

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ ПОД РЕД. ПРОФ. А. Н. КОЗЫРИНА

(фрагмент)

НАРУШЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА КОТОРОЕ ПРЕДУСМОТРЕНА СТАТЬЕЙ 194 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, предусмотрена статьей 194 Уголовного кодекса Российской Федерации (действует в редакции Федерального закона от 25 июня 1998 года "О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации").

Под таможенными платежами в соответствии со статьей 110 Таможенного кодекса Российской Федерации понимаются платежи, уплачиваемые при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации и в иных предусмотренных законом случаях, а именно: таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз, сбор за выдачу лицензии таможенным органом и возобновление действия лицензии, сбор за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата, таможенный сбор за таможенное оформление, таможенный сбор за хранение товаров, таможенный сбор за таможенное сопровождение товаров, плата за информирование и консультирование, плата за принятие предварительного решения, плата за участие в таможенных аукционах, сбор за включение банков и иных кредитных учреждений в реестр ГТК России и таможенный платеж, взимаемый по единым ставкам.

Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей устанавливается, в частности, Законом Российской Федерации от 9 октября 1992 года "О таможенном тарифе" и Таможенным кодексом Российской Федерации. В настоящее время таможенные платежи составляют примерно одну треть всех налоговых поступлений в федеральный бюджет. Это обстоятельство подчеркивает особую значимость взимания таможенных платежей в полном объеме.

Целью статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации является охрана финансовых интересов государства в сфере взимания таможенных платежей.

Объективная сторона преступления

Преступление совершается путем уклонения субъекта от исполнения возложенной на него юридической обязанности уплатить таможенные платежи (объективная сторона).

Уклонение от уплаты таможенных платежей может осуществляться путем действия или бездействия, состоящего, в частности, в:

- заявлении в документах, необходимых для таможенных целей, недостоверных сведений, дающих основание для неуплаты (полной или частичной) таможенных платежей;
- представлении таможенным органам ненадлежащих финансовых документов, подтверждающих факт уплаты или являющихся обеспечением уплаты таможенных платежей;
- отзыве плательщиком платежных документов на перечисление банком денежных средств на счета таможенных органов;
- нарушении сроков уплаты таможенных платежей.

Субъект и субъективная сторона преступления

Субъектом рассматриваемого преступления является лицо, обязанное в соответствии с таможенным законодательством уплатить таможенные платежи.

Преступление, ответственность за которое предусмотрена статьей 194 Уголовного кодекса Российской Федерации, совершается с прямым умыслом: лицо осознает общественную опасность своих действий (бездействия) и желает уклониться от уплаты таможенных платежей, то есть не выплатить их.

Уклонение от уплаты таможенных платежей признается преступлением только в том случае, если оно совершено в крупном размере, то есть сумма неуплаченных таможенных платежей превышает 1000 установленных законом минимальных размеров оплаты труда (примечание к ст. 194 УК РФ).

Поправки, внесенные в статью 194 Уголовного кодекса Российской Федерации Федеральным законом от 25 июня 1998 года, нацелены прежде всего на ужесточение санкций за преступное деяние, связанное с неуплатой таможенных платежей. В настоящее время уклонение от уплаты таможенных платежей

наказывается штрафом в размере от 200 до 700 установленных законом минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до семи месяцев, либо обязательными работами на срок от 180 до 240 часов, либо лишением свободы на срок до двух лет.

Признаками, отягчающими ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, являются:

- совершение деяния группой лиц по предварительному сговору;
- совершение деяния лицом, ранее судимым за совершение преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьей 194, а также статьями 198 (Уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды) и 199 (Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды организаций) Уголовного кодекса Российской Федерации;
- неоднократное совершение деяния;
- совершение деяния в особо крупном размере (сумма неуплаченных таможенных платежей составляет свыше 3000 установленных законом минимальных размеров оплаты труда).

Уклонение от уплаты таможенных платежей при наличии хотя бы одного из перечисленных признаков наказывается штрафом в размере от 500 до 1000 минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы осужденного или иного дохода осужденного за период от пяти месяцев до одного года 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.