



ПРЕДМЕТЫ НАРУШЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ

Геннадий СОЛОМЕНКО,

аспирант кафедры управления, административного права и процесса и административной деятельности
Национального университета государственной налоговой службы Украины

Summary

The article is devoted to studying of subjects of violation of customs regulations, their separate species. There characterized illegal enrichment typical schemes, without the appropriate taxes and fees on certain types of products that are applied by shadow business and that can be subjects of customs regulations violation. Herewith the individual products are not considered to be highly liquid and accordingly are not subject to the excise tax. Analyzes the liquidity of the goods are objects of violation of customs regulations, their applicability in classical schemes of illegal enrichment associated with tax evasion. It is proved that individual items of violation of customs regulations require criminalization. The proposals in the legislation concerning are the strengthening of responsibility for smuggling goods marketable commodities.

Key words: violation of customs regulations, business entity, customs border, commodity smuggling, amber, petroleum products, automobiles, excise tax.

Аннотация

Статья посвящена изучению предметов нарушений таможенных правил, их отдельных видов. Дается характеристика типичных схем незаконного обогащения, без соответствующей уплаты налогов и сборов на отдельных видах товаров, которые применяются теневым бизнесом и могут быть предметами нарушения таможенных правил. При этом отдельные товары не считаются высоколиквидными и, соответственно, не облагаются акцизным налогом. Анализируется ликвидность товаров, которые являются предметами нарушений таможенных правил, их применяемость в классических схемах незаконного обогащения, связанного с уклонением от уплаты налогов. Доказано, что отдельные предметы нарушений таможенных правил нуждаются в криминализации. Внесены предложения в действующее законодательство относительно усиления ответственности за товарную контрабанду высоколиквидных групп товаров.

Ключевые слова: предмет нарушения таможенных правил, субъект хозяйствования, таможенная граница, товарная контрабанда, янтарь, нефтепродукты, автомобили, акцизный налог.

Постановка проблемы. В условиях экономического спада в Украине и напряженной социально-политической ситуации теневые бизнес активно ищет способы незаконного обогащения. Особенно это касается экспортно-импортных операций. Не желая платить налоги и таможенные сборы, субъекты хозяйственности незаконно перемещают через таможенную границу товары, которые широко используются в разных сферах деятельности, при этом стоимость отдельных видов товаров между разными странами очень сильно различается. Также очень широко применяется подмена классификации товаров, что позволяет предпринимателям снизить уплату налогов.

Цель статьи – показать применение теневым бизнесом схем незаконного обогащения без соответствующей уплаты налогов и сборов на отдельные виды товаров, которые могут быть предметами нарушения таможенных правил. При этом отдельные товары не считаются высоколиквидными и, соответственно, не облагаются акцизным налогом.

Изложение основного материала. Согласно украинскому таможенному законодательству непосредственными предметами нарушений таможенных

правил являются товары и транспортные средства коммерческого назначения. Кроме них предметами нарушений таможенных правил определены транспортные средства со специально изготовленными хранилищами (тайниками), которые использовались для сокрытия товаров от таможенного контроля, а также транспортные средства, которые использовались для перемещения товаров через таможенную границу Украины вне места расположения таможенного органа.

При этом не являются предметами нарушений таможенных правил транспортные средства коммерческого назначения, которые используются исключительно для перевозки пассажиров и товаров через таможенную границу Украины по определенным маршрутам и рейсам, осуществляемым в соответствии с расписанием движения на основании международных договоров, заключенных в соответствии с законом [1].

То есть предметы – это товары, а товары, в свою очередь, – это предметы торговли, в нашем случае – между субъектами хозяйствования различных государств.

В 2014 г. объем экспортных операций Украины (по официальным

данным Государственной службы статистики Украины) составил 53,9 млрд долл. США, импортных операций проведено на сумму 54,4 млрд долл. США. Следует отметить, что по сравнению с 2013 г. экспорт снизился на 13,5%, импорт – на 28,2% [2].

Наряду с общим снижением экономических показателей страны, начало которого произошло еще в 2014 г., легальный оборот товаров внутри Украины, их ввоз/вывоз через таможенную границу снизился, в том числе за счет существенного увеличения ухода бизнеса в «тень». При этом значительную роль в таком увеличении сыграли потеря Украиной контроля над границами с Автономной Республикой Крым, отдельными территориями Донецкой и Луганской областей, а также нестабильная политическая ситуация и возросший в разы уровень безработицы.

Эти обстоятельства привели к повышению объемов осуществления «теневыми» дельцами «товарной контрабанды», то есть незаконного перемещения через таможенную границу различных товаров, в первую очередь тех, которые пользуются большим спросом.

Одним из таких товаров является янтарь – минерал класса органических соединений, ископаемая смола хвой-



ных деревьев, в основном палеогенового периода [3]. Янтарь широко применяется для изготовления всевозможных украшений и предметов быта. Он очень высоко ценится в Китае и странах Европы. Особенно его значение превозносится в арабских странах, так как там из него изготавливаются специальные четки для молитв и исполнения желаний, а также для снятия грехов (такая его ценность определяется тем, что этот камень горит, а для людей, исповедующих мусульманство, это означает, что Аллах извбавляет его владельца от греха) [4].

При этом запутанное правовое регулирование пользования недрами, сложность процедуры получения специального разрешения на пользование недрами, необходимость получения целого ряда разрешений, решений для начала добычи полезных ископаемых длительное время отпугивало потенциальных инвесторов от вложения денег в разработку янтарных месторождений в Украине. Вместе с этим на мировом рынке драгоценных камней цены на янтарь возрастают в геометрической прогрессии.

Эти факторы, а также низкий уровень занятости населения, относительная дешевизна и простота технологии кустарной добычи янтаря благодаря его приповерхностному залеганию вызвали значительные масштабы нелегальной старательской добычи янтаря на Полесье Украины, что губит экологию страны, а также наносит существенный ущерб ее экономике.

К этому добавим коррупцию в правоохранительных органах и значительную ответственность за незаконную добычу полезных ископаемых. В итоге получаем востребованный за рубежом товар, добытый без документального оформления, который является ярким примером предмета нарушения таможенных правил.

Сегодня в Украине официально добывается 2 тонны янтаря в год, а нелегально, по данным участников рынка, – от 50 до 250 тонн. Согласно косвенным признакам, используя открытую информацию из Польши, Китая и России, можно подтвердить добычу 30–80 тонн украинского камня. Условно говоря, Украина поставляет на мировой рынок примерно 5–8% мировой добычи. Средняя цена добытого в

Украине и проданного килограмма составит 600–700 долл. США. 80 тонн добытого в Украине камня умножаем на максимальные 700 долл. за килограмм и получаем 56 млн долл. США – примерный объем местного рынка добычи в год [5].

При этом в бюджет страны не уплачено ни одной копейки налогов с доходов, полученных от нелегальной добычи и последующей реализации янтаря. Также следует учесть, что Верховной Радой Украины на сегодняшний день не рассмотрен законопроект, который облегчил бы и узаконил данную процедуру, а также обязал бы «добытчиков янтаря» проводить работу по минимизации негативных экологических последствий добычи янтаря.

Практически весь янтарь переправляется конечным покупателям через таможенную границу Украины незаконным путем. Он перемещается в тайниках транспортных средств, в ручной поклаже без декларирования, нелегальными туннелями или по заниженной стоимости.

Например, украинское предприятие закупает у поставщика одной из прибалтийских стран необработанный янтарь по заниженной цене 300 долл. США. Попутно за наличные деньги закупается незаконно добытый в украинском Полесье янтарь, на который есть готовые документы о поставке его с Прибалтики. После проведения сортировочно-упаковочных действий камни легализируются путем предоставления в таможенные органы документов на импорт якобы обработанного сырья в адрес подконтрольных покупателей-нерезидентов в Китае. Мимоходом осуществляется продажа камней и готовых драгоценных изделий из них через сеть Интернет, а также незаконное перемещение янтаря через таможенную границу без уплаты налогов в бюджет от полученных доходов.

В итоге получается колоссально огромный заработок «теневым» бизнесом и недополученные бюджетом государства налоги с этой прибыли.

Вместе с этим приведение в соответствие с законодательством добычи янтаря требует применения подходов, которые должны учитывать позицию населения, проживающего на территориях таких разработок. В течение 2014–2015 гг. жителями северных рай-

онов Ровенской области Украины неоднократно проводились массовые акции, в том числе с применением физической силы и повреждением имущества, направленные на недопущение прекращения их незаконной деятельности со стороны государственных и контролирующих органов с мотивацией отсутствия других способов заработка.

Считаем, что кардинальным решением проблемы может быть законодательное урегулирование добычи янтаря частными и коммунальными предприятиями, привлечение местных жителей к работе на этих предприятиях, неотложная передача всех разведанных участков в разработку легальным субъектам хозяйствования и усиление контроля над восстановлением нарушенных земель.

Следующий интересный вид товаров, которые являются предметами нарушений таможенных правил и участвуют в уклонении от уплаты налогов субъектами хозяйствования – «нефтевиками», являются так называемые платформат и реформат.

Платформат и реформат – это базовые компоненты при изготовлении товарных высокооктановых бензинов, а также при производстве лаков и красок [6].

Данный вид товара широко используется в противоправных схемах уклонения от уплаты акцизного налога при ввозе нефтепродуктов на территорию Украины субъектами хозяйствования, которые осуществляют свою деятельность на этом рынке.

Суть типичной схемы следующая: при осуществлении таможенных формальностей при импорте на таможенную территорию Украины продуктов нефтепереработки под видом «платформата» и «реформата» субъекты хозяйствования в документах, представляемых для таможенного оформления, указывают код УКТВЭД 2707 «Масла и другие продукты высокотемпературной перегонки каменноугольных смол; аналогичные продукты, в которых масса ароматических составных частей превышает массу неароматических», поскольку согласно действующему украинскому законодательству по указанному коду не предусматривается начисление акцизного налога.

Следует отметить, что реальными производителями – поставщиками



«платформата» и «реформата» являются нефтеперерабатывающие предприятия, находящиеся на территории Венгрии, Боснии и Герцеговины. В экспортных документах производителей указанная продукция фактически является горюче-смазочными материалами (УКТВЭД 2710 «Нефть и нефтепродукты»), при производстве которой акцизный налог уплачивается.

То есть на первом этапе на таможенной границе осуществляется подмена документов.

На следующем этапе организаторы схемы с целью усложнения процедуры ее отслеживания правоохранительными органами осуществляют документальное оформление реализации ввезенного «платформата» и «реформата» в адрес предприятий с признаками «транзитности» и «фиктивности» (субъекты хозяйствования, созданные не для ведения предпринимательской деятельности, а для проведения бесхозяйных операций и незаконного формирования налогового кредита).

Третий этап – замена по цепи поставок документов на бензин, дизельное топливо или другие товары народного потребления.

Фактически же после таможенного оформления товар железнодорожным и автомобильным транспортом перевозится на нефтебазы, которые расположены в разных регионах Украины, где происходит процесс его смешивания с бензином и дизельным топливом, а в дальнейшем мелкооптовыми партиями горючее развозится на АЗС для реализации потребителям. При этом акцизный налог ни импортерами, ни «производителями» горюче-смазочных материалов не уплачивается.

Вместе с этим полученный продукт (бензин, дизтопливо) является изготовленным в «кустарных» условиях и не соответствует государственным стандартам.

По данным Государственной фискальной службы Украины в течение 2014–2015 гг. на территорию Украины по документам было ввезено «платформата» и «реформата» в объеме 37,8 тыс. тонн на общую сумму около 433 млн грн. Ориентировочная сумма уклонения от уплаты акцизного налога может составить 7,5 млн евро (около 186 млн грн). Всего же по документам по коду УКТВЭД 2707 было ввезено 88,6

тыс. тонн товаров на общую сумму более 1 млрд грн. Учитывая объемы импорта по этому коду, прогнозные потери бюджета от неуплаты акцизного налога составляют более 17,6 млн евро, или около 435 млн грн [7].

По нашему мнению, наиболее результативный способ противодействия применению этой схемы, которая позволяет изготавливать контрафактное топливо, – усовершенствование налогового законодательства Украины. В частности, таким способом является введение акциза на компоненты топлива и улучшение качества администрирования акциза на нефтепродукты.

Еще один вид высоколиквидных товаров, которые являются предметами нарушений таможенных правил, – транспортные средства.

Перегон автомобилей из Западной Европы в Украину существует с начала основания независимого государства Украины. В 1990-е гг. это был так называемый «большой перегон», в котором участвовали обычные граждане, желающие заработать. Естественно, что этот прибыльный «бизнес» сопровождал криминалитет. Тогда главной задачей перегонщиков было не встретить на трассе бандитов, которые отбирали автомобили, а их собственников просто убивали.

За годы независимости Украины ситуация изменилась. Был введен акцизный налог и пошлины на ввезенные на таможенную территорию Украины транспортные средства. В стране один за другим открывались дилерские центры зарубежных автомобильных брендов, автомобильный рынок Украины наполнялся иномарками.

Однако перегон бывших в употреблении автомобилей из стран Европы, особенно из Федеративной Республики Германия, не прекратился. И этим сегодня широко пользуются «нечистые на руку» предприниматели. Криминальная составляющая в этом случае заключается в умышленном уклонении от уплаты налогов в особо крупных размерах.

Например, юридическое лицо – предприятие, которое занимается импортом автомобилей в Украину, заключает фиктивный контракт с фирмой-нерезидентом, зарегистрированной в одной из стран Европейского Союза, о поставке новых и бывших в употре-

блении транспортных средств. Фактически автомобили покупаются в странах Европы «автоперегонщиками» у физических и юридических лиц. После покупки «автоперегонщики» передают технические данные автомобилей украинскому предприятию-импортеру для изготовления поддельных документов.

В дальнейшем через Республику Польша автомобили уже по поддельным документам фирмы-нерезидента ввозятся на таможенную территорию Украины. При этом в документах указывается заниженная таможенная стоимость автомобилей с целью минимальной уплаты налогов на таможенной границе при их импорте.

После таможенного оформления предприятие-импортер реализует транспортные средства за наличные физическим и юридическим лицам, отражая в налоговом учете только часть такой реализации (указывая цены на автомобили ниже среднерыночной примерно на треть); при этом реальная прибыль от продаж в отчетности не учитывается, что дает предприятию возможность не платить налоги от полученной прибыли.

Следует отметить, что существенную роль в незаконном перемещении товаров через таможенную границу играет коррупционная составляющая. Зачастую товары незаконно перемещаются через таможенную границу именно на таможенных пунктах пропуска. Именно там происходит перемещение товаров по поддельным документам, которые позволяют понизить их таможенную стоимость и, соответственно, уплату налогов от полученной прибыли.

Это связано в первую очередь с положениями действующего законодательства Украины. В соответствии с Главой 9 Таможенного кодекса Украины таможенная стоимость товаров, ввозимых в режиме «импорт», определяется двумя методами, первый из которых является основным и называется «по цене договора (контракта) в отношении импортируемых товаров».

Например, если в договоре указано, что телевизор марки «Samsung» диагональю 40 дюймов, который импортируется от компании с оффшорной зоны, стоит 100 долл. США, то таможенники принимают указанную цену



и таможенные платежи начисляются с этой стоимости. При этом возникает вопрос, каким образом указанный телевизор продается в Украине уже за 500 долл. США, а также кто и на каком этапе должен платить налоги от полученной прибыли.

Мы с этим категорически не согласны и считаем, что назрела необходимость внесения изменений в методологию определения таможенной стоимости импортируемого товара. Это возможно путем внесения соответствующих изменений в Таможенный кодекс Украины. Кроме того, необходимо актуализировать существующие и заключить новые меморандумы о взаимопонимании и сотрудничестве фискальных органов Украины с соответствующими ассоциациями и ведущими импортерами товаров.

«Товарная контрабанда» касается и других товаров, в том числе высоколиквидных, которые, кроме таможенных налогов и сборов, дополнительно облагаются акцизным налогом.

В частности, кроме упомянутой схемы ввоза нефтепродуктов под видом «платформата», незаконный их ввоз осуществляется также морским, автомобильным транспортом, путем сооружения подпольных нефтепроводов через границу; особенно это характерно со стороны Российской Федерации.

Такие способы используются также для незаконного перемещения через границу спирта.

Очень широкое распространение получило незаконное перемещение через таможенную границу табачных и ликероводочных изделий. Они перемещаются в тайниках, оборудованных в транспортных средствах. Для границы, которая пролегает по реке, характерно перемещение табачных изделий в тюках, бочках, которые переправляются с берега на берег в определенных благоприятных для этого местах.

В связи с ухудшением социально-экономической ситуации в отдельных районах Донецкой и Луганской об-

ластей, не контролируемых властями Украины, в этом регионе процветает «товарная контрабанда» практических всех видов товаров в больших объемах.

Выводы. Учитывая спад экономического развития, повышение «теневое» сегмента в ведении бизнеса, «товарная контрабанда» набирает все больших оборотов.

На примере отдельных видов товаров мы показали, как «теневой» бизнес получает прибыль в обход государства.

Минимизировать объемы незаконного перемещения товаров можно за счет определенных решений.

Во-первых, необходимы изменения в законодательство Украины, которое регулирует предпринимательскую деятельность. Предлагаем улучшить регуляцию добычи янтаря, ввести акцизный налог на отдельные виды товаров, улучшить качество его администрирования. Кроме того, необходимо акцентировать на изменении методов определения таможенной стоимости товаров.

Во-вторых, согласно действующему законодательству Украины под уголовно-наказуемую контрабанду подпадают только оружие, культурные ценности, ядовитые, сильнодействующие, взрывные вещества, радиоактивные материалы, спецсредства для снятия информации, наркотики и их составляющие, контрафактные лекарства [8]. За незаконный ввоз/вывоз всех остальных товаров предусматривается административное наказание в виде штрафа, конфискации незаконно перемещаемых товаров и средств, которые при этом использовались.

Учитывая объемы незаконно перемещаемых товаров, суммы полученных доходов от такой «торговли», практически безнаказанность нарушителей и коррупцию на таможне, назревает вопрос об усилении ответственности за «товарную контрабанду», в первую очередь подакцизных товаров, а также высоколиквидных товаров, не облагаемых акцизами. Если криминализовать контрабанду товаров, стоимость кото-

рых будет превышать определенную сумму, это станет сдерживающим фактором для правонарушителей. Утерянный товар всегда можно купить вновь, найти деньги для уплаты штрафа и покрыть убытки, при этом никто не сможет запретить уплатить штраф за изъятую таможней партию товара и параллельно заниматься перевозкой новой контрабанды, выручка от которой с головой покроет форс-мажорные расходы. А вот уголовная ответственность – более весомое наказание, это возможность оказаться за решеткой, о чем и задумается каждый уважающий себя человек.

Список использованной литературы:

1. Митний кодекс України від 13 березня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2012. – № 44–48. – Ст. 552.
2. Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>.
3. Янтарь // Большая советская энциклопедия : в 30 т. / под ред. А.М. Прохорова. – 3-е изд. – М. : Советская энциклопедия, 1969–1978. – Т. 30 : Эклибрис – Яя. – 1978. – С. 547.
4. Сребродольский Б.И. Янтарь / Б.И. Сребродольский. – М. : Наука, 1984. – 112 с.
5. Тутов С.В. Кто ответит за янтарь / С.В. Тутов // Racurs.ua. – 2015. – 20 августа. – [Электронный ресурс]. – Режим доступу : <http://racurs.ua/912-cto-otvetit-za-yan-tar>.
6. Суханов В.П. Каталитические процессы в нефтепереработке / В.П. Суханов. – М. : Химия, 1973. – 344 с.
7. Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua>.
8. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 25–26. – Ст. 131.