

Научная статья
УДК 343.3
<https://doi.org/10.35750/2071-8284-2024-3-257-265>

Публикация подготовлена в рамках выполнения государственного задания № 085102020-0033
«Трансформация частного и публичного права в условиях эволюционирующих личности,
общества и государства»

Светлана Викторовна Шевелева
доктор юридических наук, профессор
<https://orcid.org/0000-0002-8358-8924>, decan46@yandex.ru

Антон Борисович Баумштейн
доктор юридических наук, доцент
<https://orcid.org/0000-0003-1479-7850>, a.baumshtein@mail.ru

*Юго-Западный государственный университет
Российская Федерация, 305040, Курск, ул. 50 лет Октября, д. 94*

Перспективы противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей в условиях гуманизации уголовного закона

Аннотация: Введение. Статья посвящена анализу внесенных в 2024 году изменений в определение крупного и особо крупного размера как криминообразующего признака в ст. 194 УК РФ в условиях перманентной гуманизации уголовного законодательства. **Методы.** В ходе исследования использованы методы познавательного действия, методы-операции, эмпирические методы и метод прогнозирования. **Результаты.** Проанализирован ход законотворческой работы, результатом которой стали внесенные изменения в ст. 194 УК РФ в части увеличения крупного и особо крупного ущерба как криминообразующего признака и нового примечания, определяющего иные размеры для отдельных видов товаров. Представленные в статье мнения представителей бизнес-сообщества, ученых, сотрудников правоохранительных органов, аналитическая и статистическая информация в совокупности позволили прийти к выводу о недостаточности повышения криминообразующих крупного и особо крупного размера уклонения от уплаты обязательных публичных платежей во внешнеэкономической деятельности. Дана критическая оценка новому примечанию, которое нивелирует принцип определенности уголовного закона. Высказана авторская позиция о целесообразности синхронизации крупных и особо крупных размеров в таможенных и налоговых преступлениях.

Ключевые слова: уклонение, таможенные платежи, гуманизация, криминальный размер ущерба

Для цитирования: Шевелева С. В., Баумштейн А. Б. Перспективы противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей в условиях гуманизации уголовного закона // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2024. – № 3 (103). – С. 257–265; doi: 10.35750/2071-8284-2024-3-257-265.

Original article

The publication was prepared as part of the fulfillment of state task No. 085102020-0033
«Transformation of private and public law in the context of evolving personality,
society and the state»

Svetlana V. Sheveleva
Dr. Sci. (Jurid.), Professor
<https://orcid.org/0000-0002-8358-8924>, decan46@yandex.ru

Anton B. Baumstein
Dr. Sci. (Jurid.), Docent
<https://orcid.org/0000-0003-1479-7850>, a.baumshtein@mail.ru

*Southwest State University
94, 50 Let Oktyabrya str., Kursk, 305040, Russian Federation*

Prospects for countering customs evasion in the context of the humanization of criminal law

Abstract: Introduction. The article is devoted to the analysis of changes introduced in 2024 to the definition of large and especially large size as a criminogenic feature in Article 194 of the Criminal Code of the Russian Federation in the conditions of permanent humanisation of criminal legislation. **Methods.** The methods of cognitive action, methods-operations, empirical methods and forecasting method were used during the research. **Results.** The law-making process, which resulted in amendments to Article 194 of the Criminal Code of the Russian Federation in terms of increasing large and especially large damage as a criminogenic feature and a new note defining other sizes for certain types of goods, is analysed. The opinions of representatives of the business community, scientists, law enforcement officers, analytical and statistical information presented in the article made it possible to come to a conclusion and insufficiency of increasing the criminally forming large and especially large size of evasion of mandatory public payments in foreign economic activity. A critical assessment of the new note, levelling the principle of certainty of the criminal law, is given. The authors' position on rationality of synchronisation of large and especially large sizes in customs and tax crimes is given.

Keywords: evasion, customs payments, humanization, criminal damage

For citation: Sheveleva S. V., Baumstein A. B. Prospects for countering customs evasion in the context of the humanization of criminal law // Vestnik of St. Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. – 2024. – № 3 (103). – P. 257–265; doi: 10.35750/2071-8284-2024-3-257-265.

Введение

В Стратегии национальной безопасности для обеспечения экономической безопасности страны сформулирована задачи создания благоприятной деловой среды и повышения привлекательности российской юрисдикции как для россиян, так и для иностранных компаний, а также развитие международных контактов¹. Столь амбициозные задачи могут быть решены применением комплекса мер правового, экономического, организационного характера. С учетом тематики исследования попытаемся спрогнозировать, насколько изменения уголовного закона, вступившие в силу с 6 июля 2024 г., касающиеся повышения в 1,5 раза крупного и особо крупного размера уклонения от уплаты таможенных платежей и иных обязательных внешнеэкономических выплат (ст. 194 Уголовного кодекса Российской Федерации² (далее – УК РФ)), вписываются в общую стратегию экономического развития страны и создания благоприятного делового климата среди участников внешнеэкономической деятельности.

Указанные изменения можно назвать долгожданными. Напомним, в 2022 году на XXV Петербургском международном экономическом форуме Президентом России был дан ряд поручений, нацеленных на дальнейшую гуманизацию уголовного законодательства в отношении экономических преступлений. До 1 октября 2022 г. Правительство Российской Федерации и Верховный Суд Российской Федерации должны были «...рассмотреть вопросы, касающиеся увеличения порогов значительного, крупного и особо крупного размеров ущерба или иных размерных признаков для целей квалификации преступлений экономической направленности (в том числе в части, касающейся размеров неуплаченных таможенных и иных обязательных платежей, в целях привлечения к ответственности в соответствии со статьей 194 Уголовного кодекса Российской Федерации), и обеспечить внесение в законодательство Российской Федерации соответствующих изменений»³.

3 апреля 2024 г. Совет Федерации одобрил пакет изменений УК РФ и коррелирующих положений Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации⁴ (далее – УПК РФ), в соответствии с которыми произошла индексация размера ущерба и размера преступной деятельности по ряду экономических преступлений. Изменения коснулись «предпринимательского

¹ О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации : Указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 // Собрание законодательства Российской Федерации (далее – СЗ РФ). 2021. – № 27 (ч. II), – Ст. 5351.

² Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 06.04.2024) // СЗ РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

³ Пункт 96 Перечня поручений по итогам XXV Петербургского международного экономического форума (утв. Президентом Российской Федерации 20.07.2022 г. № Пр-1269) // Президент Российской Федерации : [Официальный сайт]. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts/assignments/orders/69045> (дата обращения 16.06.2024).

⁴ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 29.05.2024) // СЗ РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

мошенничества» (ч. 5–7 ст. 159 УК РФ), ряда преступлений в сфере экономической деятельности (глава 22 УК РФ). В основном криминальный размер ущерба (или преступного дохода) был увеличен в 1,5 раза. Исключением не стала и ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица». Отметим, что новые критерии размера ущерба по ст. 194 УК РФ вступили в силу через 90 дней после опубликования закона; позже, чем все иные изменения, определенные данным законом⁵.

Можно ли говорить о гуманизации уголовного закона в контексте внесенных изменений и способны ли такие изменения оказать позитивный эффект на международное экономическое сотрудничество? О способах укрепления международной экономической интеграции рассуждают экономисты, юристы и другие представители гуманитарно-научного профиля. Экономисты видят выход в снижении экспорта ресурсов, повышении конкурентоспособности внутренней экономики, минимизации конфликтных ситуаций при проведении внешней политики [1], совершенствовании противодействия практикам занижения стоимости декларируемого товара [2], улучшении организационных мероприятий работы таможенных органов (автоматизация процесса работы, проведение системного мониторинга и др.) [3].

Специалисты в области финансового права акцентируют внимание на усилении фискальной функции таможенных органов при администрировании таможенных доходов [4], проблемах взаимодействия таможенных и налоговых органов [5, с. 26]. В контексте проблематики уголовно-правовой охраны фискальных интересов России во внешнеэкономической сфере можно выделить работы А. Н. Цуканова [6–9], А. Ю. Тутукова, Л. А. Геляховой [10], А. Г. Никольской, М. А. Вершковой [11]. Большую часть исследований специалисты в области уголовно-правового профиля посвящают проблематике квалификации таможенных преступлений [12–14], их расследованию [15–18] и предупреждению [19; 20]. Анализируя научную литературу, можно прийти к выводу, что вопрос размера неуплаченных таможенных платежей как криминообразующего признака ст. 194 УК РФ лишь упоминается в контексте изучения объективных признаков данного состава преступления. Данный размер через призму влияния на благоприятное внешнеэкономическое развитие страны, доверие участников внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) к мерам государственного регулирования с точки зрения их прозрачности и адекватности не анализируется. Тем не менее, Президент России еще в 2022 г. дал поручение о пересмотре криминальных размеров ущерба применительно к ст. 194 УК РФ, бизнес-сообщество неоднократно выступало с инициативами о пересмотре подходов к уголовно-правовому противодействию уклонению от уплаты таможенных платежей. В этой связи данный вопрос является важным и актуальным. Таким образом, цель настоящего исследования – оценка эффективности внесенных изменений в ст. 194 УК РФ и прогноз влияния корректировки размера ущерба по фискальным платежам во внешнеэкономической сфере на благоприятное экономическое развитие России.

Методы

Для определения эффективности уголовно-правового запрета, сформулированного в ст. 194 УК РФ с учетом внесенных изменений, будут использованы методы познавательного действия (дедуктивный, анализ, синтез), методы-операции (изучение доктринальных источников, документов и судебной практики) и эмпирические (мониторинг, обобщение опыта). Посредством использования метода прогнозирования будет представлен вывод о перспективах реализации ст. 194 УК РФ.

Результаты

Авторы законопроекта необходимость рассматриваемых изменений объясняли размером инфляции, так как индексация размера ущерба (размера преступной деятельности) как квалифицирующего признака преступлений в сфере экономической деятельности не проходила на протяжении длительного времени и составила «... по статьям 199, 199.1, 199.2 и 199.4 в 2011 году (+ 122 %), по статьям 178 и 180 – в 2015 году (+ 62 %), а по статьям 170, 170.2, 171, 171.1, 172, 172.2, 175–177, 183, 186, 191, 192, 195–197, 199.2, 200.4 и 200.6 – в 2016 году (+ 53 %)»⁶. Данное обстоятельство привело к увеличению количества

⁵ О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 6 апреля 2024 г. № 79-ФЗ // СЗ РФ. – 2024. – № 15. – Ст. 1972.

⁶ О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (в части увеличения порогов значительного, крупного и особо крупного размеров ущерба для целей квалификации преступлений в сфере экономической деятельности) : проект федерального закона № 327269-8 // Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации : Система обеспечения законодательной деятельности Государственной автоматизированной системы «Законотворчество» (далее – СОЗД ГАС «Законотворчество») : [Официальный сайт]. – URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/265537-6> (дата обращения: 23.07.2024) – Пояснительная записка.

преступлений в сфере экономической деятельности на фоне снижения числа лиц, совершивших преступления с «нематериальными составами»⁷. Таким образом, в основание для пересмотра размера криминального ущерба была заложена инфляция. Однако в первоначальной редакции законопроекта ст. 194 УК РФ не упоминалась, на что справедливо указало Правовое управление Аппарата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, отметив, что подобный подход противоречит принципу справедливости и соразмерности и нарушает концепцию законопроекта⁸.

В итоге в рассматриваемом составе преступления крупный размер вырос с двух до трех миллионов, особо крупный – с шести до девяти миллионов. Одновременно появилось примечание 2: «Для отдельных товаров, определяемых Правительством Российской Федерации, перемещенных через таможенную границу Евразийского экономического союза, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин превышает два миллиона рублей, в особо крупном размере – шесть миллионов рублей»⁹.

Стоит отметить, что в рамках обсуждения законопроекта наиболее дискуссионным был вопрос размера ущерба, и ряд депутатов обращали внимание на несоответствие уровня инфляции предлагаемым суммам крупного и особо крупного размера. Инициаторы законопроекта обратили внимание, что соотношение инфляции и размера ущерба нельзя понимать буквально: «Здесь за основу берется строгий экономический показатель»¹⁰, – сказала один из разработчиков депутат И. А. Панькина. Однако какой именно показатель, ни из смысла пояснительной записки, ни из иных документов понять невозможно.

Учитывая, что таможенные и налоговые платежи выполняют единую фискальную функцию, логично провести некую параллель в пределах ее уголовно-правовой охраны. Экономически такой разрыв можно попытаться объяснить двумя обстоятельствами: 1) по налоговым преступлениям расчет производится в пределах трех финансовых лет; 2) налог – это «часть реализованной в процессе общественного воспроизводства вновь созданной стоимости, тогда как таможенная пошлина – часть нереализованной стоимости» [21]. Но квалификация по ст. 194 УК РФ может осуществляться, если криминальный размер достигнут посредством перемещения нескольких товарных партий, а таможенные и налоговые платежи, как указал Конституционный Суд Российской Федерации, имеют сходство как в предмете (отношение, возникающие по поводу уплаты фискальных платежей), так и методе правового регулирования (отношения властеподчинения между уполномоченным государственным органом и плательщиком)¹¹, придя к выводу, что подход законодателя в регламентации отдельных институтов этих отраслей (налогового и таможенного) «...не должен быть различным в отсутствие разумных к тому оснований»¹². Соответственно серьезных экономических критериев, дающих возможность обосновать такой существенный разрыв, не усматривается.

И все же если за основу брать размер инфляции, то рассматриваемые изменения размеров ущерба (вреда) не коррелируют с ее размером.

Бизнес-сообщество предлагало ввести дополнительно относительные значения крупного и особо крупного размера ущерба по ст. 194 УК РФ, которые должны были составить 4 млн., руб., но не менее 10 % от общей суммы таможенных платежей за три года, для особо крупного – 20 млн, но не менее 20 % от общей суммы. Также было рекомендовано законодательно урегулировать вопросы, связанные с особенностями возбуждения уголовного дела, его прекращения по нереабилитирующим обстоятельствам по таможенным преступлениям подобно налоговым¹³. Данная инициатива учтена не была.

⁷ Там же.

⁸ Там же. – Заключение Правового управления Аппарата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 12.05.2023 г. № вн2.2-1/2229.

⁹ Изменения вступают в силу с 17.04.2024 г., за исключением п. 13 ст. 1 изменений, вступающего в силу с 06.07.2024 г. (О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 6 апреля 2024 г. № 79-ФЗ // СЗ РФ. – 2024. – № 15. – Ст. 1972.

¹⁰ URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/327269-8> (дата обращения: 19.06.2024). – Стенограмма обсуждений (заседание 126 от 30.05.2023).

¹¹ Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 28.04.2023 г. № 22-П «По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 235 Федерального закона “О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации” в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью “ИЗИ ЧАЙНА КОРПОРАЙТ”» // СЗ РФ. – 2023. – № 19. – Ст. 3519.

¹² Там же.

¹³ Васильев С., Дектярева О. Декриминализация таможенных статей УК РФ: шаги государства и инициативы бизнес-сообщества // DENUO : Новости права (28.06.2023) : [сайт]. – URL: <https://denuo.legal/ru/insights/news/CS03/> (дата обращения: 19.07.2024).

В доктринальных источниках можно выделить интересный анализ А. Н. Цуканова¹⁴. Автор провел параллель между размером ущерба по налоговым преступлениям и ст. 194 УК РФ, т. к. размер ущерба по ст. 194 УК РФ в первоначальной редакции уголовного закона был соотносим с размером ущерба по ст. 199 УК РФ, а объект уголовно-правовой охраны по сути один – общественные отношения по защите фискальных интересов государства, с разницей лишь в сферах (внутриэкономическая и внешнеэкономическая). В 1998, 2003 годах проводилась индексация размера ущерба по налоговым преступлениям, тогда как размер ущерба по ст. 194 УК РФ оставался неизменным. Однако в 2009–2010 гг. размер ущерба по ст. 194 УК РФ вырос в 5 раз относительно криминального размера по ст. 198 УК РФ и в 3,6 раз относительно ст. 199 УК РФ. Но уже в 2011 году пороги размера по ст. 194 УК РФ были снижены и почти совпали с налоговыми преступлениями (выше в 0,6 раз для физических лиц и аналогичный для юридических лиц). В 2013 году очередной пересмотр криминальных размеров привел к тому, что для юридических лиц он стал в 3,3 раза ниже относительно ст. 199 УК РФ, а разделение на физических и юридических лиц (подобно налоговым преступлениям) было исключено. Соответственно, к очередным изменениям (2016, 2020) соотношение размера ущерба по ст. 194 УК РФ в 1,3–1,5 раз было выше криминального ущерба для физических лиц по налоговым преступлениям и в 2,5 (2016) и 7,5 (2020) ниже для юридических лиц. Стоит отметить, что корректировки криминального размера по налоговым преступлениям и ст. 194 УК РФ, как правило, проходили одним пакетом законодательных изменений (кроме изменений 2009–2010 гг.), каких-либо пояснений в неравном походе к данным преступлениям не давалось. В результате произошел колоссальный разрыв: если сравнивать со ст. 198 УК РФ, то разница составляет в 1,1 раза выше для крупного размера, но в 1,4 раза ниже для особо крупного размера. Сравнение со ст. 199 УК РФ дает следующие цифры: крупный и особо крупный размер неуплаченных налогов, сборов и страховых взносов в 6,25 раз выше, чем по ст. 194 УК РФ. В итоге автор высказал предположение о возможности синхронизации размеров ущерба по ст. 194 УК РФ и налоговым преступлениям¹⁵.

Анализ статистических данных свидетельствует о некоем «избирательном» подходе таможенных органов к возбуждению уголовных дел по ст. 194 УК РФ при наличии признаков данного состава преступления.

Так, в 2023 г. Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением в рамках производства дел по административным правонарушениям проведено 10 002 экспертизы, в рамках уголовного судопроизводства – 667 (6,67 % от числа административных), в результате которых доначислено 2,5 млрд руб.¹⁶. Всего в 2023 году по результатам оперативных мероприятий доначислено 9,4 млрд руб., взыскано в бюджет более 7,1 млрд руб. В 2023 году возбуждено 156 104 дела об административных правонарушениях и 1 822 уголовных дела. В рамках возбужденных уголовных дел по ст. 194 УК РФ общая сумма неуплаченных таможенных платежей составила более 7 млрд руб., из которых 1,1 млрд руб. перечислено в федеральный бюджет. Количество преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ, сократилось на 16,4 % (285 дел в 2023 году, 344 дела – в 2022)¹⁷. Однако по данным судебной статистики в 2023 году осуждены 66 человек, из которых лишь трём назначено лишение свободы реально (в 2022 году осужден 91 человек, двум назначено лишение свободы)¹⁸. Остальные освобождены от уголовной ответственности либо с применением судебного штрафа, либо по иным нереабилитирующим основаниям.

Отметим, что любое крупное доначисление по результатам таможенного контроля, как правило, превышает пороговые значения крупного ущерба, предусмотренного ст. 194 УК РФ, в результате участник ВЭД рискует стать фигурантом уголовного дела. По мнению экспертов, институт уголовной ответственности по уклонению от уплаты таможенных платежей применяется произвольно, «предпочитая институт административной ответственности»¹⁹. В официальных письмах Федеральной таможенной службы указывается: «Статья 194 УК РФ является единственной нормой, выполняющей превентивную функцию [выделено авт.] во всех случаях возникновения обязанности по уплате таможенных

¹⁴ Цуканов А. Н. Уголовно-правовая охрана фискальных интересов России : дис. ... канд. юрид. наук. – Санкт-Петербург, 2024. – 275 с.

¹⁵ Там же. – С. 167.

¹⁶ Страница 47 итогового доклада о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2023 г. // Федеральная таможенная служба (далее – ФТС) : [Официальный сайт]. – URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti> (дата обращения: 23.07.2024).

¹⁷ Там же. – С. 55.

¹⁸ Отчет о числе осужденных по всем составам преступлений Уголовного кодекса Российской Федерации и иных лиц, в отношении которых вынесены судебные акты по уголовным делам № 10-а : Сводные статистические сведения о состоянии судимости в России за 2002, 2023 год // Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации : [Официальный сайт]. – URL: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79&item=8690> (дата обращения: 23.07.2024).

¹⁹ URL: <https://denuo.legal/ru/insights/news/CS03/> (дата обращения: 24.06.2024).

платежей, и в полной мере обеспечивает соблюдение требований таможенного законодательства в части их уплаты в бюджет»²⁰. Данный тезис подтверждается вышеприведенными статистическими данными.

Сказанное приводит к довольно пессимистическому выводу, что внесенные изменения кардинально ситуацию не изменят. Возможно, она еще более усугубится в связи введенным примечанием 2 к ст. 194 УК РФ, в соответствии с которым более низкие пороги ущерба будут применяться к отдельным товарам, группа которых определяется Правительством Российской Федерации²¹. В настоящее время данный перечень товаров, перемещенных через таможенную границу Евразийского экономического союза, в отношении которых уклонение от уплаты таможенных платежей, пошлин признается совершенным в крупном и особо крупном размерах (далее – Перечень) включает 18 позиций.

Анализ данного Перечня вызывает ряд вопросов. Большая их часть пересекается с перечнем стратегически важных товаров и ресурсов: это алкогольная, табачная продукция, драгоценные, черные и цветные металлы, жемчуг, нефть, лесоматериалы, рыба и прочие водные обитатели²². Пункт 18 Перечня предусматривает легковые автомобили и иные моторные транспортные средства, предназначенные преимущественно для перевозки людей, в т. ч. гоночные автомобили и автомобили-фургоны (код 8703 единой Товарной номенклатуры)²³. При этом тракторы, мотоциклы, автомобили-самосвалы, автокраны, бетономешалки и иной спецавтотранспорт, танки и иные боевые машины, автобусы, предназначенные для перевозки более 10 человек, прицепы и полуприцепы, шасси и кузова для транспортных средств в Перечень не включены²⁴. Почему в данный Перечень включены только легковые автомобили, неясно. Можно предположить, что размер неуплаченных таможенных платежей за легковые автомобили часто не превышает 3 млн руб.²⁵ (т. е. измененного крупного размера), тогда как автобусы, тракторы и прочая автотехника значительно дороже и, как следствие, сумма таможенных платежей существенно выше. Но, как представляется, подобный довод вряд ли можно брать за основу. Скорее следует предположить, что именно легковые автомобили наиболее часто ввозятся на территорию России без уплаты таможенных платежей (либо посредством оформления транзита, либо как транспортное средство международной перевозки). И если данный довод брать за основу, то произошла очередная псевдогуманизация уголовного закона.

Заключение

Подводя итог сказанному, следует отметить, что измененные в сторону повышения пороговые значения крупного и особо крупного ущерба как криминообразующего признака ст. 194 УК РФ, не соответствуют критериям инфляции – как единственному показателю, отраженному в пояснительной записке к законопроекту. Гуманизация уголовного закона носит исключительно формальный характер.

Следуя логике Конституционного Суда Российской Федерации, указавшего что внешнеэкономические обязательные платежи и внутриэкономические обязательные платежи (налоги, сборы, взносы) имеют сходную правовую природу и выполняют унифицированную фискальную функцию, можно предположить, что и криминальный размер как для таможенных, так и для налоговых преступных деликтов, связанных с уклонением

²⁰ Об изменении пороговых значений крупного и особо крупного размеров неуплаченных таможенных платежей в целях привлечения к ответственности по статье 194 УК РФ // ФТС): [Официальный сайт]. – URL: <https://customs.gov.ru/document/text/589283> (дата обращения: 23.07.2024).

²¹ Об утверждении перечня отдельных товаров, перемещенных через таможенную границу Евразийского экономического союза, в отношении которых уклонение от уплаты таможенных платежей, пошлин признается совершенным в крупном и особо крупном размерах: распоряжение Правительства Российской Федерации от 20.06.2024 г. № 1568-п // СЗ РФ. – 2024. – № 26. – Ст. 3729.

²² Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также об определении видов стратегически важных товаров и ресурсов, для которых крупным размером признается стоимость, превышающая 100 тыс. рублей: постановление Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2012 г. № 923 (ред. от 01.08.2023) // СЗ РФ. – 2012. – № 38. – Ст. 5133.

²³ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Совета Евразийской экономической комиссии: решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14 сентября 2021 г. № 80 (ред. от 25.06.2024) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_397176/ (дата обращения: 23.07.2024).

²⁴ Коды 8701, 8702, 8704–8707, 8710, 8711 единой Товарной номенклатуры в перечне отдельных товаров, перемещенных через таможенную границу Евразийского экономического союза, в отношении которых уклонение от уплаты таможенных платежей, пошлин признается совершенным в крупном и особо крупном размерах, не поименованы.

²⁵ Так, например, сумма неуплаченных таможенных платежей за легковой автомобиль составила 2 153 тыс. руб. (Постановление Симферопольского районного суда Республики Крым от 24.04.2024 г. по делу № 1-215/2024 // Судебные Решения.рф: [сайт]. – URL: <https://www.судебныерешения.рф/82009000> (дата обращения: 20.07.2024)).

от уплаты таких платежей, должен быть одинаковым. Введение примечания 2 к ст. 194 УК РФ, допускающего пониженные пороги к отдельным группам товаров на основании постановления Правительства Российской Федерации²⁶, в целом нивелирует принцип определенности уголовного закона и подрывает доверие участников ВЭД к прозрачности, адекватности и предсказуемости.

Список литературы

1. Яковлева А. С., Любовцева Е. Г. Угрозы обеспечения экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности // *Oeconomia et Jus* : сетевое издание. – 2020. – № 4. – С. 49–57; <https://doi.org/10.47026/2499-9636-2020-4-49-57>. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ugrozy-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-v-sfere-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti>.

2. Мокров Г. Г. Лицензионные платежи в структуре таможенной стоимости: практика противодействия занижению таможенных платежей // *Лизинг*. – 2022. – № 1. – С. 34–39; <https://doi.org/10.33920/VNE-03-2201-05>.

3. Михайлова А. А., Хохлова Н. А. Анализ основных проблем обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу // *Экономика и бизнес: теория и практика*. – 2021. – № 4-2 (74). – С. 35–39; <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2021-4-2-35-39>.

4. Фахретденова Э. В. Роль фискальной деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности // *Globus: экономика и юриспруденция*. – 2021. – Т. 7, № 2 (42). – С. 15–25.

5. Ахмедзянов Р. Р., Зубарев А. Д. Состояние и перспективы взаимодействия таможенных и налоговых органов при администрировании таможенных платежей и внутренних налогов // *Московский экономический журнал*. – 2020. – № 5. – С. 258–263; <https://doi.org/10.24411/2413-046X-2020-10358>.

6. Цуканов А. Н. Уголовно-правовая охрана фискальных интересов России во внешнеэкономической сфере // *Вестник Югорского государственного университета*. – 2022. – № 3 (66). – С. 48–55; <https://doi.org/10.18822/byusu20220348-55>.

7. Цуканов А. Н. О некоторых вопросах квалификации уклонения от уплаты таможенных платежей и пошлин в свете изменений уголовного законодательства // *Современное общество и право*. – 2022. – № 1 (56). – С. 97–105.

8. Цуканов А. Н., Шевелева С. В. О предмете преступления статьи 194 УК РФ в свете изменений уголовного закона / *Уголовное законодательство: вчера, сегодня, завтра* : материалы ежегодной всероссийской научно-практической конференции, 3–4 июня 2022 г. / под общ. ред. Т. А. Огарь, Д. М. Кокина ; сост. Н. И. Кузнецова. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский университет МВД России, 2022. – С. 297–301.

9. Цуканов А. Н. Формирование современного уголовного законодательства по охране фискальных интересов России во внешнеэкономической деятельности / *Юго-Западный юридический форум : сборник научных трудов Юго-Западного юридического форума, посвященного 30-летию юридического факультета Юго-Западного государственного университета, 16 октября 2021 г.* – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2021. – С. 545–550.

10. Тутуков А. Ю., Геляхова Л. А. Совершенствование уголовно-правовой ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей организациями и физическими лицами // *Пробелы в российском законодательстве*. – 2020. – № 2. – С. 107–108.

11. Никольская А. Г., Вершкова М. А. Привлечение к уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей : монография. – Москва: РИО Российской таможенной академии, 2021. – 100 с.

12. Никифорова А. А. Ответственность за контрабанду и уклонение от уплаты таможенных платежей: особенности ограничения // *Таможенное дело*. – 2022. – № 4. – С. 23–27; <https://doi.org/10.18572/2071-1220-2022-4-23-27>.

13. Сусов М. С. Проблемы квалификации уклонения от уплаты таможенных платежей // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. – 2020. – № 3-2 (42). – С. 196–199; <https://doi.org/10.24411/2500-1000-2020-10292>.

14. Приходько С. В. Отграничение уклонения от уплаты сумм налогов, сборов от уплаты таможенных платежей / *Деятельность правоохранительных органов на современном этапе: наука, образование, практика* : сборник статей Международного научно-практического семинара, 3 апреля 2020 г. – Минск: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2020. – С. 108–109.

²⁶ СЗ РФ. – 2024. – № 26. – Ст. 3729.

15. *Кумышева М. К.* Проблемы расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей организациями и физическими лицами // Пробелы в российском законодательстве. – 2020. – № 2. – С. 178–180.
16. *Фомин А. С.* Особенности расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей // Вопросы устойчивого развития общества : сетевое издание. – 2022. – № 4. – С. 872–875. – URL: <http://nauka20-35.ru/Editions>.
17. *Логинов Е. А., Шевелева К. В.* Правоохранительная деятельность таможенных органов в сфере выявления и расследования уклонения от уплаты таможенных платежей : монография : [Электронный ресурс]. – Москва: МИРЭА – Российский технологический университет, 2022. – 1 электрон. опт. диск (CD-R).
18. *Стуканов И. А.* Актуальные вопросы борьбы оперативно-разыскных подразделений таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей // Вестник Белгородского юридического института МВД России имени И. Д. Путилина. – 2024. – № 2. – С. 81–87.
19. *Прохоров Л. А., Жарких Е. А., Скачко А. В.* Предупреждение контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей: правовые и организационные аспекты // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2021. – № 10. – С. 207–211; <https://doi.org/10.23672/13549-1035-3763-e>.
20. *Байрамов Р. Р., Куроптев Н. Б., Семенов А. В.* Социально-экономические предпосылки оптимизации правового обеспечения предупреждения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. – 2020. – № 4 (95). – С. 50–56; <https://doi.org/10.24411/2312-3184-2020-10080>.
21. *Калинина И. П., Шошина К. Н.* Анализ деятельности таможенных органов по взиманию задолженности по уплате таможенных платежей // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний : электронный научный журнал. – 2017. – № 2 (3). – С. 49–68. – URL: customs.esrae.ru/ru/15-60.

References

1. *Yakovleva A. S., Lyubovtseva Ye. G.* Ugrozy obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti v sfere vneshneekonomicheskoy deyatel'nosti // Oeconomia et Jus : setevoye izdaniye. – 2020. – № 4. – S. 49–57; <https://doi.org/10.47026/2499-9636-2020-4-49-57>. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ugrozy-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-v-sfere-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti>.
2. *Mokrov G. G.* Litsenzionnyye platezhi v strukture tamozhennoy stoimosti: praktika protivodeystviya zanzheniyu tamozhennykh platezhey // Lizing. – 2022. – № 1. – S. 34–39; <https://doi.org/10.33920/VNE-03-2201-05>.
3. *Mikhaylova A. A., Khokhlova N. A.* Analiz osnovnykh problem obespecheniya uplaty tamozhennykh platezhey v otnoshenii tovarov, peremeshchayemykh cherez tamozhennuyu granitsu // Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. – 2021. – № 4-2 (74). – S. 35–39; <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2021-4-2-35-39>.
4. *Fakhretdenova E. V.* Rol' fiskal'noy deyatel'nosti tamozhennykh organov v obespechenii ekonomicheskoy bezopasnosti // Globus: ekonomika i yurisprudentsiya. – 2021. – Т. 7, № 2 (42). – S. 15–25.
5. *Akhmedzyanov R. R., Zubarev A. D.* Sostoyaniye i perspektivy vzaimodeystviya tamozhennykh i nalogovykh organov pri administrirovaniy tamozhennykh platezhey i vnutrennykh nalogov // Moskovskiy ekonomicheskiy zhurnal. – 2020. – № 5. – S. 258–263; <https://doi.org/10.24411/2413-046X-2020-10358>.
6. *Tsukanov A. N.* Ugolovno-pravovaya okhrana fiskal'nykh interesov Rossii vo vneshneekonomicheskoy sfere // Vestnik Yugorskogo gosudarstvennogo universiteta. – 2022. – № 3 (66). – S. 48–55; <https://doi.org/10.18822/byusu20220348-55>.
7. *Tsukanov A. N.* O nekotorykh voprosakh kvalifikatsii ukloneniya ot uplaty tamozhennykh platezhey i poslin v svete izmeneniy ugovolnogo zakonodatel'stva // Sovremennoye obshchestvo i pravo. – 2022. – № 1 (56). – S. 97–105.
8. *Tsukanov A. N., Sheveleva S. V.* O predmete prestupleniya stat'i 194 UK RF v svete izmeneniy ugovolnogo zakona / Ugolovnoye zakonodatel'stvo: vchera, segodnya, zavtra : materialy yezhegodnoy vserossiyskoy nauchno-prakticheskoy konferentsii, 3–4 iyunya 2022 g. / pod obshch. red. T. A. Ogar', D. M. Kokina ; sost. N. I. Kuznetsova. – Sankt-Peterburg: Sankt-Peterburgskiy universitet MVD Rossii, 2022. – S. 297–301.
9. *Tsukanov A. N.* Formirovaniye sovremennogo ugovolnogo zakonodatel'stva po okhrane fiskal'nykh interesov Rossii vo vneshneekonomicheskoy deyatel'nosti / Yugo-Zapadnyy yuridicheskoy forum : sbornik nauchnykh trudov Yugo-Zapadnogo yuridicheskogo foruma, posvyashchennogo 30-letiyu yuridicheskogo fakul'teta Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo

universiteta, 16 oktyabrya 2021 g. – Kursk: Yugo-Zapadnyy gosudarstvennyy universitet, 2021. – S. 545–550.

10. *Tutukov A. Yu., Gelyakhova L. A.* Sovershenstvovaniye ugovovno-pravovoy otvetstvennosti za ukloeniye ot uplaty tamozhennykh platezhey organizatsiyami i fizicheskimi litsami // *Probely v rossiyskom zakonodatel'stve.* – 2020. – № 2. – S. 107–108.

11. *Nikol'skaya A. G., Vershkova M. A.* Privlecheniye k ugovovnoy otvetstvennosti za ukloeniye ot uplaty tamozhennykh platezhey : monografiya. – Moskva: RIO Rossiyskoy tamozhennoy akademii, 2021. – 100 s.

12. *Nikiforova A. A.* Otvetstvennost' za kontrabandu i ukloeniye ot uplaty tamozhennykh platezhey: osobennosti otgranicheniya // *Tamozhennoye delo.* – 2022. – № 4. – S. 23–27; <https://doi.org/10.18572/2071-1220-2022-4-23-27>.

13. *Susov M. S.* Problemy kvalifikatsii ukloeniya ot uplaty tamozhennykh platezhey // *Mezhdunarodnyy zhurnal gumanitarnykh i yestestvennykh nauk.* – 2020. – № 3-2 (42). – S. 196–199; <https://doi.org/10.24411/2500-1000-2020-10292>.

14. *Prikhod'ko S. V.* Otgranicheniye ukloeniya ot uplaty summ nalogov, sborov ot uplaty tamozhennykh platezhey / *Deyatel'nost' pravookhranitel'nykh organov na sovremennom etape: nauka, obrazovaniye, praktika : sbornik statey Mezhdunarodnogo nauchno-prakticheskogo seminar, 3 aprelya 2020 g.* – Minsk: Akademiya upravleniya pri Prezidente Respubliki Belarus', 2020. – S. 108–109.

15. *Kumysheva M. K.* Problemy rassledovaniya prestupleniy, svyazannykh s ukloeniyem ot uplaty tamozhennykh platezhey organizatsiyami i fizicheskimi litsami // *Probely v rossiyskom zakonodatel'stve.* – 2020. – № 2. – S. 178–180.

16. *Fomin A. S.* Osobennosti rassledovaniya prestupleniy, svyazannykh s ukloeniyem ot uplaty tamozhennykh platezhey // *Voprosy ustoychivogo razvitiya obshchestva : setevoye izdaniye.* – 2022. – № 4. – S. 872–875. – URL: <http://nauka20-35.ru/Editions>.

17. *Loginov Ye. A., Sheveleva K. V.* Pravookhranitel'naya deyatel'nost' tamozhennykh organov v sfere vyyavleniya i rassledovaniya ukloeniya ot uplaty tamozhennykh platezhey : monografiya : [Elektronnyy resurs]. – Moskva: MIREA – Rossiyskiy tekhnologicheskii universitet, 2022. – 1 elektron. opt. disk (CD-R).

18. *Stukanov I. A.* Aktual'nyye voprosy bor'by operativno-razysknykh podrazdeleniy tamozhennykh organov s ukloeniyem ot uplaty tamozhennykh platezhey // *Vestnik Belgorodskogo yuridicheskogo instituta MVD Rossii imeni I. D. Putilina.* – 2024. – № 2. – S. 81–87.

19. *Prokhorov L. A., Zharkikh Ye. A., Skachko A. V.* Preduprezhdeniye kontrabandy i ukloeniya ot uplaty tamozhennykh platezhey: pravovyye i organizatsionnyye aspekty // *Gumanitarnyye, sotsial'no-ekonomicheskkiye i obshchestvennyye nauki.* – 2021. – № 10. – S. 207–211; <https://doi.org/10.23672/13549-1035-3763-e>.

20. *Bayramov R. R., Kuroptev N. B., Semenov A. V.* Sotsial'no-ekonomicheskkiye predposylki optimizatsii pravovogo obespecheniya preduprezhdeniya prestupleniy, svyazannykh s ukloeniyem ot uplaty tamozhennykh platezhey // *Vestnik Vostochno-Sibirskogo instituta MVD Rossii.* – 2020. – № 4 (95). – S. 50–56; <https://doi.org/10.24411/2312-3184-2020-10080>.

21. *Kalinina I. P., Shoshina K. N.* Analiz deyatel'nosti tamozhennykh organov po vyzskaniyu zadolzhennosti po uplate tamozhennykh platezhey // *Tamozhennoye delo i vneshne-ekonomicheskaya deyatel'nost' kompaniy : elektronnyy nauchnyy zhurnal.* – 2017. – № 2 (3). – S. 49–68. – URL: customs.esrae.ru/ru/15-60.

Авторами внесён равный вклад в написание статьи.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

The authors have made an equal contribution to the writing of the article.

The authors declare no conflicts of interests.

Статья поступила в редакцию 23.05.2024; одобрена после рецензирования 03.09.2024; принята к публикации 05.09.2024.

The article was submitted May 23, 2024; approved after reviewing September 3, 2024; accepted for publication September 5, 2024.