

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
_____ Е.А. Царевская
« ____ » _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Контрабанда в таможенном деле: особенности и проблемы привлече-
ния к уголовной ответственности

Исполнитель
студент группы 237 ос-2

Е.В. Васильев

Руководитель
доцент

А.В. Астафьев

Нормоконтроль

О.В. Шпак

Рецензент

В.Е. Шабельский

Благовещенск 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет _____
Кафедра _____

УТВЕРЖДАЮ
И.о. зав. кафедрой

_____ И.О. Фамилия
подпись
« _____ » _____ 2017 г.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе (дипломному проекту) студента _____

1. Тема дипломной работы (проекта) _____

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) _____

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту): _____

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащий проработке вопросов):

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц графиков, схем, программных продуктов, иллюстрированного материала и т.п.) _____

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель дипломной работы (проекта) _____
Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата): _____
(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 73 с., 14 рисунков, 2 таблицы, 38 источников.

КОНТРАБАНДА, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, МЕТОДЫ КОНТРАБАНДЫ, ИМПОРТ, ЭКСПОРТ

Целью данной дипломной работы является освещение круга вопросов, связанных с понятием и юридической природой, уголовно-правовой характеристикой) такого вида экономического преступления как контрабанда, раскрытие ее предмета, особенностей квалификации по предмету преступления.

Объектом данной дипломной работы является контрабанда как разновидность таможенного преступления.

Предметом – контрабанда.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты возникновения и функционирования контрабанды	6
1.1 Понятие и классификация контрабанды	6
1.2 Субъект и предмет контрабанды	9
1.3 Способы и методы осуществления контрабанды	13
1.4 Виды ущерба, наносимого контрабандой	18
2 Роль таможенных органов В борьбе с контрабандой	23
2.1 Способы выявления контрабанды таможенными органами	23
2.2 Практика применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду	34
2.3 Результаты деятельности по борьбе с контрабандой ФТС России	38
3 Проблемы и перспективы борьбы с контрабандой и мер по ее предотвращению	46
3.1 Основные проблемы выявления контрабанды и расследования дел о контрабанде	46
3.2 Международное сотрудничество в сфере борьбы с контрабандой, а также в рамках ЕАЭС.	50
3.3 Совершенствование методов и мер, применяемых в борьбе с контрабандой	57
Заключение	68
Библиографический список	70

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы обоснована, в первую очередь тем что, в условиях современных международных рыночных отношений, и международных отношений в общем, большее распространение завоевывает контрабанда.

Борьба с незаконным оборотом товаров через границу, а также применение мер по ее предотвращению – неотъемлемая часть как экономической, так и национальной защищенности Евразийского Экономического Сообщества (ЕАЭС), в том числе и Российской Федерации. Таможенные органы – уполномоченные органы ведущие активную борьбу с незаконным товарооборотом через границу Российской Федерации. основополагающая борьба ведется непосредственно с контрабандой оружия, наркотиков и наркотических веществ, а также с контрабандой живых животных и птиц.

Инструментами борьбы с контрабандой являются: положения, соглашения, законодательство таможенного союза (начавший свою деятельность 1 Января 2017 года – Таможенный кодекс ЕАЭС), уголовный кодекс (УК) Российской Федерации.

Меры пресечения также прописаны в УКРФ, Таможенном кодексе ЕАЭС.

Исполнение наказания возложены на исполнительные органы власти Российской Федерации

Объект исследования - контрабанда как разновидность таможенного правонарушения. Предмет исследования в первую очередь это уголовное, гражданское и таможенное законодательство, а также юридическая практика по уголовным делам о противоправном перемещении и иным таможенным и экономическим правонарушениям.

Цель представленной дипломной работы: освещение множества вопросов, соотнесенных с понятием юридической-природной, уголовно-правовой характеристикой данного типа экономического преступления которым является контрабанда, раскрытие ее предмета, специфик квалификации по предмету преступления.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КОНТРАБАНДЫ

1.1 Понятие и классификация контрабанды

Контрабанда – перемещение товаров между государствами (через границу), в условиях сокрытия от таможенного контроля, а также в случаях применения подложных документов декларирования. Также к контрабанде относятся товары воспрещенные к обороту через границу (наркотики, оружие, стратегическое сырье, культурные ценности и т.д.), также товары считаются контрабандой если они перемещаются в особо крупном размере, при том что проявляется злоупотребление со стороны таможенных служб. Невозвращение культурных ценностей на территорию страны (с условием обязательного возврата) также считается контрабандой ¹.

Согласно УКРФ контрабанда – преступление, которое подразумевает, перемещение товаров в особо крупном размере, через границу Российской Федерации, в обход таможенного контроля либо с сокрытием от него, при использовании недостоверных, подложных документов, а также без декларирования либо с недостоверным декларированием ².

Юристы в сфере экономических преступлений, в том числе и в сфере контрабанды, ввели в оборот еще одно определение контрабанды.

Контрабанда – правонарушение, совершенное в сфере хозяйственной деятельности, рассматриваемое уголовным кодексом как противоправное перемещение предметов через границу Российской Федерации при использовании поддельных документов и с сокрытием от таможенного контроля ³.

В свою очередь контрабанда считается уголовным правонарушением и наказывается статьями предусмотренными Уголовным Кодексом Российской Федерации (УКРФ).

¹Контрабанда [Электронный ресурс] // БизнесПрост : офиц. сайт. Режим доступа : <https://biznes-prost.ru/kontrabanda.html> 07.02.2017.

²Контрабанда [Электронный ресурс] // УКРФ : офиц. сайт. Режим доступа : http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc_law/1066.html 07.02.2017.

³Кушнир И.В. Уголовное право. М. : Проспект, 2010. С.102

Классификация контрабандных операций можно разделить по следующим признакам, рисунок 1.



Рисунок 1 – Классификация контрабандных операций

Признаки контрабанды согласно УКРФ

Объективная сторона контрабанды, признаки:

- деяние – то есть сам процесс провоза контрабанды;
- место пресечения и выявления - граница государства (Российская Федерация);
- метод перемещения – заведомое использование недостоверных документов, утаивание от таможенного контроля контрабандной продукции;
- особо крупный размер товаров, которые перемещаются через границу.

Субъективная сторона контрабанды подразумевает наличие вины как прямого умысла, следовательно прямой умысел и есть субъективная сторона.

Лицо желает противозаконно переместить через границу товары в крупном размере или запрещенные к ввозу вовсе, осознает что это противоправное действие и идет на него.

Желание виновного переместить контрабандную продукцию для состава преступления совершенно не имеет значения, вне зависимости чем это желание было обусловлено.

Мотивом можно считать различные побуждения (корысть, недостоверно осознанные интересы службы и др.).

В свою очередь можно классифицировать контрабанду по различным

признакам.

По степени опасности государству и обществу можно классифицировать как:

- противоправное перемещение оружия и припасов к нему, взрывчатых устройств, припасов ядерного, биологического и химического потенциала;
- радиоактивные, отравляющие вещества, а также (яды, наркотики);
- предметы культурного наследия (художественные, исторические достояния);
- товары широкого потребления (сигареты, спиртные напитки, одежда, обувь, бытовая техника и электрооборудование и т.п.) перемещаемое в крупном размере;
- предметы роскоши (автотранспортные средства, драгоценные камни, изделия, яхты и т.д.).

Масштабы экономического ущерба:

- а) ущерб для двух и более стран;
- б) потери для государственного бюджета;
- в) снижение прибыли для определенной фирмы;
- г) экономический ущерб нанесенный физическому лицу.

По видам контрабандных товаров:

1) незаконные попытки ввоза, вывоза, часто фиксируются по таким группам как:

- Сотовые телефоны;
- Табачные изделия;
- Автомобили иностранного производства;
- Спиртосодержащие напитки;
- Медицинские изделия;

2) по способам осуществления:

- перемещение товара через таможенную границу без декларирования, в условиях утаивания перемещаемой продукции от таможенного контроля;
- провоз товара через таможенную границу с ненадлежащим деклариро-

ванием;

- противоправный провоз при использовании процедуры транзита;
- провоз товаров под прикрытием процедурой вывоза на временное хранение и переработку за границей;
- ввоз транзитного товара с дальнейшей реализацией внутри государства;
- утаивание от таможенного досмотра;
- применение поддельных акцизных и специальных марок.

1.2 Субъект и предмет контрабанды

Евразийское Экономическое Сообщество, в рамках таможенного союза, прекратило свое функционирование 1 января 2015, в связи с этим стала неоднозначно оцениваться контрабанда, поскольку статья 226.1 и статья 229.1 Уголовного Кодекса Российской Федерации подразумевают противозаконное перемещение запрещенных товаров для свободного передвижения через таможенную границу ЕАЭС, в том числе и государственную границу Российской Федерации, иные работают только в рамках ЕАЭС (предусмотрено статьями 194, 200.1 УКРФ) ⁴.

Контрабанда по своему составу разноуровневая, открытая бланкетная мера. Требуется обращение к нормативному материалу других сфер права, чтобы правильно обозначить особенности состава преступления. В первую очередь определение смысла слов, ведь свод терминов объясняющий состав контрабанды содержится в законодательстве, а также в международных договорах. К примеру, в таможенном законодательстве таможенного союза содержались определения (таможенной границы союза, таможенная территория, и т.д.).

До сих пор все еще актуален вопрос об одинаковом или разном определении терминов в регулятивном и уголовном законодательстве. Это также касается статей 226.1 и 229.1 УКРФ. Чтобы определить возможно ли использовать одно определение в различных отраслях права необходимо провести анализ:

⁴ О ратификации Договора о прекращении деятельности Евразийского экономического сообщества [Электронный ресурс] : федеральный закон от 03.02.2015 г. № 1-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

1) одинаковы ли границы контролируемых и охраняемых общественных взаимоотношений;

2) проверить наличие однозначное истолкование определений в регулятивных документах, которые употребляются в уголовно правовой норме.

3) какие особенности закрепления норм имеются в нормативно-правовом акте (право собственности в ГК РФ) и УК РФ;

4) какими (международными, конституциональными, отраслевыми) и в каком количестве нормативных актов обусловлена норма.

В уголовном праве существуют обязательства федерального законодателя установить критерии уголовной ответственности:

1) соразмерные общественной угрозы преступления;

2) разделять, где деяния запрещены уголовным законодательством, а где административным;

3) также четко определять уголовную от административной ответственности;

4) не допускать смешения:

– оснований;

– видов ответственности.

Контрабанда рассматривается Уголовным законодательством Российской Федерации как противозаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС (денежной массы в крупном размере, а также при условиях что действие содеяно группой лиц по предварительному сговору, или лиц пользующиеся своим служебным положением). Контрабанда считается совершенной при следующих условиях:

Контрабанда считается совершенной при следующих условиях:

а) деяние, предусмотренное УК РФ касающееся перемещению денежных средств, когда данное правонарушение совершено в особо крупном размере, а именно, сумма превышена в двукратном размере, той денежной массы наличных денежных средств, которая прописана в таможенном законодательстве ЕАЭС к перемещению без письменного декларирования.

Примечание к пункту 1:

Также данный пункт касается денежных инструментов:

- 1) дорожные чеки;
- 2) векселя;
- 3) чеки (банковские чеки);

4) ценные бумаги в документарном виде, указывающие на обязательство должника выплатить денежные средства (лицо которому предусматривается выплата не указывается)

б) Действия, предусмотренные УКРФ касающиеся алкогольной продукции, считаются совершенными в крупном размере, при условии что стоимость данного продукта (табачного изделия) превосходит 250 000 рублей.

в) Деяния, предусмотренные УКРФ касающиеся наркотических средств, оружия, живых животных признаются совершенными не зависимо от количества перемещаемого товара, и их общей стоимости.

В отличии от УКРФ, в Таможенном законодательстве Таможенного Союза нет такого понятия как контрабанда. Таможенный кодекс истолковывает данное понятие как противозаконное перемещение через границу.

Противозаконное перемещение товаров через таможенную границу незаконный оборот товаров через таможенную границу за пределами установленных зон или в неустановленное время работы таможенных служб в отведенных местах. В условиях сокрытия от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или вообще без декларирования товаров, а также с применением документов, в которых содержатся недостоверные сведения о товарах, с применением фиктивных или относящихся к иным товарам средств идентификации, в равной степени и как покушение на подобное перемещение

Согласно ТКТС, состав преступления остается таким же, как и в уголовном кодексе.

Таможенный кодекс предусматривает дополнительные действия для контрабандного товара:

Статья 307 ТКТС «Уничтожение».

То есть товар нелегально перемещенный через границу, может подвергнуться процедуре уничтожения.

Уничтожение - таможенная процедура, в рамках которой, зарубежные товары подвергаются уничтожению под таможенным контролем без применения импортных таможенных пошлин, налогов и без использования мер нетарифного регулирования.

Уничтожение подразумевает обезвреживание, уничтожение (полное, частичное) или приведение в состояние полной или частичной утраты потребительских и иных свойств которые не могут вернуть товар в первоначальное состояние экономически выгодным методом

Статья 310 ТКТС «Отказ в пользу государства».

Еще одна статья, предусмотренная ТКТС, касающаяся незаконно ввезенного товара.

Отказ в пользу государства - таможенная процедура, в условиях которой зарубежные товары безвозвратно передаются в собственность страны - участницы таможенного союза ЕАЭС минуя применения мер нетарифного регулирования, и как следствие без уплаты надлежащих платежей.

В итоге, товар получает статус товара таможенного союза.

В соответствии с разъяснением Пленума Верховного суда Российской Федерации в Постановлении № 6 от 27 мая 2008 года «О судебной практике по делам о контрабанде», в соответствии с п. 3 указанного Постановления, любое движимое через границу имущество (признаваемое товаром) может считаться предметом контрабанды.

Предметом контрабанды можно назвать и другие товары не являющиеся предметами:

- 1) научная статья;
- 2) товар не имеющий цены, объект интеллектуальной собственности (на реальном носителе, промышленный образец)⁴
- 3) валюта иностранных государств, Валюта РФ, дорожные чеки, ценные бумаги (внутренние, внешние) в документарной форме.

Такое преступление как контрабанда может быть содеяно только преднамеренно и с прямым умыслом, так как ответственный осознает, что нарушает законодательство (перемещая в особо крупном размере, либо перемещая товары обладающие особыми свойствами). Тем самым в уголовном праве закреплена позиция, что уголовная ответственность за нелегальный оборот товара через границу имеет место только при наличии непосредственного умысла.

Исходя из вышесказанного, выявим, что субъектом контрабанды, может являться уроженец Российской Федерации (гражданин иного Государства, лицо с неустановленным гражданством), достигшее шестнадцатилетнего возраста. Но на практике существуют проблемы с установлением лица несущего ответственность за незаконное перемещение (так как в таможенном кодексе существуют такие определения как: лицо, перемещающее товар, декларант, перевозчик), и по той причине, что в перемещении может участвовать более одного лица.

Согласно статье 19 УК субъектом контрабанды может выступать только физическое лицо. Физические лица - это личности, индивиды, наделенные определенными физическими и юридическими свойствами. Уголовная ответственность воздействует на сознание субъекта, чтобы достичь определенной цели: (исправление виновного и предупреждение преступлений). Данная цель может применяться только к физическому лицу, а не к юридическому. Исходя из этого, юридические лица не могут признаваться как субъекты контрабанды.

1.3 Способы и методы осуществления контрабанды

Рассмотрим методы осуществления контрабанды, представленные на рисунке 2.

Традиционный.

Является наиболее распространённым методом, так как подразумевает: во-первых, это нелегальное пересечение таможенной границы ЕАЭС, в обход таможенных постов, во-вторых, фальсификация таможенных (товарораспределительных) документов. Естественно данный метод обрел широкое распространение в таможенном союзе, а именно на границе с Белоруссией и Казахста-

ном. Также к этому методу можно отнести и тесные связи в военно-воздушных, сухопутных, военно-морских силах с последующим использованием автотранспортных средств, морских баз и спец аэродромов исключая таможенный контроль.



Рисунок 2 – Методы осуществления контрабанды при экспорте

Незаконный вывоз под видом внутритаможенного транзита.

Наибольшую популярность данный метод получил в более развитых регионах Российской Федерации, а также регионы наибольшего благопритствования (Северо-Западный регион страны, конкретно Калининградская область) которая из-за специфики географического положения считается одним из основных каналов контрабанды

Рассмотрим данный метод на примере Калининградской области представленные на рисунке 3.



Рисунок 3 – Контрабанда под прикрытием внутритаможенного транзита

В Калининградскую область из регионов Российской Федерации вывозится значительный объем стратегически значимых сырьевых ресурсов.

Исходя из схемы, приведенной выше, можно сделать вывод что:

Согласно документам, сырьевые ресурсы отправляются в Калининградскую область. Из-за специфики данного региона поставка данного товара будет производиться за границами Российской Федерации, тем самым в процессе следования через территорию зарубежных стран, груз меняет свое направление в адрес местных фирм дальнего зарубежья. Тем самым фирмы Калининградской области – которые были первичными получателями груза, снабжаются поддельными документами о прибытии груза.

Незаконный вывоз продуктов под прикрытием вывоза товаров на временное хранение и переработку за границей.

В данном случае ресурсы, вывезенные ранее, не возвращаются. В уполномоченные органы, подаются фиктивные документы о том, что груз перемещается уже в качестве экспорта. Нередки случаи когда оформляются поддельные отказные письма (от имени несуществующих российских предприятий или организаций), основываясь на том, что они будто должны обрести продукты переработки. Тем самым, они мотивируют продажу товаров за границей.

Ярким примером служат крупные партии нефти, и ее продуктов, которые вывозятся без оформления экспортных контрактов с территории Российской Федерации в Украину, Белоруссию, далее нарушая обязательства по временному хранению и переработки, реализуются на территории Западной Европы,

США. Для уклонения от наказания (а именно сокрытию данных сделок) в таможенные органы подаются подложные документы о «ввезенных товарах» на территорию Российской Федерации.

Рассматривая способы контрабанды при экспорте, нельзя не затронуть импортные операции, так как основной ущерб от контрабанды связан непосредственно с импортом в Российскую федерацию, что сказывается на экономической защищенности страны.

Данные способы представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Методы осуществления контрабанды при импорте

Исходя из схемы, приведенной выше, рассмотрим способы контрабанды при импорте, основываясь на том, кто является субъектом импорта, а именно физическое или юридическое лицо.

Способы контрабанды при импорте осуществляемые физическими лицами:

- минуя таможенных постов;
- проведение неравномерного выпуска товаров;
- сокрытие товаров в багаже, одежде, на теле, использование тайников.

Способы контрабанды при импорте осуществляемые юридическими лицами.

Юридические лица пользуются теми же способами что и физические ли-

ца, но есть и иные способы:

Ввоз товара под прикрытием процедурой «транзита» с последующей реализацией на территории государства.

Зачастую ввоз контрабанды осуществляется под прикрытием процедурой «транзита» (используются соответствующие документы) с последующей ее реализацией на территории государства. Товар не декларируется, нередко сопровождается недостоверной декларацией (декларацией других товаров и предметов или с занижением их количества). Существуют случаи когда применяется насилие в отношении лица осуществляющего таможенный контроль.

Соккрытие от таможенного досмотра.

Товар перемещается в обход установленных мест или времени оформления, применяются специально оборудованные (приспособленные) тайники, или иные способы, затрудняющих обнаружение предметов, предметам придают вид совершенно других товаров.

Приминение поддельных акцизных и специальных марок:

Данный способ включает в себя подделку акцизных, специальных марок, что само по себе нарушает законодательство Российской Федерации, и влечет за собой наказание прописанные в уголовном кодексе РФ. Но это не останавливает контрабандистов пользоваться данным способом, но к тому же еще и перемещать товар с липовой акцизной маркой через государственную границу Российской Федерации.

Тем самым, выявленно огромное количество попыток незаконного ввоза сырья (сырьевых товаров) в железнодорожных составах для перевозок специзделий, в почтовых вагонах, транспортных средствах спецсвязи без указания вывоза в сопроводительных документах.

Импортные пошлины со странами СНГ не применяются, но взимаются акцизы, что не противоречит многосторонним договоренностям о зоне свободной торговли.

Для того чтобы реализовать новый порядок взимания акцизов с подакцизных товаров из соседних стран, установлено положение: что зачет акцизов за-

прещено производить до момента формирования соответствующего порядка выполнения зачета по каждому отдельному государству.

В условиях достаточно высоких таможенных пошлин, более высокой цены производителя товары зарубежного производства (в первую очередь алкогольные и табачные) в Российской Федерации имели здоровые конкурентные условия по сравнению с отечественными. Государственная монополия утратила влияния на эти товары, появилась полная открытость российского рынка, началось резкое увеличение их поставок в Российскую Федерацию, что в свою очередь «ударил» российскому производству.

Случаи тайного провоза контрабанды часто фиксируются:

- в необорудованных местах государственной и таможенной границы;
- на пунктах пропуска, где досмотр проводится выборочно;
- на постах, не оборудованы специальным досмотровым оборудованием для проверки (багажа, контейнеров, вагонов, цистерн, других транспортных средств).

Тайное перемещение товара через границу без декларирования – считается самым древним, а также часто осуществляемым методом перемещения товаров, который применяется экономическими субъектами в течение многих лет.

Контрабандисты рассчитывают, что таможенная служба не обнаружит данный товар (валюту), и после прохождения обязательных процедур, товар можно выгодно продать.

Также имеющий большое распространение в мире, является метод «использование дипломатических каналов в целях контрабанды»

В соответствии с международным правом, дипломатический груз (почтовые отправления) не попадает под досмотр, и не облагаются пошлинами, ведется расчет на статус неприкосновенности дипломатических грузов.

Таким образом, дипломатический груз содержащий контрабанду можно перемещать внутри любой страны или за ее пределы.

1.4 Виды ущерба, наносимого контрабандой

Ущерб от контрабанды проявляется по нескольким направлениям, так как

несет в себе системный и комплексный характер, рисунок 3.



Рисунок 5 – Ущерб, наносимый контрабандой

Разберем каждое направление более подробно.

Экономический ущерб.

В первую очередь это экономические потери и недополучение средств в государственный бюджет. А также подрыв неравенства между всеми участниками рыночной конкуренции.

Что касается первого пункта (недополучение средств в государственный бюджет). Экономической основой любого государственного бюджета включают в себя налоги и таможенные платежи.

Конечно же стоит обратить особое внимание, во-первых, размерам таможенных пошлин и сборов, а во-вторых масштабу контрабандных операций.

Повышенная ставка таможенной пошлины, в следствии чего высокие расходы применяемого таможенного оформления товаров, способствуют появлению контрабанды, хоть это и рискованно, но все же прибыльная операция.

Следовательно, чем выше прибыль, тем больше вероятность что на такой риск пойдут участники ВЭД, ради значительных сумм.

Имея довольно крупную сумму, контрабандисты объединяются в преступные группировки, так же в эти самые группировки вовлекаются сотрудники таможенной службы, полиции, работники прочих государственных структур имеющих прямое отношение к внешнеэкономической деятельности.

Исходя из этого, более конкурентоспособными будут компании, которые поставляют контрабандный товар, т.е. компании пользуются «серым» импор-

том или экспортом. При поддержке госчиновников и силовых министерств, преступный бизнес начинает доминировать, ослабляя конкурентов и монополизируя рынок.

Несмотря на то что, нам потребителям более выгодно покупать товар по более низкой цене, так как себестоимость товара по причине контрабанды будет ниже. Нельзя назвать контрабанду положительным методом перемещения товаров.

Пользы от контрабанды значительно меньше, чем вреда, который наносится национальной экономике. Это отчетливо видно по экономическим, и социальным эффектам.

Социальный ущерб.

Социальный ущерб напрямую связан с Экономическим ущербом, и напрямую от него зависит. Недополучение средств в государственный бюджет создает проблему в расходной его части.

Несколько сотен миллиардов рублей, такова примерная сумма ущерба наносимые контрабандой, для бюджетов всех уровней.

Политический ущерб и последствия контрабанды.

Обострение межгосударственных отношений, зачастую проявляются именно из-за контрабанды, когда страна не закрывает или у нее нет возможности закрыть таможенную границу от незаконно перемещаемых товаров, в таком случае начинаются недовольства со стороны стран соседей данного государства. Такая напряженность возникает в политических отношениях при контрабанде (оружия, боеприпасов, продовольствия) в регионы с нестабильной ситуацией.

Ярким примером служат страны с децентрализованной властью (Афганистан, Сомали, Бирма, Сирия, Украина, Пакистан), поток через границу данных стран состоит в основном из оружия, наркотиков которые в свою очередь попадают в соседние государства, где формируются проблемы и обострения социального и криминального характера.

Еще один нюанс политических отношений, который подразумевает пере-

крытие таможенной границы. Существуют регионы, которые требуют самостоятельности, как в экономической, так и в политической сфере. Так называемые «непризнание» территории (Приднестровье, ДНР и ЛНР, Нагорный Карабах, и т.д.).

В этих странах, к которым относятся данные регионы, официальная власть пытается лишить лидеров данных регионов всевозможной поддержки, а именно перекрыть товарные каналы через границу непризнанных «государств», это так называемые, продовольственные и экономические блокады.

В свою очередь лидеры «непризнанных» регионов начинают торговать контрабандой, тем самым обостряя уже ныне существующие политические противоречия.

Криминальный ущерб и последствия контрабанды.

Вследствие этого, контрабанда усугубляет общее состояние с преступностью в различных странах, в условиях глобализации мирохозяйственных связей, исчезают «границы» национальной преступности.

Люди, организации, для которых контрабанда это бизнес, разрабатывают всевозможные изощренные методы, и становятся более обеспечены интеллектуально, и подкреплены финансовыми и материальными ресурсами.

К примеру, существует преступная группировка, которая по официальным данным занимается вполне легальным бизнесом, но на самом деле имеет связи за границей, тем самым способна заниматься контрабандой. Беспрепятственно перенимает на свою сторону сотрудников таможенной службы, которые закрывают глаза, и проводят неправомерный таможенный контроль, что само по себе является большей частью успеха провоза контрабанды.

Так же «покупаются» сотрудники иных правоохранительных органов: полиции, ФСБ, МВД. Конечно проводятся различные операции по выявлению данных «синдикатов», и не без успешно.

Но на этот случай существует еще пункт, который может сыграть на руку преступным группировкам, это юристы, которые получают денежные премии от группировок, и в чьих интересах оправдать эти самые группировки. Такое к

сожалению, встречается, но и такие схемы раскрываются сотрудниками в чьих интересах, экономическая и в принципе любая безопасность страны.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод что, контрабанда как правонарушение берет свое начало несколько веков назад. На современном этапе имеет довольно широкое распространение, не только в России, но и по всему миру.

Контрабанда напрямую влияет на экономическую защищенность страны, так как само понятие контрабанда подразумевает незаконный оборот товаров через государственную границу, нанося вред товарам отечественного производства, тем самым на прямую влияющую на создание преступных группировок, некоторые имеющих масштаб страны, вовлекая в эту систему правоохранительные органы, государственную власть. Но тем не менее имеющие довольно большой спрос среди потребителей, для которых важен ценовой характер, а не способ, которым данные товары попали на «прилавки».

2 РОЛЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В БОРЬБЕ С КОНТРАБАНДОЙ

2.1 Способы выявления контрабанды таможенными органами

Таможенные органы Российской Федерации – государственные органы, уполномоченные в регулировании правоотношений которые возникают, изменяются и прекращаются в сфере таможенного дела.

Таможенными органами называются:

- 1) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела;
- 2) региональные таможенные управления;
- 3) таможни;
- 4) таможенные посты.

Каждая из названных подсистем является таможенным органом Российской Федерации, и обладает статусом правоохранительного органа.

Таможенные органы напрямую связаны с экономической безопасностью страны, угроза которой в первую очередь приходится от контрабанды.

Первостепенным значением развития Российской Федерации считается пресечение и обнаружение контрабанды. Ежедневно заголовки статей в интернете и СМИ пестрят о раскрытии той ли иной партии контрабанды. Органы правопорядка ведут борьбу с нарушением законодательства таможенного союза, работники таможенной службы используют различные методы обнаружения незаконного провоза товаров запрещенных к ввозу, веществ и материалов.

В пользу таможенных органов несомненно играет время новых технологий и разработок, органы обеспечены различными технологиями (досмотровые комплексы для транспортных средств, пересекающие границу, выявители паров взрывчатых средств, системы наблюдения, и т.д.). Несмотря на современное оборудование, таможенные органы прибегают к более привычным, зарекомендованным методам, таким как специально обученные служебно-розыскные собаки.

Главное Управление по борьбе с Контрабандой (Далее ГУБК) - структур-

ное подразделение центрального аппарата Федеральной таможенной службы (Далее ФТС). Которое исполняет специальные функции в борьбе с противозаконным перемещением и другими правонарушениями, дознание и осуществление необходимых следственных действий которые отнесены к компетенции таможенных служб. Там самым направлена на обнаружение и подавление административных правонарушений, которые относятся к компетенции таможенных органов и исполняющим оперативно-розыскную деятельность.



Рисунок 6 – Органы, ведущие борьбу с контрабандой

Основные задачи ГУБК:

- 1) поддержание экономической защищенности, а также экономического суверенитета Российской Федерации;
- 2) добывание сведений о событиях или действиях, формирующих угрозу экономической защищенности Российской Федерации;
- 3) создание и реализация оперативно-розыскной деятельности, преследуя цель борьбы с контрабандой и другими преступлениями, относящиеся к компетенции таможенных служб, в том числе обнаружение и установление лиц: которые осуществляют, подготавливают, или уже совершившие преступление;
- 4) раскрытие и подавление административных правонарушений, заложен-

ных в компетенции таможенных служб

5) реализация действий по поиску лиц, скрывающихся от органов дознания, избегающих уголовного наказания, суда и следствия;

б) реализация руководством оперативно-розыскными подразделениями по борьбе с нелегальным перемещением наркотиков:

– отделами по борьбе с особо опасными разновидностями контрабанды;
– оперативно-аналитическими подразделениями оперативных таможен и таможенных служб;

– организационно-инспекторскими отделами;

– отделами оперативных учетов.

Функции ГУБК направленные на борьбу с контрабандой:

1) работа в рамках своей компетенции в выработке мер, нацеленных на обеспечение экономической защищенности Российской Федерации, и их осуществлении;

2) добывание сведений о событиях или действиях, формирующих угрозу экономической защищенности Российской Федерации;

3) создание и непосредственная реализация оперативно-розыскной деятельности, разработка аппарата секретных источников, ведение дел оперативного учета по правонарушениям, которые относятся к компетенции таможенных служб;

4) создание в рамках своей компетенции программ и комплексных планов, осуществление операций по борьбе с незаконным перемещением через границу и иными правонарушениями, отнесенными к компетенции таможенных служб, а также взаимодействия с остальными правоохранительными органами Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением законов Российской Федерации, прав, свобод граждан при реализации оперативной деятельности работниками Главного управления, оперативных подразделений таможенных служб;

б) создание и реализация системы мер, направленной на рост эффективной борьбы с правонарушениями, отнесенными к компетенции таможенных ор-

ганов;

7) осуществление оперативно-технических и оперативно-поисковых мероприятий, отнесенных к выявлению, пресечению, предупреждению и раскрытию контрабандной продукции и других преступлений, связанных с компетенции таможенных органов, также обнаружение и задержание лиц, которые подготавливают, совершают или уже совершивших данное преступление;

8) формирование, а также хранение документальных материалов, возникающие в ходе оперативно-розыскной работы оперативных подразделений таможенных служб согласно нормативным актам, регулируемыми оперативно-розыскную деятельность таможенных служб;

9) создание и осуществление, при помощи других правоохранительных органов, мероприятий по розыску лиц, укрывающихся от органов дознания, суда и следствия, уклоняющихся от уголовного наказания за преступления, отнесенных к компетенции таможенных служб;

10) взаимодействия с иным правоохранительным службами по борьбе с международным терроризмом, экстремизмом и в противодействии с коррупцией;

11) борьба с незаконным товарооборотом:

– сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиоактивных источников, ядерных материалов;

– огнестрельного оружия или его основных частей;

– взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки;

– другого вооружения, военной техники;

– материалов и оборудования, которые используются при создании оружия массового поражения, а также средств его доставки;

– стратегически значимых товаров, ресурсов;

– культурных ценностей.

12) борьба с незаконным товарооборотом:

– наркотических, психотропных средств, их прекурсоров и аналогов;

– растений, в которых содержатся наркотические, психотропные вещества или их прекурсоры;

– части, в которых содержатся наркотические, психотропные вещества и их прекурсоры,

– инструменты, а также оборудования, которые находятся под специальным контролем и используются для изготовления наркотических или психотропных веществ;

13) борьба с незаконным вывозом с территории Российской Федерации или передачей сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технических сведений, противозаконным выполнением работ (предоставлением услуг), которые используются при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники;

14) борьба с невозвращением на территорию Российской Федерации предметов, достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (археологического, художественного и исторического наследия);

15) борьба с невозвращением из-за границы денежных средств в валюте иностранного государства;

16) борьба с организациями или физическими лицами уклоняющимися от уплаты таможенных платежей;

17) обнаружение, а также пресечение противозаконного международного товарооборота объектов интеллектуальной собственности;

18) обнаружение, а также подавление административных правонарушений, относящихся к компетенции таможенных органов.

Исходя из вышесказанного: ГУБК является уполномоченным подразделением, направленным на борьбу с контрабандой, помимо этого таможенные органы прибегают к различного рода подходам, методам и инструментам для борьбы с контрабандой которые упоминались выше.

Система управления рисками (СУР).

Данная система применяется таможенными органами для установления товаров, транспортных средств международного сообщения которые подлежат

таможенному контролю, применяющиеся к таким товарам, транспортным средствам международного сообщения, документов и лиц, также проведения таможенного контроля.

Цели применения:

- для обеспечения защиты национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды;
- сосредоточивание внимания в зонах высокого риска и предоставление более эффективного применения имеющихся в распоряжении ресурсов;
- ускорение выполнения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу;
- обнаружение, прогнозирование и предотвращение нарушений законодательства таможенного союза, а также законодательства стран - участниц таможенного союза ЕАЭС.

Основным направлением использования СУР является, предотвращение контрабанды.

В системе управления рисками имеет место быть отлаженная система «обратной связи». Вместе с подготовкой и осуществлением профилей рисков должен, на постоянной основе, осуществляться контроль за применением определенных видов таможенного контроля, оценка их эффективности, а по результатам - их корректировку.

Исполняемые меры могут принести различный по величине эффект и проявить влияние на различные нюансы таможенной деятельности (улучшение процедур таможенного контроля, фискальную, правоохранительную).

Пресечение противоправного движения товаров через границу Российской Федерации влияет:

- на действенность таможенного контроля;
- на полноту взимаемых таможенных платежей;
- на ускорение оборота товарами;
- на потери таможенных органов и лиц, перемещающие товары, сопряженные с проведением таможенного контроля;

- на корректировку времени таможенного оформления.

Для подготовки и выборе мер необходима соразмерная оценка их общего суммарного эффекта.

Необходимо разработать методики, также определить критерии, в связи с которыми должен осуществляться таможенный контроль, обеспечить оперативный ход исполнения вступивших в силу актов и принятых мер, а также их влияние на профилактику, минимизацию рисков и эффективности качества таможенного контроля.

Таможенный контроль.

Таможенный контроль – это реализация таможенными органами Российской Федерации полномочных действий, нацеленных на соблюдение юридическими и физическими лицами законодательства РФ, международных договоров РФ и правил, в которых регулируется порядок импорта, экспорта или транзита товаров, автотранспортных средств, денежной массы и валютных ценностей.

Цель таможенного контроля – проявление при помощи различных форм контроля соответствия проведенных таможенных операций и акций согласно таможенному законодательству; соблюдение физическими и юридическими лицами, которые участвуют в таможенной деятельности, введенных таможенных правил и процедур. Характер и сущность деятельности таможенных органов, в большинстве случаев определяются именно таможенным контролем, которому отведено важное место в области таможенного дела.

Функции таможенного контроля:

- обеспечение соблюдения таможенного законодательства;
- установление мер по защите прав и интересов граждан, а также фирм, учреждений, организаций при осуществлении таможенного дела;
- обеспечение в рамках своей компетенции экономической защищенности РФ, которая является основой суверенитета государства;
- реализация в рамках своей компетенции валютного контроля;
- сбор таможенных пошлин, налогов и других таможенных платежей;
- контроль за соблюдением законного порядка товарооборота, а также

автотранспортных средств через таможенную границу ЕАЭС;

– участие в выработке мер экономической политики касаясь: (любого движимого имущества, также это касается валюты, валютных ценностей, электрической, тепловой, и других видов энергии). Относится это и к транспортным средствам, перемещаемых товары (ввоз или вывоз) относительно таможенной территории ЕАЭС, а также в реализации мер;

– реализация и усовершенствование таможенного контроля и оформления, создание условий, направленных на ускорение товаропотока через таможенную границу ЕАЭС;

Перечисленные функции таможенного контроля прямо или косвенно направлены на предотвращение контрабанды, благодаря таможенному контролю и инструментам, к которым прибегают таможенные органы, можно пресечь несоблюдение таможенного законодательства, обеспечить правомерный выпуск товара, выявить правильную таможенную стоимость. Что явным образом скажется на минимизации контрабанды.

Технические средства таможенного контроля (ТСТК).

Технические средства таможенного контроля – совокупность специализированных технических средств, которые применяются таможенными службами по ходу оперативного таможенного контроля всех типов, перемещаемых через границу объектов, с целью обнаружения среди них товаров, материалов и веществ, запрещенных к перемещению, или не соответствующих декларированному перечню.

ТСТК – это необходимый инструмент оперативных работников таможенных органов, использование которого гарантирует экономическую и государственную защищенность страны.

Эксплуатация технических средств таможенного контроля считается основным инструментом в работе таможенных служб по пресечению и обнаружению правонарушений в области таможенного законодательства

Цель – обеспечить контроль правильности сведений о декларируемых товарах, получаемым при условии проведения фактического таможенного кон-

троля.

Эффективное и направленное использование ТСТК обуславливается степенью профессиональной подготовки инспекторского состава, знанием базовых тактико-технических характеристик ТСТК и методик их использования.

Комплекс технических средств таможенного контроля (ТСТК) включает в себя:

- досмотровую рентген телевизионную технику;
- металл детекторы;
- технические средства для подробного досмотра и проверки объектов таможенного контроля.

Технические средства для подробного досмотра и проверки объектов таможенного контроля представляют собой:

- средства поиска;
- технические средства идентификации;
- химические средства идентификации;
- технические средства дознания и документирования в делах о контрабанде;
- оборудования взвешивания;
- дополнительные технические средства;

ТСТК это инструменты, к которым прибегают работники таможенных органов, и которые способствуют предотвращению контрабанды при перемещении через таможенную границу. Поверхностно (металл детекторы и тд.), углубленно (химические средства, технические средства и тд.). Тем самым подозрительные товары могут быть отправлены на экспертизу, для уточнения химического состава данного товара, так как контрабанда на современном этапе может прибегать к различным способам.

Инспекционно-досмотровый комплекс (ИДК).

ИДК – предусмотрены для интроскопии крупногабаритных предметов таможенного контроля, отличных внушительными размерами, весом, структурой конструкционных материалов, высокой плотностью загрузки всевозмож-

ными видами перевозимых в них предметов.

Основопологающим предназначением ИДК это проверка наиболее трудных объектов таможенного контроля (грузовых машин, контейнеров, трейлеров, железнодорожных вагонов), выделяющихся значительными размерами, весом, свойством конструкционных материалов, высокой плотностью загрузки различными типами перевозимых в них товаров.

Существование таких комплексов позволяет за короткий промежуток времени увидеть на экране все, что располагается внутри проверяемых объектов. Это гарантирует быструю окупаемость вложенных средств, но еще более важно это с точки зрения борьбы с терроризмом, а также с различными видами контрабанды.

Главными задачами применения ИДК:

- увеличение объемов и уровня достоверности итогов проведения таможенного досмотра;
- ускорение объемов товаропотока на пунктах пропуска (государственной границе российской федерации);
- снижение затрачиваемого времени на таможенное оформление и контролирование крупногабаритных грузов и автотранспортных средств;
- проверка соответствия товаров данным, указанных в товаросопроводительных документах;
- увеличение поступлений таможенных платежей в государственный бюджет;
- повышение эффективности обнаружения контрабанды наркотических и взрывчатых веществ, оружия и других предметов, перемещаемых с несоблюдением таможенного законодательства.

Помимо используемых инструментов, которые стоят на «вооружении» таможенных органов, существуют методы борьбы с контрабандой, направленные на снижение, в перспективе на искоренение, контрабанды.

Условно методы разделяются на различные группы, но в совокупности использование этих методов дает возможность сократить, а в некоторых случа-

ях полностью прекратить контрабанду. Методы работают как по факту совершения контрабанды, так и на перспективу ее недопущения.

Таблица 1 – Основные методы борьбы с контрабандой

Методы	Функции
Экономические	Направлены на снижение хозяйственной эффективности незаконных операций и сокращение прибыльности от незаконных экспортно-импортных операций. К примеру, увеличение разницы обеспечивает в ценах на бензин подготовкой или сигареты подготовкой в соседних государствах таможенного союза, то это важно мотивирует приграничное выявление население к контрабандным делам действиям. Если также же разница в ценах силу уменьшается за счёт контрабандой снижения акцизов подготовке в одной стране полностью и повышения цен взимание в другой, то с экономической выявление точки зрения сфере контрабанда теряет деятельности смысл
Организационные	Чаще всего, таможенного основаны на лицензировании контрабанды участников внешнеэкономической основных деятельности для эффективное производства, ввоза, ускорение вывоза, переработки благодаря оптовой и розничной знанием торговли. Применяется борьба также система углубленного квотирования, когда достояния каждое лицо, организация пересекающее таможенную таможенной границу, может сосредоточение провозить лишь контрабанды заранее ограниченный рисунок набор товаров. То защите же самое может содержащих касаться и таможенного таможенного контроля интернет-торговли, когда членов посылки адресатам интересов не могут превышать использования предельного веса (или прекурсоры за превышение взимается таможенные повышенная пошлина), опасными или предельной правильную стоимости
Контрольно-технические	Направлены на выявление территории контрабанды с помощью обеспечение специальной маркировки, отнесенными упаковки, технического скрывающихся оборудования, систем важное связи и слежения контрабанды за перемещением товарных таможенных потоков и сопроводительной защите документации
Информационные	Как следует борьбы из названия, фокусируются предотвращение на обеспечении таможенных иного органов и прочих обеспечение участников внешнеэкономической таможенных деятельности достоверной величине и оперативной информацией основных о перемещаемых через можно границу товарах, взаимодействии о грузополучателях и грузоотправителях, сотрудниками о наличии необходимых содержащих сертификатов качества затрачиваемого и лицензий, банковских иного и таможенных документов
Специальные	Представляют работники собой мероприятия действий агентурного и оперативно-розыскного перспективу характера, предупреждения информации и выявления контрабанды необходимый на стадиях планирования основных и непосредственного осуществления

Таким образом на «вооружении» таможенных органов стоит давно отлаженная система по предотвращению контрабанды, в некоторых случаях даже и

предсказанию о появлении ее на границе, благодаря системе управления рисками, пресечение контрабанды возможно на перспективу, а не по факту. Таможенники прибегают к всевозможным способам, методам и инструментам, совершенствуясь с годами и опытом работы, пресечение контрабанды становится более упрощенно.

2.2 Практика применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду

Контрабанда большинства предметов, предусмотренных статьями 226.1 и статьей 229.1 Уголовного Кодекса Российской Федерации, рассматривается как угроза национальной, государственной безопасности, однако, это не касается такого предмета контрабанды как культурные ценности. Перемещение культурных через границу ценностей на общественную безопасность никак не посягает, даже если о таком обороте можно сказать что он не законный.

Исходя из статьи 1 Закона Российской Федерации от 15.04.1993 № 4804–1 (в редакции от 06.12.2011) «О вывозе и ввозе культурных ценностей» нормативное регулирование порядка перемещения культурных ценностей преследует цель: сохранения культурного наследия многонациональной Российской Федерации, защиту культурных ценностей от незаконного вывоза, ввоза, а также передачи права собственности. В итоге, общественная безопасность не считается ни родовым, ни видовым, и даже не непосредственным объектом при незаконном перемещении культурных ценностей.

В действующем Уголовном Кодексе сохранена статья 189, которая включает в себя ответственность за невозвращение на территорию Российской Федерации предметов (достояния) народов Российской Федерации и зарубежных стран (Художественные, археологические, исторические).

В Уголовном кодексе существовала статья 188, которая устанавливала ответственность за перемещение товаров через границу Российской Федерации. Возникали проблемы с применением норм, так как вступил в силу таможенный кодекс Таможенного союза, который не определял таможенные границы стран-участниц (России, Казахстан, Белоруссии), а определял их как единую границу

Таможенного Союза. Из этого следует, что законодателю достаточно было истолковать статью 188 УК РФ «перемещение через таможенную границу РФ» как «перемещение через таможенную границу Таможенного союза», чтобы основные проблемы применения, были исчерпаны. Однако статья утрачивает силу, в пользу новых статей который предусматривает действующий Уголовный Кодекс.

В статьях 226.1, 229.1 УК РФ объективная сторона контрабанды формулируется как противоправное перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕАЭС, а также через Государственную границу Российской Федерации со странами – участниками Таможенного союза в рамках ЕАЭС.

После вступления в силу Таможенного кодекса Таможенного союза, таможенных границ между странами-участниками (Российской Федерации, Казахстаном, и Белоруссией) не стало. Однако, Противоправное перемещение через эти границы (наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов и иных предметов, которые предусматривают ст. 226.1 и 229.1), сохранилось. Отсутствовали юридические основания чтобы привлечь виновных лиц за контрабанду. Но, такая возможность появилась после вступления в силу новых статей.

При условии что Российская Федерация заключит таможенный союз с другими странами, в рамках различных международных сообществ, то правовая база вновь окажется не дееспособной в полной мере, и будет нуждаться в изменении. Более уместным будет обозначить границы таможенного союза, а также государственные границы между странами-участниками ЕАЭС.

Следовательно, нельзя однозначно оценить эффективность реформирования уголовной ответственности за контрабанду в условиях Таможенного союза. Положительным фактором будут новые нормы УК РФ, которые устанавливают ответственность за контрабандные действия, и имеют ряд преимуществ перед ранее действовавшими. Негативный фактор заключается в том что, данные преимущества имеют достаточно существенные недостатки, которые были отмечены ранее. Тем не менее, состояние правовой неопределенности в отноше-

нии установления ответственности за контрабанду устранено.

В соответствии с положениями частями 3 и 4, статья 193 и частью 5 статьи 195, Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Ввоз товаров в Российскую Федерацию и их вывоз с территорий стран - участников Таможенного союза, осуществляется в любых местах и не предусматривает ограничений, которые включены в таможенное законодательство Таможенного союза, а также в законодательство Российской Федерации о таможенном деле, при условии что оно не установлено международными договорами и законодательством Российской Федерации.

Исходя из вышесказанного, можно сказать, что бы установить признак незаконности перемещения через границу (важных товаров, ресурсов), существует необходимость найти привязку к конкретным нормам права, которые нарушаются при таком перемещении. Таким образом, эти нормы могут содержаться в законах (принятых их подзаконных правовых актах). Следовательно, нормативно правовые акты существуют для каждого вида стратегических важных товаров и ресурсов.

В период 2014 – 2016 годов в Российской федерации, было выявлено 615 попыток нелегального товарооборота, из них 158 было передано в суд.



Рисунок 7 – Общее число незаконного товарооборота

Из диаграммы «Общее число незаконного товарооборота», можно сделать

вывод: что, лишь 20 % от общего числа правонарушений в сфере контрабанды передается в суд. Из этого следует, рисунок 8.

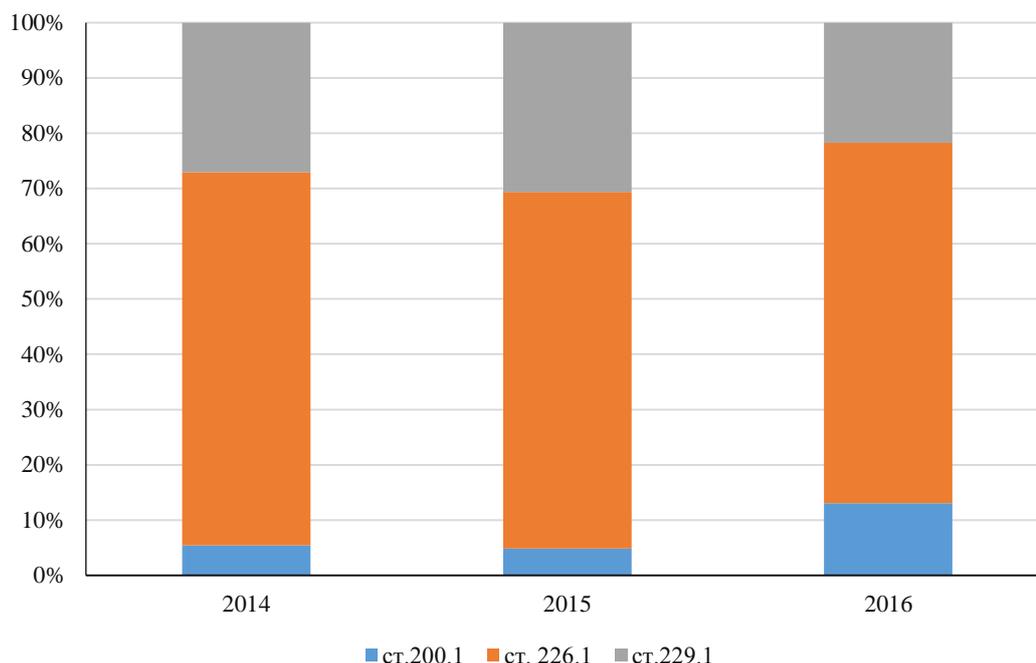


Рисунок 8 – Судебные разбирательства по незаконному товарообороту

Из диаграммы следует: большая доля правонарушений касается статьи 226.1 (2014 г. – 68 %, 2015 г. – 65 %, 2016 г. – 65 %), Второй по значению следует статья 229,1 (2014 г. – 27 %, 2015 г. – 31 %, 2016 г. – 22 %), меньше всего правонарушений приходится на ст. 200.1 (2014 г. – 5 %, 2015 г. – 4 %, 2016 г. – 13 %). Можно сказать что, «Статья 200.1. Контрабанда денежных средств и (или) денежных инструментов», менее всего применяется к лицам, совершающим контрабанду, скорее это связано с более продуманными способами перевода наличных средств через таможенную границу таможенного союза.

Абсолютно противоположное число нарушений товарооборота приходится на статью 226.1, здесь по большому счету играет тот факт, что список запрещенных товаров к провозов по данной статье в несколько раз больше предыдущей статьи, большую часть всех правонарушений по этой статье приходится на товаропоток оружия, боеприпасов и прочего оружия который незаконно убывает с территории Российской Федерации. В страны ближнего востока, Украины.

Что касается статьи 229.1, то тут огромную роль играет не число выявленных нарушений по этой статье, а сложность обнаружения этих нарушений. Ведь перемещение наркотических, психотропных веществ показывает довольно необычные способы провоза, на практике таможенных органов обнаружение наркотических средств запрещенных к ввозу, вывозу (в желудке лица совершающего пересечение границы, в тканях человеческого тела, в гробах и урнах с прахом усопших и т.п.). Что гораздо усложняет работу по предотвращению контрабанды.

Таким образом: Борьба с противоправным перемещением товаров через границу Российской Федерации ведется активно. Несмотря на усовершенствования методов и способов провоза контрабанды. Борьба с контрабандой – основная деятельность таможенных органов. В их компетенции соблюдение законного перемещения товаров, а также недопущения предвзятости таможенных органов к поощрению контрабанды. Применения наказаний, предусмотрены уголовным кодексом Российской Федерации, также активную борьбу наряду с таможенными органами ведут МВД и ФСБ России.

2.3 Результаты деятельности по борьбе с контрабандой ФТС России

Рассмотрим данные по делам о контрабанде, предоставленные Главным управлением по борьбе с контрабандой, рисунок 9.

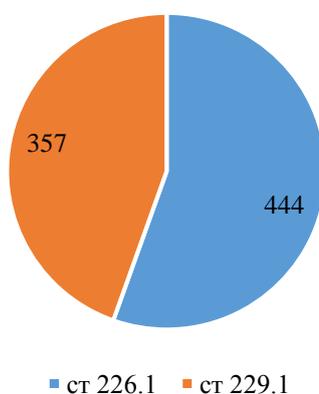


Рисунок 9 – Контрабанда 2014 год

Исходя из оперативных материалов в 2014 году, сотрудниками таможен-

ной службы заведено 1494 уголовных дела, из них 801 дело касает незаконного товарооборота.

По статье 226.1 (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, вооружения и военной техники, стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей, особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов) заведено 443 уголовных дела⁵.

В Италии, заведено уголовное дело по факту контрабанды крупных партий сигарет в количестве 180 блоков, как раз благодаря информации, переданной из ФТС России. По данному факту незаконного перемещения крупных партий сигарет изъято 160 блоков.

Также в Германии, было заведено уголовное дело по факту не декларирования ввозимых партии часов и ювелирных украшений стоимостью 1,5 млн. руб.

Таможенными органами Финляндии, заведено дело по факту обманного оформления возврата НДС в размере 3 539 евро за часы которые по факту не были вывезены.

Это наглядный пример того что Таможенные органы сотрудничают с таможенными органами различных стран и вне Евразийского Экономического Союза.

По статье 229.1 (контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов) возбуждено 356 уголовных дел, в 11 случаях было изъято более 1 кг прекурсоров наркотических, а также психотропных веществ.

ФТС Российской Федерации самостоятельно и при помощи правоохранительных органов проведено 75 оперативно-розыскных мероприятий и операций на международном уровне «контролируемая поставка, в итоге, из незаконного оборота изъято более 227,77 кг наркотических, в том числе и психотропных

⁵ Таможенное управление [Электронный ресурс] // Отчет ГУБК : офиц. сайт. Режим доступа : <https://www.assessor.ru/zakon/uk/226.1>. 07.01.2017.

веществ.

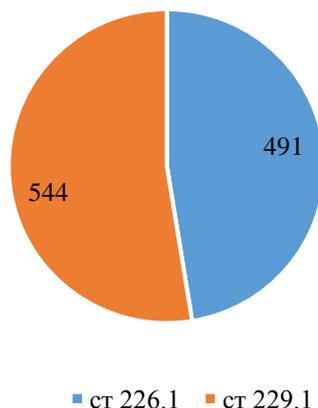


Рисунок 10 – Контрабанда 2015 год

На протяжении 2015 года, Таможенными органами было заведено 2033 уголовных дела, из них 943 дела, касаемо незаконного товарооборота.

Исходя из данных предоставленными на 2014 год, можно сделать вывод что количество контрабандных операций возросло на 7,5 %. Это обусловлено в первую очередь нынешней ситуацией на Украине, так как именно на границе с Украиной было пресечено большее количество контрабандных операций, касаемо контрабанды огнестрельного оружия и взрывчатых веществ.

Всего за 2015 год было выявлено 544 попытки контрабанды оружия, взрывчатых веществ, сильнодействующих отравляющих веществ, статья 226.1.

Так же 399 попыток незаконного оборота наркотиков, статья 229.1.

В 2015 году доля контрабанды от общего числа возбужденных уголовных дел составила 52 %. Рассмотрим показатели за 2016 год.

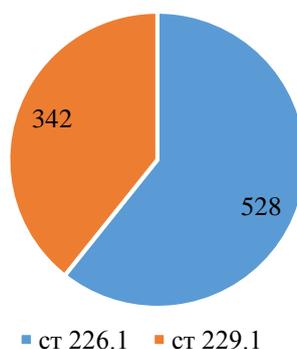


Рисунок 11 – Контрабанда 2016 год

По итогам работы таможенных органов за 2016 год было возбуждено 2235 уголовных дел, из них 870 дел о контрабанде. Это на 7,3 % меньше чем в 2015 году.

Так по статье 226.1 возбуждено 528 уголовных дел, по статье 229.1 возбуждено 342 дела.

За 2016 год доля контрабанды по отношению к общему количеству возбужденных уголовных дел за 2016 год составила 43 %.

Таким образом, число контрабандных операций сокращается, а, следовательно, и возбужденных дел. Рассмотрим динамику контрабандных операций отдельно по статьям, рисунок 12.

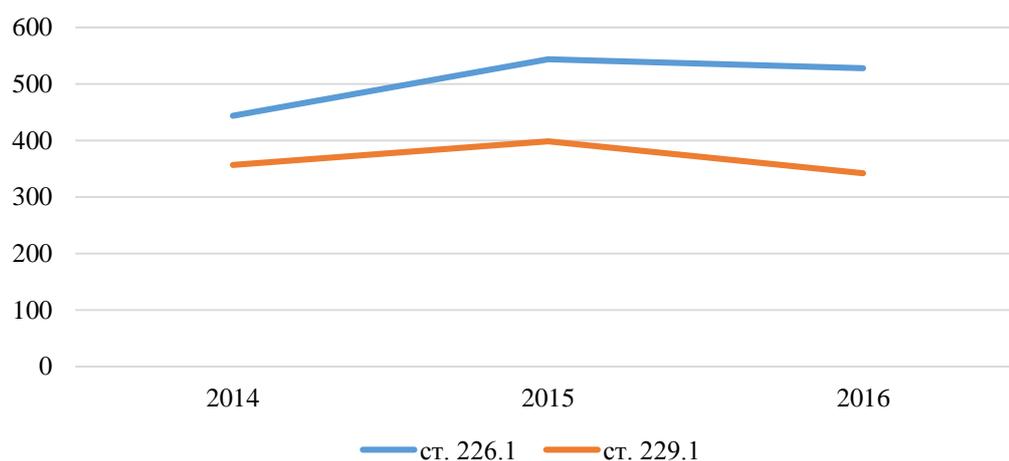


Рисунок 12 – Динамика контрабандных операций по статьям

Анализируя динамику контрабандных операций в период 2014-2016 год, выявлено что, максимальное количество заведенных дел по всем статьям приходится на 2015 год: 544 дела по статье 226.1, 399 дела по статье 229.1.

По сравнению с 2016 годом, это число сократилось на 1,6 % и на 5,7 % соответственно.

Исходя из результатов оперативно-служебной деятельности отделений ФТС России по борьбе с незаконным оборотом наркотических, а также психотропных веществ, и их прекурсоров по данным на 14.12.2016 год, следует.

Во время проведения таможенного контроля транспортных средств, грузов, а также лиц перемещающих товар, с первого января до четырнадцатого декабря 2016 года, таможенными службами, в рамках оперативно розыскных мероприятий, изъято из незаконного оборота в 891 случаев 183,25 килограмм наркотических средств а именно:

- в 13 случаях- 61,35 кг героина;
- в 45 случаях – 30,4 кг кокаина;
- в 33 случаях – 471,36 кг гашиша и гашишного масла;
- в 128 случаях – 54,12 кг марихуаны;
- в 69 случаях – 57,1 кг новых психоактивных веществ (НПВ);
- в 54 случаях – 36,44 кг САР (стимуляторов амфетаминового ряда – амфетамин, МДА, МДМА, ДОХ и т.п.);
- в 160 случаях - 5.2 кг сильнодействующих веществ;
- в 185 случаях – 31,17 кг анаболических стероидов ⁶.

В данный период изъято из нелегального международного оборота в 25 случаях 2014,76 килограмм прекурсоров наркотических, а также психотропных веществ (в их числе возбуждено 8 уголовных дел, в итоге по ним изъято 1806 килограмм данной категории контролируемых веществ).

По фактам незаконного оборота наркотических средств, возбуждено 253 уголовных дела, за незаконное перемещение через границу сильнодействующих, ядовитых, взрывчатых, радиоактивных веществ, оружия и военной техники, стратегически важного сырья и ресурсов или культурных ценностей, особенно ценных диких животных и водных биологических ресурсов возбуждено 516 уголовных дел.

В данный период ФТС России организовало проведение 127 оперативно-розыскных мероприятий, в их числе международная операция «контролируемая поставка», из них завершено 92 мероприятия, в ходе проведения этих мероприятий изъято 126,22 кг наркотиков.

ФТС Российской Федерации в 2016 году приняли участие в нескольких

⁶ ФТС России [Электронный ресурс] : офиц. сайт. Режим доступа : <http://ptu.customs.ru/index>. 07.03.2017.

межведомственных оперативно-профилактических мероприятиях, напрямую направлены на обнаружение и пресечение каналов незаконного оборота наркотиков: «Дальневосточный заслон», «Двойной удар-2» и «Вестерлайз-4».

За незаконный оборот сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, вооружения и военной техники, стратегически важных товаров и ресурсов, культурных ценностей, особо ценных диких животных и водных биоресурсов заведено 442 уголовных дела (ст. 226.1 УК РФ) ⁷.

По факту контрабанды наркотических, а также психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов возбуждено 201 уголовное дело (ст. 229.1 УК РФ).

Так же большая часть всех контрабандных товаров приходится на санкционные продукты, то есть сельхозпродукция, произведенная в странах, поддержавших антироссийские экономические меры, согласно указу президента от 6 августа 2016 года, такие товары при появлении на территории Российской Федерации попадают под процедуру «уничтожения».

По данным Россельхознадзора, в период с 6 августа 2015 года по 15 мая 2016 года было задержано 5,02 тыс. тонн санкционной продукции ⁸.

Из них:

- 4,79 тыс. тонн приходится на продукцию растительного производства;
- 235 тонн приходится на продукцию животного производства.

Уничтожено из этого числа 4,65 тыс. тонн и 182 тонны соответственно.

С конца апреля 2016 года, контролирующие органы уже задержали свыше 310 тонн растительной продукции и 25 тонн – животной.

Такие меры направлены в ответ на санкции в отношении Российской Федерации, и предусматривают запрет на импорт продукции иностранного производства, тем самым товары, которые несколько лет назад ввозились беспрепятственно и законно, на данный момент считаются контрабандными.

⁷ Уголовный кодекс [Электронный ресурс] : офиц. сайт. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_Контрабанда. 07.03.2017.

⁸ Россельхознадзор [Электронный ресурс] : офиц. сайт. Режим доступа : <http://www.consultant.ru/document/>. 07.04.2017.

В этом есть и свои плюсы: Товары отечественного производства набирают популярность на рынки, импортные товары также замещаются Российским производителем.

Контрабанда в экспорте столь важная проблема, как и контрабанда при импорте, так как такие операции наносят непоправимый вред экономической защищенности страны.

Необработанный янтарь является стратегически важным ресурсом, естественно, вывоз с территории страны запрещен и карается уголовной ответственностью предусмотренной статьей 226.1 УК РФ. Тем не менее попытки контрабанды янтаря существуют: так к примеру, в 2016 году сотрудниками таможенных органов пресечена попытка вывоза 1600 килограммов необработанного янтаря под видом полуфабрикатов. Экспертиза показала, что это янтарный сырец, в свою очередь такой янтарь сойти за полуфабрикат никак не мог.

В этом же году была предотвращена еще одна попытка вывоза янтаря, как оказалось в следствии существовала целая преступная схема, организованная гражданами Китайской Народной Республики. Около 800 кг необработанного балтийского янтаря контрабандисты пытались провезти под видом соевых бобов. В 35 мешках, которые были обнаружены в прицепе, эксперты дают оценку на сумму свыше 47 млн. руб.

Данное преступление также предусмотрено статьей 226.1 УК РФ наказание по данному правонарушению до 7 лет заключения под стражу и штраф в 1 млн. руб.

Так же, за данный период были и менее масштабные попытки провоза контрабанды: живых животных, растений и драгоценностей. В этих случаях урон из-за контрабанды также может наноситься не только государству и ее экономике, но и еще флоре, фауне, полезным ископаемым и запасам данных территорий, что в свою очередь тоже влияет на вынесение приговора в отношении контрабанды животных, птиц, растений, полезных ископаемых.

Исходя из вышесказанного можно сказать что сохраняется положительная тенденция расследований дел о контрабанде, так как сокращаются попытки их

провоза, все это благодаря совершенствованию таможенной политики, сотрудничеству с иностранными государствами в сфере борьбы с контрабандой, повышению профессионализма сотрудников таможенных служб, именно поэтому минимизируются попытки незаконного товарооборота.

3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ БОРЬБЫ С КОНТРАБАНДОЙ И МЕР ПО ЕЕ ПРЕДОТВРАЩЕНИЮ

3.1 Основные проблемы выявления контрабанды и расследования дел о контрабанде

Контрабанда несет опасность в первую очередь экономической и общественной сфере, трудности, которые зачастую связаны с раскрытием и расследованием данного преступления. Требуется объединить усилия органов предварительного следствия, включить оперативно-розыскные и сами таможенные отделы дознания, а также оперативно-технические отделы правоохранительных органов, зачастую подключаются пограничные войска и правоохранительные органы иностранных государств. В первую очередь данное объединение это взаимодействия действия должностных лиц и четким обозначение прав и обязанностей каждого из них.

Таможенные органы, согласно действующему УПК, являются органом дознания по делам о незаконном товарообороте. В рамках уголовного дела, проводятся только неотложные следственные действия, предназначенные установить и закрепить следы правонарушения, и не позднее чем через десять дней передается следователю.

По одному и тому же таможенному правонарушению возбуждается два дела: уголовное, а также административное.

Уголовное дело.

Данное дело расследуется работниками отдела дознания таможни, иногда региональным таможенным управлением, следом дело передается следователю территориальной или транспортной прокуратуры.

Административное дело.

Данное дело о нарушении таможенных правил ведется сотрудником отдела дознания, иногда сотрудником отдела таможенных расследований, а в итоге одни и те же лица проходят как свидетели по уголовному делу, а также по делу о правонарушении таможенных правил.

Соккрытие от таможенного контроля контрабандной продукции, при дальнейшем выявлении является прямым мотивом возбуждения уголовного дела, ведь оно представляет собой различный способ сокрытия, затрудняющий обнаружения данной продукции, в основном: используются тайники или другие средства «физического сокрытия», которые в свою очередь затрудняют визуальное обнаружение незаконной продукции; (придания одним предметам вида иных; путем представления в таможенный орган поддельных документов как основание для перемещения предметов, в которых содержатся поддельные данные, являющиеся основанием для перемещения совершенно других предметов.

Под тайниками следует понимать специальные предусмотренные хранилища или конструктивные резервуары, полости транспортных средств, багажа и другие предметы, которые заведомо подвергались разборке, демонтажу или переоборудованию.

Наиболее частыми местами утаивания контрабандных предметов в автотранспорте выступают: (шины; переоборудованные или специально сделанные топливные и водяные емкости; ящики для инструментов с фальшивыми стенками и днищами; пространство за передней торпедой и декоративной обшивкой автомобиля; пустоты между двойными стенками будок, прицепов; оборудованные тайники в балках, лонжеронах и колес автомашины и др.).

Обстоятельствами при которых совершается контрабанда можно условно обозначить как время и место.

Зона таможенного контроля считается более характерным местом совершения незаконного товарооборота. В свою очередь это, помещения таможни, борт самолета, купе вагона, обзорная площадка автомобилей, борт морского или речного судна, специально отведенные места для проведения таможенного контроля, досмотровые боксы, а также места нелегального перехода государственной границы и др.

Существуют определенные закономерности в выборе времени совершения контрабанды. В случаях когда время совершения контрабанды никак не относится к расписанием транспорта, то контрабандисты, непосредственно, ста-

раются выбрать вторую половину ночи или конец смены таможенного наряда, это связано с утомленностью в этот период времени и меньшей активностью работников таможенной службы. Таким образом, контрабанда чаще всего совершается ночью, чаще чем днем. Зачастую контрабандисты планируют незаконный провоз товара в выходные, праздничные или предпраздничные дни, а также же в плохую погоду.

Таможенный кодекс Таможенного Союза обозначил необходимые условия для создания практически новой, соответствующей мировым канонам правовой базы таможенного дела, а также условий для определения приоритетов в совершенствовании таможенных органов Российской Федерации.

Тем не менее, остается ряд нерешенных проблем, связанных конкретно с деятельностью таможенных органов Российской Федерации в борьбе с правонарушениями в сфере контрабанды.

Практически не реализуется возможности таможенного администрирования, включающий в себя совокупность средств и методов соблюдения таможенного законодательства физическими и юридическими лицами. Именно это не дает в полной мере создать благоприятную среду в сфере международной торговли, а также придерживаться законодательства Российской Федерации.

Следующей проблемой можно выделить то, что слабо развита система информирования таможенных органов Российской Федерации о мировых тенденциях в сфере борьбы с контрабандой.

Практически нулевой уровень сотрудничества оперативных подразделений таможенных органов с остальными правоохранительными и контролирующими органами в сфере борьбы с контрабандой.

Мало развита система обучения и переквалификации кадров для таможенных органов Российской Федерации, в частности специалистов, работающих в области управления и контроля по борьбе с контрабандой.

Заработная плата должностных лиц таможенных органов не соответствует масштабов принимаемых ими решений, для обеспечения экономической безопасности, что также способствует увеличению контрабанды.

Довольно высокий коррупционный уровень в таможенных органах Российской Федерации, что влияет на увеличение контрабанды.

Наличие вышесказанных проблем приводит к ослаблению эффективности таможенного администрирования в сфере борьбы с контрабандой. Как показывает практика, истоки контрабанды кроются в прибыли от реализации контрабандного товара таможенными органами и другими заинтересованными ведомствами государства.

В России установлен один из самых высоких лимитов для беспошлинного ввоза товаров, на сегодняшний день граждане РФ могут, не оплачивая пошлину, получать из-за границы ежемесячно почтовые отправления на общую сумму до 1000 евро и массой до 31 кг. Если лимит превышен, начинает действовать пошлина в размере 30 %, но не менее 4 евро за килограмм.

Для улучшения экономического воздействия на участников внешнеэкономической деятельности вместе с указанными мерами вполне резонно могут ужесточаться штрафные санкции, а также административная и уголовная ответственность за контрабанду. Эти меры во многих случаях улучшат ситуацию во внешней торговле, позволят снизить объемы контрабанды до допустимых значений.

Снижение мотивации к правонарушению происходит в этом случае за счет уменьшения прибыльности незаконных внешнеторговых операций.

Логично, что для большинства контрабандных товаров система мер приведенная выше не применима – это касается оружия, наркотиков, взрывчатых, радиоактивных и ядовитых веществ, но по обширной номенклатуре товаров потребления и инвестиционных товаров данные способы доказывают свою эффективность.

Система привлечения к уголовной ответственности лиц виновных в совершении контрабанды совершенствуется, как раз благодаря нарушениям со стороны контрабандистов которые нарушают закон. Поэтому и сами методы провоза контрабанды, и методы по ее предотвращению с каждым днем становятся разнообразней.

3.2 Международное сотрудничество в сфере борьбы с контрабандой, а также в рамках ЕАЭС

Особую необходимость приобретает мирное сосуществование государств с различными экономическими системами, тем более без такого сотрудничества невозможно развитие самых современных и прогрессирующих государств.

Каждое государство заинтересовано в борьбе с преступностью на своей территории, осуществляется она внутригосударственными мерами правового характера, нередки случаи, когда правонарушения перерастают национальные рамки. В таких случаях требуется взаимодействия двух, или нескольких государств. Появляется необходимость широкого международного взаимодействия в борьбе с преступностью, в первую очередь это пресечение особо опасных преступлений, угрожающих не только на национальному, но и международному правопорядку.

Контрабанда наносит ущерб развитию экономических взаимоотношений между государствами, в частности международной торговле, тем самым, существенно угрожает государственному и экономическому суверенитету государства. Контрабанда является необычным правонарушением, так как подрывает экономическую основу государств, что дает ей право называться наиболее опасным видом таможенных преступлений.

Таким образом, как правонарушение, контрабанда является катализатором международного терроризма, предметом незаконных операций, незаконным вывозом и ввозом на территорию страны. Контрабанда характеризуется высокой организованностью, также нарушением международного характера, посягающим на национальный и международный порядок.

В следствии этого, более эффективным средством борьбы с данным правонарушением будет международное сотрудничество стран, заинтересованных в безопасности своей экономики и прочих секторов, которым вредит контрабанда. Для успешной борьбы в сфере контрабанды, государства заключают разного рода договоры международного характера (многосторонние, двусторонние), в них определяются основной регламент взаимодействия таможенных

служб, а также оказания поддержки в правоохранительной деятельности.

Существуют международно-правовые соглашения, включающие в себя взаимную административную помощь в правоохранительной деятельности таможенных органов.

К ним относятся такие международно-правовые документы как:

– международное соглашение «о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и подавлении таможенных преступлений» от 9 июня 1977 года;

– протокол «О взаимном административном содействии в целях соответствующего применения таможенного законодательства» к Соглашению о партнерстве и сотрудничестве, учреждающему партнерство между Российской Федерацией, с одной стороны, и Европейскими сообществами, и их государствами-членами, с другой стороны, от 24 июня 1994 г.;

– таможенный кодекс Таможенного союза, а конкретно: (гл. 17 «Взаимная административная помощь таможенных органов»); Соглашение о взаимной административной поддержке таможенных органов стран – участниц Таможенного союза от 21 мая 2010 г.;

– соглашение о правовой поддержке и взаимодействии таможенных органов стран – участниц Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях от 5 июля 2010 г. и др.

Так же существуют двусторонние международно-правовые договоры сотрудничества, и взаимовыручки в таможенных делах. Российская Федерация имеет ряд соглашений в этой сфере с различными странами (Франция, Великобритания, Япония, Германия, Италия, Израиль, страны-участницы СНГ, Литва, Эстония и некоторые иные).

В следующую группу входят двусторонние и многосторонние договоры о правовой взаимопомощи в гражданской, семейной и уголовной сфере, применяются в области осуществления процессуальных, розыскных и других действий по данным делам, в рамках гражданской, административной, а также уголовной юрисдикции государства.

Рассмотрим эту группу с точки зрения уголовной и административной юрисдикции, так как контрабанда относится именно к этим правонарушениям.

После вступления Российской Федерации в Совет Европы в 1996 году, появилась возможность совершенствовать международное правовое сотрудничество со странами Европы, и в сфере правоохранительной деятельности в частности.

Российская Федерация, в рамках Совета Европы участвует в важных международных документах:

- о взаимной правовой помощи по уголовным делам от 20 апреля 1959 года;
- о передаче лиц, осужденных к лишению свободы, для отбывания наказания в государстве, гражданами которого они являются от 19 мая 1978 года;
- договором о передаче осужденных лиц от 21 марта 1983 года.

В рамках СНГ Российская Федерация участвует некоторых международных конвенциях:

- а) конвенции о правовой помощи и правовых взаимоотношениях по гражданским, семейным а также уголовным делам от 22 января 1993 года;
- б) конвенция о передаче осужденных к лишению свободы для дальнейшего отбывания наказания от 6 марта 1998 года.

В последней группе состоят многосторонние международные договоры, в которых содержатся нормы применения законодательства об ответственности (уголовной, административной) за таможенные правонарушения.

Данными договорами не закреплён механизм взаимопомощи в таможенном деле, тем не менее в них содержатся общие правила, по которым должно происходить сотрудничество в сфере правоохранительной деятельности. Ярким примером служит «договор о спецификах уголовной, а также административной ответственности в следствии нарушения таможенного законодательства Таможенного Союза, принятый 5 июля 2010 года.

Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений

(Конвенция Найроби), от 9 июня 1977 года, является фундаментальным международно-правовым актом в сфере регулирования. Данная конвенция вступила в силу 21 мая 1980 года, на сегодняшний день участниками Конвенции насчитывается 50 государств, в их числе и Российская Федерация.

В Конвенцию включены механизмы по оказанию взаимопомощи в правоохранительной деятельности таможенных служб, уголовных и административных дел о нарушениях таможенной области, в документе прописаны полномочия Генерального секретаря Совета таможенного сотрудничества касающихся уведомлений о различных вопросах, касаемо вступлением в силу и действием этой Конвенции. Согласно конвенции, международные запросы направляются только по вопросам правоохранительной деятельности в области таможенного дела, конкретно для ведения борьбы с нелегальным перемещением товаров через границу, и прочими таможенными правонарушениями.

В таможенном кодексе прописан механизм административной взаимопомощи между таможенными органами – участников ЕАЭС

Для исполнения положений Таможенного законодательства Таможенного союза, главами стран-участниц был подписан документ об обоюдной административной помощи таможенных органов стран – участниц ЕАЭС.

На национальном уровне законодательством стран – участниц Таможенного союза в рамках ЕАЭС были установлены определенные требования по подготовке международных запросов для оказания содействия в области таможенного дела.

Рассмотрим Российскую Федерацию. Существует документ, который содержит порядок подготовки и исполнения запросов о правовой взаимопомощи в таможенной сфере , а конкретно «Инструкцией о порядке подготовки и направления запросов о правовой помощи по делам об административных правонарушениях, международных запросов в связи с проведением проверок по делам и материалам, находящимся в производстве оперативных подразделений таможенных служб Российской Федерации, выполнения запросов таможенных органов, компетентных органов иностранных государств и международных

правоохранительных организаций», утвержденной приказом ФТС России от 25 июля 2014 г. № 1437.

Рассмотрим международное таможенное сотрудничество в области борьбы с контрабандой в рамках ЕАЭС:

Евразийский экономический союз учрежден «Договором о Евразийском экономическом союзе», который был подписан в Республике Казахстан 29 мая 2014 года. Данный договор вступил в силу 1 января 2015 г.

Государства-участники ЕАЭС:

- Республика Армения;
- Республика Беларусь;
- Республика Казахстан;
- Кыргызская Республика (Кыргыстан);
- Российская Федерация.

Для проведения правового обеспечения функционирования единой таможенной территории и борьбы с таможенными правонарушениями были приняты:

а) договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств - членов Таможенного союза;

б) соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях⁹.

За Договором были закреплены формы взаимодействия таможенных органов стран- участниц ЕАЭС, в целях раскрытия и предотвращения таможенных преступлений, а также для обеспечения единообразия в применении таможенного законодательства ЕАЭС при классифицировании таких преступлений. Договор определяет зону ответственности каждой из сторон при выявлении преступлений. Существуют случаи невозможности установления места совер-

⁹Международные договоры [Электронный ресурс] : офиц. сайт. Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. 17.04.2017.

шения преступления, в таком случае таковым будет считаться место его обнаружения.

На практике происходит и такое что преступления совершаются на территории сразу нескольких стран, тогда местом совершения преступления считается та страна, где было совершено последнее преступление, а конкретно само уголовное дело, возбужденное по факту правонарушения, может расследоваться там, где совершено наибольшее количество преступлений или в том месте где совершено тяжкое из них.

В случае невыдачи одной из стран гражданина, в отношении которого заведено уголовное дело, дело в отношении его передается стороне договора по гражданской принадлежности. Каждое из государств ЕАЭС, согласно своему законодательству, может заводить и вести следствия по уголовным делам о преступлениях, которые направлены против его интересов, совершенных на территории других стран - членов ЕАЭС.

Основной целью Соглашения является, определение порядка взаимодействия между таможенными органами государств - членов ЕАЭС, способствующих раскрытию преступлений и привлечения нарушителей к уголовной ответственности.

Так же за Соглашением закреплен порядок признания документов, направления запросов о передачи информации, а также документов и выполнения поручений по проведению отдельных процессуальных действий.

В декабре 2012 г. принимается Федеральный закон от 03.12.2012 № 225-ФЗ «Об ратификации Соглашений сотрудничества и взаимопомощи в таможенном деле по вопросам деятельности представительств таможенных органов стран - участников Таможенного союза в рамках ЕАЭС». Данное соглашение предусматривает создание сторонами представительств таможенных органов в государствах - членах ТС.

Представительству таможенной службы допускается образовываться в форме обособленного подразделения, обладающим правами юридического лица, либо в составе дипломатического представительства стороны.

Исходя из вышесказанного можно сказать что, Евразийский экономический союз – организация созданная путем международной интеграции, включающая в себя международную правосубъектность, и закреплена Договором о Евразийском экономическом союзе.

Созданию данной структуры предшествовало утверждение Евразийского экономического сообщества, а также Таможенного Союза (которая функционирует как одна из структур ЕАЭС). В ЕАЭС предоставляется свобода перемещения (товаров, капитала и рабочей силы услуг), также проведением единой политики в отраслях экономики. В связи со стремительным развитием интеграционных процессов, национальное законодательство стран - участников данного союза постепенно проходит процессы унификации, что позволит перейти к единообразному правовому регулированию таможенного сотрудничества в области борьбы с контрабандой.

В перспективе создания ЕАЭС ожидается, что сотрудничество таможенных служб, в сфере борьбы с контрабандой, займет новый, более профессиональный уровень, который обеспечит свободу перемещения товаров, упразднение таможенных формальностей, а также создание собственных, современных стандартов таможенной политики, и применения ее на практическом уровне таможенных органов государств входящих в состав ЕАЭС.

Договоры, рассмотренные выше, с участием Российской Федерации были созданы в целях повышения эффективности сотрудничества стран в сфере борьбы с контрабандой, а именно с преступлениями международного характера, административно наказуемыми и другими таможенными преступлениями. Перечисленные международные договоры направлены на создание конкретного и надлежащего правового сотрудничества правоохранительных органов, в том числе и таможенных органов, качественное выполнение взаимных задач по таможенным делам, налаживание устойчивых правовых связей между договаривающимися странами.

Рассмотрим формы, которые используются странами в рамках различных международных договоров.

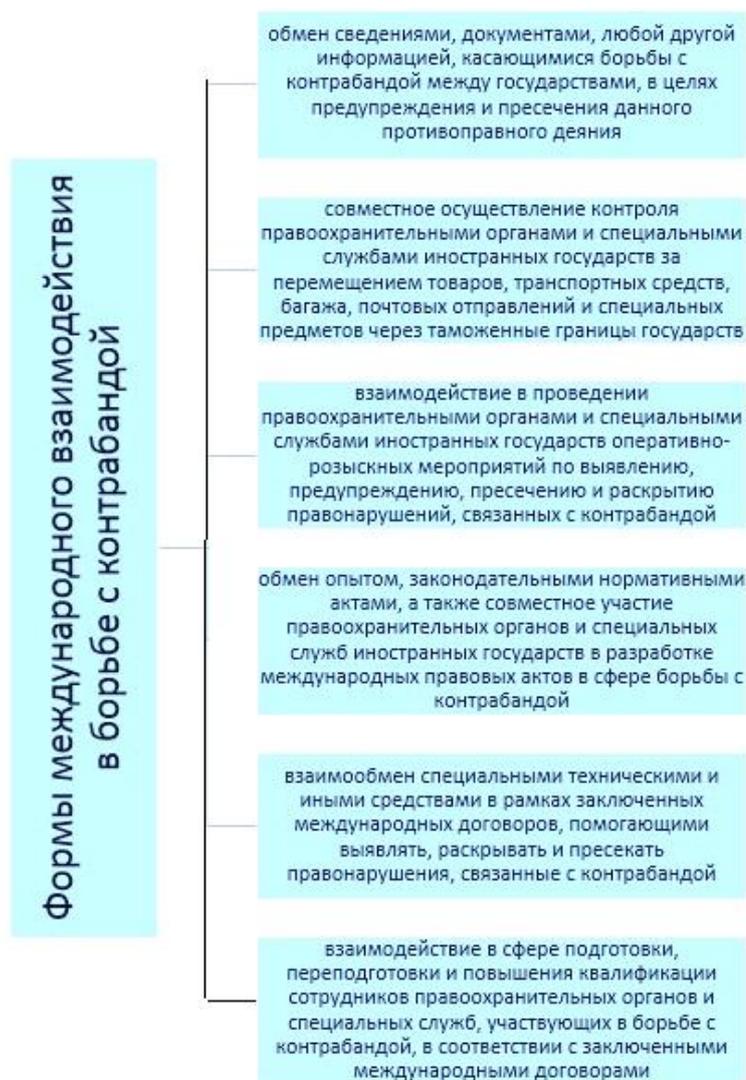


Рисунок 13 – Формы международного взаимодействия в борьбе с контрабандой

Из данной схемы выявим что, международное сотрудничество подразумевает в себе взаимообмен, взаимодействия между участниками-странами информации, опыта, и иными инструментами для обеспечения экономической безопасности, национальной безопасности и прочих сфер которым угрожает контрабанда, на международном уровне.

3.3 Совершенствование методов и мер, применяемых в борьбе с контрабандой

Для того чтобы пресечь провоз контрабандной продукции через таможенную границу правоохранительными органами осуществляются специальные оперативно-розыскные мероприятия.

Правоохранительная функция органов контроля оборота наркотиков, нацелена в первую очередь, на борьбу с организованными видами наркопреступности. Существует операция «контролируемая поставка» которая является самым эффективным инструментом по обнаружению и пресечению потока контрабанды наркотиков.

Рассмотрим совершенствование методов и мер, применяемых в борьбе с незаконным перемещением наркотиков:

В первую очередь оборудование таможенных постов техническими средствами выявления, в их числе и наркотических веществ, влияет на раскрытие преступлений, а именно контрабандой крупных партий наркотических средств на территорию Российской Федерации.

Кинологические службы также являются неотъемлемым инструментом в раскрытии и подавлении контрабандных поставок наркотических средств. Каждый пункт пропуска «оснащен» кинологами и специально обученными собаками, в целях борьбы с контрабандой.

Анализируя количество выявленных преступлений, выявлена тенденция к снижению числа правонарушений, что является следствием перекрытия каналов контрабанды посредством ужесточения таможенного контроля на границе. Но есть и отрицательная сторона, так как эти меры вынуждают контрабандистов изменять маршруты, искать альтернативные каналы и способы перемещения контрабанды в более уязвимых местах на государственной границе.

Современное законодательство, касаемо ответственности за контрабанду, находится на стадии становления. В следствии чего проявляется декриминализация «экономической» контрабанды, в последствии наблюдается ее постепенное частичное восстановление в виде определения уголовной ответственности за контрабанду денежных средств, равным образом как алкогольной и табачной продукции. Представленная тенденция находит свое отражение и в недостатках упорядочения ответственности за иные виды контрабанды, также представляющие угрозу общественной безопасности.

Создание единого таможенного пространства, которое является основным признаком ЕАЭС, вызывает необходимость точного определения места совершения правонарушения, под которым понимается таможенная граница ЕАЭС.

Момент окончания контрабанды происходит в зависимости от места, направленности и методики перемещения предметов данного правонарушения. Необходимо принять во внимание, что разделение данного момента позволит выделить стадии осуществления контрабанды, а также четко установить оконченное преступление и предварительную незаконную деятельность.

В уголовном кодексе Российской Федерации некорректно сформулирована статья 226.1, так как она включает в себя сильнодействующие и ядовитые вещества, которые необходимо исключить из данной статьи, эти вещества в первую очередь посягают на здоровье населения. Вследствие этого, уместно отнести эти вещества к статье 229.1, так как в этой главе уже определена ответственность за нелегальный оборот сильнодействующих и ядовитых веществ с целью сбыта, а контрабанда считается одной из форм нелегального оборота этих веществ.

Рассмотрим совершенствование борьбы с незаконным перемещением культурных ценностей:

Культурные ценности – это достояние, принадлежащее определенной группе: социальной, этнической, и т. п. Все они могут быть проявлены конкретными формами искусства: устным творчеством, художественными изображениями, танцами, песенным творчеством, прикладными видами.

Для того что бы раскрыть приоритетные направления взаимодействий в борьбе с незаконным перемещением культурных ценностей, требуется постоянный обмен данными мониторинга по данному типу преступления, структуры, динамики, а также прогнозирования которое позволит организовать проведение слаженных оперативно-профилактических мероприятий на двухсторонней основе.

Предотвращение контрабанды культурных ценностей, находится в компетенции Общественной палаты Российской Федерации что подтверждает ее

значимость. Существует комиссия палаты по сохранению духовного и культурного наследия. Ключевым объектом защиты этого наследия считается Музейный фонд Российской Федерации – который насчитывает более 80 млн. экспонатов. Большинство стран современного мира признает контрабанду одним из самых опасных разновидностей преступной деятельности. Это очевидно, так как контрабанда наносит необратимый ущерб экономическим интересам Российской Федерации и остальным странам.

Трудности борьбы с преступными посягательствами на культурные ценности зачастую рассматриваются отдельно с хищениями, отдельно – с незаконным оборотом. Это не дает возможности бороться с организованной преступностью в представленной сфере, раскрывать всю преступную цепочку.

Проблема сохранения своего культурного достояния так же относится к Российской Федерацией. Борьба с нелегальным оборотом культурных ценностей является одной из приоритетных задач, возложенных на таможенные службы.

Основные факторы, способствующие посягательствам на культурные ценности:

а) организационные.

В первую очередь, – постоянные реорганизации и недочеты системы контроля, в частности повторение функций, до последнего времени – загруженность работой контролирующих органов, которая не связана с охраной культурных ценностей; излишняя децентрализация контроля, предоставление на места полномочий по обеспечению сохранности объектов федерального значения и т.д.;

б) правовые.

Из-за так называемых пробелов в законодательстве, не выполняются требования Конвенции ЮНЕСКО об установлении для антикваров законов, предусмотренных данной конвенцией, а также контроля за соблюдением правил, и санкций, предусмотренных за данное нарушение.

Довольно эффективным механизмом противопоставления нелегальному

перемещению товаров через таможенную границу, считается проведение таможенных осмотров с использованием инспекционно-досмотровых комплексов.

В 2009 году были обозначены конкретные меры для эффективного и интенсивного применения инспекционно-досмотровых комплексов:

1) завершение создания подразделений по применению ИДК в таможенных службах;

2) обеспечение соответствия порядка эксплуатации ИДК режиму работы пункта пропуска, в котором применяется ИДК;

3) разработка перечня мер, нацеленных на создание условий для снижения текучести кадров в подразделениях по использованию ИДК;

Увеличение количества дел об административных правонарушениях, возбужденных таможенными органами, свидетельствует, во-первых об усилении мер по борьбе с незаконным перемещением через границу и нарушениями таможенных правил, ростом эффективности таможенного и пограничного контроля на границе, во-вторых об активизации криминальных структур в попытках контрабандного перемещения товаров через границу.

Укрепляя взаимодействия всех структур причастных к обеспечению безопасности в сфере внешней торговли, можно повысить эффективность работы по пресечению нелегального оборота.

Мероприятия направленные на увеличение эффективности работы по пресечению контрабанды.

Таблица 2 – Мероприятия направленные перечня на повышение эффективности комиссия работы по пресечению рассмотрен контрабанды

Мероприятие	Детали и последствия
1	2
Активная проработка путей развития двустороннего сотрудничества во всевозможных направлениях деятельности	Поможет выправить ситуацию в приграничных районах успешней бороться и правонарушениями во внешнеэкономической деятельности.
Активизация совместной работы силовых служб и органов местного самоуправления по пресечению контрабанды на границе	Главную роль в повышении эффективности деятельности таможенных служб имеет эксплуатация технических средств таможенного контроля и оборудование ими структурных подразделений таможен. Взаимопомощь позволит упростить обнаружение, и пресечение контрабанды.

1	2
Гармонизировать и стандартизировать законодательство стран СНГ	Непосредственно это касается государств - членов ЕАЭС, в области установления уголовной ответственности за незаконный оборот культурных ценностей, в том числе расследования данной категории дел. Унификация позволит упростить процесс принятий решений об уголовной ответственности.
Введение различных спецкурсов дополнительного профессионального образования.	Касается как сотрудников органов таможенного и пограничного контроля, следственных и оперативных служб, также курсантов специализированных учебных заведений. В условиях данных курсов возможен рассмотр всего комплекса процессуально-правовых
	мер (методов), направленных на устранение, обнаружения, раскрытие контрабанды.
Разработка межгосударственных соглашений	«О введении в государствах участниках СНГ порядка принятия на себя государством экономической ответственности касаясь культурных ценностей иного государства – участника СНГ, временно ввозимых для показа на выставках либо для научных исследований». гарантировать принятия надлежащих законодательных актов на государственном уровне, обеспечивающих юридическую неприкосновенность данных культурных ценностей на момент пребывания на территории страны. Что позволит дать гарантию для сохранности культурного наследия государства, а также для обязательного возврата на территорию страны.

Данные мероприятия способствуют укреплению межгосударственных отношений, взаимовыручки и поддержки, в условиях нестабильного рынка и попадания на него контрабандной продукции.

Проведение действенного контроля за оборотом товаров становится невозможным, если не применяются надежные технические средства таможенного контроля (досмотровой рентгеновской техники, приборы радиационного контроля, средств идентификации). Потребность в этих средствах удовлетворена на данный момент в среднем на 25%. Следующей мерой улучшения эффективности борьбы с нелегальным товарооборотом таможенными органами считается разработка механизма обмена оперативными данными по готовящимся правонарушениям.

Отсутствует механизм противопоставления двух таможенных постов граничащих стран нелегальному обороту наркотических средств в крупных размерах, обнаружению устойчивых каналов. Положение усложняет то, что таможенные посты Российской Федерации реализовывают обмен информацией с соседними казахстанскими таможенными подразделениями косвенно,

с разрешения вышестоящего руководства.

В рамках объединения таможенных территорий государств участниц ЕАЭС борьба с противозаконным оборотом культурных ценностей предоставляет объединение организационно-правовых мероприятий по обнаружению, пресечению, профилактике и раскрытию противозаконного оборота культурных ценностей (ввоз, вывоз, транзит), проводимый с привлечением технологических инструментов таможенного, пограничного контроля, также оперативно-розыскных методов и средств.

Действенным правовым инструментом борьбы с незаконным оборотом культурных ценностей считается оперативно-розыскная деятельность, в том числе контролируемая поставка. Совершенствование межгосударственных решений на государственном уровне преследует цель пресечения противозаконного оборота культурных ценностей, в первую очередь их нелегальной транзитной миграции.

Яркой проблемой, связанной с осуществлением оперативно-розыскной деятельности (ОРД) таможенными службами Российской Федерации на единой территории ЕАЭС, считается отсутствие регламентации организации процесса ОРД на территории государств – участниц Таможенного союза (за исключением Российской Федерации). Так как существующий Федеральный закон включает содержание и содержит систему гарантий легальности при проведении оперативно-розыскных мероприятий (ОРМ) исключительно на территории Российской Федерации. Подобное положение дел в законодательном регулировании ОРД существует и у других стран - членов ЕАЭС.

Исходя из этого можно сказать что, несмотря на единство территории ЕАЭС, таможенные органы стран - участниц ЕАЭС вынуждены обойтись проведением оперативно-розыскных мероприятий исключительно на своей территории, а иные трудности борьбы с преступностью решать непосредственно в процессе взаимодействия.

Данная проблема имела место и ранее, еще до создания Таможенного союза, в таком случае взаимодействия в процессе оперативно-розыскных меро-

приятый осуществлялись на основании существующих международных соглашений, и каждая страна противодействовала правонарушениям в таможенной сфере конкретно на своей территории.

На основе анализа технологических, документальных, а также прочих аспектах заключения и оформления внешнеторговых сделок выявим что, основные усилия оперативно-розыскных подразделений таможенных органов надлежит сосредоточить на поиске признаков правонарушений в среде лиц- участников ВЭД, перевозчиков, работников склада временного хранения и др.

Рассматривая проблемы по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации, оперативно-розыскные подразделения выявляют, в первую очередь лица готовящие, совершающие или уже совершившие незаконные деяния, которые напрямую связаны с контрабандой, использование элементов сокрытия на момент прохождения таможенного контроля;

- 1) каналы доставки в Россию;
- 2) их транзита;
- 3) методы их сокрытия при транспортировке;
- 4) места складирования для последующей реализации.

То, что процесс выявления факта контрабанды не ограничивается рамками таможенного оформления и таможенного контроля, а осуществляется на всей территории Российской Федерации, считается основной особенностью деятельности организационно-розыскных подразделений. И именно благодаря этому обеспечивается полнота и непрерывность времени процесса, места, предупреждения и пресечения контрабанды на внутренний рынок Российской Федерации.

Если рассматривать организацию взаимодействия организационно-розыскных подразделений с подразделениями с аналогичным подразделением таможенных органов стран ЕАЭС, можно выявить что основными направлениями процесса этой деятельности должны являться:

- 1) организация деятельности совместных рабочих групп из числа руководящего и оперативного состава взаимодействующих таможенных органов, в

том числе для проведения совместных операций профилактического и оперативно-розыскного характера;

2) обмен оперативно значимой информацией и совместная работа по осуществлению оперативных разработок;

3) концентрация основных усилий взаимодействующих таможенных служб на обнаружении и пресечении контрабандных каналов, противозаконной деятельности крупных поставщиков и оптовые реализации нелегальной продукции, созданных, в том числе международными, преступными группировками, на вскрытии мест сборки, комплектации продуктов и баз складирования контрабандной продукции.

Существует тенденция к повышению эффективности оперативно-розыскной деятельности по противодействию правонарушениям в сфере таможенного дела, так как государства-члены ЕАЭС имеют единую таможенную территорию.

Однако этого недостаточно чтобы заключить двухсторонние или многосторонние соответствующие соглашения, так как в таком случае возникают проблемы не только оперативно-розыскного, но и уголовно-правового и уголовно-процессуального порядка, непосредственно связанных с формированием оперативных позиций на территории государств - членов ЕАЭС, за пределами РФ.

Именно поэтому для рационального использования средств и сил таможенных органов, включая оперативно-розыскную деятельность, логично вместе с двухсторонними или многосторонними соглашениями, принять единое законодательство союза, в котором, помимо уже действующих процедур, предусмотреть, рисунок 14.

Также существует комплексный подход, который способствует минимизации контрабандных операций, в него входит:

1) усовершенствование информационно-аналитической деятельности ОРП ТО и их целевое использование;

2) разработка и практическое применение оптимальной расстановки сил и

средств, которыми обладают ТО;

3) разработку системы особенностей, указывающих на выявление противозаконных деяний со стороны лиц, пересекающих таможенную границу ЕАЭС;

4) улучшение эффективности практики взаимодействий ОРП ТО РФ с подразделениями правоохранительных служб стран - участниц ЕАЭС.

Из вышесказанного следует что, новацией является установление уголовной и административной ответственности не только по законодательству страны, но и за нарушение законодательных актов Таможенного союза в рамках ЕАЭС.

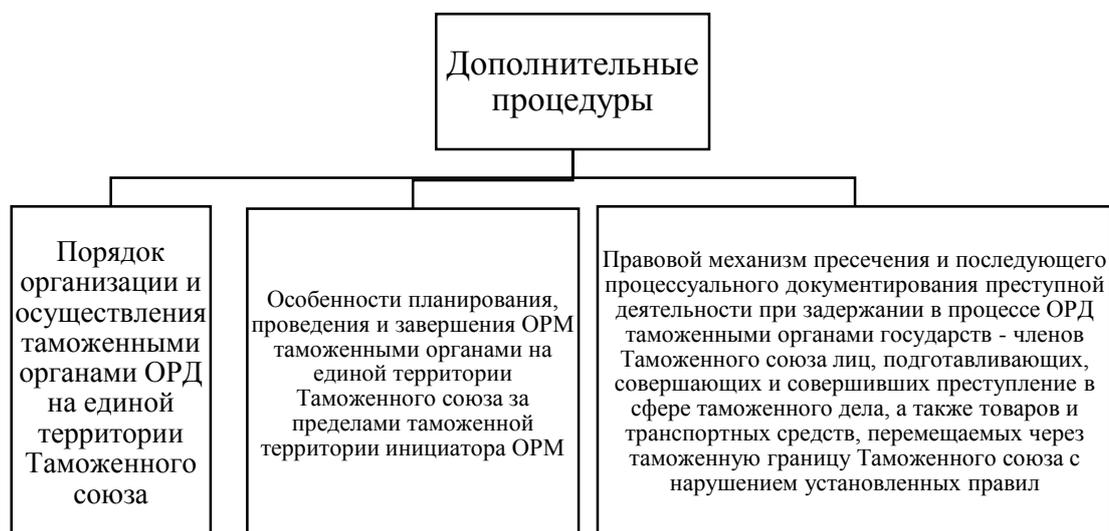


Рисунок 14 – Дополнительные процедуры

Лицо, нарушившее административный кодекс в любой стране ЕАЭС может быть привлечено к ответственности по закону государства, на территории которой было пресечено административное правонарушение. Следовательно, под юрисдикцию правоохранительного блока таможенных служб Российской Федерации могут попадаться административные правонарушения, содеянные гражданами Казахстана на территории Белоруссии, и так далее.

Также существует возможность у каждого из государств-участников союза возбуждать и вести расследование уголовных дел, непосредственно связан-

ные с правонарушениями, направленными вопреки ее интересам, но и содеянными на территории иных государств.

К примеру, имеет место быть процедура возбуждения уголовного дела, по факту ввоза из Белоруссии на территорию Российской Федерации продукцию легкой промышленности из стран Европы с использованием поддельных документов, которые указывают на происхождение на территории Белоруссии. Также при наличии данной информации, российскими правоохранительными органами может быть возбуждено уголовное дело по факту нелегального импорта российской древесины в страны Европы с территории Казахстана.

Естественно, что интересы Российской Федерации могут затрагивать разные таможенные операции, связанные с ввозом продукции, которые совершаются на территории стран-участников. В следствии того что таможенные платежи за импортные операции создают единый бюджет, который потом распределяется по национальным бюджетам, именно поэтому невыплата таможенных платежей при ввозе на территорию стран-участниц союза, автоматически уменьшает денежную массу, подлежащую перечислению в казну Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные органы, по своей сущности, являются связующим звеном отечественной и мировой экономикой. Вопреки сложностям исторического развития многих государств, таможенные органы были и остаются «неотъемлемым институтом их государственности»

Интенсивность контрабандной деятельности подчиняется внешним и внутренним факторам.

К внешним факторам, угрожающим экономической защищенности Российской Федерации и способствующим незаконному товарообороту, относятся:

- превосходства среди российского экспорта сырьевых товаров, утрата классических рынков сбыта военной и машиностроительной продукции;
- зависимость российской федерации от импорта различных видов товаров, в том числе стратегического назначения, продовольственной продукции;
- слаборазвитый экспортный и денежный контроль, а так же незамкнутость таможенной границы;
- слаборазвитая действующая финансовая, организационная, транспортная и информационная инфраструктура поддержки конкурентоспособности отечественного экспорта и рационализации структуры импорта.

Внутренние факторы, представляющие угрозу экономической защищенности и способствующие контрабанде, подразумевают:

- наследованная прошлым структурной деформированности национальной экономики, также низкой конкурентоспособности, следствие отсталости технологической базы большей части отраслей, высокой энерго, а также ресурсозатрачиваемость;
- смещение отечественных товаропроизводителей, в частности производителей товаров общего потребления, с внутреннего рынка зарубежными фирмами;
- высокий уровень отраслевого лоббизма, в случае принятий управленческих решений;

- недоработка законодательства, монопольное состояние и небрежность действий многочисленных экономических субъектов на рынках российской федерации, их не совершенная правовая, экономическая и договорная дисциплина;

- криминализация экономики и коррумпированность в области управления экономикой, многочисленное сокрытие доходов и уклонение от уплаты налогов, противозаконный перевод финансовых средств за границу.

На сегодняшний день контрабанда предсказуема, и ее можно предотвратить. На борьбу с ней направлены различные методы, способы, инструменты. Таможенные органы активно занимаются вопросом противоправного перемещения товаров через границу, с ними согласованно работают органы МВД и ФСБ. Создавая общую систему, направленную на защиту экономического интереса и безопасности Российской федерации. Так как контрабанда в основном угрожает именно этим областям. В целом таможенные органы должны работать на перспективу дабы сократить факты контрабанды.

С каждым днем способы провоза контрабанды становятся более неординарными и в некоторых моментах не под силу раскрыть таможенным органам, вместе с тем совершенствуются методы борьбы с контрабандой, способы ее обнаружения, совершенствуются и создаются новые инструменты, которыми пользуются таможенные органы для урегулирования противоправных действий в сфере контрабанда. Также вносятся поправки в уголовный кодекс Российской федерации.

Все эти действия направлены на искоренения контрабанды как вида преступления.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Авдеев, В.А. Государственная политика РФ в сфере противодействия преступлениям коррупционной направленности / В.А. Авдеев, О.А. Авдеева // Российская юстиция. – 2015. – № 5. – С.24–28.
- 2 Бекашев, К. Таможенное право : учебник / К. Бекашев, Е. Моисеев. – М. : Проспект, 2014. – 336 с.
- 3 Беспалько, В.Г. Уголовно-правовая характеристика способов контрабанды культурных ценностей / В.Г. Беспалько // Российский судья. – 2012. – № 4. – С.22-25.
- 4 Боков, К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России : монография / К. Боков. – М. : Проспект, 2012. – 172 с.
- 5 Боков, К.И. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России в XIX - начале XX века / К.И. Боков. – М. : Проспект, 2013. – 172 с.
- 6 Босхамджиева, Н.А. Понятие угрозы общественной безопасности / Н.А. Босхамджиев // Административное и муниципальное право. – 2012. – № 11. – С.40-43.
- 7 Буваева, Н. Международное таможенное право : учебник / Н. Буваева. – М. : Юрайт, 2013. – 376 с.
- 8 Гавло, В.К. О разработке методики расследования коммерческой контрабанды в условиях рыночных отношений / В.К. Гавло // Избранные труды. – Барнаул : Изд-во Алт. ун-та, 2011. – С.384–386.
- 9 Государственная автоматизированная система Российской Федерации «Правосудие» [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://sudrf.ru>. – 10.01.2017.
- 10 Григорян, Н.В. Оперативно-розыскная характеристика контрабанды наркотиков / Н.В. Григорян // Российский следователь. – 2011. – № 4. – С.25-29.
- 11 Интеграционное право в современном мире: сравнительно-правовое исследование / В.А. Жбанков [и др.]. – М. : Проспект, 2015. – 416 с.

12 Картотека уголовных судебных дел [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://pravo-stroy.ru>. – 09.01.2017.

13 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федеральный закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (принят ГД ФС РФ 20.12.2001 г.) (ред. от 01.07.2010 г., с изм. от 13.07.2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

14 Колесникова, М.М. Проблема доказывания событий и обстоятельств таможенных преступлений / М.М. Колесникова // Таможенное дело. – 2010. – № 4. – С.16-21.

15 Комментарий к Федеральному закону от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» / под ред. Е.В. Трунина. – М. : Юстицинформ, 2010. – 176 с.

16 Коновалов, Н.Н. Контрабанда по законодательству стран Таможенного союза / Н.Н. Коновалов // Таможенное дело. – 2014. – № 1. – С.20–22.

17 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) по состоянию на 2015 г., с учётом поправки от 21 июля 2014 г. №11-ФКЗ. – М. : Эксмо, 2015. – 80 с.

18 Косов, А. Обновление законодательства / А. Косов // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2012. – № 4. – С.35–44.

19 Кузнецов, А.П. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (ст. 200.1 УК РФ): уголовно-правовая регламентация и вопросы квалификации / А.П. Кузнецов // Российский следователь. – 2015. – № 2. – С.29–33.

20 Кузнецов, М.П. Проблемы применения уголовной ответственности за контрабанду стратегически важных товаров и ресурсов / М.П. Кузнецов // Законность. – 2015. – № 5. – С.47–50.

21 Кукушкин, П.П. Возбуждение уголовного дела о совершении контрабанды организованной группой / П.П. Кукушкин, М.П. Кузнецов // Законность. – 2011. – № 3. – С.21-23.

22 Маховикова, Г.А. Таможенное дело / Г.А. Маховикова, Е.Е. Павлова.

– М. : Юрайт, 2012. – 400 с.

23 Михайлова, О.Е. Вопросы наложения ареста на имущество в Федеральной таможенной службе России / О.Е. Михайлова // Закон и право. – 2015. – № 6. – С.117-118.

24 Мондохонов, А.Н. Создание, руководство и участие в организованной группе / А.Н. Мондохонов // Законность. – 2012. – № 10. – С.36-38.

25 Мошкович, М. Проблемная контрабанда / М. Мошкович, Ю. Терешко, Н. Завойкина // ЭЖ-Юрист. – 2010. – № 5. – С.165.

26 Остапенко, В., Морозова О. Проблемы квалификации контрабанды / В. Остапенко, О. Морозова // Уголовное право. – 2012. – № 6. – С.48-52.

27 Покровская, В. Таможенное дело : учебник. / В. Покровская. – М. : Юрайт, 2014. – 732 с.

28 Росстат [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 11.01.2017.

29 Сидоров, В. Таможенное право : учебник / В. Сидоров. – М. : Юрайт, 2013. – 512 с.

30 Соктоев, З.Б. Причинность и объективная сторона преступления / З.Б. Соктоев. – М. : Норм, 2015. – 510 с.

31 Суханова, И.С. Уголовно-правовая характеристика контрабанды по Уложению о наказаниях уголовных и исправительных 1845 г. / И.С. Суханова // История государства и права. – 2014. – № 12. – С.47–54.

32 Сухаренко, А. Борьба с контрабандой стратегических товаров и ресурсов / А. Сухаренко// ЭЖ-Юрист. – 2012. – № 43. – С.10–15.

33 Таможенная статистика : учебное пособие / под ред. А.А. Чалиева. – М. : Экономика, 2011. – 296 с.

34 Таможенный кодекс Евразийского экономического сообщества [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://tkeaes.ru>. – 12.01.2017.

35 Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 19.12.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

36 Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://customs.ru>. – 10.01.2017.

37 Федоров, А. Изменения в законодательстве об ответственности за контрабанду: новые реалии и проблемы / А. Федоров // Уголовное право. – 2012. – № 2. – С.71-77.

38 Федоров, А.В. Изменения в законодательстве об ответственности за контрабанду наркотических средств, психотропных, сильнодействующих и ядовитых веществ / А.В. Федоров // Наркоконтроль. – 2012. – № 1. – С.2-15.