

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**



На тему:

**«Уголовно-правовое  
обеспечение противодействия  
уклонению от уплаты  
таможенных платежей»**

Магистрант: Крайнов Андрей Александрович

Научный руководитель: кандидат юридических наук, доцент  
Анна Георгиевна Никольская

# **Актуальность темы исследования определяется следующим:**



- ❑ необходимостью комплексного научного анализа уголовно-правовых аспектов обеспечения противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица;
- ❑ тем, что данный анализ проводился с учетом изменившегося к настоящему времени таможенного, налогового и уголовного законодательства, что, в свою очередь, может обеспечить потребности работников таможенных, налоговых и иных правоохранительных органов в теоретических и методических разработках некоторых проблем обеспечения уголовно-правового противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей.

# Количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами Российской Федерации с 2010 г. по 2014 г. по различным преступлениям, отнесенным к их компетенции



Год / статья УК РФ	2010	2011	2012	2013	2014
ст. 188 УК РФ	3719	4065	-	-	-
ст. 226.1 и 229.1 УК РФ	-	95	1179	1316	1107
ст. 189 УК РФ	-	-	8	21	9
ст. 193 УК РФ	260	300	197	99	132
ст. 194 УК РФ	137	79	208	382	506



**ОБЪЕКТ  
ИССЛЕДОВАНИЯ**

общественные отношения, возникающие по поводу и в связи с совершением преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

---

**ПРЕДМЕТ  
ИССЛЕДОВАНИЯ**

- уголовно-правовые средства обеспечения противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей,
- соответствующая правоприменительная практика,
- нормы отраслевого законодательства, необходимые для правильной квалификации уклонения от уплаты таможенных платежей,
- научная литература по теме исследования.

## ***Цель исследования:***

на основе всестороннего анализа элементов и признаков состава преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, выявить существующие проблемы, связанные с возбуждением и расследованием уголовных дел по признакам уклонения от уплаты таможенных платежей и предложить возможные пути их решения.



## ***Задачи исследования:***

- провести анализ становления Российского законодательства об уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей;
- исследовать уголовно-правовую характеристику действующих уголовно-правовых норм об уклонении от уплаты таможенных платежей на основе норм таможенного законодательства;
- выявить проблемные аспекты теории и практики привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей;
- определить отдельные проблемные вопросы, связанные с возбуждением и расследованием уголовных дел по признакам уклонения от уплаты таможенных платежей и предложить возможные пути их решения.

# **СТРУКТУРА РАБОТЫ**



## **Введение**

### **Глава 1. Становление законодательства об уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей**

1.1. Возникновение и развитие понятия деяния «уклонение от уплаты таможенных платежей» и ответственности за него в российском уголовном праве

1.2. Генезис современных уголовно-правовых средств обеспечения противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей

### **Глава 2. Уголовно-правовая характеристика действующих уголовно-правовых норм об уклонении от уплаты таможенных платежей**

2.1. Объект и предмет уклонения от уплаты таможенных платежей

2.2. Объективная сторона уклонения от уплаты таможенных платежей

2.3. Субъект и субъективная сторона уклонения от уплаты таможенных платежей

2.4. Квалифицирующие признаки уклонения от уплаты таможенных платежей

### **Глава 3. Проблемные аспекты теории и практики привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей**

3.1. Проблемы квалификации уклонения от уплаты таможенных платежей

3.2. Отграничение уклонения от уплаты таможенных платежей от смежных составов преступлений

3.3. Согласованность уголовной и административной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей

3.4. Отдельные проблемные вопросы, связанные с возбуждением и расследованием уголовных дел по признакам уклонения от уплаты таможенных платежей и возможные пути их решения

## **Заключение**

## **Список использованных источников**

## **Приложения**

# ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

---



1. Сделанный на основе анализа истории развития уголовного законодательства вывод о том, что исторические корни возникновения и развития понятия «уклонение от уплаты таможенных платежей» и ответственности за него в российском уголовном праве уходят глубоко в древность, сохраняя некоторую определенную преемственность в характеристике элементов состава преступления до наших дней.



Генезис норм ст. 194 УК РФ в последние годы свидетельствует о явной тенденции ужесточения уголовной политики государства в сфере противодействия данному преступлению.

# ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ



2. В теории и практике уголовного права нет единства мнений по вопросу о том, какой формы деяние образует объективную сторону уклонения от уплаты таможенных платежей: действие либо бездействие



деяние в контексте ст. 194 УК РФ может совершаться как в форме **действия** (н-р: действия, направленные на возврат уплаченных таможенных платежей; получение выплат и иных возмещений либо их невозвращение без надлежащих оснований; действия, направленные на неправомерное освобождение от таможенных платежей или их занижение и т. п.), так и в форме **бездействия**, заключающегося в неуплате таможенных платежей таможенному органу в порядке, размерах и в сроки, определяемые законодательством России или таможенными органами, если такая неуплата произошла без уважительной причины, то есть при реальной возможности их уплаты.



# ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ



3. Субъектами уголовной ответственности по статье 194 УК РФ, если товары незаконно перемещены организациями или индивидуальными предпринимателями в связи с внешнеторговой деятельностью, следует считать руководителей и иных работников организаций, являющихся отправителями, получателями товаров, декларантами, перевозчиками, организациями – владельцами складов временного хранения, несущих ответственность за уплату таможенных платежей, а также любых иных физических лиц, участвовавших в незаконном перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза в целях уклонения от их уплаты, независимо от места их официальной работы.

4. Объективная сторона составов административных правонарушений, связанных с неуплатой таможенных платежей, включенных в гл. 16 КоАП РФ, нуждается в законодательном расширении с целью охвата всех аналогичных противоправных деяний в таможенной сфере, не достигающих криминообразующего «порога» в виде крупного или особо крупного размеров совершенных деяний, предусмотренных УК РФ.

# ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ



5. У таможенных органов и подразделений Следственного комитета РФ, а также у некоторых прокуроров отсутствует единообразный подход в определении момента окончания преступлений, предусмотренных статьей 194 УК РФ.



Следственные органы обязательным условием наступления уголовной ответственности по статье 194 УК РФ считают необходимость направления таможенными органами соответствующему участнику ВЭД требования об уплате таможенных платежей, неисполнение которого рассматривается как основание для возбуждения уголовного дела.



Позиция следственных органов, по мнению автора, является ошибочной, поскольку требование об уплате таможенных платежей может быть выставлено лишь после того, как будут обнаружены признаки объективной стороны законченного состава преступления, предусмотренного статьей 194 УК РФ, в том числе путем проведения таможенных проверок в отношении юридического лица – участника ВЭД.

# ВЫВОД ПО ИТОГАМ ИССЛЕДОВАНИЯ

---



Таможенные органы должны строго следовать требованиям уголовного и уголовно-процессуального законодательства при решении вопроса о применении уголовно-правовых средств противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей, внося таким образом свою немаловажную лепту в пополнение доходной части государственного бюджета.



**Спасибо за  
внимание**