

Логинов Евгений Александрович

д-р юрид. наук, профессор
ФГАОУ ВО «Московский государственный институт
международных отношений (университет) МИД России»
г. Москва

Лебедева Анна Андреевна

канд. юрид. наук, старший преподаватель
ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета
Российской Федерации»
г. Москва

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

***Аннотация:** таможенная экспертиза является специальным видом научно-практического исследования, проводимого экспертами-таможенниками с целью получения квалифицированного, достоверного, объективного и независимого заключения по проблемным вопросам таможенного администрирования (регулятивного, правоохранительного и фискального характера), требующим для своего разрешения использования специальных таможенных/таможенноведческих познаний. В настоящей статье авторами рассмотрены некоторые проблемные вопросы, касающиеся как правовой регламентации, так и самой процедуры производства таможенной экспертизы.*

***Ключевые слова:** таможенные органы, таможенная экспертиза, взаимодействие, международный опыт, таможенные преступления и правонарушения.*

Особую группу посягательств на экономическое благополучие государства составляют преступления, совершаемые в таможенной сфере. Их количественные показатели на протяжении длительного времени остаются высокими.

Так, в первом квартале 2019 г. возбуждено 54 уголовных дела по ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица», по ст. 229.1 «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры» – 68, по ст. 226.1 «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники) – 173 дело. Доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел за первый квартал за 2019 года составила 48% [8].

Таможенные органы Российской Федерации выступают в качестве органов дознания при расследовании дел, касающихся неуплаты таможенных платежей, а также других преступлений, которые в соответствии с законодательством государств-членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) закреплены за деятельностью таможенных органов.

Вариативность преступной деятельности в таможенной сфере делает невозможным раскрытие и расследование одноименных преступлений без проведения сложнейших исследований с использованием специальных познаний [7], в том числе таможенными органами.

Таможенная экспертиза является специальным видом научно-практического исследования, проводимого экспертами-таможенниками с целью получения квалифицированного, достоверного, объективного и независимого заключения по проблемным вопросам таможенного администрирования (регулятивного, правоохранительного и фискального характера), требующим для своего разрешения использования специальных таможенных/таможенноведческих познаний.

Впервые термин «таможенная экспертиза» был озвучен в процессе согласования с Минюстом и МВД регламента «О порядке взятия таможенных проб и образцов, сроках и порядке их исследования, а также распоряжения ими», который согласно поправке к ст.51 Таможенного кодекса СССР 1991 г. утверждался

Кабинетом Министров СССР и должен был служить нормативно-правовым основанием для осуществления производственной деятельности Центральной таможенной лаборатории (ЦТЛ), созданной в 1990 году в ГУГТК СССР. Сотрудники ЦТЛ с 1991 года начали проводить экспертные исследования товаров с целью их классификации по ТНВЭД, установления таможенной стоимости и идентификации страны происхождения. Эти исследования не соответствовали по предмету и содержанию ни одной известной в то время экспертизе. Поэтому было предложено назвать их таможенными [2].

В соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза, «таможенная экспертиза» – исследования и испытания, проводимые таможенными экспертами (экспертами) с использованием специальных и (или) научных знаний для решения задач, возложенных на таможенные органы, а организационные вопросы назначения и производства таможенной экспертизы не входят в это понятие.

Учитывая изложенное, следует отметить, что снижение качества экспертиз характеризуется, в первую очередь, увеличением экспертных ошибок, несоблюдением процессуального порядка выполнения экспертиз, что, в свою очередь, негативно отражается на показателях эффективности деятельности таможенных органов. Увеличение сроков производства экспертиз, в которых большую часть времени занимает ожидание в создавшейся очереди, транспонируется в конфликт с интересами участников ВЭД, заинтересованными в уменьшении сроков таможенного контроля и проведения следствия и дознания по причине невозможности распоряжения в эти временные сроки обеспечительными депозитными денежными средствами или товарами. Это, в свою очередь, ведет к увеличению возможных коррупционных проявлений, а также негативно сказывается на оценке деятельности таможенных органов участниками ВЭД.

Основной причиной перечисленных негативных факторов является отсутствие нормативного правового механизма контроля и регулирования экспертной нагрузки, в первую очередь, за счет увеличения эффективности применения системы управления рисками при применении таможенной экспертизы как меры

минимизации рисков, а также применения правоохранительным блоком таможенных органов подходов к определению стоимости товаров, отличных от экспертного, установленных законодательством.

Обратим внимание, что при внедрении «таможенной экспертизы» законодатель не делегирует исключительные полномочия по ее производству только таможенным органам. В законодательной норме закреплено право на ее производство как за таможенными специалистами, а также иными экспертами [10]. Указанная норма являет собой правовую коллизию – так, привлечение эксперта, не являющегося должностным лицом таможенного органа, не урегулировано нормативно-правовыми актами, следовательно, отсутствует единообразие требований, предъявляемых кандидатам в эксперты. Однако, в силу закона, приоритетное право проведения все же остается за таможенными специалистами.

В Республике Таджикистан таможенная экспертиза проводится экспертами Центральной таможенной лаборатории (ЦТЛ), а также другими экспертами, назначаемыми таможенными органами на договорной основе. Расходы по проведению таможенной экспертизы, возмещаются за счет государственного бюджета, кроме тех случаев, когда проведения экспертизы принимается не по инициативе таможенных органов [9].

В США таможенная экспертиза производится как государственными, так и частными лабораториями. Также существует практика производства таможенной экспертизы в на базе государственного экспертного учреждения привлечёнными сертифицированными специалистами.

Так, в течение 2014 года 72% таможенных лабораторий США наняли хотя бы одного сертифицированного извне эксперта, что превышает показатель 2009 года (60%) [11].

Актуальна проблема профессиональной подготовки таможенных экспертов в России и их аттестация. Правоотношения, возникающие в процессе подготовки и аттестации специалистов на право осуществления экспертиз, так же в настоящее время урегулированы не должны образом.

Для повышения уровня подготовки квалифицированных таможенных экспертов необходимо внедрение новейших комплексных методик, апробированных, в том числе и в странах Евросоюза. Уровень профессиональной подготовки экспертов подлежит пересмотру специальными комиссиями каждые 5 лет.

Необходимо использовать опыт зарубежных стран. Так, в Финляндии на базе государственных таможенных лабораторий проходят практику студенты профильных вузов.

Сотрудники Федеральной таможенной службы Российской Федерации (далее по тексту ФТС России) проходят стажировку как в структурных подразделениях ФТС России, региональных таможенных управлениях, таможнях и на таможенных постах, в организациях, подведомственных ФТС России, а также в сторонних организациях, на кафедрах филиала, обладающих необходимым кадровым и научно-техническим потенциалом и в лаборатории товароведения и экспертизы продовольственных и непродовольственных товаров.

Для эффективности проведения высококвалифицированных таможенных экспертиз, целесообразно обдумать создание при ФТС России механизма внедрения международных стандартов, спец. курсов и систем тестирования, позволяющих подтверждать компетентность и квалификацию иных экспертов и экспертных организаций.

В настоящее время указанная подготовка рассчитана на специалистов, которые состоят на государственной службе в ФТС России. Подготовка и аттестация же иных экспертов, а также иных экспертных организаций в Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении Федеральной таможенной службы России (далее по тексту ЦЭКТУ) в данное время не осуществляется, так как такие положения не прописаны в Положении о ЦЭКТУ.

Деятельность по проведению исследований товаров и документации осуществляют уполномоченные органы государств-участников Евразийского экономического союза. Так как итоги проведения таможенной экспертизы в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического со-

юза, считаются признанными по всей таможенной территории Евразийского экономического союза, то и существует необходимость обеспечить достоверность результатов экспертиз на единой таможенной территории. Для данной цели требуется обладать единой правовой и методической базой.

Современные тенденции указывают на то, что и негосударственные экспертные организации испытывают огромный интерес к экспертизам проводимых в таможенных целях.

Показателями высокой квалификации государственных таможенных экспертов являются совершенствование используемых ими методик, а также обязательная государственная аттестация экспертов. Вместе с тем следует признать, что никаких препятствий для аттестации негосударственных экспертов не существует. К тому же негосударственные экспертные учреждения при отсутствии достаточной собственной практики могут ориентироваться на методики, предлагаемые государственными учреждениями. Паритетность и состязательность государственных и негосударственных экспертиз представляет собой неоценимый опыт, накопленный зарубежными государствами [6].

Еще одна проблема заключается в следующем: при осуществлении сертификации и проведении экспертизы создаются таможенные лаборатории, где заказчиками являются организации-участники внешнеэкономической деятельности, но обращаются они в лаборатории по такому направлению таможенных органов, которые используют в своей деятельности результаты экспертизы. В данном случае участник внешнеэкономической деятельности приобретает не независимую, а уже внутриведомственную экспертизу. Во многих регионах России таможенные лаборатории имеют монопольное положение в сфере таможенной экспертизы. Для участников внешнеэкономической деятельности это грозит длительными по временным срокам осуществлениями работ, что затрудняет заключение сделок или же ограничивает в использовании финансовых средств. Разрешить данную проблему возможно с расширением области применения негосударственной независимой экспертизы в целях исполнения государственными органами своих функций по управлению и контролю.

Экспертные заключения, выданные такими организациями при судебных разбирательствах, принимаются во внимание точно так же, как и заключения, выданные ЦЭКТУ России. Но все же уровень качества таких экспертных заключений иных организаций немного ниже. Так как направленность таможенных экспертиз, которая предполагает применение таможенным специалистом первоначальных знаний, которые касаются вопросов и проблем таможенной деятельности, этими познаниями не владеют товароведы и эксперты иных организаций.

За последние годы более трети от общего числа проведенных таможенных экспертиз способствует обнаружению правонарушений в области таможенного законодательства [1]. Этот факт свидетельствует о наличии прямой связи между качеством и разработкой института таможенной экспертизы и количеством правонарушений, совершаемых при перемещении товаров через таможенную границу. Его развитие и совершенствование может способствовать пресечению совершения преступлений и, следовательно, снижению уровня преступности.

Еще одна проблема таможенных органов, которые являются ответственными за осуществление таможенных экспертиз, – это недостаточное материально-техническое обеспечение. Данная проблема актуальна для огромного количества государственных структур, это происходит из-за недостаточности привлечения финансов со стороны, прежде всего, государства. Для трудноосуществимых исследований экспертам необходимо новейшее оборудование, а также специализированные лаборатории, в том числе и передвижные.

На наш взгляд, существует два способа решения данной проблемы. Необходимо увеличить финансирование таможенных лабораторий за счет средств из федерального бюджета. При необходимости, таможенным органам нужно разрешить аренду помещений в лабораториях и возмездное привлечение профильных специалистов. Решение указанной проблемы лежит в том числе и в нормативной плоскости. Так, именно разработка правовых основ взаимодействия таможенных органов и коммерческих организаций является в настоящее время приоритетной.

Суммируя все вышесказанное, можно сделать вывод о том, что таможенная экспертиза является важным элементом системы таможенного контроля, поскольку позволяет на стадии таможенного оформления выявить и предотвратить совершение правонарушений, а также служит важным инструментом обеспечения экономической безопасности страны [5].

Изменяющиеся экономические условия требуют перестройки и модернизации различных систем, в том числе комплекса мер и инструментов таможенного контроля. Совершенствование института таможенной экспертизы должно осуществляться по следующим направлениям:

- предоставление лабораториям необходимого технического и материального обеспечения, отвечающего современным условиям;
- расширение нормативной базы в вопросах привлечения к проведению исследований негосударственных или коммерческих организаций;
- более тесное взаимодействие и координация деятельности экспертных организаций государств-членов Евразийского экономического союза;
- ведение централизованного учета и статистики назначения экспертиз, применения их результатов для разрешения спорных вопросов;
- использование мобильных экспертных лабораторий;
- детальная регламентация процедуры производства таможенной экспертизы и ознакомление с ней как экспертов таможенных органов, так и иных экспертов, производящих исследования на коммерческой основе.

Сосредоточение на этих направлениях деятельности позволит уменьшить число правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности, будет способствовать поступлению в бюджет таможенных платежей в полном размере, повысит результативность и эффективность таможенного контроля.

Список литературы

1. Бахтин Р.В. Проблемные вопросы производства экспертизы в деятельности таможенных органов России и пути их решения / Р.В. Бахтин // Полицейская деятельность. – 2011. – №4. – С. 41.

2. Казуров Б.К. Таможня на переломном этапе / Б.К. Казуров. – М.: Софт-Издат, 2007. – С. 105.
3. Колпаков А.Ф. О взаимодействии таможенных органов с экспертами при назначении и производстве экспертиз / А.Ф. Колпаков, С.В. Яковлева // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2010. – №2 (51). – С. 41.
4. Кузьмин С.А. Административно-правовые аспекты проведения таможенной экспертизы негосударственными экспертными организациями / С.А. Кузьмин // Административное право и процесс. – 2016. – №10. – С. 46.
5. Логинов Е.А. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России на современном этапе /Е.А. Логинов // Вестник Московского гуманитарно-экономического университета. – №3. – С. 27-31.
6. Логинов Е.А. Теория и практика правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации: монография. /Е.А. Логинов, В.В. Черевко. – М.: МГЭУ, 2017. – С. 74.
7. Нестеров А.В. Генезис представлений о таможенной экспертизе / А.В. Нестеров // Исследование и классификация товаров в таможенных целях: теория и практика. – М.: РТА, 2014. – С. 152.
8. Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за первый квартал 2019 года // Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>
9. Раджабова Н.Р. Роль таможенной лаборатории в организации и улучшение таможенного контроля /Н.Р. Раджабова. – Душанбе: Ирфон, 2014. – 152 с.
10. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза на уровне глав государств от 11 апреля 2017 года), ч. 2 ст. 389.
11. Nearly 9 In 10 Crime Labs Were Accredited In 2014, Up From 2002 // Forensic Magazine [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.forensicmag.com/2016/11/nearly-9-10-crime-labs-were-accredited-2014-2002>