

УДК 342

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В ИНЫХ ГОСУДАРСТВАХ – ЧЛЕНАХ ЕАЭС  
(НА ПРИМЕРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН)****Я. А. НЕСТЕРОВА**  
(Представлено: А. С. ВАЛЕВКО)

*В данной статье анализируется взимание таможенных платежей в Республике Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации. Элементами сравнения стали законодательства данных государств, правовые нормы, закрепленные в кодексах в соответствующих нормативных правовых актах государств-членов ЕАЭС.*

Ответственность за неуплату может быть административная (п. 9 ст. 14.4 Кодекса об административных правонарушениях Республики Беларусь) «Неуплата или неполная уплата суммы налога, сбора (пошлины), платежа, взимаемого таможенными органами» и уголовная (ст. 231 Уголовного кодекса Республики Беларусь) «Уклонение от уплаты платежей, взимаемых таможенными органами». И каждое правонарушение имеет свой состав. Существенное значение в квалификации будут иметь размер неуплаты и форма вины.

Объективная сторона уклонения от уплаты таможенных платежей может осуществляться путем действия или бездействия, состоящее в сокрытии перемещаемого товара, занижению его стоимости, недостоверном декларировании, предоставлении неверной информации о дальнейшем применении этого товара, что может повлечь полную или частичную неуплату таможенных платежей.

Объективную сторону состава преступления образует деяние, которое определено в ст. 231 Уголовного кодекса Республики Беларусь как уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере. Под уклонением от уплаты следует понимать умышленные действия, направленные на неуплату таможенных платежей и повлекшие полное или частичное непоступление денежных средств в бюджет.

Для установления обязанностей по уплате таможенных платежей необходимо учитывать требования целого ряда нормативных актов и множество конкретных обстоятельств (таможенное законодательство, наличие международных соглашений, страну происхождения товара, таможенную процедуру, назначение товара и т.п.), которые должны быть тщательно проанализированы. В спорных случаях необходимо назначать соответствующую экспертизу.

Наличие возможности для уплаты таможенных платежей означает отсутствие каких-либо объективных препятствий, которые не зависят от лиц. При этом наличие или отсутствие финансовых средств для уплаты таможенных платежей не влияет на ответственность, если лицо специально предпринимает меры для уклонения от уплаты, например, неверно указывает страну происхождения товара для его беспрошльного ввоза. В то же время фактическая неуплата таможенных платежей, например, ввиду неплатежеспособности, сама по себе не является основанием для привлечения к уголовной ответственности по ст. 231 Уголовного кодекса Республики Беларусь.

Во-первых, уклонение от уплаты таможенных платежей может осуществляться путем бездействия, которое будет иметь место в случае пропуска установленного срока уплаты: несообщения таможенному органу о фактическом изменении порядка использования не в соответствии с таможенной процедурой, на основании которой производилось освобождение от уплаты таможенных платежей или предоставлялись льготы.

Во-вторых, может осуществляться и путем совершения активных действий, которыми создаются ложные правовые основания для освобождения от уплаты таможенных платежей или уменьшения их размера. Примером такого уклонения может служить сообщение неверных сведений о стране происхождения товара, его таможенной стоимости, назначении товара; предоставления таможенным органам ненадлежащих финансовых документов, подтверждающих факт уплаты или являющихся обеспечением уплаты таможенных платежей.

Уклонение от уплаты таможенных платежей является преступлением, если сумма неуплаченных таможенных платежей достигает крупного размера, т.е. в три тысячи раз превышает размер базовой величины, установленный на день совершения преступления. Порядок определения размера таможенных платежей установлен налоговым и таможенным законодательством [1, ст.231]. Законодательством предусмотрена уплата таможенных платежей как в белорусской, так и в иностранной валюте. Размер платежей, подлежащих уплате в иностранной валюте, определяется путем пересчета иностранной валюты в белорусские рубли по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на день совершения преступления. При наличии единого умысла на уклонение от уплаты различных видов таможенных платежей либо одного вида платежа при перемещении товара партиями определение размера осуществляется путем суммирования всех платежей, от внесения которых уклонился виновный.

Не может быть признана уклонением неуплата таможенных платежей, если выполнение такого обязательства было обеспечено одним из способов по выбору плательщика, а именно: залогом имущества; банковской гарантией; внесением денежных средств на счет таможенного органа; поручительством. Особенности обеспечения исполнения налогового обязательства по уплате таможенных платежей определены Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Вышеизложенное не относится к случаям, когда предприняты обманные действия для уклонения от уплаты таможенных платежей, например, залогодатель отдал в залог имущество, принадлежащее иному лицу; представлена фальшивая гарантия третьего лица; представлены подлинная гарантия или собственное имущество в залог, но предприняты обманные действия для уменьшения размера таможенного платежа и т.п.

Субъектом является лицо, обязанное уплатить таможенные платежи от своего имени или от имени организации.

При установлении субъекта данного преступления необходимо четко определить лицо, которое непосредственно было обязано в соответствии с законом внести таможенные платежи. Иные лица, которые могут быть привлечены к ответственности в качестве солидарных должников, но не являлись первичными плательщиками, привлечению к ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей не подлежат.

Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом. Лицо осознает общественную опасность своих действий или бездействий и хочет уйти от уплаты таможенных платежей. Мотивы и цели уклонения не имеют квалифицирующего значения и учитываются при определении меры ответственности.

Интеллектуальный момент вины в данном случае предполагает знание лицом своей обязанности уплатить конкретный вид таможенного платежа и в конкретном размере. При отсутствии такого знания либо ошибочном исчислении вида и размера таможенного платежа уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей исключается независимо от размера невнесенных платежей [2].

Особо следует отметить, что ответственность установлена не за сам факт непоступления таможенных платежей в бюджет, а за умышленное уклонение от их уплаты, что требует тщательного анализа.

Если уклонение от уплаты таможенных платежей совершается должностным лицом юридического лица с использованием его служебных полномочий, то оно дополнительно может подлежать ответственности за преступления против интересов службы.

Должностные лица таможенных органов, оказавшие содействие в уклонении от уплаты таможенных платежей, привлекаются к ответственности за соучастие в этом преступлении и за преступления против интересов службы. Должностными лицами таможенных органов являются работники, занимающие штатные должности в таможенных органах, имеющие персональные звания и обеспечивающие от имени государства исполнение властных полномочий.

Уклонение от уплаты таможенных платежей – самое массовое по числу случаев выявления правонарушение, с которым сталкиваются таможенные органы Республики Беларусь. С целью предотвращения неуплаты таможенных платежей установлена административная и уголовная ответственность.

Выявление административных правонарушений при перемещении товаров через таможенную границу – одно из неизменных составляющих деятельности таможенных органов. Одни из субъектов таможенных правоотношений совершают их «по незнанию» и без умысла, а другие идут на осознанный риск с целью, прежде всего, сократить размер подлежащих уплате таможенных платежей или обойти установленные запреты и ограничения.

Предметами административных правонарушений чаще всего являются автотранспортные средства, валюта, табак, текстильные материалы и изделия, алкогольная продукция, электрические машины и оборудование, а также лес и лесоматериалы.

Таблица 1. – Административная ответственность в государствах-членах ЕАЭС

Винное лицо	Размер штрафа		
	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
1	2	3	4
Физическое лицо	– по неосторожности – 15% от неуплаченной суммы платежа, но не менее 5/10 базовой величины; – умышленно – 40% от неуплаченной суммы платежа, но не менее 10 базовых величин	30 месячных расчетных показателей	от 500 до 2500 российских рублей
Должностное лицо	– по неосторожности – от 2 до 8 базовых величин – умышленно - от 40 до 120 базовых величин	–	от 5000 до 10 000 российских рублей

Окончание таблицы 1

1	2	3	4
Юридическое лицо	40% от неуплаченной суммы платежа, но не менее 10 базовых величин	На субъекты малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 35, на субъекты среднего предпринимательства – в размере 40, на субъекты крупного предпринимательства – в размере 50 месячных расчетных показателей	от 50 000 до 300 000 российских рублей
Индивидуальный предприниматель	40% от неуплаченной суммы платежа, но не менее 2 базовых величин	–	–

В соответствии с Кодексами об административных правонарушениях Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан за неуплату таможенных платежей предусмотрено административное взыскание в виде штрафа. В таблице представлены размеры штрафа, налагаемого на виновное лицо за неуплату таможенных платежей в Республике Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации [3].

Анализ данной таблицы позволяет сделать вывод о том, что в Республике Беларусь установлено более мягкое наказание за неуплату таможенных платежей по сравнению с другими рассматриваемыми странами. Также в нашей стране предусмотрена различная мера ответственности за совершение правонарушения умышленно и по неосторожности. Следует также отметить, что размер штрафа в Республике Беларусь и Республике Казахстан исчисляется в процентах от неуплаченной суммы платежа в отличие от Российской Федерации, где установлена граница штрафа.

Таблица 2. – Уголовная ответственность в государствах-членах ЕАЭС

	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
Меры ответственности, предусмотренные за уклонение от уплаты таможенных платежей	– штраф; – лишение права занимать определенные должности; – лишение права заниматься определенной деятельностью; – исправительные работы на срок до 2 лет; – арест; – лишение свободы на срок до 3 лет	– штраф в размере до 80 месячных расчетных показателей – исправительные работы в том же размере; – привлечение к общественным работам на срок до 80 часов – арест на срок до 20 суток	– штраф в размере от 100 тысяч до 500 тысяч российских рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет; – обязательные работы на срок до 480 часов; – принудительные работы на срок до двух лет; – лишение свободы на срок до 2 лет
Меры ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей при наличии обстоятельств, отягчающих уголовную ответственность	–ограничение свободы на срок до 5 лет; –лишение свободы на срок до 6 лет	–штраф в размере до 1000 месячных расчетных показателей – исправительные работы в том же размере –привлечение к общественным работам на срок до 400 часов – ограничение свободы на срок до 1 года –лишением свободы на 1 год	– штраф в размере от 300 тысяч до 500 тысяч российских рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 3 лет; – лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или такового лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового

Проанализировав таблицу можно сделать вывод о том, что в Республике Казахстан предусмотрены минимальные по, сравнению с двумя другими странами, санкции за уклонение от уплаты таможенных платежей, а самое суровое наказание за данное преступление предусмотрено в Республике Беларусь. Кроме того, в Республике Казахстан и Российской Федерации при наличии обстоятельств, отягчающих ответственность, может быть назначено наказание в виде штрафа, в отличие от Республики Беларусь, где

предусмотрено только ограничение или лишение свободы. Однако следует отметить, что виды применяемых уголовных наказаний схожи.

В настоящее время понятно, что без формирования необходимой правовой базы, поиска новых организационных и правовых форм управления невозможно создание должной системы обеспечения экономической безопасности. Правоохранительные органы, выполняя возложенные на них государством функции, которые закреплены в нормативных правовых актах, обязаны осуществлять свою деятельность не только в русле выявления, предупреждения и раскрытия экономических правонарушений, но и в направлении установления условий и причин, их порождающих. В связи с этим необходима согласованность действий, направленных на решение организационно-тактических и правовых вопросов.

В целях выявления и пресечения противоправных схем, используемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности, подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров осуществляются следующие мероприятия.

– осуществляется запрос информации о налогоплательщике (системе налогообложения, открытых счетах и др.) в налоговых органах.

– запрашиваются документы и сведения, представленные участниками ВЭД: в органы сертификации; конечным получателям товара для получения достоверных сведений о наименовании товара и его характеристик. Затем направляются запросы производителям товаров, как белорусским (экспорт), так и находящимся за пределами РБ (импорт). По линии таможенного сотрудничества направляются запросы даже в иностранные таможенные органы для получения подтверждающих документов на товар.

При проверке страны происхождения товаров направляются запросы в торговые представительства Республики Беларусь за границей для получения сведений о производителе и продавце товаров, а также проверки подлинности сертификатов происхождения. Обязательно назначаются товароведческие, химические экспертизы. Таможенными органами проводятся встречные выездные таможенные проверки, проводятся совместные мероприятия во взаимодействии с контролирующими и правоохранительными органами.

Как известно, внешнеэкономическая деятельность стала той сферой, где в результате преступной деятельности экономике страны, ее бюджету, наносится материальный ущерб.

Таким образом, уклонение от уплаты таможенных платежей влечет административную и уголовную ответственность. Степень общественной опасности данного противоправного деяния определяется суммой неуплаченных таможенных платежей. Сумма административного штрафа или вид уголовного наказания в государствах-членах ЕАЭС по-разному закреплены в нормативно-правовых актах. Так как с 2014 года Республика Беларусь осуществляет таможенное регулирование в рамках ЕАЭС, в перспективе развития внешнеэкономической деятельности государства возможна унификация правовых норм, регулирующих порядок привлечения к административной и уголовной ответственности за такой вид экономического правонарушения, как уклонение или частичное уклонение от уплаты таможенных платежей.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Уголовный кодекс Республики Беларусь/ Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 22.09.2022.
2. Электронная библиотека БГУ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/116948/1/УКЛОНЕНИЕ%20ОТ%20УПЛАТЫ%20ТАМОЖЕННЫХ%20ПЛАТЕЖЕЙ.pdf>. – Дата доступа: 08.09.2022.
3. Кодекс об административных правонарушениях Республики Казахстан [Электронный ресурс]. / Режим доступ – <https://kodeksy-kz.com/>. – Дата доступа: 22.09.2022.