

УДК 34.038.2

АНАЛИЗ ПРОБЛЕМНЫХ АСПЕКТОВ ЭКСПОРТА ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ 44 ГРУППЫ ТН ВЭД ЕАЭС ЧЕРЕЗ ПРИЗМУ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Денисова Н.А.

Северо-Западный институт управления – филиал ФГБОУВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации»

ANALYSIS OF PROBLEM ASPECTS OF THE EXPORT OF TIMBER MATERIALS 44 GROUP ACCORDING TO THE COMMODITY NOMENCLATURE OF FOREIGN TRADE ACTIVITIES OF THE EAEU THROUGH THE PRISM OF JUDICIAL PRACTICE

Denisova N.A.

North-West Institute of Management, branch of the Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation

Аннотация

В данной статье приводится разбор судебной практики по делам об административных правонарушениях и уголовных делах в части незаконного перемещения лесоматериалов 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС. Выделяются два блока проблемных вопросов, связанных с нарушением оформления товаросопроводительной документации участниками внешнеэкономической деятельности экспортирующими лесоматериалы требующие внимания со стороны таможенных органов.

Ключевые слова: судебная практика, таможенный контроль, лесоматериалы, экспорт.

Abstract

This article provides a detailed analysis of judicial practice in cases of administrative offenses and criminal cases regarding the illegal movement of timber from group 44 according to the Commodity nomenclature of foreign trade activities of the EAEU. There are two blocks of problematic issues related to the violation of the registration of shipping documents by participants in foreign economic activity exporting timber that require attention from the customs authorities.

Keywords: judicial practice, customs control, timber, export.

Вследствие особенностей территориально-географического положения Российская Федерация, является одним из ведущих экспортеров древесины на мировом рынке. На долю РФ приходится 22% мировых запасов древесины, в том числе около 50% наиболее ценных – хвойных пород [11]. Высокая востребованность продукции лесопромышленного комплекса на мировом рынке на фоне противоречивости отечественной нормативно-правовой базы, регламентирующей экспорт лесоматериалов, слабой оснащённости техническими средствами объективного и точного контроля их количественных и качественных характеристик явились основой частых правонарушений в исследуемой области экспорта пиломатериалов.

На основании статистики Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций, Россия занимает лидирующие места среди крупнейших стран, экспортирующих лес и продукцию из него. Так, по подсчетам организации, страна находится на первом месте по экспорту пиломатериалов, шпона и на втором месте по экспорту круглого леса.

Объекты классификации 44 группы ТН ВЭД представлены на рис.1.

В свою очередь структуру 44 группы ТН ВЭД можно условно можно разделить на 4 части, как показано на рис.2.

В целом, можно констатировать, что лесоматериалы классифицируются по ТН ВЭД ЕАЭС в товарных группах 44-46 [1].

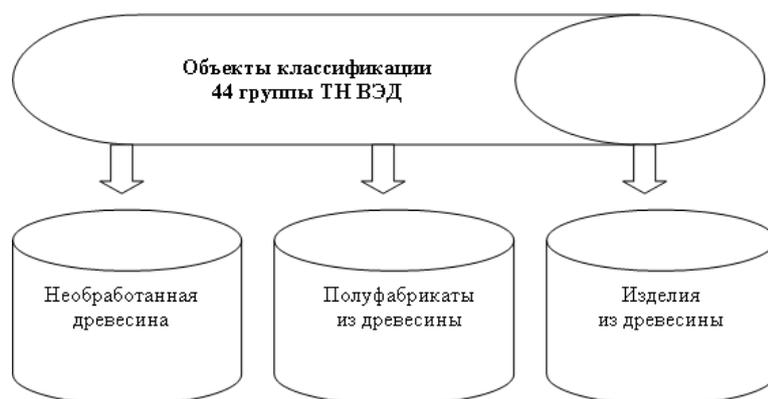


Рис.1. Объекты классификации 44 группы ТН ВЭД

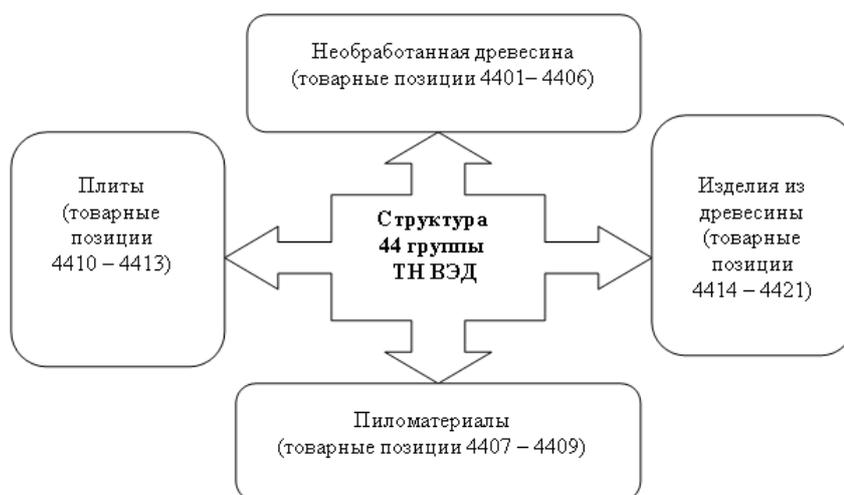


Рис.2. Структура 44 группы ТН ВЭД

Однако наибольшее количество правонарушений приходится на 44 товарную группу, а именно товарные позиции 4403, 4407 и 4409 в связи с наибольшей востребованностью товаров данных позиций на рынке.

Основным инструментом государственной политики в части охраны и воспроизводства лесных ресурсов на территории России является Лесной Кодекс Российской Федерации [2]. Совместно с ним действует Стратегия развития лесного комплекса Российской Федерации до 2030 года, которая определяет основные задачи и цели роста лесопромышленного комплекса (ЛПК), дает оценку нынешнему состоянию промышленности и определяет возможности её дальнейшего роста [3]. Таким образом, одной из главных целей Стратегии является наиболее эффективная организация работы эко-

номической составляющей лесного сектора, а также повышение ВВП в связи с рыночным спросом.

Для достижения указанной цели необходимо проработать структуру по налаживанию и использованию высокотехнологичного оборудования в ЛПК и дальнейшей ориентации на глубокую переработку сырья, а именно древесины в мебель, бумагу, строительные материалы и другие продукты из леса, для экспорта в зарубежные страны.

Однако для создания представленной модели экспорта лесной промышленности необходимы значительная финансовая, временная и технологическая поддержка. Из-за отсутствия возможности занять установленную законодательством нишу и дополнительное ужесточение государственных мер по контролю за перемещением

Таблица 1

Правоохранительная деятельность ФТС России за 2017-2019 гг.

Год	2017	2018	2019
Всего возбуждено уголовных дел	2 103	2 054	2 483
Возбуждено уголовных дел по факту незаконного перемещения леса и лесоматериалов	178	171	206
Возбуждено дел об АП (в том числе древесина и изделия из нее)	119327	143148	150968

необработанной древесины, недобросовестные участники ВЭД находят нелегальные пути и схемы сбыта лесоматериалов, что негативно сказывается на экономике страны, а также повышает статистику судебных разбирательств. Помимо этого, еще одной составляющей является высокая доходность лесозаготовительного сегмента. В связи с этим как показано в таблице 1, правонарушений становится с каждым годом все больше.

Рассмотрим более подробно административные правонарушения, связанные с использованием лесных ресурсов на основании судебных Постановлений.

Анализ судебной практики к привлечению участников ВЭД к административной ответственности по делам, связанным с экспортом товаров ЛПК позволяет выде-

лить две нормы, по которым чаще всего совершаются правонарушения, с которыми сталкиваются таможенные органы:

- 1) Статья 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров [4];
- 2) Статья 16.3. Несоблюдение запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров [4].

По указанным блокам рассмотрим процесс принятия решений и выявим главные проблемные вопросы, из-за которых возбуждаются административные правонарушения. Для этого необходимо привести данные по анализу нескольких отдельных конкретных практических примеров.

Согласно делу № А78-2289/2019 [8], основанием для назначения Бурятской таможенной административного наказания по делу об АП от 12.02.2019 № 10602000-1788/2018 послужил вывод о том, что участник ВЭД незадекларировал полный объем перевозимых

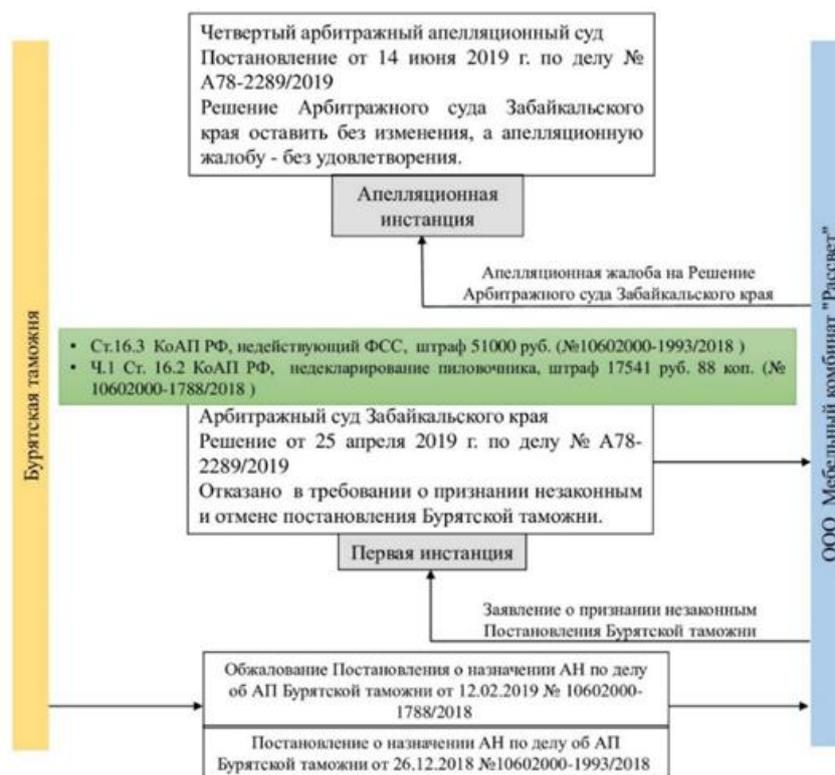


Рис. 3. Судебная практика по делу № А78-2289/2019

мого пиловочника хвойных пород, что означает подачу недостоверных сведений в таможенные органы и облагается штрафом в соответствии с ч.1 ст.16.2, что наглядно продемонстрировано на схеме на рис.3.

бинат «Рассвет» многократно возбуждались дела об административных правонарушениях.

На основании анализа иного дела как показано на рис.4, ООО «Соломенский ле-



Рис. 4. Судебная практика по делу № А26-3463/2019

Помимо этого, ранее по делу об АП от 26.12.2018 №10602000-1993/2018 было назначено административное наказание за недействующий фитосанитарный сертификат на перевозимую продукцию.

Недостаточная осведомленность участника ВЭД о нормах таможенного и административного права, послужила основанием полагать, что оба дела являются совершенными по составу одного преступления (ч. 2 Ст. 4.4 КоАП РФ), являясь одним действием в рамках одной таможенной проверки которые не могут классифицироваться как два самостоятельных административных правонарушения, что является ложным представлением.

Более того, согласно судебной статистике, в отношении ООО Мебельный ком-

созавод» подал заявление о признании незаконным Постановление Карельской таможни в Арбитражный суд Республики Карелия [9].

При детальном изучении дела судом по полученным материалам было установлено, что в ходе таможенного контроля при проверке документов и сведений ДЛТО выявили несоответствие указанного товара в фитосанитарном сертификате с фактически вывозимым.

Фитосанитарный сертификат был зарегистрирован на экспорт пиломатериалов из ели обыкновенной, а на транспортном средстве и в других товаросопроводительных документах находились пиломатериалы, доски сосновые. Соответственно сертификат, выданный на другую породу, является недействительным по отношению к фактически перемещаемому товару. Исходя из

этого, организация попадает под административную ответственность по ст. 16.3 КоАП РФ и подлежит обложению штрафом в размере 50 000 руб.

Дальнейшая Апелляционная жалоба на Решение Арбитражного суда Республики Карелия по причине неверной классификации вмененного административного правонарушения, не была удовлетворена, что

Несмотря на отсутствие закрепленного понятия «преступления, относящиеся к незаконному использованию леса», в целом можно выделить три уголовно-правовые нормы, установленные УК РФ, как это демонстрирует рис.5.

На основании указанных на рис.6 норм, ДЛТО принимают все необходимые меры по пресечению и противодействию совер-



Рис.5. Статьи УК РФ, устанавливающие ответственность за неправомерное использование лесных ресурсов

подтверждает обоснованность и законность действий, осуществляемых таможенным органом.

Таким образом, анализ судебной практики показал, что основными проблемными вопросами, влияющими на возбуждение дела об АП, являются:

1) Характеристика и количество товаров. Особенно сложным остается вопрос расчета и определения объемов экспортных пиломатериалов и лесоматериалов.

2) Правильное оформление Фитосанитарного сертификата (ФСС), его соответствие с фактически перевозимыми товарами и товаросопроводительной документацией, среди которой ДТ, международная товарно-транспортная накладная, отгрузочная спецификация, сопроводительный документ на транспортировку древесины и другие. Наиболее частые ошибки возникают в указании транспортного средства, породы перемещаемых пиломатериалов, а также их количество и вес, что автоматически делает ФСС не действительным.

3) Недостаточная осведомленность и толкование участниками ВЭД нормативно-правовой базы перемещаемой продукции, как это показано в описанном выше деле об АП от 12.02.2019 № 10602000-1788/2018.

шаемых преступлений, которые непосредственно связаны с вывозом одного из стратегически важных ресурсов нашей страны леса. На основании статистики ФТС, в 2019 году было возбуждено 206 уголовных дел по факту незаконного экспорта лесоматериалов по статьям 226.1 и 194 УК РФ [7]. Самые крупные центры по вывозу контрабандной древесины составили Дальневосточный и Сибирский регион, откуда происходит поставка пиломатериалов в Китай. Стоит обозначить, что выявленные преступления отмечаются не только возросшим объемом нелегально экспортируемого леса, но также согласованностью преступных группировок и сложностью противоправных схем. В данном контексте стоит сказать, что наиболее распространена судебная практика по возбуждению уголовных дел по статье 226.1 УК РФ, а именно контрабанда стратегически важных ресурсов и товаров, в перечень которых входят лесоматериалы определенных товарных позиций, среди которых товарные позиции 4401, 4403, 4404, 4407, 4408. Для примера судебной практики по уголовным делам, обратимся к таблице 2.

На основании анализа восьми официальных сайтов РТУ входящих в структуру

ФТС РФ и опубликованных новостных материалов в отношении разбора спорных вопросов, связанных с заполнением товаросо-

2) Существующее информирование некторыми РТУ входящих в структуру ФТС, например СЗТУ не является полным и со-

Таблица 2

Примеры возбуждения УД в период 2019–2020 г.

Дата	Место	Вид товара	Ущерб государству (руб.)	Страна назначения	Наказание
Январь 2020	Тюменская таможня (4 УД)	Лесоматериалы хвойных пород	8 миллионов руб.	Республика Узбекистан	Лишение свободы на срок 3-7 лет со штрафом в размере до 1 миллиона руб.
Июль 2019	Уссурийская таможня (19 УД)	Пиломатериалы из дуба монгольского и ясеня маньчжурского, объем 2,5 тыс. м3	40,7 миллионов руб.	Китай	Лишение свободы сроком до 7 лет
Сентябрь 2019	Ярославская таможня (2 УД)	Березовые бревна (используются для выработки лущеного шпона)	30,8 миллионов руб.	Китай	Лишение свободы на срок 5-7 лет со штрафом в размере до 1 миллиона руб.

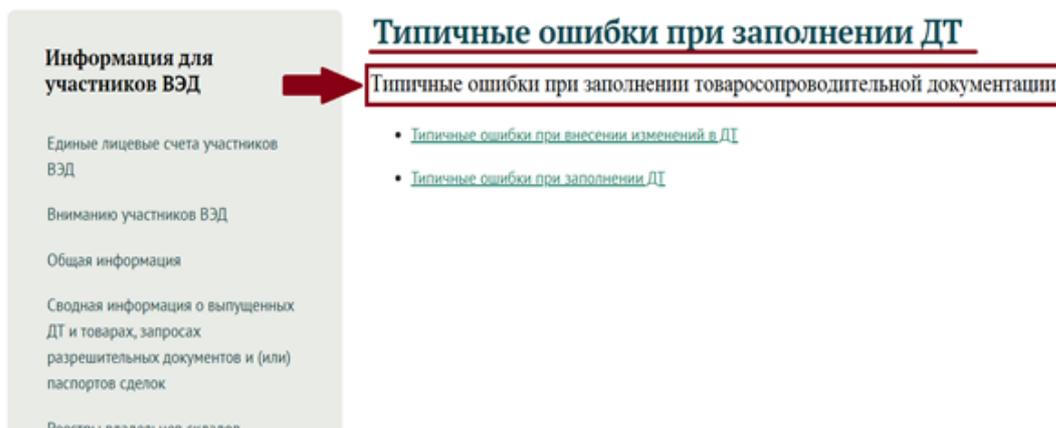
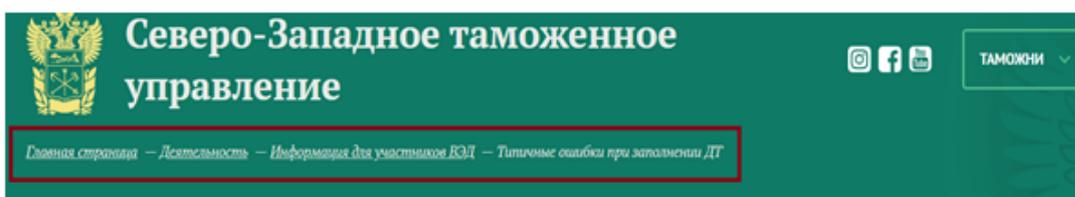


Рис. 6. Пример оформления схемы информирования участников ВЭД на сайтах РТУ

проводительных документов, в особенности ФСС и ДТ были сделаны следующие выводы:

1) Система информирования участников ВЭД со стороны РТУ на основании официальных источников, в данном случае предоставления информации через сайт РТУ, является не систематизированной;

держательным описывая ошибки только при внесении изменений в ДТ или при её заполнении.

Соответственно для повышения системы ознакомления участников ВЭД с повторяющимися ошибками при заполнении документов, в том числе на основании судебной статистики, необходимо на каждом

из восьми сайтов РТУ создать идентичную ссылку, именуемую как «типичные ошибки заполнения товаросопроводительной документации».

Как показала судебная практика, тенденция совершаемых ошибок при заполнении товаросопроводительной документации складывается не только для ДТ, но и, например ФСС, в котором часто неправильно указывают транспортное средство, ботаническое наименование перевозимой породы древесины и т.д. Расположение информации на сайте для каждого РТУ стоит прописать по следующей схеме «РТУ – Деятельность – Информация для участников ВЭД – Типичные ошибки при заполнении товаросопроводительной документации» как показано на рис.6.

Данной блок стоит обновлять два раза в год и подкреплять всплывающим окном единожды при переходе на сайт после внесения изменений.

Еще одним вариантом информирования участников ВЭД может стать новостная колонка в официальном издании ФТС «Таможня». Ежегодно на основании сбора ин-

формации правоохранительной деятельности, статистики и материала официальных сайтов РТУ необходимо сделать выборку самых распространенных ошибок по заполнению товаросопроводительной документации и поместить её в издании «Таможня». Такая система оповещения участников ВЭД была использована единожды в издании «Таможенные новости» № 11 (250) 2019 года, по материалам Дальневосточного таможенного управления, что подтверждает возможность её использования систематически, но уже в официальном издании ФТС [10].

В заключении стоит отметить, что судебная статистика по вопросам 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС, указывает на то, что количество недобросовестных организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП)

растет и таможенные органы прилагают немало усилий для выявления как уголовных дел, связанных с контрабандой лесных ресурсов по ст. 226.1 УК РФ, так и возбуждения дел об АП по статьям 16.2 и 16.3 КоАП РФ.

Список литературы

1. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // Официальный Интернет-портал правовой информации. URL: www.pravo.gov.ru.
2. Лесной кодекс Российской Федерации от 04.12.2006 г. № 200-ФЗ (ред. от 24.04.2020): офиц. текст. Российская газета, 2006 № 4243.
3. Распоряжение Правительства РФ от 20.09.2018 N 1989-р (ред. от 28.02.2019) «Об утверждении Стратегии развития лесного комплекса Российской Федерации до 2030 года» Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. № 1 (ч.1). Ст. 1.
5. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. № 30. Ст. 3012.

6. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 5. Ст. 410.

7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.

8. Решение Арбитражного суда Забайкальского края от 25 апреля 2019 г. по делу № А78-2289/2019. [Электронный ресурс] / судебные и нормативные акты РФ. URL: sudact.ru/ (дата обращения: 17.06.2020).

9. Решение Арбитражного суда Республики Карелия от 22 мая 2019 г. по делу № А26-3463/2019. [Электронный ресурс] / судебные и нормативные акты РФ. URL: [/sudact.ru/](http://sudact.ru/) (дата обращения: 17.06.2020).

10. По материалам ДВТУ. Следует быть внимательнее // Таможенные новости. 2019. № 11 (250). С. 28.

11. Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. URL: customs.ru (дата обращения: 30.06.2020).

Поступила в редакцию 18.07.2020

Сведения об авторе:

Денисова Наталья Андреевна – старший преподаватель кафедры таможенного администрирования Северо-Западного института управления – филиала ФГБОУВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», e-mail: natali_ki@mail.ru

Электронный научно-практический журнал «**Бюллетень инновационных технологий**» (ISSN 2520-2839) является сетевым средством массовой информации регистрационный номер Эл № ФС77-73203 по вопросам публикации в Журнале обращайтесь по адресу bitjournal@yandex.ru