

УДК 339.5

## ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ВО ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛЕ ЧЕРНЫМИ МЕТАЛЛАМИ

*Степанов Е.А., к.э.н., доцент,*

*Чистякова Ю.Р., студент-магистр*

Кафедра «Таможенное дело»

ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (НИУ)»

### ***Аннотация***

Сейчас Россия является одним из ведущих игроков рынка черной металлургии. В состав сектора черной металлургии на территории РФ включено более 1500. предприятий, из которых около ста представляют собой градообразующие. Основным показателем, характеризующим эффективность ведения внешнеэкономической деятельности черной металлургии (в частности экспорта), служит объем произведенной стали. В процессе ее осуществления особое значение приобретают различного рода преступления и правонарушения. Это объясняется специфическим характером такого рода действий и объективным отсутствием возможности для характеристики их как однородной совокупности. В статье приводится обзор основных видов правонарушений и преступлений, которые могут быть выявлены в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности предприятиями черной металлургии на территории РФ. Проанализированы статистические данные по выявленным нарушениям при реализации продукции черной металлургии с 2007 по 2015 гг. По результатам обзора были сформулированы рекомендации автора по возможности совершенствования законодательной базы РФ по минимизации такого рода противоправных деяний.

***Ключевые слова:*** внешнеэкономическая деятельность, экспорт, металлургический комплекс, черная металлургия, налоговые преступления, правонарушения.

В настоящее время в мире осуществляется ряд глобальных процессов по формированию единого мирового экономического пространства, при этом Российская Федерация активно интегрируется в эти процессы, в том числе в ходе осуществления внешнеэкономической деятельности экономическими субъектами. В частности, это касается предприятий черной металлургии, поскольку продукция, изготавливаемая и экспортируемая ими, составляет значительную долю мирового экономического оборота металлопроката.

По своей сути черная металлургия является одной из базисных отраслей тяжёлой промышленности [1]. Она включает в себя ряд крупнейших экономических субъектов, осуществляющих добычу и обогащением рудного и нерудного сырья, изготовление огнеупоров, продукции коксохимической промышленности, чугуна, стали, проката, ферросплавов, стальных и чугунных труб, а также изделий более высокого передела (какими, например, являются рельсовые скрепления, белая жёсть, оцинкованное железо и прочее), металлических порошков чёрных металлов [2]. Черная металлургия представляет собой базис роста машиностроительной отрасли (третья часть произведенного металлопроката направляется в машиностроение) и строительства (четверть металла направляется для нужд строительства) [3]. Среди исходного сырья для изготовления продукции черной металлургии первостепенное значение имеет железная руда, марганец, коксующиеся угли и руды легирующих металлов [4].

Наибольшим спросом на мировом рынке среди продукции черной металлургии получили стальной прокат, чугун, железная руда, трубы, стальные полуфабрикаты, лом, ферросплавы [5]. Исторически лидерами в экспорте чёрных металлов (в стоимостном измерении) являлись западноевропейские государства с развитой отраслью черной металлургии, такие как Германия, Франция, Бельгия, Италия, Япония, США [6]. Однако в 90-х годах 20-го века эта тенденция изменилась и в число мировых экспортеров металлопроката входят Россия и

Украина, чья отрасль чёрной металлургии после распада СССР осуществила переориентацию на внешний рынок, поскольку была способна выпускать конкурентоспособную продукцию и обладала высокими производственными мощностями [7]. Исходя из этого, можно отметить, что Россия за последние годы заняла устойчивую позицию одного из ключевых игроков мирового рынка продукции черной металлургии. В табл.1 представлена динамика производства основных видов продукции черной металлургии за период с 2005 по 2014 г., и показатели производства стали в России в 2016 г. [9, 10].

Таблица 1

Динамика производства основных видов продукции черной металлургии России в 1990-2014 гг. [7]

Виды продукции	Годы											
	1990	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2014 к 2007 %
Чугун	59	49	52	51	48	44	48	48	51	50	51	100
Сталь	90	66	71	72	69	60	67	68	70	68	70	97,1
Готовый прокат черных металлов	64	55	58	60	57	52	58	60	59	58	61	102,7
Стальные трубы	12	7	8	9	8	7	9	10	10	10	12	132,2
Кокс в пересчете на 6 % влажность	39	32	33	34	32	27	28	29	29	28	29	84,1
Железная руда (товарная)	107	95	102	105	100	92	96	104	104	105	105	99,9

Источник: [http://ecsn.ru/files/pdf/201502/201502\\_72.pdf](http://ecsn.ru/files/pdf/201502/201502_72.pdf)

Динамика производства стали России в 2016 г. [10]

Показатели 2016 г.						Относительные среднегодовые изменения с 2011 г., %		
№ п/п	Название металла	Объем произ-ва, тыс. т	Стоимость, \$/кг	Объем рынка, млн \$	Доля на рынке металлов, %	Объем произ-ва	Стоимость	Объем рынка
1	Сталь	1 609 633, 06	0,34	550 237	47,683	0,9	-9,3	-8,8

Источник: Информационно-аналитический портал «Экономическая безопасность».-  
<http://www.econbez.ru>.

В процессе ведения внешнеэкономической деятельности российскими предприятиями черной металлургии особое значение приобретают различного рода преступления и правонарушения. Это объясняется специфическим характером действий и объективным отсутствием возможности для характеристики их как однородной совокупности. То есть по своей сути указанные правонарушения и преступления могут подпадать под квалификацию комплекса различных видов правонарушений, подпадающих под юрисдикцию не только административного, но и уголовного кодекса РФ.

Если отдельно рассматривать факторы сопутствующей преступной деятельности, то здесь могут совершаться различного рода экономические и служебные преступления (см. рис. 1).

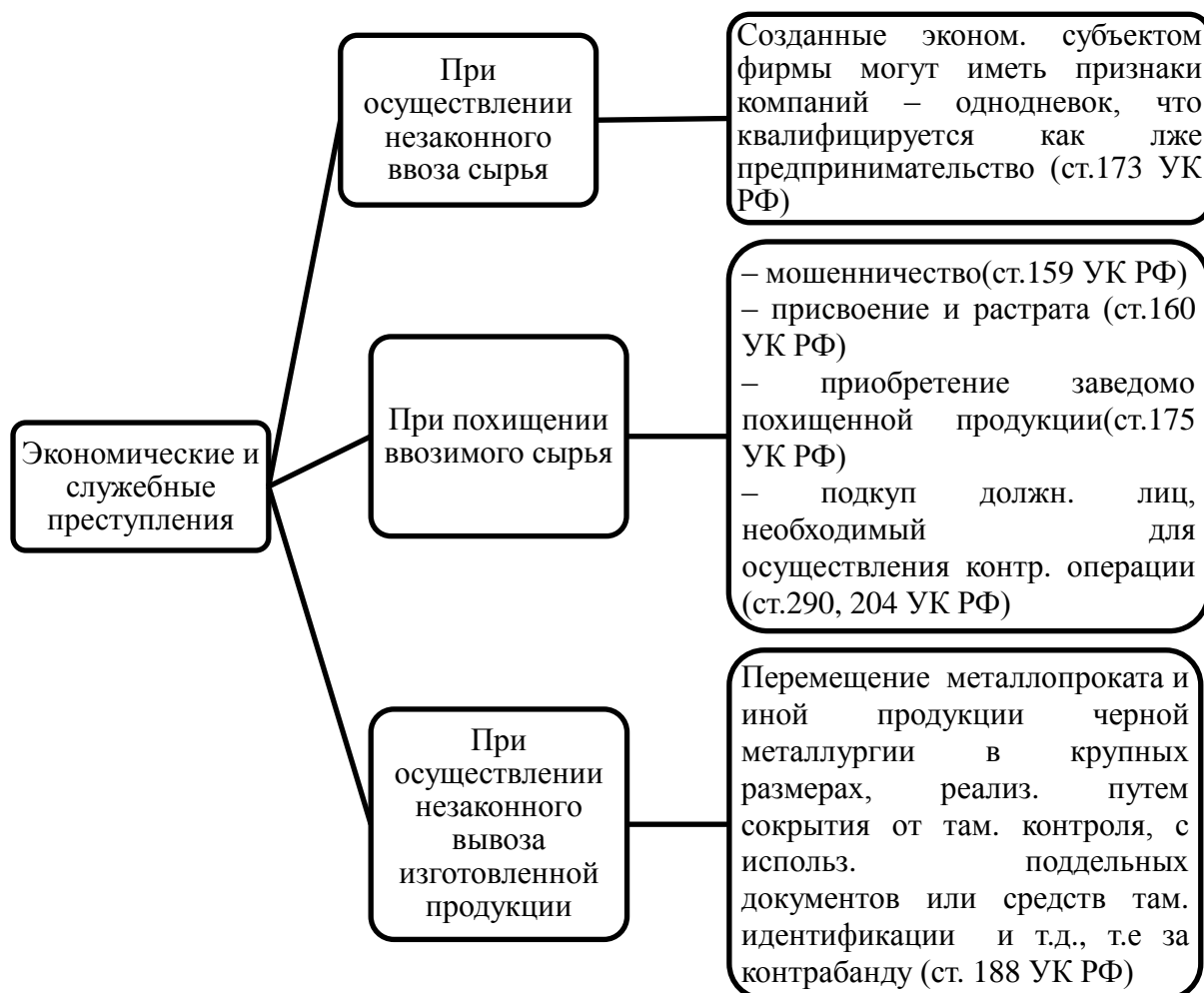


Рисунок 1. Экономические и служебные преступления [авт.]

Крупным размером признается стоимость имущества (производимой продукции черной металлургии), превышающая 250 тыс. руб., а особо крупным превышающая 1 000 тыс. руб. (п. 4 ст. 158 УК РФ). Уголовная ответственность за контрабанду устанавливается в соответствии с размером и способами незаконного перемещения экспортируемой продукции черной металлургии. В сфере оборота продукции черной металлургии контрабанда совершается следующими способами [8]:

1) помимо или с сокрытием от таможенного контроля (таким способом совершается около 20 % правонарушений);

2) путем фальсификации сопроводительных документов (таким образом металлопродукция нелегально перевозится в основном в Китай. При этом практически на каждую партию есть пакет сопроводительных документов

(сертификаты, декларации, накладные), которые внешне в полной мере отвечают предъявляемым законодательством РФ и международным законодательством требованиям. Идентифицировать поддельные документы может только высококвалифицированный специалист;

3) путем недекларирования или недостоверного декларирования (для введения в заблуждение сотрудников таможенных органов недобросовестными экспортеры применяется декларирование грузов от имени подставных юридических лиц. Недостоверное декларирование может иметь место при перемещении грузов в режиме временного вывоза с таможенной территории, когда на самом деле грузы экспортируются).

Указанное выше подтверждается сведениями Информационно-аналитического портала «Экономическая безопасность», согласно которым особую актуальность сегодня приобретает проблема незаконного вывоза черных металлов – в страны Балтии, Юго-Восточной Азии. Когда вопреки установленным заградительным пошлинам, направленных на предотвращение противоправного вывоза металлопроката из России, подобные операции продолжают осуществляться. Например, по данным российской таможни, экспорт металлического проката в Китай в 2013 году не производился, а по данным китайской таможни, он составил 400 тыс. тонн. При этом под видом низкосортной продукции (лома) вывозятся качественный, сортовой, рядовой прокат. По мнению экспортеров, все это свидетельствует о том, что действующие заградительные пошлины только способствуют усилению криминальной ситуации в металлургическом сек-

торе экономики России и стимулируют дальнейший рост экономических преступлений [1].

Что касается налоговых преступлений, то по данным ФНС России, 35% экспортной выручки в настоящее время укрывается от налогообложения. Избежание налогообложения при осуществлении экспортных операций предприятиями черной металлургии и уклонение от уплаты налогов угрожают экономической безопасности России, поскольку указанные факторы отрицательно влияют на собираемость налогов и возможность государства исполнять свои обязательства, а также предпринимать меры, направленные на повышение социально-экономического уровня жизни в России [1]. Такое поведение предприятий металлургического сектора нарушает конкурентные условия на рынке и предоставляет дополнительные преференции недобросовестным налогоплательщикам и, в итоге, могут вытеснить с рынка своих добросовестных конкурентов. Также следует отметить незаконное возмещение НДС из бюджета при осуществлении экспортных операций. Для совершения указанных деяний предприятие черной металлургии может:

– осуществлять отгрузку производимой продукции на экспорт по стоимости, превышающей рыночную цену. Для идентификации подобных действий налоговыми органами часто производятся запросы на проведение встречных проверок.

– разница отгрузки на экспорт и себестоимости производимой продукции, взятой за определенный длительный период, например, годовой срок, умноженная на 18 %, не соответствует величине уплаченного НДС за период.

Учитывая сказанное ранее, правонарушения и преступления, совершаемые в сфере внешнеэкономической деятельности предприятий черной металлургии, условно можно разделить на следующие группы (см. рис. 2):

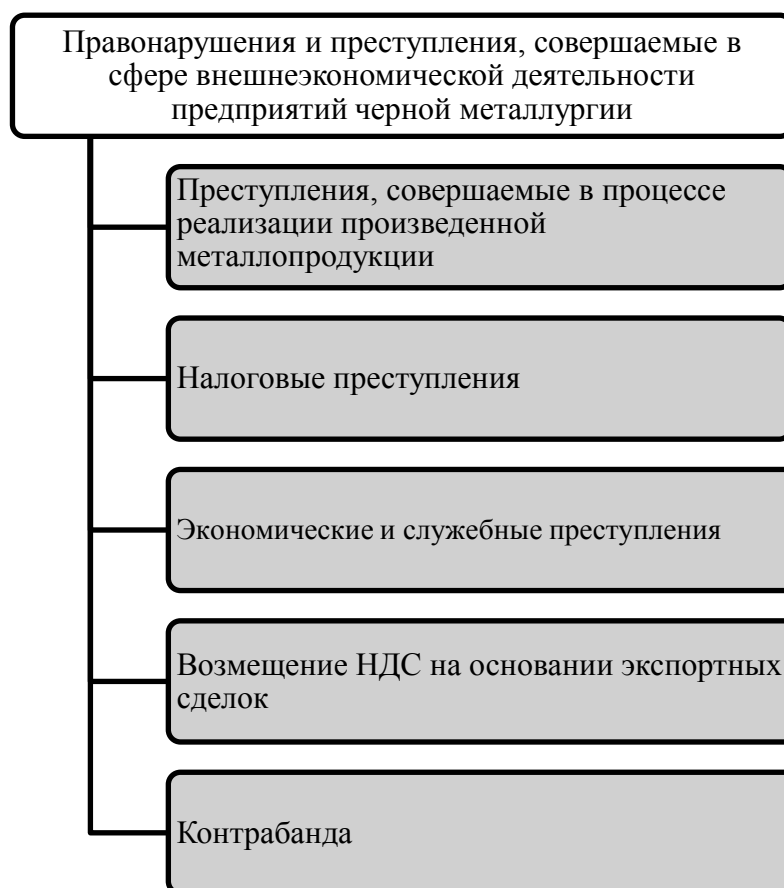


Рисунок 2. Основные группы правонарушений и преступлений, совершаемых в сфере внешнеэкономической деятельности предприятий черной металлургии [авт.]

По своей сути преступность в сфере внешнеэкономической деятельности предприятий черной металлургии, как и в других сферах характеризуется скрытым характером и низкой степенью раскрываемости совершаемых преступлений. По оценкам многих экспертов, значения показателей зарегистрированных преступлений, в частности таможенных, налоговых и т.д. отражают не столько реальную картину динамики преступной деятельности, а уровень их идентификации правоохранительными органами. Базисной причиной этого следует считать низкую эффективность дея-



тельности правоохранительных органов, прежде всего Федеральной таможенной службы РФ, что обуславливается рядом причин.

В результате проведения исследования были выявлены следующие правонарушения:

1) Низкая профессиональная квалификация принимаемого персонала таможенными органами. Наряду с этим в результате большого объема грузопотока при осуществлении внешнеэкономической деятельности досмотру подвергаются менее 10% грузов, что существенным образом влияет на количество выявляемых преступлений.

2) Положения законодательства, касающиеся таможенного налогообложения, постоянно подвергаются изменению и пересмотру. В результате этого возникает ситуация, когда добросовестные налогоплательщики не успевают отслеживать изменения, а недобросовестные используют эту ситуацию и уклоняются от налогообложения.

3) Несоразмерность выделяемого финансирования и реальной значимости ФТС России. В странах с развитой рыночной экономикой на поддержание деятельности таможенных органов выделяется до 1,5% бюджета. ФТС России обходится бюджету в 0,7-0,8%.

4) Работа ФТС России в малой степени координируется и синхронизируется с другими правоохранительными и контролирующими органами (Федеральной налоговой службой, прокуратурой и т.д.). В результате наблюдается низкое качество системы обмена информацией о юридических и физических лицах, уклоняющихся от подачи таможенных деклараций и от таможенных платежей; не организован полный учет внешнеэкономических сделок [4].

5) Затрудненность расследования указанных преступлений в связи с необходимостью проведения дорогостоящих экспертиз, следственных

действий на территории других государств и международным характером совершенных преступлений.

Совершенствование действующего законодательства, регулирующего вопросы налогообложения и осуществления надзорных действий таможенными органами и, находится в прямой зависимости от состояния правотворческой деятельности на территории РФ, которая в определенной степени базируется на результатах правоприменительной практики в нашей стране. Поэтому так важно в настоящее время для государства, своевременно реагировать правовыми средствами на общественные отношения по приведению их в соответствие с действующей Конституцией РФ и международными законодательными актами, регулирующими вопросы экономической интеграции. Для сохранения высоких объемов экспорта производимой металлопродукции и осуществления внешнеэкономической деятельности предприятиям черной металлургии и более глубокой интеграции в мировое экономическое пространство требуется выработка адекватных данным условиям рекомендаций по совершенствованию механизма правового регулирования ВЭД, направленного, в частности, на совершенствование деятельности таможенных и налоговых органов.

#### Литература

1. Афонин, С.З. Проблемы российской черной металлургии / С.З. Афонин // Национальная металлургия. 2003. №4. С. 29-33.
2. Гришкова, А.А. Черная металлургия России: перспективные направления развития / А.А. Гришкова // Российское предпринимательство. 2008. № 4-2 (109). С. 65-68.
3. Данные Международного союза металлургов. – <http://www.imu.ru>.

4. Федотов, Д.М. Инновационные задачи и процессы развития металлургической промышленности России / Д.М. Федотов // Российское предпринимательство. 2013. № 11 (233). С. 85-90.

5. Шенаев, А.О. Пути повышения финансовой устойчивости черной металлургии России / А.О. Шенаев // Российское предпринимательство. 2008. № 9-1 (118). с. 58-61.

6. Юрков, И.В. Теневой сектор черной металлургии / И.В. Юрков // Российское предпринимательство. 2009. № 4-2 (133). С. 86-90.

7. Станявичюте, И.В. Конкурентоспособность России на мировом рынке черной металлургии / И.В.Станявичюте, М.А. Тикун // Научное сообщество студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ: сб. ст. по мат. XXXIII междунар. студ. науч.-практ. конф. №6(33). – [http://sibac.info/archive/economy/6\(33\).pdf](http://sibac.info/archive/economy/6(33).pdf).

8. Стратегия развития металлургической промышленности России на период до 2020 года – утверждена Приказом Минпромторга России от 18 марта 2009 г. № 150. – <http://old.minpromtorg.gov.ru/ministry/strategic/sectoral/2>.

9 Анализ отраслей: черная и цветная металлургия (5.05.2015) – <http://www.akm.ru/rus/analyt/analyt/metal.htm>.

10. Информационно-аналитический портал «Экономическая безопасность» – <http://www.econbez.ru>.

11. Кардапольцев, К.В. Нормативно-правовые особенности организация внешнеэкономических отношений российских предприятий с китайскими производственными компаниями / К.В. Кардапольцев, А.В. Кандерова // сборник научных трудов. Южно-Уральский государственный университет.2013. С. 170-175.

**Степанов Евгений Александрович.** Кандидат экономических наук, доцент кафедры таможенное дело, ФГАОУ ВО Южно-Уральский государственный университет. Контактный телефон: +7(351)-272-30-71. E-mail: [stepson02031977@mail.ru](mailto:stepson02031977@mail.ru).

**Чистякова Юлия Рамилевна.** Студент-магистр, кафедра таможенного дела, высшая школа экономики и управления, Южно-Уральский государственный университет. Контактный телефон: +7-951-451-72-86, e-mail: [prekrasnaya1990@mail.ru](mailto:prekrasnaya1990@mail.ru).

---

## REASONS FOR THE OCCURRENCE OF CRIMES IN FOREIGN TRADE OF BLACK METALS

*Stepanov E.A., PhD., Associate professor (the supervisor),*

*Chistyakova J.R., master-student*

Department of Customs

FGAOU VO « South Ural State University (NIU)»

### *Annotation*

At the moment Russia is one of the leading players on the world ferrous metallurgy market. The structure of the ferrous metallurgy sector in the Russian Federation includes more than 1.5 thousand enterprises, about one hundred of which are city-forming. The main indicator characterizing by efficiency of foreign trade in ferrous metallurgy (in particular export) is the volume of produced steel. In the process of its implementation, there can be various kinds of crimes and offenses, such acquire special significance. This is due to the specific nature of such acts and the objective lack by ability to characterize them as a homogeneous aggregate. This article provides an overview of the main types of offenses and crimes that can be identified in the process of foreign economic activity by

ferrous metallurgy enterprises on the territory of the Russian Federation. In article were analyzed the statistical data of revealed infringements at the process of realization by production of ferrous metallurgy from 2007 till 2015 . Based on the results of the review, here were formulated author's recommendations by possibilities of improving the legislative framework of the Russian Federation, such can produce to minimize the same illegal acts.

Key words: foreign economic activity, export, metallurgical complex, ferrous metallurgy, tax crimes, offenses.

#### References

1. Afonin, S.Z. Problems of the Russian ferrous metallurgy / S.Z. Afonin // National Metallurgy. 2003. № 4. Pp. 29-33.
2. Grishkova, A.A. Ferrous Metallurgy in Russia: Prospective Directions of Development / A.A. Grishkova // Russian Entrepreneurship. 2008. № 4-2 (109). Pp. 65-68.
3. Data of the International Union of Metallurgists. – <http://www.imu.ru>.
4. Fedotov, D.M. Innovative tasks and development processes of the Russian metallurgical industry / D.M. Fedotov // Russian Entrepreneurship. 2013. №. 11 (233). Pp. 85-90.
5. Shenaev, A.O. Ways to improve the financial stability of the Russian steel industry / A.O. Shenaev // Russian Entrepreneurship. 2008. № 9-1 (118). – P. 58-61.
6. Yurkov, I.V. The shadow sector of ferrous metallurgy / I.V. Yurkov // Russian Entrepreneurship. 2009. № 4-2 (133). – P. 86-90.
7. Stanyavichyute, I.V. Competitiveness of Russia in the world market of ferrous metallurgy / I.V. Stanyavichyute, M.A. Tikun // Scientific community of students of the XXI century. ECONOMIC SCIENCES: a collection of articles

on the materials of the XXXIII International Student Scientific and Practical Conference No. 6 (33). – [http://sibac.info/archive/economy/6\(33\).pdf](http://sibac.info/archive/economy/6(33).pdf).

8. Strategy for the development of the metallurgical industry in Russia for the period until 2020 - approved by the Order of the Ministry of Industry and Trade of Russia on March 18, 2009, №. 150. – <http://old.minpromtorg.gov.ru/ministry/strategic/sectoral/2>.

9 Analysis of industries: ferrous and non-ferrous metallurgy (05.05.2015) – <http://www.akm.ru/eng/analyt/analyt/metal.htm>.

10. Informational and analytical portal «Economic security» – <http://www.econbez.ru>.

11. Kardapol'tsev, K.V. Normative and legal features of the organization of foreign economic relations of Russian enterprises with Chinese manufacturing companies / K.V. Kardapol'tsev, A.V. Kanderova // Collection of scientific papers. South Ural State University. Chelyabinsk. 2013. Pp. 170-175.

**Stepanov Evgenij Aleksandrovich.** Candidate of Science (Economics), the head of department of custom business, the high school of Economics and Management, South Ural State University. Contact telephone: +7-351-272-30-71, e-mail: [stepson02031977@mail.ru](mailto:stepson02031977@mail.ru).

**Chistyakova Julia Ramilevna.** Master-student, Department of Customs, Higher School of Economics and Management, South Ural State University. Contact number: + 7-951-451-72-86, e-mail: [prekrasnaya1990@mail.ru](mailto:prekrasnaya1990@mail.ru).