

**Уклонение от уплаты
таможенных платежей
взимаемых с организации или
физического лица (ст.194 УК РФ)**

Журавлев М.В.

ЮБ1703

Уклонение от уплаты таможенных платежей посягает на предусмотренный законом порядок уплаты таможенных платежей, финансовую систему государства и является в некотором смысле видом налоговых преступлений.

Уклонение от уплаты таможенных платежей заключается в неисполнении установленных законодательством обязанностей по уплате этих платежей, т.е. в юридическом бездействии.

Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в **крупном размере**, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу ЕАЭС, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, **превышает два миллиона рублей**, а в **особо крупном размере** - **шесть миллионов рублей**.

Состав преступления

Объект - установленный порядок взимания таможенных платежей ;

Объективная сторона - уклонение от уплаты таможенных платежей, т.е. неисполнение установленных законом обязанностей по их уплате ;

Субъект - лицо, на которое возложена обязанность по уплате таможенных платежей. Лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является декларант (представитель);

Субъективная сторона - прямой умысел. Преступление считается оконченным с момента наступления срока, до истечения которого лицо было обязано уплатить таможенные платежи.

Предмет преступления

Предмет преступления - таможенные платежи. К ним относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 5) таможенные сборы.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов, самостоятельно.

Квалифицированные составы

Квалифицированным составом по данной статье является совершение указанных деяний **группой лиц по предварительному сговору** либо **в особо крупном размере**.

Особо квалифицированный состав, предусмотренный ч.3 ст. 194 УК РФ, заключается в совершении указанных в ч.1 и 2 ст. 194 УК РФ деяний **должностным лицом с применением своего служебного положения** либо **с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль**.

Особо квалифицированный состав, предусмотренный ч.4 ст. 194 УК РФ, заключается в совершении деяний, предусмотренных ч.2 или 3 ст. 194 УК РФ, **организованной группой**.

Деятельность подразделений таможни по борьбе с экономическими преступлениями позволяет выявить ряд проблемных моментов

- Во-первых, многие компании используют разные схемы-манипуляции с кодами товаров, что позволяет снизить размер взимаемых платежей.
- Во-вторых — большой оборот поддельных документов, которые являются обязательными для представления в таможенные органы. Использование таких схем позволяет пренебречь ограничениями и существенно улучшить экономическое положение хозяйствующих субъектов в ущерб бюджету.
- В-третьих, это нарушение действующего порядка прохождения таможенных процедур в целях сокрытия истинного назначения использования товаров.

Для квалификации данного преступления необходимо установить реальный характер и размер платежей, которые подлежат обязательной уплате. Необходимо доказать факт уплаты или неуплаты таможенных платежей, содержание и вид действий, связанных с легализацией товаров в процессе их перемещения через таможню. Также необходимо установить всех лиц, на которых возложена обязанность уплаты таможенных платежей, а также лиц, которые своими действиями способствовали неуплате платежей, определить роль каждого участника в совершенном преступном деянии.

Таким образом, в целях эффективного расследования преступлений, связанных с неуплатой таможенных платежей необходимо усовершенствовать механизмы взаимодействия контрольных и правоохранительных органов, а также при установлении факта участия в совершении преступления двух и более лиц — установить весь состав преступной группы и роль каждого из них в совершенном