DOI: 10.17117/na.2015.10.04.141

<http://ucom.ru/doc/na.2015.10.04.141.pdf>

Поступила (Received): 31.10.2015

Рыбалкина Е.О., Малимон Л.А., Демко О.С.
Уголовная ответственность
за преступления, совершенные в таможенном деле
(Уклонение от уплаты таможенных платежей)

Rybalkina E.O., Malimon L.A., Demko O.S.
Criminal liability for the crimes committed in customs
(evasion of customs duties)

Статья посвящена рассмотрению общих аспектов, сущности и принципов привлечения к уголовной ответственности за преступления совершенные в таможенной сфере, в частности, была рассмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей

Ключевые слова: таможенное дело, таможенные платежи, уголовная ответственность, преступление

The article considers the general aspects, the spirit and principles of criminal responsibility for crimes committed in the customs field, in particular, considered the criminal responsibility for evasion of customs duties

Key words: customs, customs duties, criminal liability, crime

Рыбалкина Елена Олеговна

Студент

Белгородский государственный национальный исследовательский университет
 г. Белгород, ул. Победы, 85

Rybalkina Elena Olegovna

Student

Belgorod state university
 Belgorod, Victory st., 85

Малимон Людмила Александровна

Аспирант

Белгородский государственный национальный исследовательский университет
 г. Белгород, ул. Победы, 85

Malimon Lyudmila Alexandrovna

Graduate

Belgorod state university
 Belgorod, Victory st., 85

Демко Ольга Сергеевна

Кандидат социологических наук, доцент

Белгородский государственный национальный исследовательский университет
 г. Белгород, ул. Победы, 85

Demko Olga Sergeevna

Candidate of Sociological Sciences, Associate Professor

Belgorod state university
 Belgorod, Victory st., 85

За последние годы в сфере таможенного дела прослеживается тенденция к увеличению числа совершенных правонарушений, носящих как административный, так и уголовный характер. Невзирая на то, что Таможенный кодекс Таможенного союза содержит статьи, касающиеся преступлений в сфере тамо-

женного дела, уголовная ответственность за преступления устанавливается Уголовным кодексом Российской Федерации.

Понятие «преступление» содержится в статье 14 Уголовного кодекса Российской Федерации, под которым подразумевается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом Российской Федерации под угрозой наказания. При этом определено, что не является преступлением действие (бездействие), хотя формально и содержащее признаки какого-либо деяния, предусмотренного Уголовным кодексом Российской Федерации, но в силу малозначительности не представляющее общественной опасности, то есть не причинившее вреда и не создавшее угрозы причинения вреда личности, обществу или государству [2, с. 7].

Основываясь на определении понятия «преступления» можно сформулировать понятие «преступление в сфере таможенного дела».

Под преступлением в таможенной сфере (таможенным преступлением) в уголовном праве понимается общественно-опасное виновное деяние, выраженное в действии или бездействии, посягающее на законодательно установленный порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, а так же порядок их таможенного оформления и таможенного контроля и на порядок взимания и уплаты таможенных пошлин и налогов [4, с. 45].

Привлечение к уголовной ответственности за совершение преступления в сфере таможенного дела осуществляется в соответствии с общими принципами:

1. Ответственность наступает только за противоправное поведение, а не за мысли. Примером этого принципа может служить ситуация, в которой намерение участника внешнеэкономической деятельности без оснований вернуть ранее уплаченные таможенные платежи не влечет за собой какой либо ответственности, а вот предоставление этим лицом поддельных документов, дающих ему право вернуть ранее уплаченные платежи влекут за собой ответственность.

2. Ответственность наступает лишь при наличии вины в действия (бездействия) правонарушителя.

3. Принцип законности привлечения к ответственности. Он означает, что ответственность за правонарушения в сфере таможенного дела наступает лишь в случаях, прямо предусмотренных предписаниями соответствующих таможенно-правовых норм.

Одним из видов таможенных преступлений, за которое предусмотрена уголовная ответственность, является уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физического лица.

Таможенные платежи – это денежные средства, уплаченные участниками внешнеэкономической деятельности таможенным органам, участвующими в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Согласно статье 70 Таможенного кодекса Таможенного союза к обязательным таможенным платежам, без которых не производится таможенное оформление, относятся:

1. Ввозная таможенная пошлина.
2. Вывозная таможенная пошлина.
3. Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза.
4. Акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза.
5. Таможенные сборы [1, с. 32].

Уклонение от уплаты таможенных платежей, как и любое преступление, может проявляться как в действие, так и бездействие и выражается в следующем:

1. В предоставлении таможенным органам заведомо ложных сведений о товарах и транспортных средствах, повлекших за собой неуплату или не полную уплату таможенных платежей.
2. В нарушении сроков уплаты таможенных платежей.
3. В предоставлении таможенным органам поддельных документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей [2, с. 107].

Согласно части 1 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок [2, с. 107].

Согласно части 2 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации тоже деяние совершенное группой лиц по предварительному сговору наказывается штрафом в размере от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо 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 [2, с. 107].

Подводя итоги можно отметить что, основной особенностью преступлений в сфере таможенного дела является то, что для правильного толкования их содержания и правильной квалификации по признакам конкретного состава таможенного преступления, правоприменителю помимо Уголовного кодекса Российской Федерации необходимо использовать также целый ряд иных законов, а также указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ и иных нормативно-правовых актов [3, с. 126].

Список используемых источников:

1. Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 // Собр. законодательства РФ. 2010. № 50. ст. 6615.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации: от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 13.07.2015, с изм. от 16.07.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.07.2015) // Собрание законодательства РФ. 17.06.1996. № 25. ст. 2954.
3. Батычко В.Т. Таможенное право в вопросах и ответах. Таганрог: ТРТУ, 2013. С. 117.
4. Ларичев В.Д. Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности. М., 2012. С. 210.

© 2015, Рыбалкина Е.О., Малимон Л.А., Демко О.С.
Уголовная ответственность за преступления,
совершенные в таможенном деле (Уклонение от
уплаты таможенных платежей)

© 2015, Rybalkina E.O., Malimon L.A., Demko O.S.
Criminal liability for the crimes committed in
customs (evasion of customs duties)