

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления

Кафедра «Социология, экономическая
теория и международные процессы»

Специальность

38.05.02 «Таможенное дело»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему

**Выявление и пресечение нарушений порядка таможенного
декларирования товаров**

Студент

Маркова
Ангелина
Олеговна

подпись, дата

Руководитель

Корж Н. В.

подпись, дата

Нормоконтролер

Кафтулина Ю. А

подпись, дата

Рецензент

Доцент кафедры «Финансы
и информатизация бизнеса»
ФГБОУ ВО «Пензенский
государственный
аграрный университет »

Фудина Е. В.

подпись, дата

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от _____ №_____)

Заведующий кафедрой

Рожкова Л. В.

подпись, дата

Работа защищена с отметкой _____ (протокол ГЭК от _____ №_____)

Секретарь ГЭК

Корж Н. В.

подпись, дата

Пенза 2025

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Социология, экономическая теория и международные процессы»
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

«УТВЕРЖДАЮ»:
зав. кафедрой
д.с.н., профессор Рожкова Л. В.

«_____» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ

студенту Марковой А.О., группа 20ЭД2, обучение очное

1 Тема дипломной работы: Выявление и пресечение нарушений порядка таможенного декларирования товаров

утверждена приказом по университету
от «25» ноября 2024 г. № 1219 а/о

2 Срок сдачи студентом законченной дипломной работы: 31.05.2025.

3 Исходные данные к дипломной работе: нормативно-правовая база, научная и справочная литература, данные сети Интернет.

4 Перечень подлежащих разработке вопросов: понятие таможенного декларирования, его цели и принципы; нормативно-правовое регулирование таможенного декларирования в РФ; виды таможенных деклараций и порядок их заполнения; типичные нарушения порядка таможенного декларирования; методы и способы выявления нарушений порядка таможенного декларирования; административная и уголовная ответственность за нарушения; проблемы пресечения нарушений порядка таможенного декларирования товаров и пути решения.

5 Перечень графического материала: таблицы, рисунки.

6 Дата выдачи задания: 26.11.2024.

Руководитель _____ / Н. В. Корж /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____ / А. О. Маркова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

График подготовки дипломной работы

№ п/п	Содержание работы	Срок выполнения	Дата выполнения, подпись руководителя
1	Составление плана ВКР	27.11.2024 – 10.12.2024	
2	Изучение исходных данных к дипломной работе	11.12.2024 – 09.01.2025	
3	Написание Главы 1	10.01.2025 – 18.02.2025	
4	Написание Главы 2	19.02.2025 – 24.03.2025	
5	Написание Главы 3	25.03.2025 – 03.05.2025	
6	Написание введения и заключения	05.05.2025 – 12.05.2025	
7	Оформление ВКР	13.05.2025 – 23.05.2025	
8	Сдача ВКР нормоконтролю, проверка в системе «антиплагиат.вуз»	24.05.2025 – 29.05.2025	
9	Ознакомление с отзывом руководителя, рецензией	30.05.2025	
10	Представление законченной дипломной работы, передача в ГЭК	31.05.2025	

Руководитель _____ / Н. В. Корж /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____ / А. О. Маркова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Реферат

Дипломная работа 78 с., 3 ч., 8 рис., 6 табл., 50 источников, 1 прил.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТОВАРОВ, ПРЕСЕЧЕНИЕ НАРУШЕНИЙ, ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Объект исследования – порядок таможенного декларирования товаров.

Цель работы состоит в проведении всестороннего анализа нарушений порядка таможенного декларирования товаров, оценке действующих механизмов их выявления и пресечения, а также разработке рекомендаций по их совершенствованию с целью повышения эффективности таможенного контроля.

Методологическую основу работы составили анализ и синтез, экономико-статистический и графический методы.

Результаты работы: исследованы теоретические и методические основы проблемы нарушений порядка таможенного декларирования товаров, методы и способы выявления нарушений порядка таможенного декларирования товаров, выявлены основные проблемы пресечения нарушений порядка таможенного декларирования, предложены рекомендации, направленные на их устранение.

Теоретическая значимость ВКР состоит в анализе практики нарушений порядка таможенного декларирования товаров, а именно типичных нарушениях, административной и уголовной ответственности за нарушения.

Предложенные рекомендации могут быть использованы в работе таможенных органов при осуществлении функций таможенного контроля.

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1 Теоретические основы изучения таможенного декларирования товаров.....	6
1.1 Понятие таможенного декларирования, его цели и принципы.....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование таможенного декларирования в Российской Федерации.....	12
1.3 Виды таможенных деклараций и порядок их заполнения.....	19
Глава 2 Анализ практики выявления нарушений порядка таможенного декларирования товаров	27
2.1 Типичные нарушения порядка таможенного декларирования.....	27
2.2 Методы и способы выявления нарушений порядка таможенного декларирования.....	34
2.3. Административная и уголовная ответственность за нарушения.....	40
Глава 3 Основные направления совершенствования системы выявления нарушений.....	53
3.1 Проблемы пресечения нарушений порядка таможенного декларирования товаров.....	53
3.2 Пути решения проблем нарушений порядка таможенного декларирования товаров.....	60
Заключение.....	68
Список использованных источников.....	71
Приложение А.....	78

Введение

Современная внешнеэкономическая деятельность Российской Федерации невозможно представить без эффективной и четко выстроенной системы таможенного регулирования, которая играет ключевую роль в обеспечении законности и безопасности при перемещении товаров через таможенную границу. Одним из основополагающих элементов данной системы является процедура таможенного декларирования, которая выполняет функцию государственного контроля, позволяя отслеживать и регулировать потоки товаров, обеспечивать соблюдение экономических интересов государства, а также предупреждать и пресекать нарушения таможенного законодательства. Таможенное декларирование не только способствует формированию прозрачного и упорядоченного внешнеэкономического пространства, но и является необходимым условием для поддержания конкурентоспособности российских товаров на международных рынках, для защиты национальной экономики от незаконных операций, таких как контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей.

Несмотря на значимость процедуры таможенного декларирования, в практике работы таможенных органов регулярно фиксируются нарушения порядка её осуществления. Эти нарушения могут иметь различный характер – от неполного и несвоевременного предоставления необходимых документов до сознательного искажения сведений о перемещаемых товарах, что наносит серьезный ущерб экономическим интересам России. Такие правонарушения снижают эффективность таможенного контроля, подрывают доверие к системе и требуют внедрения более эффективных мер по выявлению и пресечению противоправных действий. В условиях возрастания объемов внешнеэкономических операций, усложнения товарных потоков и совершенствования методов нарушения таможенных правил особенно важным становится развитие института риск-ориентированного подхода, который позволяет таможенным органам концентрировать усилия на наиболее вероятных нарушителях и минимизировать затраты ресурсов.

Актуальность выбранной темы обусловлена необходимостью совершенствования механизмов выявления и пресечения нарушений порядка таможенного декларирования товаров, что становится важным фактором повышения общей эффективности таможенного контроля и обеспечения соблюдения законодательства. Современные вызовы требуют от таможенных органов применения новых методов анализа рисков, интеграции информационных технологий и более глубокого анализа существующих проблем в сфере таможенного оформления. В этом контексте проведение комплексного исследования в области выявления и пресечения нарушений в процессе таможенного декларирования является не только своевременным, но и необходимым шагом для дальнейшего развития таможенной деятельности в России.

Целью данной работы является проведение всестороннего анализа нарушений порядка таможенного декларирования товаров, оценка действующих механизмов их выявления и пресечения, а также разработка рекомендаций по их совершенствованию с целью повышения эффективности таможенного контроля. В ходе исследования предполагается исследовать правовые, организационные и технические аспекты таможенного декларирования, проанализировать практику выявления правонарушений, оценить использование риск-ориентированных методов и современных технологий, выявить существующие пробелы и возможности для их устранения.

Для реализации поставленной цели необходимо решить ряд взаимосвязанных задач:

- изучить теоретические основы таможенного декларирования и правового регулирования в данной сфере;
- рассмотреть основные виды таможенных деклараций и порядок их заполнения;
- провести анализ текущей практики работы таможенных органов по выявлению и пресечению нарушений;

- определить основные причины и формы правонарушений таможенного декларирования товаров;

- разработать предложения по совершенствованию процедур и методов таможенного контроля, направленные на повышение результативности работы таможенных служб.

Объектом исследования выступает порядок таможенного декларирования товаров. Предметом исследования является процесс выявления и пресечения нарушений порядка таможенного декларирования.

Для достижения поставленных задач в работе применяются комплексные методы исследования, включающие системный и сравнительный анализ, анализ нормативно-правовых документов и практики их применения, статистический анализ данных таможенной службы, а также методы экономико-правового моделирования. Основными источниками информации служат законодательные акты Российской Федерации и Евразийского экономического союза, официальные данные Федеральной таможенной службы, научные публикации и отчеты таможенных органов, а также материалы преддипломной практики.

Данная работы направлена на рассмотрение проблематики выявления и пресечения нарушений порядка таможенного декларирования товаров, что имеет важное теоретическое и практическое значение для повышения эффективности таможенного контроля, защиты экономических интересов России и обеспечения безопасности внешнеэкономической деятельности. Результаты работы могут быть использованы для оптимизации процедур таможенного оформления.

Глава 1 Теоретические основы изучения таможенного декларирования товаров

1.1 Понятие таможенного декларирования, его цели и принципы

Таможенное декларирование представляет собой важнейший процесс в деятельности таможенных органов, заключающийся в предоставлении декларантом – физическим или юридическим лицом, либо таможенным представителем – таможенному органу сведений о перемещаемых через таможенную границу товарах и транспортных средствах, а также иной информации, необходимой для таможенного контроля и обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Это заявление осуществляется в установленной законодательством форме и носит обязательный характер для всех субъектов внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Согласно статье 104 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), таможенное декларирование – это заявление таможенному органу точных сведений о товарах, их перемещении через границу и иных данных, необходимых для таможенных целей [1].

Декларирование выступает своеобразным «мостом» между внешнеэкономической деятельностью и таможенным контролем. Оно обеспечивает прозрачность и законность перемещения товаров, служит основой для определения таможенной стоимости, классификации продукции, а также для начисления и взимания таможенных платежей. Таким образом, таможенное декларирование является первоочередным элементом, который запускает весь механизм таможенного контроля и соблюдения законодательства в сфере таможенного дела.

Одной из важнейших характеристик таможенного декларирования является его обязательность – любой товар, пересекающий таможенную границу ЕАЭС, подлежит обязательному декларированию. Это правило установлено для того, чтобы исключить возможность ввоза или вывоза товаров с нарушением законодательства, избежать уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных сборов, а

также пресечь незаконный оборот запрещенных и ограниченных к перемещению товаров. Более того, декларация содержит исчерпывающие сведения, позволяющие таможенным органам определить правомерность и условия перемещения конкретного товара.

Процедура декларирования предполагает предоставление декларантом ряда обязательных данных, включающих наименование и количество товара, сведения о его происхождении, стоимости, стране отправления и назначения, условиях перевозки и иных аспектах. Ключевая особенность таможенного декларирования заключается в том, что сведения должны быть достоверными и полными, поскольку именно на их основе таможенные органы принимают решения о выпуске товаров, применяют меры контроля и начисляют платежи. Недостоверные или неполные сведения в декларации могут привести к серьезным последствиям, включая штрафы, задержание товаров, возбуждение административных или уголовных дел.

Стоит подчеркнуть, что в условиях интеграции и формирования единого таможенного пространства в рамках ЕАЭС таможенное декларирование регулируется не только национальными законами, но и единым Таможенным кодексом ЕАЭС, который гармонизирует правила и процедуры, упрощая и стандартизируя процесс для всех участников внешнеэкономической деятельности в зоне действия Союза.

Таможенное декларирование – это не просто формальная процедура подачи документов, а систематизированный правовой институт, обеспечивающий взаимодействие всех участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов для поддержания экономической безопасности государства, контроля над потоками товаров и соблюдения международных обязательств.

Научные исследования и практические наблюдения в области таможенного дела указывают на то, что эффективность таможенного декларирования напрямую зависит от полноты, своевременности и достоверности предоставленных сведений, а также от совершенства используемых в работе таможенных процедур и технологий [28, с. 33].

Современное развитие таможенного дела идет в направлении цифровизации процессов, что проявляется в приоритете электронного декларирования, позволяющего минимизировать человеческий фактор, ускорить прохождение товаров и повысить контроль за соблюдением таможенных правил. Электронное декларирование обеспечивает высокую скорость обмена данными, снижает вероятность ошибок и позволяет оперативно выявлять нарушения, что особенно важно в контексте борьбы с таможенными правонарушениями.

В правоприменительной практике декларирование становится основой для принятия решений о выпуске товара на внутренний рынок, транзите, временном ввозе или вывозе, а также для применения мер по пресечению нарушений. От качества и полноты сведений в декларации зависит не только правомерность выпуска товаров, но и возможность выявления попыток уклонения от уплаты таможенных платежей или незаконного перемещения запрещенных предметов. Нарушения порядка декларирования входят в число наиболее распространенных таможенных правонарушений и требуют особого внимания со стороны таможенных органов и правоохранительных структур [17, с. 44].

Таможенное декларирование – это фундаментальный процесс, обеспечивающий соблюдение таможенного законодательства и выполнение функций таможенного контроля в Евразийском экономическом союзе. Оно направлено на прозрачность и законность перемещения товаров, защиту экономических интересов государств-членов и международных обязательств Союза. Совершенствование процедуры таможенного декларирования, внедрение современных технологий и повышение ответственности декларантов – ключевые направления для эффективной борьбы с таможенными правонарушениями и обеспечения безопасности внешнеэкономической деятельности.

Таможенное декларирование является ключевым элементом системы таможенного контроля, обладающим многогранными целями, которые направлены на обеспечение законного и безопасного перемещения товаров через государственную границу. Главной целью таможенного декларирования выступает

реализация задач таможенного контроля, в том числе установление достоверной информации о товарах и условиях их перемещения, контроль за соблюдением таможенных правил, своевременное и правильное взимание таможенных платежей, а также обеспечение выполнения запретов и ограничений, установленных национальным и международным законодательством.

Таможенный контроль, как функция таможенного декларирования, ориентирован на выявление и пресечение случаев недекларирования, недостоверного декларирования, попыток сокрытия или искажения сведений о товарах, что позволяет минимизировать экономические потери государства и защитить внутренний рынок от контрафактной и небезопасной продукции [18, с. 44]. Необходимость своевременного и правильного взимания таможенных платежей связана с тем, что они являются значительным источником пополнения бюджета и элементом регулирования внешнеэкономической деятельности.

Таможенное декларирование направлено на обеспечение выполнения запретов и ограничений, которые связаны с охраной национальной безопасности, здоровья населения, окружающей среды и интеллектуальной собственности. К примеру, товары, запрещенные к ввозу или вывозу, либо подлежащие особому контролю (наркотические вещества, оружие, опасные материалы), не могут быть перемещены через границу без соответствующего декларирования и получения разрешительных документов. Этим достигается баланс между стимулированием внешнеэкономической деятельности и защитой национальных интересов [1].

Цели таможенного декларирования тесно связаны с его принципами, которые обеспечивают надежность, эффективность и прозрачность процесса. Принцип достоверности сведений является краеугольным камнем, на котором базируется вся система таможенного контроля. Он предполагает обязательное предоставление точной, полной и актуальной информации о товарах и условиях их перемещения. Нарушение этого принципа ведет к серьезным последствиям, включая административную и уголовную ответственность, что подтверждают как нормативные акты, так и судебная практика [7].

Другим важным принципом является соблюдение сроков подачи декларации. Своевременное представление сведений позволяет таможенным органам оперативно проводить проверки и принимать решения, что особенно важно в условиях интенсивного товарооборота. Несоблюдение сроков ведет к замедлению процессов выпуска товаров, увеличению рисков нарушения законодательства и снижению эффективности таможенного контроля в целом.

Значимым является принцип открытости и прозрачности процедур, направленных на создание равных условий для всех участников внешнеэкономической деятельности. Этот принцип способствует формированию доверия между декларантами и таможенными органами, снижает коррупционные риски и обеспечивает равенство при применении таможенных правил.

В современном мире одной из приоритетных тенденций является развитие и внедрение электронного декларирования, который закреплен в ТК ЕАЭС как обязательное направление развития таможенной деятельности. Этот принцип обеспечивает автоматизацию процессов, минимизацию ошибок, ускорение прохождения грузов и усиление контроля за достоверностью данных. Электронное декларирование не только упрощает жизнь участникам ВЭД, но и значительно снижает риски мошенничества и нарушений порядка декларирования [45].

Особое внимание в контексте целей и принципов таможенного декларирования уделяется предупреждению и пресечению правонарушений, связанных с незаконным перемещением товаров через границу. Нарушения порядка декларирования, такие как недекларирование, занижение стоимости товаров, сокрытие информации или подача ложных сведений, наносят ущерб экономическим интересам государства и подрывают доверие к системе внешнеэкономического регулирования. Для борьбы с этими нарушениями таможенные органы применяют комплекс мер, включая риск-ориентированный подход, анализ данных и контроль после выпуска товаров, что позволяет выявлять и пресекать нарушения на разных этапах декларирования и выпуска.

Для наглядного представления принципов таможенного декларирования и их значения в обеспечении таможенного контроля приведена таблица 1, основанная на данных нормативных актов и научных исследований.

Таблица 1 – Основные принципы таможенного декларирования и их значение для обеспечения эффективного таможенного контроля [7]

Принцип таможенного декларирования	Описание принципа	Значение для таможенного контроля
Достоверность сведений	Предоставление точных, полных и своевременных данных о товарах	Обеспечивает правильное начисление платежей и выявление нарушений
Соблюдение сроков подачи	Представление декларации в установленные сроки	Позволяет своевременно проводить контроль и принимать решения
Открытость процедур	Прозрачность и равенство условий для всех участников	Снижает коррупционные риски, укрепляет доверие
Приоритет электронного декларирования	Использование автоматизированных систем подачи данных	Ускоряет процесс, минимизирует ошибки и фальсификации

Таблица 1 демонстрирует, как каждый принцип формирует основу для надежного и эффективного таможенного декларирования, направленного на достижение целей таможенного контроля и соблюдение требований законодательства.

Цели и принципы таможенного декларирования выступают взаимосвязанными элементами, обеспечивающими эффективную организацию таможенного контроля, своевременное и точное взимание платежей, защиту экономических и правовых интересов государств-членов ЕАЭС. Их соблюдение и развитие позволяют минимизировать риски нарушений и способствуют формированию современного, прозрачного и безопасного внешнеэкономического пространства.

1.2 Нормативно-правовое регулирование таможенного декларирования в Российской Федерации

Таможенное декларирование является ключевым элементом таможенного контроля и представляет собой процесс официального представления сведений о товарах, транспортных средствах и иных объектах, пересекающих таможенную границу, с целью обеспечения законности их перемещения, взимания таможенных платежей и соблюдения правил торговли. Правовое регулирование порядка таможенного декларирования в Российской Федерации основано на комплексном взаимодействии международных норм и национального законодательства, главным образом представленного ТК ЕАЭС, федеральным законодательством РФ и подзаконными актами (рисунок 1).



Рисунок 1 – Основные нормативно-правовые акты в таможенной сфере
[16, с. 187]

Основным нормативным актом, регулирующим таможенные процедуры в России и странах-членах Евразийского экономического союза, является Таможенный кодекс ЕАЭС, введенный в действие с 01.01.2018. Этот кодекс представляет собой систематизированный свод правил, унифицирующих таможенное законодательство стран союза и направленный на создание единого

правового поля для осуществления таможенных операций. ТК ЕАЭС устанавливает требования к форме, содержанию и процедуре подачи таможенной декларации, а также регламентирует права и обязанности участников ВЭД при декларировании товаров. Важным новшеством стало введение принципа единой таможенной территории, который обеспечивает единство таможенных процедур и способствует снижению административных барьеров при перемещении товаров на пространстве союза [1].

В Российской Федерации основным федеральным законом, регулирующим таможенную деятельность, включая таможенное декларирование, является Федеральный закон № 289-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Закон определяет правовые основы государственной политики в сфере таможенного дела, устанавливает полномочия таможенных органов и права участников внешнеэкономической деятельности. Федеральный закон закрепляет обязательность представления таможенной декларации для ввоза и вывоза товаров, а также устанавливает процедуры оформления, регистрации и контроля представленных сведений. Он также предусматривает ответственность за нарушения порядка декларирования, что делает его важным инструментом обеспечения законности в таможенной сфере [7].

Регулирование таможенного декларирования в России тесно связано с обеспечением таможенного контроля, который реализуется в рамках мер по выявлению и пресечению нарушений. Законодательство строго определяет критерии для подачи декларации, требуемые сведения о товаре, такие как описание, количество, стоимость, страна происхождения и другие параметры, важные для определения таможенной стоимости и правильного начисления пошлин и налогов.

При этом важным аспектом является наличие системы управления рисками, внедряемой Федеральной таможенной службой Российской Федерации (ФТС РФ). Она позволяет выделять из общего потока грузов те, которые требуют углубленной проверки, что повышает эффективность выявления нарушений порядка декларирования и предотвращения незаконного ввоза или вывоза товаров [45].

Правовое регулирование предусматривает также различные формы таможенного декларирования в зависимости от целей и характера перемещения товаров. Существует упрощённое и полное декларирование, а также использование специальных процедур, таких как временный ввоз, реэкспорт, переработка на таможенной территории и другие, которые регулируются соответствующими статьями Таможенного кодекса и федерального законодательства. При этом все формы декларирования должны соответствовать единым требованиям по достоверности и полноте представленных сведений. Нарушения в этой сфере, включая недостоверное декларирование, непредставление необходимых документов, сокрытие информации или представление ложных данных, ведут к административной и уголовной ответственности, предусмотренной законодательством [23, с. 123].

Для обеспечения эффективного нормативно-правового регулирования таможенного декларирования также используется механизм межведомственного взаимодействия. Таможенные органы России активно сотрудничают с другими государственными структурами, такими как налоговые органы, службы безопасности, ветеринарный и фитосанитарный контроль. Совместная работа направлена на комплексную проверку представленных деклараций и выявление возможных нарушений. Например, в случае подозрений на контрабанду или недекларирование товаров таможенные органы могут инициировать проведение досмотров, экспертиз и иных проверочных мероприятий. Такая система комплексного контроля способствует снижению рисков незаконного перемещения товаров и повышению прозрачности внешнеэкономической деятельности [14, с. 22-30].

Стоит отметить, что современные тенденции в таможенном декларировании связаны с активным внедрением цифровых технологий, что является отражением требований международных стандартов и позволяет повысить прозрачность, скорость и качество таможенных процедур. В частности, использование электронных таможенных деклараций и автоматизированных систем обработки

данных позволяет значительно снизить человеческий фактор и минимизировать ошибки, способствующие нарушениям. Разработка и применение специализированных программных продуктов для анализа деклараций и выявления аномалий в данных стало важным инструментом профилактики и пресечения нарушений.

Существенное значение имеет и правоприменительная практика, выработанная судебными органами и таможенными ведомствами по вопросам таможенного декларирования. Практика помогает уточнять и конкретизировать нормы законодательства, в том числе касающиеся объема ответственности за нарушения, процедур обжалования решений таможенных органов и механизмов обеспечения прав участников внешнеэкономической деятельности. Это способствует формированию более прозрачной и предсказуемой системы таможенного регулирования [25, с. 350].

Правовое регулирование таможенного декларирования в России представляет собой сложный комплекс нормативных актов, отражающих требования международных стандартов и обеспечивающих баланс между эффективным контролем и стимулированием внешнеэкономической активности. Его базовыми элементами являются Таможенный кодекс ЕАЭС, федеральное законодательство и приказы ФТС России, которые в совокупности формируют надежную основу для законного и прозрачного прохождения товаров через таможенную границу. Эффективное функционирование системы декларирования является важным условием для поддержания экономической безопасности государства и соблюдения международных обязательств Российской Федерации.

В современном мире таможенное декларирование товаров и транспортных средств, пересекающих государственную границу, является неотъемлемой частью международной торговой деятельности и тесно связано с глобальной системой регулирования таможенных процедур. Поскольку внешнеэкономические связи государств значительно расширяются, возникает необходимость в координации национальных правовых систем в области таможенного регулирования, что

обеспечивает прозрачность, унификацию и упрощение таможенных операций. Международные акты, регулирующие таможенное декларирование, выступают в качестве основы для выработки единых правил и стандартов, направленных на облегчение торговли и усиление контроля за соблюдением таможенного законодательства.

Одним из весомых международных документов в сфере таможенного регулирования является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации (ВТамО) о совершенствовании и гармонизации таможенных процедур, принятая в 1973 г. и обновленная в 2006 г. (известная также как Киотская конвенция 2006 г.). Данный документ содержит комплекс мер, направленных на унификацию и упрощение процедур таможенного оформления, в том числе таможенного декларирования. Киотская конвенция определяет принципы, которые должны соблюдать государства для упрощения и ускорения прохождения таможенных формальностей, при этом сохраняя контроль и обеспечивая безопасность внешнеторговых операций. В частности, она предусматривает возможность использования электронного декларирования, ускоренное оформление, а также внедрение систем управления рисками, что непосредственно отражается на практике таможенного декларирования в России и странах Евразийского экономического союза [45].

Киотская конвенция закрепляет такие значимые положения, как презумпция добросовестности участников ВЭД, возможность упрощенного декларирования для доверенных лиц и использование единой таможенной декларации, что способствует снижению бюрократических преград и повышению эффективности таможенного контроля. Эти положения нашли свое отражение в национальных законодательствах, в том числе и в российском, что подчеркивает их значимость для создания современного правового пространства в области таможенного декларирования.

Помимо Киотской конвенции, весомое место занимают международные интеграционные документы, действующие в рамках Содружества Независимых

Государств (СНГ). В частности, Декларация СНГ от 1999 г. «Об основных направлениях развития СНГ» и Алма-Атинская декларация 1991 г. стали фундаментом для формирования совместной политики в области таможенного дела и координации усилий по гармонизации таможенных процедур. Эти документы закрепляют обязательства государств-участников СНГ по обеспечению прозрачности таможенного оформления, упрощению декларирования и совместной борьбе с нарушениями таможенного законодательства, включая борьбу с контрабандой и фальсификацией сведений в таможенных декларациях.

В рамках СНГ реализуются совместные проекты и программы по развитию электронного декларирования, обмену информацией между таможенными службами, а также по совершенствованию квалификации кадров таможенных органов. Это позволяет не только стандартизировать подходы к оформлению и контролю товаров, но и улучшить механизм выявления и пресечения нарушений порядка таможенного декларирования на трансграничном уровне.

Международные соглашения и конвенции, касающиеся таможенного регулирования, также создают базу для взаимного признания таможенных процедур и документов между странами, что существенно облегчает международную торговлю. Значимым примером является соглашение о взаимном признании сертификатов происхождения товаров, договоренности об обмене таможенной информацией, направленные на предупреждение мошенничества и нарушение таможенных правил. В этом контексте эффективное взаимодействие таможенных органов разных стран становится неотъемлемой составляющей борьбы с незаконным перемещением товаров и недекларированием.

Следует отметить, что международные акты устанавливают не только общие правила декларирования, но и подчеркивают необходимость защиты интеллектуальной собственности, охраны здоровья и безопасности населения, что отражается в дополнительных требованиях к оформлению товаров, таких как представление лицензий, сертификатов качества и санитарных документов. Это влечет за собой необходимость соблюдения комплексных требований, выходящих

за рамки исключительно таможенного законодательства, что требует от таможенных служб межведомственного и международного взаимодействия.

Ниже в таблице 2 представлена сравнительная характеристика основных международных актов, регулирующих таможенное декларирование, их основные задачи и влияние на национальное законодательство, включая Российскую Федерацию.

Таблица 2 – Основные международные акты, регулирующие таможенное декларирование и их влияние на правовую систему РФ и ЕАЭС [45].

Международный акт	Год принятия	Основные задачи и положения	Влияние на законодательство РФ и ЕАЭС
Киотская конвенция ВТамО о гармонизации	1973 (обновл. 2006)	Упрощение процедур, электронное декларирование, управление рисками	Включена в основу ТК ЕАЭС; внедрение электронных систем
Декларация СНГ об основных направлениях	1999	Координация таможенной политики, совместная борьба с нарушениями	Совместные программы и обмен информацией в рамках СНГ
Алма-Атинская декларация СНГ	1991	Создание интеграционного пространства, упрощение таможенных процедур	Основополагающий документ для взаимодействия таможенных органов СНГ
Рамочные соглашения о взаимном признании	Различные (2023, 2024)	Признание сертификатов, обмен информацией	Содействие упрощению оформления и повышению прозрачности ВЭД

Стоит отметить, что международные таможенные нормы являются основой для формирования национальной политики в области борьбы с таможенными правонарушениями. Согласно международным рекомендациям, государства обязаны создавать эффективные механизмы для выявления, пресечения и наказания нарушений порядка таможенного декларирования, включая недостоверное декларирование, сокрытие информации и попытки контрабанды. Это требует постоянного совершенствования правовой базы, обмена опытом и согласованных

действий между странами. Именно международные стандарты определяют рамки, в которых национальные законы могут и должны развиваться, обеспечивая единство и слаженность в области таможенного контроля [25, с. 350].

Особое значение в международном праве имеет использование современных технологий и автоматизация таможенных процедур, что способствует прозрачности и минимизации коррупционных рисков. Всемирная таможенная организация активно продвигает внедрение «безбумажного» декларирования и создание интегрированных систем управления рисками, которые позволяют оперативно выявлять подозрительные операции и обеспечивать приоритетный пропуск добросовестных участников внешнеэкономической деятельности. Такая практика находит отражение в развитии национальных систем, в том числе и в России, что подтверждается введением электронной декларации и развитием автоматизированных систем контроля [41; 42].

Международные акты, регулирующие таможенное декларирование, создают правовую и организационную основу для гармонизации и упрощения таможенных процедур, повышения эффективности контроля и обеспечения экономической безопасности государств. Они способствуют формированию единого правового пространства, в котором соблюдение порядка декларирования становится не только национальной обязанностью, но и частью международных обязательств, направленных на развитие справедливой и прозрачной внешнеэкономической деятельности.

1.3 Виды таможенных деклараций и порядок их заполнения

Современная система таможенного декларирования в Российской Федерации и странах ЕАЭС представляет собой правовой и организационный механизм, основанный на международных обязательствах, внутреннем законодательстве и практических рекомендациях по учету разнообразия объектов декларирования. Таможенные декларации – это основополагающие документы, содержащие

сведения о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу, и представляемые в установленной форме участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Их виды определяются характером перевозимых объектов, статусом декларанта, целями перемещения, а также правовыми нормами, регулирующими их оформление и подачу.

В таблице 3, отражены основные виды таможенных деклараций, используемых на практике, с указанием их применимости и особенностей заполнения.

Таблица 3 - Основные виды таможенных деклараций, используемых на практике [1]

Вид декларации	Субъекты подачи	Цель использования	Форма подачи
Декларация на товары (ДТ)	Юридические и физлица	Ввоз/вывоз товаров	Электронная
Пассажирская декларация (ПТД)	Физические лица	Перемещение личных вещей	Письменная/электронная
Транзитная декларация	Юрлица, перевозчики	Временное перемещение по территории	Электронная
Почтовая декларация (CN22/CN23)	Почтовые операторы	Международные почтовые отправления	Бумажная
Декларация на транспортные средства	Физлица и юрлица	Ввоз/вывоз автомобилей и т. д.	Электронная

Приоритетными видами таможенных деклараций, действующих на территории РФ и ЕАЭС, являются: декларация на товары (ДТ), пассажирская таможенная декларация (ПТД), транзитная декларация, декларация для международной почты, а также декларация на транспортные средства.

Наиболее распространенной и юридически значимой формой является декларация на товары, которая подается в отношении товаров, перемещаемых через границу как юридическими, так и физическими лицами, в целях их выпуска в определенный таможенный режим. Согласно Приказу ФТС России от 16.12.2019 г.

№ 1867, ДТ подается в электронной форме через специализированные программные комплексы, обеспечивающие интеграцию с Единой автоматизированной информационной системой таможенных органов (ЕАИС ТО).

Пассажирская таможенная декларация подается физическими лицами при перемещении через границу товаров, предназначенных для личного пользования, если такие товары подлежат обязательному декларированию. ПТД применяется в тех случаях, когда ввозимые товары превышают установленные лимиты по стоимости или количеству, а также при перемещении наличных денежных средств, драгоценных металлов, культурных ценностей и других объектов, попадающих под специальные категории контроля.

С учетом развития цифровизации и электронной торговли, роль универсальной электронной формы ДТ значительно возросла. На сегодняшний день в соответствии с ТК ЕАЭС, подача декларации на товары может осуществляться исключительно в электронной форме, за исключением отдельных случаев, установленных решением Евразийской экономической комиссии [1, ст. 109]. Это направлено на обеспечение прозрачности, ускорение таможенного оформления, а также снижение рисков коррупционных проявлений в сфере таможенного администрирования.

На практике выделяются также и другие формы таможенных деклараций, применяемые в специализированных условиях. Так, транзитная декларация используется при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита, когда они перемещаются через территорию ЕАЭС без взимания пошлин и налогов. В этом случае требуется предоставление точной информации о маршруте следования, средствах обеспечения доставки, времени перевозки и таможенных постах, через которые планируется транзит [1].

Существует и декларация для международных почтовых отправлений, оформляемая операторами почтовой связи на основании международных почтовых документов (например, CN22 или CN23), которая содержит сведения о вложении, стране отправления, получателе и характере пересылаемых товаров. Такая

декларация, хотя и не подается в электронной форме через ЕАИС ТО, считается эквивалентной таможенной декларации при соблюдении определённых условий.

Следует отметить, что специальное место среди форм декларирования занимают декларации на транспортные средства, подаваемые в случаях, когда перемещаемое средство транспорта используется для личных или коммерческих нужд и подлежит регистрации и выпуску в рамках таможенного режима. При этом порядок оформления данной формы регламентирован отдельными актами, а структура сведений включает, помимо данных о транспортном средстве, информацию о его временном ввозе, целях использования и гарантиях возвращения либо уплаты платежей.

Правовая регламентация всех форм таможенных деклараций основывается на сочетании норм Таможенного кодекса ЕАЭС и Федерального закона № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Эти акты предусматривают единый подход к классификации деклараций, их структуре, перечню обязательных сведений и форме подачи, при этом учитывая специфику каждого типа товаров, участников ВЭД и применяемого таможенного режима [7].

Применение различных форм деклараций является ключевым механизмом, обеспечивающим контроль за законностью перемещения товаров через границу и играет важную роль в профилактике и выявлении нарушений таможенного законодательства. При этом критическим элементом остаётся корректность выбора вида декларации и полнота предоставляемых сведений, поскольку ошибки или искажения могут повлечь административную или уголовную ответственность.

Классификация видов таможенных деклараций и понимание специфики каждой формы позволяют обеспечить соблюдение действующих правовых норм при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. Комплексный подход к выбору формы декларирования является необходимым условием правомерной ВЭД, а также минимизации рисков, связанных с правонарушениями и спорными ситуациями с участием таможенных органов.

Процедура заполнения таможенной декларации является важнейшим элементом в механизме таможенного контроля, поскольку от правильности представления сведений напрямую зависит эффективность администрирования внешнеэкономической деятельности, соблюдение участниками ВЭД правовых норм, а также защита экономических интересов государства.

На рисунке 2 представлен процесс подачи таможенной декларации.

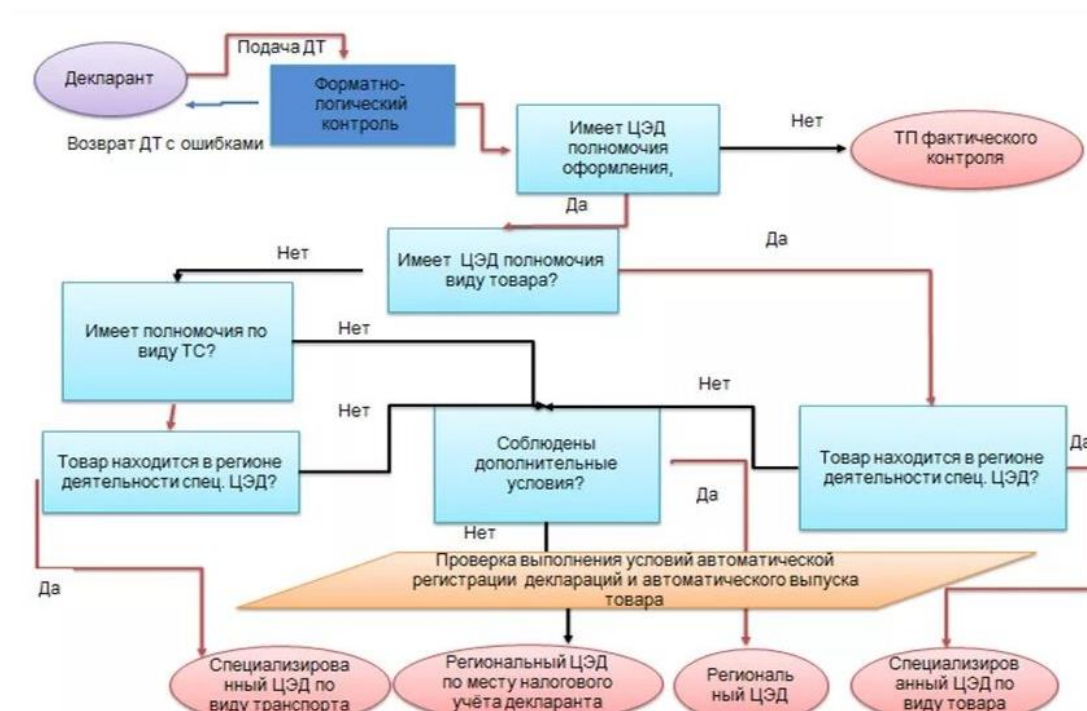


Рисунок 2 – Процесс подачи таможенной декларации (составлено автором по: 45)

Декларация на товары (ДТ), как универсальная форма, подается исключительно в электронном виде, за исключением отдельных случаев, таких как неисправность информационных систем или технические сбои. Заполнение ДТ осуществляется в специализированном программном обеспечении, интегрированном с Единой автоматизированной информационной системой таможенных органов (ЕАИС ТО). Согласно Приказу ФТС России от 16.12.2019 г. № 1867, порядок подачи декларации включает несколько этапов: подготовка и

формирование декларации, регистрация, проверка таможенными органами, выпуск товаров либо принятие решения об отказе.

Ключевыми структурными элементами декларации являются сведения о декларанте и получателе, код таможенного органа, сведения о перевозчике, сведения о транспортных средствах, наименование и описание товаров, их количество, стоимость, страна происхождения и код товара по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД ЕАЭС) [1] (рисунок 3). Особое внимание уделяется корректному указанию кода ТН ВЭД, поскольку ошибки в классификации товаров ведут к применению неправильных ставок таможенных платежей, нарушению ограничительных мер, а также искажению статистики внешней торговли.

The screenshot shows the 'ВЭД Декларант 7.57' (Expanded version) window. The main form is titled '1 ДЕКЛАРАЦИЯ' and contains the following sections:

- 2 Отправитель/Экспортёр**: ООО "СТМ", ИНН 7825679650, КПП 782501001. Address: 191036, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПОЛТАВСКАЯ, Д. 7, РОССИЯ. ОГРН 1027809233374. Контакт: В лице [blank].
- 3 Формы**: 1, 2. **4 Отгр. спец.**: [blank].
- 5 Всего тов.**: 3. **6 Всего мест**: 8. **7 Справочный номер**: [blank].
- 8 Получатель**: E&L INVESTMENTS, INC, ИНН [blank], КПП [blank]. Address: 19116, PENNSYLVANIA, PHILADELPHIALNUS STREET, 200, СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ. ОГРН [blank]. Контакт: В лице [blank].
- 9 Лицо, ответств. за фин. урегулирование**: ООО "СТМ", ИНН 7825679650, КПП 782501001. Address: 191036, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПОЛТАВСКАЯ, Д. 7, РОССИЯ. ОГРН 1027809233374. Контакт: В лице [blank].
- 10 Стр. перв. назн./послед. отправл.**: [blank]. **11 Торг. страна/Стр. произ.**: US. **12 Общая таможенная стоимость**: 719245.17. **13 ЕСП**: 643.
- 14 Декларант/предст.**: ООО "СТМ", ИНН 7825679650, КПП 782501001. Address: 191036, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПОЛТАВСКАЯ, Д. 7, РОССИЯ. ОГРН 1027809233374. Контакт: В лице [blank].
- 15 Страна отправления**: РОССИЯ. **16 Страна происхождения**: РОССИЯ. **17 Страна назначения**: СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ.

At the bottom, there is a field for 'Отправитель: наименование организации, выдавшей документ, удостоверяющий личность.' and a 'ВСТ' button.

Рисунок 3 – Элементы таможенной декларации в программе Альта-ГТД [41]

Отдельным элементом заполнения декларации является расчет таможенной стоимости. В соответствии со статьей 61 ТК ЕАЭС, декларант обязан определить стоимость товаров с учетом используемого метода (основной — по цене сделки, или

резервные методы), представить соответствующие документы и гарантировать достоверность представленных данных [1]. Ошибки при определении стоимости часто становятся предметом таможенных проверок и приводят к выявлению занижений налогооблагаемой базы, что влечет доначисление платежей и возможное возбуждение административных дел.

Порядок заполнения декларации также требует особого внимания к формату и структуре представления информации. Каждый раздел электронной формы декларации подлежит обязательному заполнению по строго определенным правилам.

Например, в графе 31 указываются сведения о товаре, включая его полное наименование, описание, функциональные характеристики, состав и назначение. Графа 33 содержит код ТН ВЭД, а графа 42 – сведения о стоимости, тарифной ставке и расчете платежей [33]. Не менее важны графы, отражающие сведения о происхождении товаров, так как ошибки могут привести к применению санкционных мер или к отказу в применении преференций в рамках соглашений о свободной торговле [14, с. 68].

При этом современная практика декларирования требует участия квалифицированных таможенных представителей, обладающих допуском к работе с ЕАИС, знающих специфику кодирования товаров и умеющих оперативно реагировать на запросы со стороны таможенных органов. Использование таких специалистов значительно снижает риск правонарушений и ошибок, особенно при осуществлении операций с высокорисковыми категориями товаров (электроника, текстиль, медикаменты и др.).

Кроме того, в целях повышения прозрачности и подотчетности в процессе декларирования, ФТС активно применяет систему управления рисками (СУР), позволяющую в автоматическом режиме выделять декларации, содержащие потенциально недостоверные данные. Данные системы анализируют поведенческие модели участников ВЭД, отклонения в стоимости, весе, частоте операций и автоматически формируют профиль риска.

Несмотря на то, что действующее законодательство и методические рекомендации четко регламентируют порядок декларирования, практика показывает, что количество выявленных нарушений остается значительным. По данным аналитических отчетов ФТС, около 30% всех административных дел в сфере таможенного регулирования связано с недостоверным декларированием, при этом значительная часть приходится на ошибки в определении ТН ВЭД и завышении льгот, предоставляемых в рамках преференциальных соглашений.

Таким образом, порядок заполнения таможенной декларации представляет собой сложный и многогранный процесс, требующий высокого уровня правовой, технической и логистической подготовки. Недостатки в подготовке документов, ошибки в классификации, умышленные искажения информации — все это приводит к существенным правовым последствиям. В то же время соблюдение требований нормативных актов, применение современных информационных систем и квалифицированное сопровождение процедур декларирования способствуют минимизации рисков нарушений и повышению эффективности таможенного контроля.

Глава 2 Анализ практики выявления нарушений порядка таможенного декларирования товаров

2.1 Типичные нарушения порядка таможенного декларирования

Все нарушения правил в сфере таможенного дела, в общем-то, представляют собой одну общую черту: они отрицательно сказываются на общественных отношениях, регулируемых нормами таможенного законодательства ЕАЭС и Российской Федерации. Правовые нарушения, описанные в главе 16 Кодекса об административных правонарушениях, подразделяются на несколько характеристик. Внутренняя классификация таможенных нарушений имеет важное значение, поскольку она позволяет более детально оценить противоправные действия. Результаты классификации нарушений таможенных правил представлены в приложении А.

1 Одной из наиболее распространённых форм нарушений порядка таможенного декларирования товаров является недекларирование либо декларирование с искажением сведений. Эти действия формируют основу административных правонарушений, предусмотренных статьями 16.1 и 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях [4]. Согласно статье 16.2 КоАП РФ, недекларирование либо недостоверное декларирование товаров при их перемещении через таможенную границу является административным правонарушением, влекущим взыскания в виде штрафа с возможной конфискацией товаров или транспортных средств.

Недекларирование товаров представляет собой наиболее тяжёлое и общественно опасное проявление недобросовестного поведения участников внешнеэкономической деятельности. Оно заключается в полном сокрытии от таможенных органов факта перемещения товаров через таможенную границу. Такие действия особенно часто встречаются в случаях, когда товары ввозятся в ручной

клади, в тайниках транспортных средств, либо оформляются под видом личного багажа без обязательной подачи декларации.

Существует практика фальсификации документов, при которой товары, подлежащие обязательному декларированию, указываются в сопроводительной документации как не подлежащие таковому. Также недекларирование может происходить в форме преднамеренного сокрытия части товарной партии, что затрудняет идентификацию и учёт данных товаров в системе таможенного контроля.

2 Следующая по степени распространённости категория нарушений – это представление недостоверных сведений. Она охватывает широкий спектр правонарушений, начиная от искажения данных о наименовании, количестве и характеристиках товара, заканчивая подделкой информации о стране происхождения, коде ТН ВЭД, таможенной стоимости, валюте контракта, инвойсной документации и т.п. Особенно опасным является занижение таможенной стоимости, что прямо влияет на размер уплачиваемых пошлин и налогов.

В случае выявления подобных искажений нередко инициируются проверки, которые влекут за собой дополнительное начисление платежей, применение штрафных санкций и даже возбуждение уголовных дел по статье 194 Уголовного кодекса Российской Федерации – уклонение от уплаты таможенных платежей [2].

Анализ судебной практики по делам, связанным с недекларированием и недостоверным декларированием, демонстрирует устойчивую тенденцию роста количества подобных правонарушений в последние годы. Это во многом объясняется как увеличением объёма трансграничной торговли, так и совершенствованием механизмов выявления и документирования таможенных нарушений со стороны уполномоченных органов. По данным Федеральной таможенной службы Российской Федерации, только в 2023 г. было возбуждено более 14 тысяч дел об административных правонарушениях, связанных с недостоверным декларированием товаров, что составляет около 38 % от общего количества всех дел о нарушении таможенного законодательства [45].

3 Особого внимания заслуживает категория правонарушений, связанных с фальсификацией страны происхождения товаров. В современных условиях, когда система преференций, тарифных льгот и ограничительных мер напрямую зависит от происхождения товара, участники внешнеэкономической деятельности нередко прибегают к манипуляциям в целях получения необоснованных преференций или обхода санкционных барьеров. Так, продукция, происходящая из стран, находящихся под действием ограничительных мер, может оформляться как произведённая в третьих странах с благоприятным таможенным режимом, что затрудняет контроль и влечёт за собой значительные потери для государственного бюджета.

В таблице 4 представлена динамика выявленных нарушений порядка декларирования в РФ за период с 2020 по 2023 гг.

Таблица 4 - Динамика выявленных нарушений порядка декларирования товаров в РФ за 2020-2023 гг. [45]

Год	Количество административных правонарушений (АП)	Возбуждено дел об АП (всего)	В т.ч. за недекларирование и недостоверное декларирование
2020	45 308	36 721	≈ 18 000 (по данным ФТС за 2020 год)
2021	48 192	38 064	≈ 20 500 (по итогам публичного отчета ФТС)
2022	51 000+	40 250	≈ 22 700 (экспертная оценка по сообщениям пресс-службы)
2023	75 000+	60 576	≈ 27 900 (экспертная оценка по сообщениям пресс-службы)

Как видно из представленной таблицы, несмотря на развитие информационных систем и внедрение инструментов управления рисками, проблема недекларирования и недостоверного декларирования сохраняет свою актуальность и

требует совершенствования правовых и организационных механизмов противодействия. Эффективное выявление подобных правонарушений невозможно без постоянного повышения профессионального уровня сотрудников таможенных органов, применения современных методов аналитической работы и межведомственного взаимодействия с другими структурами, включая налоговые, правоохранительные и контрольные органы.

Отдельно следует подчеркнуть важность правового регулирования механизмов декларирования. В соответствии с ТК ЕАЭС, обязательной является подача таможенной декларации в электронной форме с использованием специализированных программных средств [1]. Однако на практике нередко фиксируются случаи технических сбоев, несвоевременной подачи документов и манипуляций с программным обеспечением, что также может квалифицироваться как нарушение установленного порядка декларирования.

Нарушения, связанные с недекларированием и представлением недостоверных сведений, представляют собой системную проблему, требующую комплексного подхода как со стороны законодательства, так и в части организационного обеспечения деятельности таможенных органов. Продолжение практики активного применения инструментов управления рисками, межведомственного обмена информацией, а также ужесточения ответственности за правонарушения – являются ключевыми направлениями в борьбе с указанными формами незаконной деятельности.

Значимым аспектом в системе таможенного контроля является пресечение нарушений, связанных с подачей недостоверных сведений и уклонением от уплаты таможенных платежей. На практике это одна из наиболее часто встречающихся и социально опасных категорий нарушений, оказывающих непосредственное влияние как на экономическую безопасность Российской Федерации, так и на состояние её внешнеэкономической деятельности. Согласно статье 16.2 КоАП РФ, недекларирование или недостоверное декларирование товаров представляет собой

самостоятельный состав административного проступка, влекущий серьёзные юридические последствия как для физических, так и юридических лиц.

1 Одной из наиболее проблемных форм нарушений становится намеренное сокрытие или искажение информации, касающейся страны происхождения товаров, их таможенной стоимости, кодов по ТН ВЭД ЕАЭС и иных параметров, непосредственно влияющих на исчисление подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, а также на принятие решений о запретах или ограничениях. Чаще всего такие действия совершаются с прямым умыслом и нацелены на уменьшение суммы подлежащих уплате платежей либо на незаконное получение тарифных преференций, предусмотренных для отдельных категорий стран происхождения продукции [4].

Особого внимания заслуживает практика занижения таможенной стоимости. Этот вид правонарушения трудно выявляется при первом рассмотрении документов, поскольку декларант может ссылаться на формальные основания для определения стоимости по заявленной цене сделки. Однако при проведении последующего контроля (например, камеральной или выездной проверки), в случае выявления значительных расхождений с рыночной стоимостью аналогичных товаров, возможна переоценка таможенной стоимости и привлечение к ответственности [19, с. 84].

Федеральная таможенная служба России ежегодно фиксирует тысячи дел об административных правонарушениях, связанных с предоставлением недостоверных сведений. Примером может служить случай, выявленный на одном из приграничных постов Центрального таможенного управления, когда импортёр при декларировании заявил о поставке партии обуви из Китая с таможенной стоимостью, заниженной более чем в два раза. Экспертная оценка и аналитические данные из информационных систем ФТС позволили установить факт подлога, после чего в отношении компании было возбуждено дело по части 2 статьи 16.2 КоАП РФ, а также произведён доначисление пошлин на сумму более 12 миллионов рублей.

Кроме того, необходимо учитывать специфические случаи, когда недостоверные сведения подаются в отношении классификации товаров. Ошибка или умышленная подмена кода ТН ВЭД может привести к применению неверной ставки пошлины или даже избежать необходимости получения разрешительных документов. Например, классификация сложной электронной техники под код, не требующий декларации соответствия или сертификации, позволяет ускорить выпуск, но одновременно нарушает обязательные требования технического регулирования. Такие действия рассматриваются как нарушение правил декларирования и могут повлечь конфискацию партии товара или наложение значительных штрафов.

2 Серьёзной проблемой остаётся также использование поддельных, фальсифицированных или недействительных документов при таможенном оформлении. Речь может идти о предоставлении поддельных инвойсов, контрактов, упаковочных листов, документов о происхождении товаров и даже транспортных накладных. Согласно данным ФТС России, такие случаи выявляются в том числе и при помощи взаимодействия с зарубежными таможенными администрациями и национальными банками данных, содержащими информацию о подлинности документов. Использование недействительных документов, например, сертификатов происхождения, нарушает не только положения статьи 16.1 КоАП РФ, но и может квалифицироваться как состав преступления, предусмотренный статьёй 194 Уголовного кодекса РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, совершённое в крупном размере) [4].

Текущая правоприменительная практика свидетельствует о необходимости комплексного подхода к выявлению подобных нарушений. Таможенные органы, как правило, осуществляют всестороннюю проверку сведений, представленных в декларации на товары, включая сопоставление с ранее поданными декларациями, использование аналитических модулей информационной системы «АИСТ», а также обращение к международным базам цен и справочникам. Кроме того, активно

применяются инструменты после выпуска товаров, в том числе контроль таможенной стоимости, документальные и выездные проверки.

3 Не менее важной составляющей являются действия, направленные на уклонение от уплаты таможенных пошлин и налогов. Такие действия, в зависимости от размера ущерба, могут быть квалифицированы не только как административное, но и как уголовно наказуемое деяние. Так, статья 194 Уголовного Кодекса Российской Федерации (УК РФ) предусматривает ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, совершённое путём включения в таможенную декларацию заведомо искажённых сведений. Например, в одном из громких дел 2022 г. следственными органами было установлено, что крупный российский импортер электроники систематически использовал схему с двойным инвойсом, направляя в адрес российских таможенных органов документы с заведомо заниженными суммами контрактов. Ущерб государству в результате подобных действий превысил 230 млн руб., что позволило квалифицировать действия должностных лиц компании по ч. 1 ст. 194 УК РФ и возбудить уголовное дело [41].

Механизмы борьбы с подобными нарушениями включают как совершенствование нормативной базы, так и техническое укрепление возможностей таможенных органов. В частности, внедрение электронного документооборота, расширение функциональности Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (ЕАИС ТО), интеграция с ГИС, информационными системами банков, логистических операторов и регистрационных баз других стран позволяет оперативно проверять подлинность и достоверность поданных сведений.

Немаловажным является участие в международном обмене данными и взаимодействие в рамках соглашений между таможенными администрациями стран ЕАЭС и за его пределами. Например, активное участие России в работе ВТО, ВТамОргана, а также в рамках Евразийской экономической комиссии позволяет координировать усилия по борьбе с трансграничными правонарушениями, связанными с недостоверным декларированием.

Предоставление недостоверных сведений при таможенном декларировании, занижение стоимости, сокрытие страны происхождения и уклонение от уплаты таможенных платежей представляют собой серьёзную угрозу как для экономических интересов государства, так и для добросовестных участников ВЭД. Для эффективного пресечения подобных нарушений необходимо не только ужесточение ответственности, но и повышение качества аналитической, информационной и экспертной работы таможенных органов, усиление взаимодействия на международном уровне и развитие механизмов постконтроля. Эти меры позволяют не только реагировать на уже совершённые нарушения, но и предупреждать их, что является ключевым элементом современной системы таможенного администрирования.

2.2 Методы и способы выявления нарушений порядка таможенного декларирования

Одной из ключевых задач таможенных органов является выявление и пресечение нарушений порядка таможенного декларирования товаров. Среди наиболее часто используемых методов можно выделить проверку документов, представляемых при декларировании, а также проведение таможенного досмотра. Эти методы, являясь частью системы таможенного контроля, позволяют своевременно выявлять расхождения между заявленными сведениями и фактическими характеристиками перемещаемых товаров.

Проверка документов представляет собой начальный и обязательный этап таможенного контроля. Согласно требованиям Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, декларант обязан предоставить в таможенный орган необходимые документы, подтверждающие заявленные в декларации сведения о товаре [1]. К числу таких документов относятся внешнеэкономический контракт, инвойс, упаковочный лист, транспортные документы (*CMR*, коносамент и др.), сертификаты происхождения, фитосанитарные и ветеринарные документы,

лицензии и разрешения, если их наличие предусмотрено законодательством. Проверка этих документов направлена на установление достоверности сведений о стоимости, количестве, классификации, происхождении и ином, имеющем значение для правильного исчисления таможенных платежей и применения мер нетарифного регулирования.

Анализ документов осуществляется на предмет полноты, соответствия между собой, а также соответствия требованиям законодательства. Часто нарушения выявляются при несоответствии цены в контракте и инвойсе, отсутствии обязательных реквизитов, расхождениях между заявленными характеристиками товара и сведениями в товаросопроводительной документации. Также встречаются случаи подделки документов, в том числе фальсификации товарно-сопроводительных бумаг, инвойсов или лицензий [41]. При наличии признаков несоответствия или недостоверности, таможенные органы могут запросить дополнительные документы или разъяснения, а также инициировать проведение экспертизы или досмотра товара.

Наряду с проверкой документов важнейшим инструментом является таможенный досмотр. Согласно Приказу ФТС России от 14.06.2012 г. № 1131, таможенный досмотр представляет собой форму таможенного контроля, в рамках которой осуществляется физическая проверка товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Его цель – установление соответствия заявленных в декларации сведений фактическим характеристикам перемещаемого товара. В ходе досмотра производится вскрытие упаковки, выборочная или сплошная проверка содержимого, контроль маркировки, сопроводительных этикеток, а также проверка транспортных средств, в том числе с применением технических средств, таких как инспекционно-досмотровые комплексы, видеоэндоскопы, мобильные рентгеновские установки и иные приборы.

Таможенный досмотр проводится при наличии рисков, выявленных в ходе анализа документов, а также при наличии оперативной информации о возможных

нарушениях. Практика показывает, что досмотр нередко выявляет попытки скрытого перемещения товаров, подмены наименований и кодов ТН ВЭД, сокрытия запрещенных или ограниченных к ввозу предметов. Кроме того, досмотр используется для контроля веса, объема, количества товаров, их соответствия упаковке и маркировке.

Эффективность досмотра во многом зависит от уровня технической оснащенности и профессионализма сотрудников. При этом необходимо учитывать, что проведение досмотра может сопровождаться определёнными трудностями, включая необходимость соблюдения сроков оформления, обеспечение сохранности товара и возможность конфликтов с участниками внешнеэкономической деятельности. Поэтому при организации досмотра особое внимание уделяется выборочности и адресности данного мероприятия, что снижает административную нагрузку на добросовестных участников ВЭД.

Стоит отметить, что выявленные в ходе проверки документов и досмотра нарушения могут носить как технический, так и умышленный характер. В первом случае речь идет о небрежности или ошибке при заполнении декларации, во втором – о попытках уклонения от уплаты таможенных платежей, перемещения запрещенных товаров или иного противоправного поведения. В зависимости от характера выявленного нарушения, таможенные органы могут применять меры административного воздействия, а в ряде случаев – передавать материалы в правоохранительные органы для возбуждения уголовных дел.

Современные подходы к проверке документов и проведению досмотра также предполагают использование цифровых технологий и автоматизированных систем анализа. В частности, применение электронного документооборота позволяет ускорить проверку, обеспечить прозрачность и прослеживаемость всех операций. На ряде таможенных постов внедрены системы автоматической сверки данных, полученных из различных источников, включая банковскую информацию, данные из внешнеэкономических контрактов и сведения логистических операторов

[38, с. 65]. Это способствует более точной идентификации рисков и снижению вероятности пропуска нарушений.

Проверка документов и проведение таможенного досмотра являются основополагающими методами выявления нарушений порядка таможенного декларирования. Они обеспечивают первичный уровень контроля за достоверностью предоставляемых сведений, а также позволяют оперативно реагировать на возможные отклонения. Повышение их эффективности возможно за счет дальнейшей цифровизации процессов, усиления координации между различными контрольными структурами, повышения уровня подготовки кадров таможенных органов [23, с. 49].

В современных условиях развития внешнеэкономической деятельности и трансформации таможенного администрирования возрастает значение высокоточных и аналитических методов контроля, таких как проведение таможенной экспертизы и использование системы управления рисками (СУР). Эти методы обеспечивают глубокий, адресный и научно обоснованный подход к выявлению нарушений порядка таможенного декларирования товаров и позволяют значительно повысить эффективность таможенного контроля, особенно при ограниченных ресурсах.

Экспертиза в таможенном деле представляет собой процедуру, в ходе которой уполномоченные эксперты или экспертные организации проводят комплексную Экспертиза может проводиться как до выпуска товаров, так и после, на основании информации, полученной в ходе документального контроля или досмотра, а также по результатам применения СУР.

Целью экспертизы является установление фактических свойств товара: химического состава, назначения, физических характеристик, страны происхождения и соответствия кода ТН ВЭД. Например, недостоверное указание товарного кода может повлечь за собой занижение таможенных платежей или неправомерное применение тарифных льгот. Путем лабораторных и аналитических исследований эксперты устанавливают подлинность документов, соответствие

заявленных параметров фактическим, наличие запрещённых компонентов или технологий, а также проверяют, не относится ли товар к санкционной группе или к продукции, ограниченной к перемещению через границу.

На практике экспертиза особенно важна в тех случаях, когда товары сложно идентифицировать визуально – например, при декларировании химической продукции, лекарственных средств, технических устройств, деталей машиностроения и др. Ошибки в классификации могут быть как результатом некомпетентности, так и сознательной попыткой уклонения от уплаты таможенных пошлин. Проведение экспертизы в этих случаях позволяет выявить подобные правонарушения, привлечь к ответственности нарушителей и обеспечить пополнение бюджета за счёт доначисленных платежей.

Особую значимость в системе методов контроля занимает система управления рисками, которая в настоящее время выступает в роли ключевого механизма выявления и пресечения нарушений в сфере таможенного декларирования. СУР основывается на принципах адресности, избирательности и приоритетности. Система анализирует массивы информации о внешнеэкономических операциях, историях участников ВЭД, ранее выявленных нарушениях, особенностях товаров и маршрутов поставок. На основании этой информации формируются профили риска, каждому из которых присваивается определённый уровень: высокий, средний или низкий. В зависимости от этого уровня выбираются формы и объёмы таможенного контроля – от упрощённого выпуска до назначения дополнительной проверки, досмотра или экспертизы [17, с. 44].

Использование СУР позволяет существенно оптимизировать работу таможенных органов. Вместо повсеместного контроля система предлагает сфокусироваться на потенциально проблемных поставках. Это снижает избыточную нагрузку на добросовестных участников внешнеэкономической деятельности, ускоряет оформление товаров и способствует росту эффективности государственного контроля. Практика показывает, что точность выявления

нарушений при адресном контроле, основанном на СУР, в несколько раз выше, чем при случайной выборке.

Значимой частью функционирования СУР является взаимодействие с другими государственными органами, международными организациями и коммерческими структурами. Таможенные органы получают информацию от банков, налоговых инспекций, пограничной службы, органов сертификации, а также используют данные аналитических систем, мониторящих ситуацию на глобальном рынке. Это позволяет своевременно идентифицировать схемы уклонения от уплаты пошлин, незаконного перемещения товаров, нарушения квот или лицензионных режимов.

СУР постоянно модернизируется, в её рамках внедряются цифровые технологии: системы предиктивной аналитики, машинного обучения, автоматической обработки больших массивов данных. Например, при помощи автоматических алгоритмов анализируется статистика торговых операций, выявляются аномалии в структуре поставок, резкие колебания цен, смена контрагентов или маршрутов, что может свидетельствовать о попытках нарушений.

Тем не менее, применение СУР требует квалифицированного персонала, глубокого знания механизмов внешней торговли и способности работать с большими объёмами информации. Недостатки подготовки специалистов или ограниченный доступ к сведениям может снижать эффективность системы. Кроме того, злоумышленники могут адаптироваться к профилям риска, поэтому СУР должна быть гибкой и постоянно обновляемой [23, с. 45].

Экспертиза и система управления рисками дополняют классические методы контроля и формируют фундамент современного подхода к выявлению нарушений порядка таможенного декларирования. Их применение позволяет не только своевременно выявлять скрытые и труднообнаруживаемые правонарушения, но и повышать общий уровень прозрачности и предсказуемости внешнеэкономической деятельности. Это особенно важно в условиях роста объёмов международной торговли, цифровизации процессов и усложнения логистических цепочек.

В перспективе дальнейшее развитие данных методов будет связано с интеграцией автоматизированных информационных систем, усилением межведомственного взаимодействия и расширением аналитических возможностей таможенных органов. Тем самым будет обеспечено эффективное противодействие нарушениям порядка таможенного декларирования и формирование благоприятных условий для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

2.3 Административная и уголовная ответственность за нарушения

Административная ответственность за нарушения порядка таможенного декларирования товаров является одной из ключевых форм воздействия на участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД), направленных на обеспечение соблюдения таможенного законодательства и предупреждение нарушений. В российской правовой системе данная ответственность регламентируется в первую очередь главами 16.1–16.3 КоАП РФ, которые устанавливают нормы по недекларированию, недостоверному декларированию и несоблюдению запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу.

Значимость административной ответственности объясняется тем, что она служит первым уровнем защиты интересов государства в таможенной сфере, обеспечивая быстрое и относительно простое реагирование на выявленные нарушения без необходимости инициирования уголовного преследования. Административные меры носят предупреждающий и воспитательный характер, направлены на поддержание законности и создание условий, исключающих уклонение от уплаты таможенных платежей и недобросовестное ведение внешнеэкономической деятельности.

Прежде всего, административная ответственность применяется в отношении случаев недекларирования товаров либо подачи недостоверных сведений в таможенную декларацию. Статьи 16.1 и 16.2 КоАП РФ предусматривают

ответственность за подобные нарушения, что выражается в наложении штрафов на физических и юридических лиц, а также в конфискации товаров, если это предусмотрено законом. Данные нормы направлены на то, чтобы исключить возможность умышленного или неумышленного сокрытия сведений о товаре, его количестве, стоимости или иных характеристиках, что влияет на правильность расчёта таможенных платежей и полноту контроля со стороны таможенных органов.

Особое значение имеет ответственность за несоблюдение запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу, закреплённая в статье 16.3 КоАП РФ. Эта статья регулирует случаи, когда нарушаются установленные законодательством ограничения на ввоз или вывоз определённых видов товаров, например, ограничений на оборот стратегически важных материалов, товаров, подлежащих лицензированию или квотированию. Нарушения данных норм создают угрозу экономической безопасности, нарушают правила конкурентной среды и могут способствовать развитию теневой экономики.

В рамках административного законодательства, меры ответственности варьируются от предупреждений и штрафов до конфискации товаров и запрета на осуществление определённых видов деятельности. Так, штрафные санкции могут достигать значительных размеров в зависимости от степени общественной опасности правонарушения и повторности нарушений. В частности, законодательство предусматривает возможность назначения штрафа, исчисляемого как процент от стоимости недекларированных или неправильно декларированных товаров, что усиливает экономическую заинтересованность в соблюдении норм.

Особое значение имеет институт административного приостановления операций с товарами или приостановления деятельности юридических лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, в случае систематических нарушений. Эти меры позволяют таможенным органам эффективно реагировать на повторные нарушения, создавая условия для исправления ситуации и предупреждения дальнейших правонарушений. Введение подобных санкций

способствует укреплению дисциплины среди участников ВЭД и повышению уровня доверия к таможенным процедурам со стороны добросовестных декларантов.

Практика применения административной ответственности в области таможенного декларирования широко отражена в работе таможенных органов и судов. Статистические данные показывают, что именно административные меры являются наиболее распространенным инструментом борьбы с нарушениями. По данным Федеральной таможенной службы за последние годы, значительная часть выявленных нарушений относится к категории административных, и применение штрафов и конфискации способствует снижению повторных нарушений и стимулирует декларантов к более тщательному соблюдению законодательства [41; 45].

Для более наглядного представления о видах нарушений и санкциях, применяемых в сфере административной ответственности, целесообразно привести таблицу 5, которая систематизирует основные статьи КоАП РФ, применяемые к таможенным нарушениям, и соответствующие санкции.

Таблица 5 - Основные административные нарушения в сфере таможенного декларирования и меры ответственности [4]

Нарушение	Норма КоАП РФ	Вид санкции	Особенности применения
Недекларирование товаров	Ст. 16.1	Штраф, конфискация	Штрафы зависят от стоимости товара; конфискация – в случае грубых нарушений
Недостоверное декларирование	Ст. 16.2	Штраф, конфискация	Ответственность за ложные сведения, искажающие таможенную стоимость и количество
Несоблюдение запретов и ограничений	Ст. 16.3	Штраф, конфискация, запрет ВЭД	Включает нарушение лицензий, квот, запретов на ввоз/вывоз

Приведённые в таблице 5 данные демонстрируют сбалансированность и комплексность административного законодательства, позволяющего гибко реагировать на различные типы нарушений. Система штрафов и конфискации не только служит инструментом наказания, но и выполняет функцию профилактики, снижая риск повторных правонарушений.

Следует отметить, что в системе административной ответственности предусмотрена возможность обжалования решений таможенных органов. Участники ВЭД могут подавать жалобы и заявления в вышестоящие инстанции, а также в суды, что обеспечивает соблюдение принципов справедливости и законности. Правоприменительная практика показывает, что судебные органы внимательно рассматривают дела, связанные с административными нарушениями, учитывая обстоятельства каждого конкретного случая, что способствует формированию объективной и правомерной системы контроля.

Особое внимание уделяется профилактической работе таможенных органов, направленной на снижение числа административных правонарушений. Для этого применяются различные методы, включая разъяснительные кампании, обучение декларантов, предоставление консультаций и совершенствование информационных систем. Активное информирование участников ВЭД о требованиях таможенного законодательства и возможных последствиях нарушений способствует формированию культуры законопослушания и снижению рисков нарушения порядка декларирования.

Административная ответственность является эффективным инструментом в борьбе с правонарушениями, но её потенциал ограничен в случаях, когда нарушения носят умышленный, системный или крупномасштабный характер. В таких ситуациях применяются меры уголовной ответственности, которые предусматривают более строгие санкции и направлены на пресечение особо тяжких преступлений в сфере таможенного дела. Однако именно административные меры служат первым рубежом контроля и реагирования, что делает их ключевыми для обеспечения порядка на таможенной границе.

Административная ответственность за нарушения порядка таможенного декларирования товаров представляет собой важнейший элемент системы таможенного контроля. Она включает в себя комплекс мер, направленных на обеспечение соблюдения законодательства, предупреждение нарушений и наказание правонарушителей. Эффективность применения административных мер зависит от качества нормативной базы, профессионализма таможенных органов, а также активного взаимодействия с участниками ВЭД. Постоянное совершенствование данной системы позволяет адаптировать меры воздействия к современным вызовам и тенденциям в международной торговле, что способствует укреплению экономической безопасности и развитию законного внешнеэкономического оборота в Российской Федерации и в рамках Евразийского экономического союза [15, с. 37].

Уголовная ответственность за нарушения порядка таможенного декларирования товаров представляет собой наиболее строгую и серьёзную форму государственного реагирования на правонарушения, совершаемые в сфере таможенного дела. В отличие от административной ответственности, уголовная применяется при наличии состава преступления, то есть при умышленных и зачастую систематических действиях, которые наносят значительный ущерб экономике государства, нарушают экономическую безопасность, создают предпосылки для развития теневой экономики и организованной преступности.

В российском уголовном законодательстве вопросы, связанные с таможенными преступлениями, урегулированы в Уголовном кодексе Российской Федерации, в частности, в статьях 194 и 226.1, которые охватывают уклонение от уплаты таможенных платежей и контрабанду соответственно. Эти статьи являются базовыми для преследования лиц, нарушающих порядок таможенного декларирования товаров в особо крупных размерах, либо совершающих действия, направленные на незаконный ввоз или вывоз товаров, запрещённых или ограниченных к обороту.

Статья 194 УК РФ посвящена уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей. Она предусматривает наказание за умышленные

действия, связанные с сокрытием реальной таможенной стоимости товаров, недекларированием части товара или предоставлением заведомо ложных сведений в таможенную декларацию с целью уменьшения суммы подлежащих уплате таможенных платежей. Данный состав преступления характеризуется высоким уровнем общественной опасности, так как непосредственно затрагивает финансовые интересы государства и нарушает установленный порядок налогообложения внешнеторговой деятельности.

Преступления по статье 194 УК РФ могут совершаться как отдельными лицами, так и организованными группами, что увеличивает масштабы ущерба. Наказания, предусмотренные данной статьёй, включают штрафы, обязательные работы, исправительные работы, а в более тяжких случаях — лишение свободы. Размер штрафов и сроки лишения свободы зависят от суммы уклонения и иных обстоятельств дела, включая рецидив, использование служебного положения и иные квалифицирующие признаки [2].

Другой значимой статьёй уголовного кодекса, регулирующей таможенные преступления, является статья 226.1 УК РФ, которая предусматривает уголовную ответственность за контрабанду. Контрабандой признаётся незаконный ввоз или вывоз товаров через таможенную границу Российской Федерации с нарушением таможенного законодательства. Контрабанда представляет собой более тяжкое преступление, поскольку не только нарушает порядок декларирования, но и может включать перевозку запрещённых к ввозу или вывозу товаров, таких как наркотические средства, оружие, стратегически важные материалы или предметы культурной ценности.

Контрабанда характеризуется высоким уровнем общественной опасности, поскольку она наносит ущерб экономической, экологической и социальной безопасности страны. Уголовное преследование по статье 226.1 УК РФ предусматривает не только наказания в виде штрафов, но и лишение свободы на длительные сроки, конфискацию товаров и орудий совершения преступления, ограничение или лишение права заниматься определённой деятельностью. В случае

выявления контрабанды в составе организованной группы предусмотрены особо строгие меры наказания.

Особенностью уголовной ответственности в сфере таможенного декларирования является то, что она может наступать только при условии наличия доказанной умышленной вины и значительного ущерба. Для квалификации преступления таможенным органам необходимо провести тщательное расследование, включающее анализ документации, контрольные мероприятия, экспертные оценки таможенной стоимости и количества товаров. Уголовное производство инициируется на основании материалов, собранных в ходе таможенного контроля и проверок, что подчёркивает важность комплексного подхода к выявлению и пресечению преступлений.

Привлечение к уголовной ответственности способствует не только наказанию виновных, но и является мощным фактором предупреждения. Применение уголовных санкций служит сигналом для участников ВЭД о недопустимости нарушения таможенного законодательства и стимулирует соблюдение законных процедур декларирования. При этом, эффективность уголовного преследования во многом зависит от качества межведомственного взаимодействия таможенных органов с правоохранительными структурами, налоговыми органами, судами и прокуратурой, а также от развития системы аналитических и оперативных методов выявления преступлений [2].

Значимым аспектом уголовной ответственности является её роль в борьбе с крупными экономическими преступлениями, которые часто связаны с международной преступной деятельностью. Уголовное преследование способствует раскрытию и пресечению схем незаконного ввоза и вывоза товаров, организации контрабанды и коррупционных механизмов, что положительно влияет на состояние национальной экономики и соблюдение международных обязательств Российской Федерации в области таможенного регулирования.

Согласно статистическим данным правоохранительных органов, количество уголовных дел, возбужденных по статьям 194 и 226.1 УК РФ, демонстрирует

тенденцию к росту, что связано с усилением контроля со стороны таможенных служб и улучшением механизмов выявления преступлений. Наиболее распространёнными схемами уклонения и контрабанды являются сокрытие части товаров, искажение сведений о стоимости и происхождении, использование поддельных документов, а также организация перевозок через «серые» каналы и использование фиктивных юридических лиц [2; 41].

Уголовная ответственность за нарушения порядка таможенного декларирования товаров является необходимым инструментом для защиты государственных интересов и обеспечения верховенства закона в сфере внешнеэкономической деятельности. Она дополняет административные меры, позволяя реагировать на наиболее серьёзные и опасные нарушения, обеспечивая комплексный подход к обеспечению безопасности таможенного пространства России и Евразийского экономического союза. Постоянное совершенствование уголовного законодательства и практики его применения способствует более эффективному выявлению и пресечению преступлений, формированию правовой культуры среди участников ВЭД.

Федеральная таможенная служба России, являющаяся центральным органом исполнительной власти в области таможенного дела, и её территориальные подразделения играют ключевую роль в обеспечении соблюдения таможенного законодательства, включая выявление и пресечение нарушений порядка таможенного декларирования товаров. ФТС РФ осуществляет комплекс мероприятий по контролю за перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, направленных на защиту экономических интересов государства, безопасность граждан и поддержание законности во внешнеэкономической деятельности.

Основной функцией таможенных органов является организация и проведение таможенного контроля, который включает проверку достоверности представленных сведений, оценку рисков, выявление возможных нарушений и принятие мер по их пресечению. Важным инструментом в этой деятельности является Система

управления рисками, внедренная в российскую таможенную практику с целью повышения эффективности контроля при декларировании товаров. СУР позволяет оптимизировать процессы проверки за счет автоматизированного анализа данных, оценки потенциальной опасности и приоритетности объектов контроля. Это способствует снижению времени прохождения процедур добросовестными участниками ВЭД и повышению внимания к потенциальным нарушителям.

Использование СУР позволяет таможенным органам избирательно подходить к проведению проверок, ориентируясь на показатели риска, выявленные на основе анализа таможенной статистики, информации о декларантах, особенностях груза и иных факторов. Внедрение современных информационных технологий и электронного декларирования значительно расширило возможности таможенных органов по мониторингу и анализу таможенных операций, что способствует более оперативному выявлению случаев недостоверного или неполного декларирования товаров [42].

После выпуска товаров таможенный контроль не прекращается. Одной из ключевых функций ФТС и её территориальных подразделений является проведение проверок после выпуска, которые направлены на выявление нарушений, допущенных при первичном декларировании и выпуске товаров. Этот этап контроля играет важную роль в обеспечении полноты уплаты таможенных платежей и соблюдения правил оформления таможенных документов. В ходе таких проверок специалисты анализируют первичные декларации, сопроводительные документы и фактическое соответствие товаров заявленным характеристикам. При обнаружении несоответствий могут быть возбуждены дела об административных правонарушениях или инициированы иные меры реагирования.

Администрирование дел об административных правонарушениях является одной из ключевых задач таможенных органов. В соответствии с законодательством, таможенные органы уполномочены рассматривать дела об административных правонарушениях, связанных с нарушением порядка таможенного декларирования, таких как недекларирование товаров, предоставление

ложных сведений, нарушение сроков подачи деклараций и других процедурных требований. Эти меры обеспечивают оперативное реагирование на нарушения, способствуют восстановлению законности и служат профилактикой повторных правонарушений. Административная ответственность, применяемая таможенными органами, включает штрафы, конфискацию товаров и приостановление деятельности, что способствует соблюдению требований таможенного законодательства и минимизации ущерба государственным интересам [43].

Статистические данные свидетельствуют о значительной активности ФТС РФ в выявлении и пресечении нарушений таможенного законодательства. Например, в 2023 г. Федеральная таможенная служба инициировала более 30 тысяч дел об административных правонарушениях, связанных с таможенной деятельностью. Особое внимание уделялось делам по фактам недостоверного декларирования товаров, количество которых превысило 7 тысяч.

Эти цифры отражают не только масштаб выявленных нарушений, но и высокую эффективность работы таможенных органов в мониторинге и контроле внешнеэкономической деятельности, что способствует улучшению качества таможенного администрирования и укреплению доверия к системе [45].

Федеральная таможенная служба и её территориальные органы выполняют комплексную роль в выявлении и пресечении нарушений порядка таможенного декларирования товаров. Использование современных технологий управления рисками, проведение послепродажных проверок, административное администрирование дел, а также тесное взаимодействие с правоохранительными структурами создают эффективный механизм защиты интересов государства и обеспечивают соблюдение таможенного законодательства в условиях динамично развивающейся внешнеэкономической деятельности.

Эффективное пресечение нарушений порядка таможенного декларирования невозможно без системного взаимодействия Федеральной таможенной службы с другими государственными ведомствами, в первую очередь с правоохранительными органами. Такое взаимодействие становится залогом комплексного и оперативного

реагирования на правонарушения и преступления в таможенной сфере, которые часто носят межведомственный характер и требуют объединения усилий различных силовых и контролирующих структур.

Особую роль в этой системе играют Министерство внутренних дел (МВД), Следственный комитет России (СКР) и Федеральная служба безопасности (ФСБ). Каждое из этих ведомств обладает своими полномочиями и задачами, которые дополняют функции таможенных органов. МВД и ФСБ занимаются вопросами выявления, пресечения и расследования преступлений, связанных с контрабандой, коррупцией и другими правонарушениями, оказывающими негативное влияние на экономическую безопасность страны. Следственный комитет, в свою очередь, осуществляет расследование уголовных дел, связанных с тяжкими нарушениями таможенного законодательства, что обеспечивает законность и объективность уголовного процесса.

Взаимодействие между ФТС и данными ведомствами реализуется как на оперативном уровне, так и через координационные структуры, создаваемые для обмена информацией и планирования совместных мероприятий. В частности, проводятся совместные рейды, проверки и оперативно-следственные мероприятия, направленные на выявление и пресечение контрабанды и недостоверного декларирования товаров. Такой подход позволяет минимизировать правовые и процедурные пробелы, ускорить процесс выявления нарушений и обеспечить их квалифицированное расследование.

Практическая работа таможенных органов в части пресечения нарушений также включает в себя широкий спектр мероприятий по контролю и анализу документов, проведение досмотров и экспертиз, а также административные процедуры. Так, в процессе таможенного декларирования сотрудники ФТС тщательно проверяют подаваемые документы, выявляя случаи искажения информации о характере, количестве, стоимости или происхождении товаров. Для повышения качества проверки широко используются технические средства контроля, в том числе рентгеновские установки и аналитическое программное

обеспечение, что позволяет выявлять скрытые или неправомерно заявленные товары без необходимости физического вскрытия грузов [23, с. 147].

В рамках пресечения нарушений активно применяются административные меры воздействия, такие как возбуждение дел об административных правонарушениях, назначение штрафов, конфискация товаров и приостановление деятельности юридических лиц. Важным элементом является также проведение разъяснительной работы с участниками внешнеэкономической деятельности, направленной на предупреждение правонарушений и повышение правовой грамотности субъектов ВЭД. Положительный эффект достигается за счет систематического обучения и консультаций, а также публикации методических материалов и памяток, разъясняющих требования таможенного законодательства.

Отдельное внимание уделяется работе с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, так как именно они являются основными субъектами таможенного декларирования. Таможенные органы ведут мониторинг деятельности таких участников, выявляя повторные или систематические нарушения и принимая меры для их пресечения. Такой подход позволяет создать условия для добросовестного ведения внешнеэкономической деятельности и исключить злоупотребления, которые наносят ущерб как государству, так и добросовестным участникам рынка [32, с. 17].

Стоит отметить, что развитие международного сотрудничества в области таможенного дела существенно расширяет возможности российских таможенных органов по выявлению и пресечению нарушений. Россия активно взаимодействует с таможенными службами других стран, в том числе в рамках Евразийского экономического союза и Всемирной таможенной организации, что позволяет обмениваться информацией, проводить совместные операции и стандартизировать подходы к контролю. Международное сотрудничество способствует борьбе с трансграничной контрабандой и незаконным перемещением товаров, а также повышает общий уровень безопасности в регионе [45].

Таким образом, взаимодействие таможенных органов с правоохранительными структурами, подкрепленное современными методами контроля и применением административных санкций, является эффективным механизмом пресечения нарушений порядка таможенного декларирования. Совокупность этих мер способствует не только выявлению уже совершённых правонарушений, но и предупреждению новых, формируя правовую дисциплину и создавая условия для стабильного развития внешнеэкономической деятельности России.

Глава 3 Основные направления совершенствования системы выявления нарушений

3.1 Проблемы пресечения нарушений порядка таможенного декларирования товаров

Современная система выявления нарушений порядка таможенного декларирования товаров сталкивается с рядом серьёзных проблем, которые существенно снижают её эффективность и затрудняют борьбу с правонарушениями в сфере таможенного дела. Эти проблемы имеют как организационно-технический, так и нормативно-правовой характер, а их решение требует комплексного подхода, учитывающего специфику международной торговли, особенности внешнеэкономической деятельности и технологические тренды развития таможенных органов (рисунок 4).

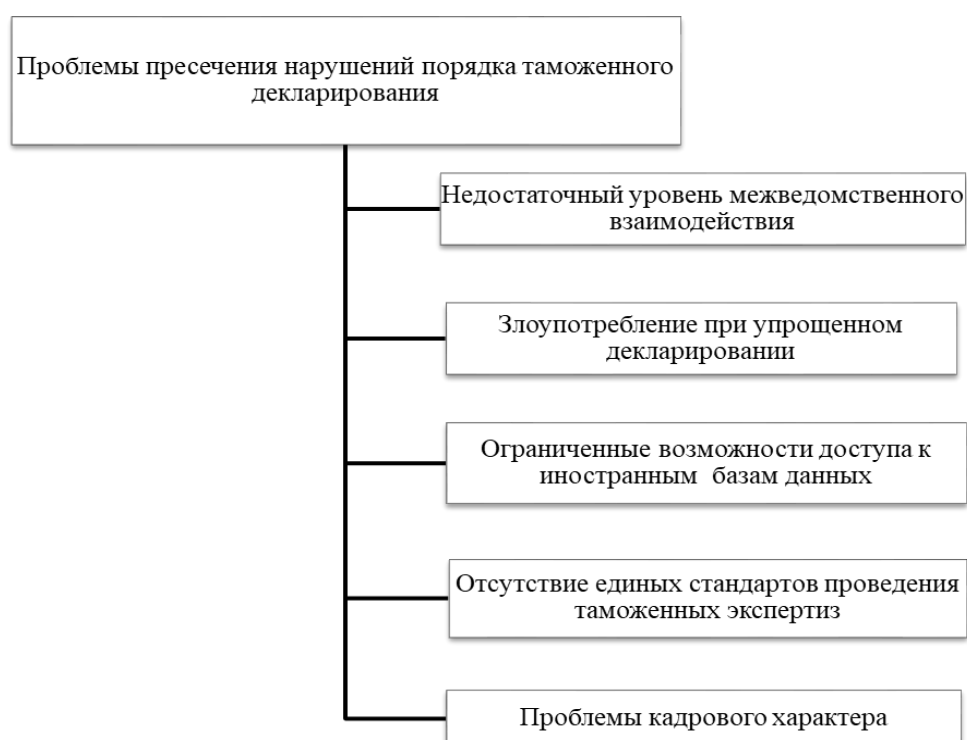


Рисунок 4 – Основные проблемы пресечений нарушений порядка таможенного декларирования товаров [26, с. 72]

1 Одной из главных проблем является недостаточный уровень межведомственного взаимодействия, что выражается в ограниченном обмене информацией между таможенными органами и другими государственными структурами, участвующими в контроле за внешнеэкономической деятельностью. Несмотря на наличие законодательных оснований для обмена данными и сотрудничества (в частности, предусмотренного Таможенным кодексом Евразийского экономического союза и Федеральным законом № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»), на практике взаимодействие часто оказывается фрагментарным и формальным. Такая ситуация создаёт пробелы в аналитической работе, затрудняет своевременное выявление подозрительных операций и снижает оперативность реагирования на нарушения. Отсутствие единой информационной базы или недостаточная интеграция существующих систем приводит к тому, что различные органы располагают неполными, противоречивыми или устаревшими сведениями о декларантах, транспортных средствах и товарных партиях [26, с. 72]. Вследствие этого существенно осложняется формирование профилей риска и реализация системы управления рисками, что снижает общую результативность выявления нарушений при декларировании.

Например, в таблице 6 рассмотрены результаты взаимодействия подразделений ФТС России с налоговыми органами при осуществлении контрольных мероприятий.

Таблица 6 – Результаты взаимодействия подразделений ФТС России с налоговыми органами при осуществлении контрольных мероприятий [45]

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. в % к	
				2021 г.	2022 г.
Проведено проверочных мероприятий, ед.	495	526	644	130,1	122,4
Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов, млн. руб.	5 997	7 044	8 095	135,0	115,0
Взыскано пеней и штрафов, млн. руб.	3 675	4 982	6 597	179,5	132,4
Возбуждено дел об АП и 85 уголовных дел	2 085	1 802	1 575	75,5	87,4

Проведено скоординированных контрольных мероприятий	118	101	90	76,3	89,1
Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов, млн. руб.	1 291	836	744,58	57,7	89,1
Взыскано пеней и штрафов, млн. руб.	775,75	413,45	335,91	43,3	81,2
Возбуждено дел об АП	579	452	158	27,3	35,0
Возбуждено уголовных дел	20	17	8	40,0	47,1

За 2023 г. таможенными органами во взаимодействии с налоговыми органами проведено 644 проверочных мероприятия. Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов на общую сумму 8 млрд 95 млн руб., взыскано – 6 млрд 597 млн руб.

В том числе в 2023 г. проведено 90 скоординированных контрольных мероприятий. Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов на общую сумму 744 млн 581 тыс. руб., взыскано – 335 млн 913 тыс. руб. Всего был возбуждено 158 дел об АП и 8 уголовных дел.

Как показал анализ за 2023 г. количество проверочных мероприятий увеличилось к 2021 г. на 30,1 % и к 2022 г. на 22,4 %. При этом, дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов по отношению к 2021 г. на 35,0 % и по отношению к 2022 г. на 15,0 %.

2 Наряду с техническими и организационными проблемами существует проблема злоупотреблений при использовании упрощённых форм таможенного декларирования. Упрощённое декларирование, призванное облегчить процедуру оформления товаров и ускорить прохождение таможенного контроля, нередко становится лазейкой для нарушителей. Это связано с тем, что при сокращённом объёме предоставляемой информации и минимальных проверках создаются условия для недостоверного декларирования, занижения таможенной стоимости и иных форм мошенничества [41].

Злоумышленники используют упрощённые процедуры для быстрого и беспрепятственного перемещения товаров с минимальным контролем, что ведёт к недополучению таможенных платежей и снижению уровня безопасности на границе. Помимо этого, отсутствие должного контроля ведёт к появлению «серых»

схем и коррупционных рисков, что требует разработки новых механизмов верификации и контроля данных в упрощённых процедурах [23, с. 53].

По данным ФТС России таможенные органы за январь-август 2024 г. задержали 66,7 тысячи тонн товаров с нарушениями – на 13% больше, чем в аналогичном периоде прошлого года; среди этих товаров – контрафакт, немаркированные, санкционные и другие товары.

За 8 месяцев 2025 г. мобильными группами ФТС России выявлено 5,3 тыс. транспортных средств, перевозивших с нарушением законодательства 66,7 тыс. тонн товаров. Это на 13 % больше показателя в аналогичном периоде прошлого года (59,1 тыс. тонн).

Это 21,2 тыс. тонн контрафакта, 5 тыс. тонн немаркированных товаров, 1,2 тыс. тонн «санкционки» и 1,7 тыс. тонн товаров изъятия. Также изъято 222 тонны алкоголя; 8,1 тыс. тонн древесины; 1,7 тыс. тонн оборудования и 6,3 млн пачек сигарет [45].

В ФТС отметили, что те товары, которые не представляют вреда здоровью, передаются таможенными органами на нужды СВО и в гуманитарные организации. Так, в 2024 г. в Минобороны передано 28 тыс. единиц товаров весом 200 тонн.

По результатам таможенного контроля после выпуска товаров за 8 месяцев выявлены нарушения на сумму чуть более 40 млрд руб. Это на 78% больше, чем за аналогичный период прошлого года (23,2 млрд руб.).

3 Другая серьёзная проблема связана с ограниченными возможностями доступа российских таможенных органов к иностранным базам данных и международным информационным ресурсам. Международная торговля по своей природе трансгранична, и для эффективного выявления нарушений необходимы своевременный обмен сведениями о товарах, контрагентах, поставках, а также о фактах нарушения таможенных правил за рубежом.

Однако геополитические ограничения, недостаточная развитость международных соглашений о сотрудничестве, а также технические и юридические барьеры препятствуют полноценному доступу к таким данным. В частности, доступ

к базам данных стран Евросоюза, США, Китая и других крупных торговых партнёров затруднён, что ограничивает возможности таможенных органов России в выявлении схем уклонения, двойного декларирования и фальсификации документов [26, с. 73; 41].

Это обстоятельство становится особенно значимым в условиях роста цифровизации и расширения применения электронных систем оформления грузов, где информация должна передаваться оперативно и в удобном формате.

Большое значение для выполнения задач таможенной службы имеет выстраивание международного взаимодействия с коллегами из дружественных стран. Особенно это важно в условиях нестабильной политической ситуации в мире, наращивания санкционных ограничений. В 2024 г. проведена значительная работа по укреплению международного таможенного сотрудничества, подписано 11 международных актов с 9 дружественными странами и 2 соглашения между странами СНГ. В настоящий момент общая правовая база международного таможенного сотрудничества насчитывает 384 документа с 75-ю странами. Взаимодействие с зарубежными партнерами осуществлялось в рамках межправительственных комиссий, интеграционных объединений, на площадках международных организаций (это, прежде всего, ЕАЭС, союзные государства, СНГ, Всемирная таможенная организация, БРИКС, АТЭС, ШОС).

4 Также серьёзной проблемой является отсутствие единых стандартов проведения таможенных экспертиз, что негативно сказывается на качестве и объективности результатов таких исследований. В настоящий момент проведение экспертиз регулируется разрозненно, стандарты и методики существенно варьируются в зависимости от региона, ведомства или экспертной организации, что затрудняет сопоставимость результатов и их признание в суде или административных процессах [19, с. 141].

Один из примеров отсутствия единых стандартов проведения таможенных экспертиз – ситуация, когда для исследования отправляют на экспертизу все товары

из партии, а не только те, которые вызвали вопросы в отношении соблюдения запретов и ограничений.

Ещё один пример – продление сроков экспертизы из-за того, что таможенные органы отбирают такое количество проб, которое позволяет увеличить сроки исследования. Это может касаться и товаров, которые не попадают в перечень запрещённых к ввозу.

Отсутствие унифицированных подходов снижает эффективность выявления недостоверных сведений в декларациях, позволяет недобросовестным декларантам использовать «лазейки» в экспертизе для обхода ответственности, а также вызывает задержки в таможенном оформлении товаров. Кроме того, дефицит квалифицированных экспертов и недостаток современных технических средств для проведения исследований усложняет оперативное выявление нарушений и снижает качество контроля [24, с. 122].

5 Нельзя не отметить и проблемы кадрового характера, которые во многом связаны с высокой нагрузкой, недостаточной квалификацией и мотивацией специалистов таможенных органов, а также с ограниченным внедрением современных технологий в повседневную работу.

По информации на август 2025 г., одна из проблем кадрового характера в Федеральной таможенной службе – массовый отток квалифицированных кадров. Низкие зарплаты, отсутствие социальных гарантий и растущая рабочая нагрузка приводят к тому, что опытные специалисты уходят в коммерческий сектор, оставляя после себя кадровый вакуум. По словам независимого аналитика по внешнеэкономической деятельности Михаила Волкова, ситуация достигла критической точки: до 40 % должностей в региональных таможенных управлениях остаются вакантными [45].

Также на сайте Федеральной Таможенной службы представлены открытые списки с вакантными должностями как на государственную гражданскую службу в ФТС РФ, так и в подразделения (рисунок 5).

Решение указанных проблем требует системного подхода, включающего развитие межведомственного и международного сотрудничества, модернизацию технологической базы и повышение квалификации кадров.

3.2 Пути решения проблем нарушений порядка таможенного декларирования товаров

Совершенствование системы выявления нарушений порядка таможенного декларирования товаров является необходимым условием повышения эффективности таможенного контроля и обеспечения законности во внешнеэкономической деятельности.

На фоне существующих проблем, таких как недостаточный уровень межведомственного взаимодействия, ограниченный доступ к международным базам данных, злоупотребления при упрощённом декларировании и отсутствие единых стандартов экспертиз, особое значение приобретают меры, направленные на технологическую модернизацию, усиление сотрудничества и внедрение инновационных методов работы таможенных органов (рисунок 6).



Рисунок 6 – Пути решения проблем [23, с. 140]

1 Одним из основных направлений совершенствования системы является развитие и совершенствование системы управления рисками. Управление рисками позволяет концентрировать усилия таможенных органов на выявлении наиболее вероятных нарушений, минимизируя затраты ресурсов на проверку добросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

Современные автоматизированные системы анализа данных должны стать основой этой работы, обеспечивая сбор и обработку больших объёмов информации о товарных партиях, транспортных средствах, контрагентах и предыдущих нарушениях. Внедрение таких систем требует использования методов искусственного интеллекта и машинного обучения, способных выявлять сложные закономерности и аномалии, свидетельствующие о возможных нарушениях [22, с. 201].

На рисунке 7 представлена схема работы СУР при электронном декларировании.



Рисунок 7 – Работа СУР при электронном декларировании [45]

Применение передовых аналитических технологий позволяет повысить точность прогнозирования рисков и сделать процесс выявления нарушений более оперативным и предсказуемым, что значительно сокращает возможности для злоупотреблений в сфере таможенного декларирования.

2 Одним из перспективных направлений совершенствования таможенного контроля является внедрение технологий блокчейн для отслеживания товарных партий и обеспечения прозрачности цепочек поставок (рисунок 8).

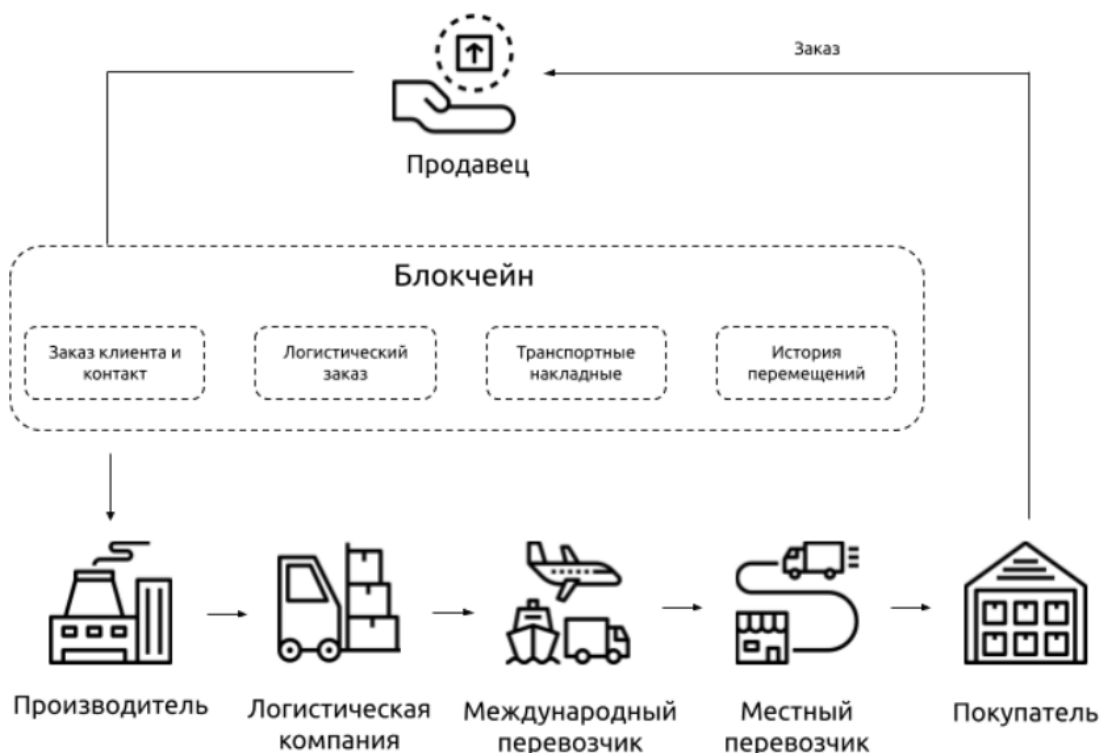


Рисунок 8 – Технологии блокчейн

Блокчейн-технологии позволяют создавать неизменяемые и доступные всем заинтересованным сторонам записи о происхождении, перемещении и статусе товаров, что снижает риски фальсификаций и мошенничества в процессе таможенного декларирования [33, с. 141].

Благодаря децентрализованному характеру блокчейн, данные о товарных партиях становятся общедоступными и проверяемыми в режиме реального времени, что способствует повышению доверия между таможенными органами, импортёрами, экспортёрами и транспортными компаниями. Внедрение таких систем

также способствует упрощению процедур контроля, сокращению времени оформления и уменьшению коррупционных рисков.

Усовершенствование процедур упрощённого декларирования требует введения дополнительных механизмов контроля и верификации информации, представляемой декларантами. Для этого необходимо разработать специальные алгоритмы отбора деклараций для проверки, основанные на анализе рисков и профилей участников внешнеэкономической деятельности.

Внедрение многоуровневой системы контроля, сочетающей автоматический анализ данных и выборочные углублённые проверки, позволит снизить количество злоупотреблений и повысить уровень доверия к упрощённым процедурам. Важным элементом здесь является также повышение прозрачности и информированности участников ВЭД о последствиях нарушений, что стимулирует соблюдение законодательства.

3 Также важным направлением является расширение полномочий таможенных атташе и иных представителей таможенных органов за рубежом. Таможенные представители играют ключевую роль в налаживании международного сотрудничества, обмене информацией и мониторинге соблюдения таможенного законодательства в странах — торговых партнёрах. Увеличение их полномочий, включая право на получение расширенного объёма данных, участие в проверках и контрольных мероприятиях за рубежом, позволит более эффективно выявлять трансграничные нарушения и противодействовать схемам обхода таможенного контроля [18, с.24].

Такое расширение функций требует как нормативного закрепления, так и усиления кадрового потенциала за счёт привлечения специалистов с опытом международной деятельности и знаниями иностранных языков.

На данный момент открыты и функционируют 24 представительства таможенной службы Российской Федерации за рубежом.

4 Для повышения качества таможенных экспертиз и унификации их проведения необходимо разработать и внедрить единые стандарты и методики

проведения таможенных экспертиз, принятые на федеральном и международном уровнях. Унификация позволит обеспечить сопоставимость и объективность результатов экспертиз, повысит уровень доверия к ним в судебных и административных процедурах, а также создаст предпосылки для их автоматизации с применением современных технических средств и программного обеспечения [24, с. 124].

Так, с 01.08.2025 в России действует ГОСТ Р 71965-2025 «Судебная экспертиза в сфере таможенного дела. Термины и определения». Документ разработан Федеральным бюджетным учреждением «Российский федеральный центр судебно-экспертных исследований» (РФЦСЭ) при Министерстве юстиции РФ и Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением ФТС России [45].

Некоторые аспекты стандарта:

1 Разграничение понятий «судебная экспертиза» и «таможенная экспертиза».

Судебная экспертиза проводится судебными экспертами, обладающими специальными знаниями в области судебной экспертизы и таможенного дела. Таможенные эксперты, в свою очередь, выступают как отдельный правовой институт, чья работа регулируется иными нормативными актами.

2 Определение задач судебной экспертизы в таможенном деле.

Главная задача — разрешение вопросов, возникающих у суда или следствия в ходе разбирательства дел, связанных с обжалованием действий таможенных органов, а также дел об административных правонарушениях и уголовных преступлениях в сфере таможенного законодательства.

3 Регламентация методов проведения экспертиз.

Стандарт устанавливает требования к документации и форме представления заключений, что обеспечивает единый формат и повышает юридическую силу экспертных заключений.

4 Требования к хранению и использованию материалов экспертизы.

Это гарантирует их безопасность и неприкосновенность.

Кроме того, в рамках таможенных экспертиз используются следующие основные методы:

- измерительные мероприятия, которые проводятся с использованием технических средств контроля (например, масса продукции);
- инструментальный метод, позволяющий определить функциональные, физические, химические и иные свойства и признаки предмета исследования;
- органолептические методы, в том числе с использованием специализированного оборудования и технических средств;
- информационно-аналитические методы, которые заключаются в анализе технической и иной документации на предметы, изделия и т. д..

До принятия ГОСТ Р 71965-2025 существовала определенная путаница в терминологии и практическом применении экспертных знаний в таможенных спорах. Отсутствие единого стандарта приводило к неоднозначным трактовкам, затрудняя работу судов и следственных органов, а также создавая необходимость в дополнительных разъяснениях и уточнениях. Новый ГОСТ направлен на устранение этих недостатков, обеспечивая единый подход к терминам и определениям, используемым в судебной экспертизе таможенного дела.

5 Необходимой составляющей является подготовка квалифицированных экспертов, оснащённых необходимыми знаниями и инструментами, что требует системного подхода к обучению и постоянному повышению квалификации специалистов.

Немаловажным аспектом совершенствования является повышение квалификации кадров таможенных органов и расширение их технических возможностей. Регулярное обучение, внедрение современных методик работы, использование цифровых инструментов для автоматизации рутинных операций и анализа данных создают предпосылки для повышения профессионализма и мотивации сотрудников [28, с. 33].

Стоит отметить, что важную роль в совершенствовании системы выявления нарушений играет интеграция таможенных информационных систем с государственными и международными базами данных. Создание единой межведомственной платформы для обмена информацией позволит значительно повысить скорость и полноту получения данных о декларантах, товарах и транзакциях. Такой подход облегчит работу с подозрительными случаями и обеспечит более глубокий аналитический охват [25, с. 350]. Межгосударственное сотрудничество и обмен информацией на основе соглашений и меморандумов создают основу для совместной борьбы с трансграничными правонарушениями и облегчают проведение совместных расследований и проверок.

Значимой инициативой в данном направлении является создание специализированных центров компетенций, которые объединяют экспертизу в области таможенного контроля, анализа данных, информационных технологий и права. Такие центры могли бы служить платформой для обмена опытом, проведения научных исследований и разработки новых методик, способствующих постоянному совершенствованию системы выявления нарушений [45].

На данный момент на базе Российской таможенной академии существует несколько дополнительных профессиональных программ, оказывающих обучение, подготовку и переподготовку, однако этого недостаточно.

По информации на март 2025 г., укрепление и развитие кадрового потенциала – одна из основных задач Федеральной таможенной службы (ФТС) России на 2025 г.

С января 2025 г. для должностных лиц таможенных органов, исполнивших свой воинский долг, на базе Российской таможенной академии и её филиалов организованы специальные курсы повышения квалификации. По данным на март 2025 г., 42 слушателя уже окончили эти курсы.

Также в числе задач – постепенное увеличение количества обучающихся по целевому набору, чтобы укомплектовать штат таможенных органов во всех регионах. Для этого планируется проработать с Минобрнауки возможность

увеличения квот для поступления в Российскую таможенную академию, а также установления дополнительных стипендий студентам-целевикам, имеющим отличные оценки по учебным дисциплинам.

Для повышения эффективности борьбы с нарушениями необходимо совершенствовать законодательную базу и нормативные акты, регулирующие таможенное декларирование и контроль. В частности, требуется уточнение полномочий таможенных органов, расширение возможностей применения электронных доказательств, ужесточение ответственности за недостоверное декларирование и введение более гибких и действенных мер реагирования на выявленные нарушения. Современное законодательство должно учитывать вызовы цифровой эпохи и интегрировать международный опыт, что создаст основу для формирования эффективной и адаптивной системы контроля.

Условием успешного совершенствования системы выявления нарушений является активное внедрение принципов прозрачности и открытости. Информирование участников внешнеэкономической деятельности о правилах и требованиях, а также о рисках и последствиях нарушений способствует формированию культуры добросовестности и снижению числа правонарушений [44]. Для этого могут быть использованы современные средства коммуникации, обучающие программы, консультационные сервисы и интерактивные платформы.

Совершенствование системы выявления нарушений порядка таможенного декларирования требует комплексного подхода, включающего развитие технологий, повышение квалификации кадров, расширение межведомственного и международного сотрудничества, модернизацию нормативной базы. Эти меры в совокупности позволят повысить эффективность таможенного контроля, укрепить законность в сфере внешнеэкономической деятельности и создать условия для устойчивого экономического развития.

Заключение

В ходе проведённого исследования были подробно рассмотрены ключевые аспекты выявления и пресечения нарушений порядка таможенного декларирования товаров, что позволило сделать ряд важных выводов, подтверждающих актуальность и значимость данной темы в современных условиях внешнеэкономической деятельности Российской Федерации. Анализ существующей правовой базы, практики работы таможенных органов, а также современных методов контроля показал, что эффективность таможенного регулирования напрямую зависит от комплексного подхода, включающего совершенствование законодательства, техническое оснащение, кадровый потенциал и международное сотрудничество. В настоящее время с учётом роста объемов внешнеторговых операций, усложнения логистических цепочек и внедрения новых технологий, проблема нарушений в сфере таможенного декларирования приобретает особую актуальность.

Исследование выявило, что основными причинами нарушений являются несовершенство процедур декларирования, недостаточный уровень автоматизации процессов, а также ограничения в применении риск-ориентированного подхода. Кроме того, выявлены факторы, связанные с человеческим фактором — недостаточная квалификация сотрудников таможенных органов и недостаточное взаимодействие с бизнес-сообществом. Эти обстоятельства создают благоприятную почву для возникновения правонарушений, что негативно сказывается на экономической безопасности страны, приводит к недополучению бюджетных поступлений и искажению статистических данных о внешнеторговом обороте.

Вместе с тем анализ практики показывает, что внедрение современных информационных систем и систем управления рисками способствует значительному повышению прозрачности таможенных процедур, улучшению качества контроля и сокращению случаев незаконных операций. Использование автоматизированных систем позволяет оперативно выявлять аномалии и подозрительные операции,

концентрировать ресурсы на наиболее рискованных направлениях, что существенно повышает эффективность работы таможенных органов. Однако, несмотря на уже достигнутые успехи, остаётся ряд нерешённых вопросов, связанных с законодательным регулированием и необходимостью более активного международного сотрудничества, направленного на обмен информацией и координацию действий по борьбе с трансграничными правонарушениями.

На основании проведённого анализа была сформирована система рекомендаций, направленных на совершенствование процедур таможенного декларирования и повышения эффективности их контроля. В первую очередь, это касается дальнейшего развития нормативно-правовой базы, предусматривающей усиление ответственности за нарушения и расширение полномочий таможенных органов в сфере проверки деклараций. Важным направлением является повышение уровня технической оснащённости, внедрение интеллектуальных систем анализа данных и расширение применения технологий электронного декларирования, что позволит значительно снизить вероятность ошибок и мошенничества. Особое внимание следует уделить профессиональной подготовке сотрудников таможенных органов, развитию их компетенций в области цифровых технологий и международного права, что будет способствовать более качественному выполнению задач по выявлению и пресечению правонарушений.

Исследование подчеркнуло необходимость активизации международного взаимодействия в области таможенного контроля. В условиях глобализации и интеграционных процессов обмен информацией и координация действий между таможенными службами разных стран становятся ключевыми факторами в борьбе с нарушениями. Создание единых стандартов, развитие совместных проектов по мониторингу товарных потоков и внедрение общих технических платформ способны существенно повысить уровень прозрачности и доверия в международной торговле.

Практическая значимость полученных результатов заключается в возможности использования предложенных рекомендаций для оптимизации работы

таможенных органов и повышения эффективности внешнеэкономической деятельности в целом. Рекомендации могут быть внедрены в рамках реформирования таможенной службы, разработки новых программ подготовки кадров и совершенствования информационных систем. Это, в свою очередь, позволит улучшить качество таможенного контроля, сократить число нарушений и обеспечить более надежную защиту экономических интересов Российской Федерации.

Поставленные в работе цели и задачи были успешно достигнуты: проведён комплексный анализ проблематики выявления и пресечения нарушений порядка таможенного декларирования товаров, оценены существующие механизмы контроля и разработаны конкретные предложения по их совершенствованию. Внедрение предложенных мер позволит повысить прозрачность таможенных процедур, укрепить правопорядок и способствовать устойчивому развитию внешнеэкономической деятельности страны в условиях современного глобального рынка.

Список использованных источников

- 1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org/>. (дата обращения: 06.01.2025).
- 2 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 06.04.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 8.
- 3 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 22.04.2024, с изм. от 15.05.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 52.
- 4 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 1.
- 5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. –2006. – № 52, ст. 5496
- 6 Об оперативно-розыскной деятельности: федеральный закон от 12.07.1995 № 144-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 33.
- 7 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 32.
- 8 О безопасности: Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ (ред. от 10.07.2023) // Официальный интернет-портал правовой информации URL: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 26.03.2025).

9 Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 N 1388-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 22.

10 О координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью: указ Президента РФ от 18.04.1996 № 567 (с изменениями и дополнениями) // Официальный интернет-портал правовой информации URL: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 07.05.2025).

11 Об утверждении Положения о Федеральной таможенной службе, внесении изменений в Положение о Министерстве финансов Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 23.04.2021 № 636 (ред. от 19.06.2021) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2024. № 18.

12 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 № 5 (ред. от 19.12.2021) «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» // Официальный интернет-портал правовой информации URL: <http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 02.02.2025).

13 Аксенов И. А. Информационные технологии в таможенной деятельности // Право. 2020. №3. 234 с.

14 Афонин П. Н. Информационные таможенные технологии: учебное пособие. Троицкий мост. 2022. № 2. 352 с.

15 Агамагомедова С. А. Эффективность таможенного контроля как фактор обеспечения безопасности // Вопросы безопасности. 2016. №5. С. 34–42.

16 Богомолова А. А. Таможенное право. Юрайт. 2021. № 2. 342 с.

17 Болычева Е. А., Сасин И.Г. Таможенные органы в обеспечении экономической безопасности России: нормативно-правовой аспект // Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты. 2020. № 12. С. 43–45.

- 18 Быковская Н. В. Правовые и организационные основы таможенного контроля и правоохранительной деятельности таможенных органов РФ: учебное пособие. Проспект. 2018. № 1. 77 с.
- 19 Гулягин А. Ю. Основы правоохранительной деятельности органов административной юрисдикции. Проспект. 2017. № 1. 347 с.
- 20 Дианова В. Ю. Создание благоприятных условий осуществления внешнеэкономической деятельности в рамках ЕАЭС путем совершенствования таможенного администрирования: учебник // Таможенное дело. 2019. № 2. С. 18–21.
- 21 Диканова Т. А. Надзор транспортного прокурора за соблюдением прав участников внешнеэкономической деятельности: пособие // Академия ГП РФ, 2022. № 6. 345 с.
- 22 Денисов С. А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: учеб. пособие // Троицкий мост. 2023. № 5. 322 с.
- 23 Зубач А. В. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие. ИЦ Интермедия. 2022. № 7. 264 с.
- 24 Зубач А. В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: учебник. Троицкий мост, 2022. № 10. 271 с.
- 25 Девяткина Ю. А. Правовые основы производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Молодой ученый. 2022. №17. С. 349–352.
- 26 Конин Н. М. Административное право России: учебник. Проспект. 2023. № 12. 446 с.
- 27 Кочукова Т. Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил: понятие и проблемы производства // Молодой ученый. 2023. № 19. С. 500–503.

- 28 Лемешева Ж. С. Методические подходы к оценке системы показателей эффективности деятельности таможенных органов Российской Федерации // Таможенное дело. 2021. № 4. С. 32–35.
- 29 Малышенко Ю. В. Оценка эффективности системы таможенного контроля как средства выявления правонарушений // Вестник Российской таможенной академии. 2021. № 2. С. 62–69.
- 30 Молчанов А. А. К вопросу о расширительном толковании норм об административной ответственности за нарушение таможенных правил // Политика и общество. 2022. № 5 (83). С. 46–53.
- 31 Романова М. Е. Унификация правоприменительной практики в таможенной сфере Европейского союза: подходы и судебная практика // Таможенное дело. 2020. № 1. С. 32–35.
- 32 Сидоров Е. И. Проблемы доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Полицейская и следственная деятельность. 2023. № 1. С. 15–23.
- 33 Темашов И.А. Таможенная статистика в условиях функционирования таможенного союза: учеб. пособие. Троицкий мост. 2023. № 9. 159 с.
- 34 Тимошенко И. В. Нарушение таможенных правил как фактическое нарушение административной ответственности // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2023. № 9. С. 14–19.
- 35 Тихомиров М. Ю. Юридическая энциклопедия. Проспект, 2022. № 2. 772 с.
- 36 Селиверстова В. И. Уголовно-исполнительное право России: учебник. Омега-Л. 2023. №1. 544 с.
- 37 Хомяков Л. Л. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела: учебное пособие по дисциплине «Нарушение таможенных правил. Административно-юрисдикционный процесс». Издательство Российской таможенной академии. 2022. № 6. 30 с.

38 Храмцовская Н. А. Таможня тоже хочет штрафовать // Делопроизводство и документооборот на предприятии. 2023. № 4. С. 60–62.

39 Элькин В. Д. Информационные технологии в юридической деятельности: учебник и практикум для вузов. Юрайт. 2025. №2. 342 с.

40 Юсифов С. З. Особенности административно-правового регулирования производства по применению таможенными органами мер административного принуждения // Экономика и право, 2025. № 2. С. 43–49.

41 Административные нарушения таможенных правил // Виртуальная таможня. URL: <http://www.custom-house.ru/in-pam6.html>. (дата обращения: 22.02.2025).

42 Дмитрикова Е.А. Вопросы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела: гармонизация в условиях интеграции // Журнальный клуб Интелпрос «Credo New», 2023. № 3 URL: http://www.intelros.ru/readroom/credo_new/k3-2014/25373-voprosy-administrativnoy-otvetstvennosti-za-pravonarusheniya-v-oblasti-tamozhennogo-dela-garmonizaciya-v-usloviyah-integracii.html (дата обращения: 26.02.2025).

43 Меры административного пресечения URL: http://studme.org/187912284595/pravo/mery_administrativnogo_presecheniya (дата обращения: 14.03.2025).

44 О внесении в Госдуму законопроекта, направленного на совершенствование административной ответственности за нарушение таможенных правил // Правительство России, 26.01.2023 URL: <http://government.ru/activities/21535/> (дата обращения: 12.03.2025).

45 Официальный сайт Федеральной таможенной службы URL: <https://customs.gov.ru/folder/1>. (дата обращения: 20.08.2025).

46 Правоохранительная деятельность Приволжского таможенного управления // Официальный сайт ФТС России URL: <https://ptu.customs.gov.ru/> (дата обращения: 12.03.2025).

47 Производство по делам о привлечении к административной ответственности за нарушение таможенных правил URL: http://studme.org/1031020830733/pravo/proizvodstvo_delam_privlechenii_administrativnoy_otvetstvennosti_narushenie_tamozhennyh_pravil (дата обращения: 29.03.2025).

48 Стадии производств о нарушениях таможенных правил URL: <http://univer64.ru/stadii-proizvodstv-o-narusheniyah-tamozhennyih-pravil.html>. (дата обращения: 23.04.2025).

49 Стригунова Н. Ю. Доказывание по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Отрасли права URL: <http://xn----7sbbaj7auwnffhk.xn--plai/article/6691>. (дата обращения: 09.03.2025).

50 Таможенные правонарушения. Компетенция таможенных органов // Таможня. Ру URL: http://www.tamognia.ru/offence/rules/rules_competence.php. (дата обращения: 02.05.2025).

Приложение А

Классификация нарушений таможенных правил

Таблица А.1 Классификация нарушений таможенных правил [5]

Классификация по признакам	Виды нарушений таможенных правил
1	2
Классификация по степени общественной опасности	
Незначительные нарушения, которые не причиняют значительного вреда экономике страны	Статья 16.5 «Нарушение режима зоны таможенного контроля». Статья 16.10 «Несоблюдение порядка таможенного транзита». Статья 16.15 «Непредставление в таможенный орган отчетности». Статья 16.23 «Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела»
Грубые нарушения, которые причиняют реальный вред экономике, морально-этическим нормам, безопасности страны	Статья 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международных перевозок» Статья 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров» Статья 16.22 «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей»
Классификация по объекту посягательства	
Нарушения, покушающиеся на порядок перемещения товаров	Статья 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международных перевозок». Статья 16.3 «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации». Статья 16.18 «Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами»
Нарушения, покушающиеся на процесс оформления товаров, помещения их под таможенные процедуры и не соблюдение мер таможенного контроля	Статья 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров». Статья 16.4 «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации». Статья 16.6 «Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы». Статья 16.7 «Представление недействительных документов при совершении таможенных операций». Статья 16.8 «Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам». Статья 16.9 «Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них». Статья 16.10 «Несоблюдение порядка таможенного транзита». Статья 16.11 «Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации». Статья 16.12 «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений».

Продолжение таблицы А.1

1	2
Нарушения, покушающиеся на правила предоставления льгот и их использованием	Статья 16.20 «Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами». Статья 16.21 «Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка»
Нарушения, покушающиеся на деятельность таможенных органов	Статья 16.12 «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений». Статья 16.15 «Непредставление в таможенный орган отчетности». Статья 16.22 «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей»
Классификация по форме противоправного деяния	
Нарушения – действия	Статья 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международных перевозок»
Нарушения - бездействие	Статья 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров». Статья 16.4 «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации». Статья 16.15 «Непредставление в таможенный орган отчетности»