to 2019. The article analyzes the financial losses incurred by the state from undisclosed criminal actions in a timely manner, as well as shows the main directions and results of the customs authorities ' activities during the control of imported goods.

   ***Key words:*** *offences in the field of customs, customs control, failure to declare, the security management system of imported goods.* [↑](#endnote-ref-5)
6. [↑](#endnote-ref-6)