

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

 Л.А. Понкратова

«20» 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Проблемы привлечения к уголовной ответственности за правонарушения
в области таможенного дела

Исполнитель
студент группы 337-ос2



А.С. Сахаров

Руководитель
доцент, к.ю.н.



Е.Н. Шахов

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



А.В. Плешивцев

Благовещенск 2018

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

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав.кафедрой _____

Л.А. Понкратова

« 04 » 09 2017 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Саваров Аркадия Сергеевича

1. Тема дипломной работы (проекта)

Проблемы привлечения к ответственности за правонарушения в области таможенного дела.

(утверждено приказом от 29.12.2017 № 3300-У2)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 11.06.2018

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Статистика Федеральной таможенной службы, публикации, статьи, материалы МЯР-РФ, учебный кодекс

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопро-

сов): Анализ уголовной ответственности субъектов при ввозе товаров борющейся с таможенными правонарушениями.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программ-ных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

Таблицы, графики, схемы.

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разде-лов) нет

7. Дата выдачи задания 07.09.2017

Руководитель дипломной работы (проекта) _____

Шахов Евгений Николаевич
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

доцент, к. ю. н.

Задание принял к исполнению (дата) 07.09.2017

Саваров А.С. (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 66 страниц, 3 таблицы, 4 рисунка, 43 источника.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ,
ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, ПРЕСТУПЛЕНИЯ,
КОНТРАБАНДА, ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, МЕТОДЫ БОРЬБЫ С ТАМОЖЕННЫМИ
ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

В дипломной работе дана характеристика таможенным преступлениям, раскрыты теоретические и практические основы применения уголовного законодательства, исследованы имеющиеся формы и методы борьбы с правонарушениями в области таможенного дела, проанализированы актуальные вопросы применения уголовной ответственности за таможенные правонарушения.

Целью дипломной работы является исследование уголовных преступлений в сфере таможенного дела и проблема привлечения к уголовной ответственности.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе совершения преступлений в сфере таможенного дела и механизмы привлечения правонарушителей к уголовной ответственности.

Предметом исследования являются уголовно-правовые нормы действующего законодательства, предусматривающие ответственность за преступления в сфере таможенного дела.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Характеристика таможенных преступлений. Теоретические и практические основы применения уголовного законодательства	7
1.1 Понятие уголовной ответственности в таможенном праве	7
1.2 Контрабанда	11
1.3 Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники	15
1.4 Невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния РФ и зарубежных стран	17
1.5 Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте	23
1.6 Уклонение от уплаты таможенных платежей	25
2 Исследование форм и методов борьбы с правонарушениями в области таможенного дела	29
2.1 Правоохранительная деятельность таможенных органов	29
2.2 Основные методы борьбы с таможенными преступлениями	35
2.3 Анализ работы органов по борьбе с правонарушениями	42
3 Актуальные вопросы применения уголовной ответственности за таможенные правонарушения	50
3.1 Проблемы привлечения к уголовной ответственности за таможенные правонарушения в России	50
3.2 Пути решения проблем привлечения к уголовной ответственности за таможенные правонарушения	57
Заключение	60
Библиографический список	62

ВВЕДЕНИЕ

Серьезный ущерб экономической безопасности Российской Федерации наносят таможенные преступления. Поэтому, одним из главных средств благоприятного влияния на ситуацию может являться изучение проблем специализации и размежевание близких составов таможенных преступлений.

Россия в конце XX века была лишена привилегии на внешнюю торговлю, поэтому сильно возросли объемы внешнеторговых операций. В связи с этим, нормы права в области таможенного дела приобрели актуальность и важную роль¹. Кризис последних лет в мировой экономике, стремление к уменьшению расходов и возрастанию прибыли нечестного участника внешнеторговых сделок вызвали огромное количество нарушений во внешнеэкономической деятельности, связанных с нелегальным перемещением товаров через границу и имеющих направленность на уклонение от уплаты таможенных платежей².

Преступления в области таможенного дела, помимо экономического ущерба, также несут вред здоровью граждан, засоряя рынок отечественных производителей более дешевыми и низкокачественными товарами аналогами (например, импортные товары, не получившие гигиенический и санитарно-эпидемиологический сертификат, сертификат соответствия и не соответствующие требованиям технических условий нормативов и ГОСТов), грозят экологической безопасности, нарушают законодательство о товарных знаках. Причем, несовершенство современное законодательство, являясь далеко не идеальным, очень часто приводит к затруднениям в процессе привлечения виновных лиц к ответу перед судом.

Самыми актуальными проблемами остаются таможенные преступления, сопряженные с импортно-экспортными операциями с сырьевыми ресурсами,

¹ Основы теории государства и права: учебник / отв. ред. Морозовой Л.А. – СПб.: Контракт, 2016. – С. 184.

² Таможенная преступность. Криминология: учебник / под редакцией А.И. Долговой . – М.: НОРМА ИНФРА-М, 2016.- С. 246

экспортом из России за границу валютных ценностей, товаров военного и двойного назначения, уклонением от уплаты таможенных платежей.

Нередко возникает проблема трактовки преступлений и привлечения к уголовной ответственности, из-за некоторых нечетких аспектов в законодательном поле.

Таким образом, распространенность преступлений в сфере таможенного дела, их высокая общественная латентность, опасность и недостаточная продуктивность противодействия со стороны правоохранительных органов, свидетельствуют об актуальности дипломной работы.

Целью дипломной работы является исследование преступлений в сфере таможенного дела и механизмов привлечения к уголовной ответственности.

Достижение названной цели обусловило постановку и решение следующих основных задач:

- дать характеристику таможенным преступлениям, раскрыть теоретические и практические основы применения уголовного законодательства
- исследовать имеющиеся формы и методы борьбы с правонарушениями в области таможенного дела
- проанализировать актуальные вопросы применения уголовной ответственности за таможенные правонарушения.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе совершения преступлений в сфере таможенного дела и

Предметом исследования являются уголовно-правовые нормы действующего законодательства, предусматривающие ответственность за преступления в сфере таможенного дела.

Методологической основой исследования явились диалектический метод научного познания и честно-научные методы: исторический, логический, сравнительно-правовой, статистический, системно-структурный. Во время

подготовки и написания дипломной работы автором было проанализировано большое количество разнообразной литературы по исследуемой теме, а именно: нормативные правовые акты в области таможенного дела, учебники, учебные пособия, аналитические и журнальные статьи, ресурсы сети Интернет.

Научная новизна дипломной работы заключается в комплексном анализе существующих в настоящее время проблем таможенных преступлений и согласно современному законодательству привлечения к ответственности.

Объем и структура дипломной работы, согласно ее объекту, предмету, цели и задачам исследования, состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

1 ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ УГОЛОВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

1.1 Понятие уголовной ответственности в таможенном праве

Под ответственностью подразумевается обязанность, необходимость представлять отчет о своих поступках и действиях, а также нести ответственность за их возможные последствия³.

Профессор А.А. Пионтковский дал следующую характеристику уголовной ответственности: «правовая ответственность, определяемая в своей основе нормами материального уголовного права».

Исследовав действующее законодательство в рассматриваемой области можно прийти к выводу, что уголовная ответственность определяется степенью тяжести совершенного противоправного деяния и влияет на выносимое наказание.

При совершении преступления наступает уголовная ответственность для лиц, обладающих определенными признаками (возраст, вменяемость). Данные лица несут уголовную ответственность за свои действия (бездействие), то есть отвечают перед государством за свои действия.

При возникновении соответствующих видов правоотношений наступает уголовная ответственность. По своему содержанию она является реализацией определенных общественных отношений, которые узакониваются правовыми нормами уголовно-процессуального, уголовного, исправительно-трудового отраслей права. Иными словами уголовная ответственность образуется путем действия уголовно-процессуальных уголовных и исправительно-трудовых правоотношений.

Изучая в контексте правоотношений уголовную ответственность, необходи-

³ Михайлов В.И. Таможенные преступления: уголовно-правовой анализ и общие вопросы оперативно-розыскной деятельности. –СПб.: Юридический центр Пресс, 2015. –С. 211.

мо иметь в виду, что государство может позволить себе применить по отношению к правонарушителю меру взыскания с момента совершения уголовного преступления. Нарушитель, в свою очередь, в связи с применением вмененного наказания обязан воспринять возможные отрицательные последствия.

Понятия ответственность и наказание несут в себе существенные различия. Привлечь к уголовной ответственности виновное в совершении преступления лицо можно и не приговорив его к реальному отбыванию наказания, например, осудив условно или отсрочить отбывание наказания. Констатация уголовного преступления само по себе не несёт противоречия, и потому нарушившее закон лицо обязано быть привлечено к уголовной ответственности.

Юридическим подкреплением уголовной ответственности служит Уголовный кодекс Российской Федерации.

Фактическим основанием для применения наказания является состав преступления в общности его признаков. Часть 1 ст. 14 УК РФ гласит: «Преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Кодексом» (рисунок 1 и рисунок 2).

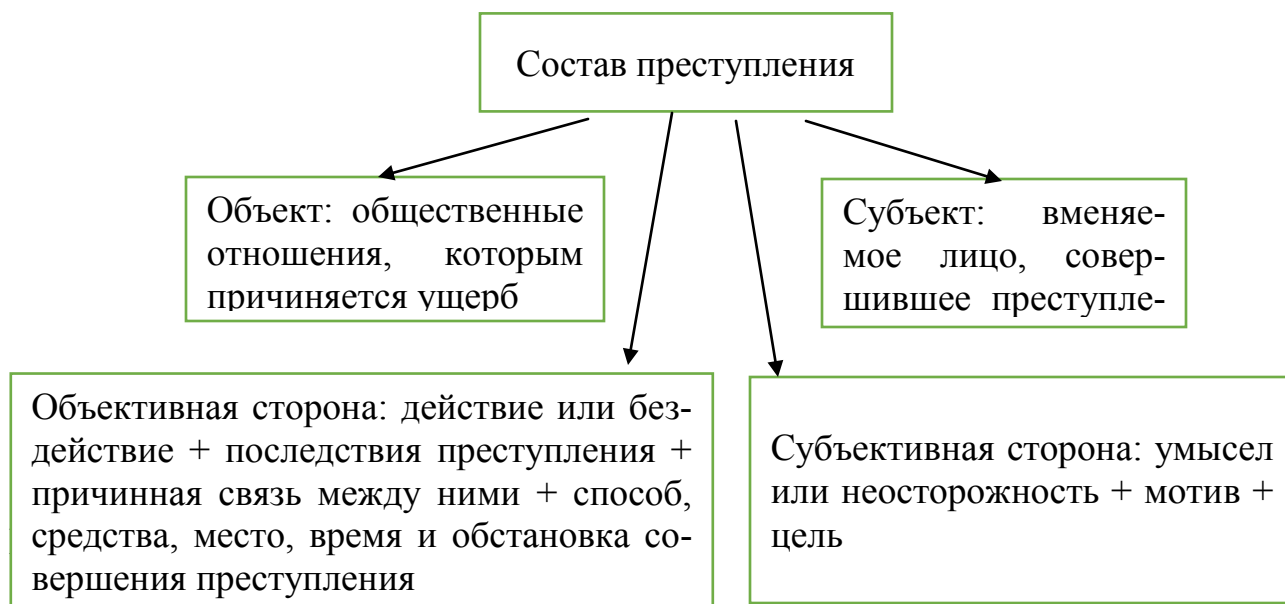


Рисунок 1 – Признаки преступления



Рисунок 2 – Признаки преступления

В области таможенного дела определение ответственности за правонарушения носит глубокий систематичный характер⁴. Такое обстоятельство обусловленный подобного рода характером самого таможенного дела.

Многие авторы полагают, что одним из главных средств благоприятного влияния на ситуацию может являться изучение проблем специализации и размежевание близких составов таможенных преступлений.

Такое утверждение, определенно, имеет место быть, так как преступления в области таможенного дела, помимо экономического ущерба, также несут вред здоровью граждан, общественному порядку, грозят экологической безопасности, нарушают законодательство о товарных знаках.

Правоприменителю, привлекая лицо к ответственности за совершение преступления в рассматриваемой нами области, необходимо учесть все возможные

⁴Сучков Ю.И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации. – М.: Экономика, 2015. – С. 222.

детали состава преступления⁵ (отягчающие или смягчающие ситуации, место, время) и, проанализировав все выявленные детали, назначить наказание предусмотренное определенной правовой нормой.

В качестве обязательного условия вынесения наказания необходимо индивидуально подходить к каждой ситуации. Индивидуализация является принципом справедливого вынесения приговора и говорит, что каждый правонарушитель подвергается государством к принудительному пресечению наказания за те противоправные действия, которые он совершил лично.

Так, если правонарушение в рассматриваемой нами области было совершено с соучастием третьих лиц, то при вынесении наказания судом должен учесть долю и характер участия в совершении правонарушения каждого соучастника индивидуально.

Еще одним принципом ответственности является целесообразность, которая представляет собой соответствие социальным качествам правонарушителя назначаемой в отношении него меры наказания.

Так, следственные органы, учитывая личность подсудимого, его отношения к совершенному⁶ им деянию и количеством других условий, могут в отношении обвиняемых или подозреваемых применить подписку о невыезде, содержание под стражей, залог и некоторые другие меры пресечения.

Таможенным органам разрешено применять к привлекаемым к ответственности лицам, помимо прочего, такие обеспечения производства по делу, как административное задержание, доставление, иногда – изъятие транспортных средств и товаров для обеспечения уплаты возможных штрафных санкций. Выбор правоприменителем соответствующей меры принуждения должен быть обоснован, исходя из целесообразности применения меры принуждения, риска продолжения

⁵ Уголовное Право России. Общая Часть: учебник / под редакцией В.П. – М.: ЮСТИЦИНФОРМ, 2016. – С.357.

⁶ Якушев, А.В. Теория государства и права: учебное пособие. - М.: Проспект, 2015. – С. 133.

противоправной деятельности, сокрытия следов преступления или избегания ответственности.

Самыми актуальными проблемами остаются таможенные преступления, сопряженные с импортно-экспортными операциями с сырьевыми ресурсами, экспортом из России за граница валютных ценностей, стратегически важных сырьевых товаров, вооружений и военной техники, уклонением от уплаты таможенных платежей.⁷

Таким образом, распространенность преступлений в сфере таможенного дела, их высокая общественная опасность и недостаточная продуктивность противодействия со стороны правоохранительных органов, приводит к ослабеванию правопорядка в стране и ухудшению экономической безопасности в целом.

1.2 Контрабанда

Как было показано выше, таможенные преступления – это уголовные правонарушения, производство по которым приурочено к сфере деятельности таможенных органов в соответствии с законодательством соучаствующих государств.

Таможенные преступления – это преступления, совершенные в таможенной области, т.е. связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. В Уголовном кодексе РФ предусмотрена ответственность за следующие совершенные таможенные преступления:

- Контрабанда⁸;
- Незаконный вывоз технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники;
- Невозвращение предметов исторического, археологического, художественного, достояния народностей РФ и зарубежных стран на территорию РФ;
- Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте;

⁸ Уголовное право: учебник / отв. ред. В.А. Колпаков. – М.: Юрист, 2015. - С. 481

⁹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс.– Режим доступа: www.consultant.ru.

– Уклонение от уплаты таможенных платежей.

Наиболее частым из них на практике является контрабанда. В Уголовном кодексе РФ дается следующее определение: «Контрабанда⁹ – это передвижение в большом объеме через таможенную границу Российской Федерации товаров, содеянное с сокрытием или помимо таможенного контроля, либо сопряженное с не декларированием или недостоверным декларированием, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации».

Признаки объективной стороны преступления:

- деяние – передвижение товаров или предметов или незаконным способом через таможенную границу;
- место совершения преступления – таможенная граница Российской Федерации;
- способ перемещения – уклонение от таможенного контроля предмета контрабанды, обманная эксплуатация документов и др¹⁰.

Особую правовую роль для характеристики объекта контрабанды и преступления в общем носит предмет преступления.

Контрабанда является в настоящее время одним из широко распространённых правонарушений в сфере экономики.

Принимая во внимание значимость вопросов привлечения к ответу за исследуемый нами вид правонарушений, следует отметить, что 7 декабря 2011 г. в Уголовный кодекс Российской Федерации были внесены изменения, которые отражали изменения требований справедливости и меры наказания за совершение контрабанды.

Согласно данным изменением ст. 188 УК РФ (контрабанда) утратила свою силу¹¹.

⁹Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 апреля 2017 г. N 12 г. Москва «О судебной практике по делам о контрабанде» // Российская газета – Федеральный выпуск. – 2017. – № 7265 (99).

⁵ Таможенное право: Учебник / Отв. ред. Д.В. Чухвичев. - М.: Издательство Проспект, 2016. – С. 298.

¹⁰Федоров, А.В. Объект контрабанды и ее место в системе // Вестник Российской правовой академии. – 2014. – № 1. – С. 48 – 52.

Поэтому сегодня предусмотрена лишь административная ответственность (глава 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях) для рассматриваемого нами вида правонарушения.

Одновременно, была введена уголовная ответственность за незаконный импорт психотропных веществ и их прекурсоров, наркотических средств, которая предусмотрена ст. 229.1 УК РФ. Ст. 226.1 УК РФ дает разъяснения по поводу применения наказания за нелегальную торговлю ядовитыми, сильнодействующими, взрывчатыми, отравляющими, радиоактивными веществами, оружием массового поражения, боеприпасами, другим вооружением, а также имеющими высокую значимость культурными ценностями.

В перечень предметов контрабанды, ответственность за которую устанавливалась ст. 226.1 УК РФ, Федеральным законом от 2 июля 2013 г. № 150-ФЗ дополнительно внесены особо ценные водные биологические ресурсы и дикие животные, занесенных в Красную книгу Российской Федерации и охраняемые международными договорами, их части и производные¹². Глава 22 УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности» Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ дополнена ст. 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств, денежных инструментов», а Федеральным законом от 31 декабря 2014 г. № 530-ФЗ – ст. 200.2 УК РФ «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий».

Субъектами нелегальной торговли товарами¹³ могут быть, независимо от гражданства, физические лица, которые достигли возраста 16 лет. Должностные лица, которые совершили преступление с применением своего служебного положения, признаются в виде особых субъектов одного из уникальных видов контрабанды.

¹¹ Федеральная таможенная служба: Офф. Сайт [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

¹²40 Федоров, А.В. Еще раз к вопросу об объекте «переродившейся» контрабанды, предметах контрабанды и ее месте в Особенной части УК РФ // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2015. – № 2 (46). – С. 121 – 153.

Линии, определяющие пределы таможенной территории России, а также территории свободных складов и свободных таможенных зон являются таможенной границей Российской Федерации ¹⁴.

Перемещение предметов контрабанды совершенных вне таможенного контроля, есть их передвижение помимо специализированных таможенных объектов Российской Федерации – таможен, таможенных постов.

Незаконным перемещением товаров через таможенную границу Союза является транспортировка товаров через таможенную границу Союза помимо мест, через которые, согласно статьи 10 ТК РФ, обязано или имеет возможность осуществляться перемещение товаров через таможенную границу Союза, или после окончания времени работы таможенных органов, находящихся в этих местах, либо связанное с недостоверным таможенным декларированием или не декларированием товаров, либо с утаиванием от таможенного контроля, либо с применением документов, содержащих неправдивые информацию о товарах, и (или) с использованием фальсификатов.

Правовыми документами ЕАЭС устанавливаются порядок транспортировки товаров и иных предметов через государственную или таможенную границу, а также ограничения и запреты.

Решениями Коллегии Евразийской экономической комиссии регулируются перечень культурных ценностей, который устанавливает допустимый порядок экспорта с таможенной территории ЕАЭС, а также правила их вывоза (Перечень товаров, в отношении которых установлен разрешительный порядок ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза и (или) вывоза с таможенной территории Евразийского экономического союза)¹⁵.

¹⁴ Таможенное право: учебник / отв. ред. Д.В. Чухвичев.- М.: Издательство Проспект, 2016. – С. 249.

¹⁵ Таможенная преступность. Криминология: учебник / Под редакцией А.И. Долговой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА ИНФРА-М, 2016. – С. 134.

1.3 Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники

Незаконный экспорт – вывоз, нарушающий требования законов. Например, несоблюдение требований, содержащихся в Перечне и в Положении о порядке контроля, которые утверждены распоряжением от 11 февраля 1994 г. № 74-рп Президента РФ., при вывозе отдельных видов материалов, оборудования, сырья, технологий и научно-технической информации, опасность которых состоит в том, что они могут быть применены при создании вооружения и военной техники.

Система отслеживания за осуществлением внешнеэкономических операций с товарами двойного и военного назначения предусматривает «категорирование» лиц, допущенных к данной деятельности, то есть на нормативно-правовом уровне определяются группы и виды лиц, которые имеют право на вывоз такого вида товара через границу. Так, только российские лица могут осуществлять трансграничное передвижение товаров двойного назначения. Причем в данном контексте под российскими лицами понимаются:

- юридические лица;
- физические лица – граждане страны и иностранные лица с видом на жительство;
- физические лица–субъекты предпринимательской деятельности¹⁶.

Военная продукция может быть поставлена только субъектам военно-технического сотрудничества, то есть особым гражданским юридическим лицам. Последняя трактовка позволяет сделать вывод о том, что законом установлено исключительное право на импорт, экспорт товаров военного назначения.

Для транспортировки товаров военного назначения вне предела военно-технической взаимопомощи установлен неординарный порядок, связанный с использованием особой таможенной процедуры при перемещении воинских грузов.

¹⁶Угаров, Б.М. Международная борьба с контрабандой. – М.: Международные отношения, 1981. – С. 121.

По части физических лиц, перемещающих товары в неторговом обороте, объекты вывозимого контроля к товарам для личного пользования не относятся, поэтому, данный вид деятельности может считаться только коммерческим и, как правило, попадает под все ограничения и запреты, в том числе и под разрешительный порядок.

Объект преступления¹⁷ – посягательство на исключительное право установленное государством на вывоз отдельных видов товаров и порядок перемещения их через таможенную границу России.

Предмет преступления¹⁸ – научно-техническая информация, технологии, и услуги, которые могут стать средствами создания оружия, в т.ч. и массового поражения.

Выполнению целей по согласованию работы органов правоохранения по борьбе с преступностью содействует добавление к разрешению отдельных препятствий общественности, средств массовой информации, представителей негосударственных объединений. Публикации в печати, вещание по телевидению и радио проблем преступности, общих действий, принимаемых правоохранительными органами по укреплению правопорядка и законности, предшествуют социальному отклику, оказывают влияние на принимающих решение нависших вопросов, притягивают к содействию в борьбе с преступностью представителей общественности, население¹⁹.

На практике и теории иногда ошибочно включают в объективную сторону преступления также и такие действия, которые состоят в отражении в таможенной декларации, в заявлении и других документах, нужных для таможенных целей, неправдивых сведений о таможенной стоимости, таможенном режиме, стране происхождения товаров и т.д. Представленное выше толкование уклонения дает комментарии Пленума ВС РФ касательно сути уклонения от уплаты налогов. Но, в

¹⁷ Таможенное право России: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. - М.: Юристъ, 2017. – С. 350.

¹⁸ Преступления в таможенной сфере / А. Н. Козырин. – М.: Налоговый вестник, 2017. – 321 с.

¹⁹ Тимошенко, И.В. Таможенное право: конспект лекций / И.В. Тимошенко. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – С. 137.

ст. ст. 198 и 199 УК законодателем уклонение от уплаты обязательных платежей понимается не так

Субъекты нелегального экспорта – здравомыслящие, физические лица, в возрасте от 16 лет. Правом органов устанавливаются транспортировка товаров и иных предметов через государственную или таможенную границу, а также ограничения и запреты. Решениями Коллегии Евразийской экономической комиссии регулируются перечень культурных ценностей, в отношении которых установлен дозволенный порядок экспорта с таможенной территории страны, а также правила их вывоза.

Существует несколько вариантов наказания за незаконный экспорт²⁰: штраф в денежном выражении от 100 до 500 тысяч рублей, лишение свободы на время от одного года до трех лет, запрет на занимаемые определенные должности на срок до пяти лет, ограничение права свободы на срок до трех лет или применение принудительных работ на тот же срок (в ред. Федерального закона от 07.12.2011 N 420-ФЗ).

1.4 Невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран

Законодательство РФ предусматривает уголовную ответственность за невозвращение в пределы РФ культурных ценностей, которые должны быть возвращены в обязательном порядке, что способствует сохранению национального достояния народностей России от разграбления и потери, которые приобрели невиданный размах с переходом нашего государства к рыночным отношениям²¹.

²⁰Федоров, А.В. Изменения в законодательстве об ответственности за контрабанду и вопросы систематизации преступлений в Особенной части УК РФ // Библиотека криминалиста. – 2015. – № 4 (9). – С. 80 – 90..

²¹Федеральный закон «О вывозе и ввозе культурных ценностей» от 21 мая 1993 г. № 5003-1 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. – Режим доступа: www.consultant.ru

Борьба с данным видом преступности на практике не способствует уменьшению количества совершаемых в данной области преступлений, что приводит печальным последствиям.

Невозвращение в определенный момент времени на территорию России вышеуказанных предметов, экспортированных за ее пределы является объективной стороной состава преступления. Невозвращение культурных ценностей на территорию России – это оставление их по истечении обусловленного договором срока в пределах иностранного государства.

В данной ситуации предметом преступления являются – перечисленные в плане статьи крайне ценные объекты культурного наследия народов Российской Федерации и зарубежных стран:

- предметы художественного достояния;
- предметы исторического достояния;
- предметы археологического достояния, возвращение которых обязательно на территорию России в соответствии с законодательством²².

Согласно закону, к предметам художественного достояния относятся художественные ценности, такие как:

- рисунки и картины полностью ручной работы на всякой основе и из разнообразных материалов;
- подлинные культурные произведения из разнообразных материалов, а также рельефы;
- подлинные художественные монтажи и композиции из разнообразных материалов;
- художественно оформленные предметы культового назначения, в том числе гравюры, иконы, эстампы, произведения декоративного прикладного искусства, литографии и их оригинальные печатные формы и др²³.

²² Таможенное право России: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. - М.: Юристъ, 2017. – С.154.

Предметы исторического достояния – это исторические ценности, в частности обособленные с историческими датами в жизни народностей, историей науки и техники, развитием общества и государства, а также относящиеся к деятельности и жизни знаменитых личностей (политических, государственных, мыслителей, общественных деятелей, деятелей науки, искусства, литературы).

Закон предметами археологического достояния считает предметы и их останки, добытые в процессе археологических раскопок²⁴.

Объектами посягательства на преступление могут выступать как предметы, которые могут быть экспортированы за территорию Российской Федерации, так и предметы, экспорт которых запрещен, помимо ситуации временного вывоза.

Безусловно, обязательному возвращению в страну, подлежат ниже перечисленные легально вывезенные за ее границы предметы культурного достояния:

- отнесенные к очень ценным объектам культурного наследия РФ движимые предметы, независимо от даты их создания;
- оберегаемые государством и внесенные в охранные реестры и списки в случае, установленном законодательством РФ, движимые предметы, независимо от даты их создания;
- культурные ценности, непрерывно хранящиеся в муниципальных и государственных музеях, библиотеках, архивах и прочих государственных хранилищах культурных ценностей РФ;
- созданные более 100 лет назад культурные ценности, если прочее не предусмотрено законом. В отношении вышеперечисленных предметов возможен лишь временный экспорт за территорию Российской Федерации.

Невозвращение в определенный момент времени на территорию России вышеуказанных предметов, экспортированных за ее пределы является объектив-

²³Федеральный закон «О вывозе и ввозе культурных ценностей» от 21 мая 1993 г. № 5003-1 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. – Режим доступа: www.consultant.ru

²⁴Мартыненко, И.Э. Уголовная ответственность за контрабанду культурных ценностей по законодательству государств – участников Евразийского экономического союза// Евразийская адвокатура. – 2015. – № 3 (16). – С. 53 – 61.

ной стороной состава преступления²⁵. Невозвращение культурных ценностей на территорию России – это оставление их по истечении обусловленного договором срока в пределах иностранного государства. Объекты вывозимого контроля к товарам для личного пользования не относятся, поэтому, данный вид деятельности может считаться только коммерческим и, как правило, попадает под все ограничения и запреты, в том числе и под разрешительный порядок.

Вышеуказанные предметы могут временно доставляться в другую страну с целью²⁶:

- научных исследований или реставрационных работ;
- своеобразной артистической деятельности;
- культурного обмена;
- в прочих нужных для страны ситуациях.

Объекты вывозимого контроля к товарам для личного пользования не относятся, поэтому, данный вид деятельности может считаться только коммерческим и, как правило, попадает под все ограничения и запреты, в том числе и под разрешительный порядок.

Временный экспорт в другие страны культурных ценностей РФ может осуществляться только сотрудниками архивов, музеев, библиотек, и другими физическими и юридическими лицами в отмеченных мною выше целях, а именно в целях артистической, театральной деятельности и в иных необходимых целях.

Законом РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» и прочими нормативными актами строго регламентирован порядок временного экспорта культурных ценностей с обязательством их обратного возвращения в установленный период.

²⁵ Кудрявцев В.Н. Уголовное право России. Особенная часть: учебник. – М.: Юрист, 2014. – С. 356.

²⁶ Лукьяненко, А. С. Таможенные преступления [Электронный ресурс] // Концепт. – 2017. – № 39. – С. 3106 – 3110. – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2017/970948.htm>

Собственникам культурных ценностей выдают свидетельства на право их временного вывоза соответствующие управления и отделы Министерства культуры РФ и подведомственные им организации.

Свидетельство на право временного экспорта выписывается по согласованию Государственной архивной службой России и МВД РФ, с Комитетом по драгоценным металлам РФ, если прошение о временном экспорте²⁷ относится к культурным ценностям, содержащих архивные материалы, драгоценные камни и драгоценные металлы или оружия, являющихся культурной ценностью.

Охрана культурных ценностей от нелегального экспорта и других правонарушений с целью сохранения культурного наследия народов России предусматривает уголовную ответственность за данное преступление.

Выполнению целей по согласованию работы органов правоохранения по борьбе с преступностью содействует добавление к разрешению отдельных препятствий общественности, средств массовой информации, представителей негосударственных объединений. Публикации в печати, вещание по телевидению и радио проблем преступности, общих действий, принимаемых правоохранительными органами по укреплению правопорядка и законности, предшествуют социальному отклику, оказывают влияние на принимающих решение нависших вопросов, притягивают к содействию в борьбе с преступностью представителей общественности, население. Вместе с тем, нужно возвысить на современный первостатейный ранг борьбу с таможенной преступностью и другими правонарушениями. Такое противоборство должно ссылаться на понятной политике государства, которой в данный момент, как видно, нет.

Субъект преступления – дееспособное физическое лицо от 16 лет, обязанное к возвратить в страну вывезенные из нее предметы исторического, художествен-

²⁷Аистова, Л.С. Место таможенных преступлений в системе Особенной части Уголовного кодекса // Таможенные чтения – 2012. Россия в меняющемся мире: вызовы и возможности: Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Том II. – СПб.: Санкт-Петербургский им. В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, 2014. – С. 23 – 25.

ного, археологического достояния народностей Российской Федерации и зарубежных стран, и не нарушившее эту обязанность.

Субъекты преступления – сотрудники архивов, музеев, библиотек и прочих муниципальных и государственных хранилищ культурных ценностей, имеющие право на их временный экспорт, представители юридических лиц, не относящихся к системе муниципальных и государственных органов, и частные граждане – собственники временно экспортируемых культурных ценностей, либо их представители. Субъекты преступления нарушившие закон по сговору понесут уголовную ответственность за соучастие²⁸.

Субъективная сторона преступления: выражается умышленной типом вины (прямой умысел). Виновный понимает, что оговоренный период временного экспорта культурных ценностей закончился, но он, несмотря на принятое на себя обязательство об их возврате (осознавая, тем самым, свое социально угрожающее бездействие), не предпринимает действий по их возврату на территорию России и не хочет этого делать.

Подобное правонарушение, совершенное по случайности или по самонадеянности, может по ст. 271 ТК РФ «Не вывоз за пределы таможенной территории Российской Федерации либо невозвращение на эту территорию товаров и транспортных средств» стать причиной административной ответственности.

Цели и мотивы виновного могут быть разнообразными и для квалификации преступления правового значения не имеют²⁹. Но они обязаны быть установлены, так как учитываются при вынесения наказания, которое предусмотрено в виде лишения свободы на срок до восьми лет с конфискацией имущества или без таковой.

²⁸ Комментарий к Уголовному Кодексу Российской Федерации / отв. ред. В.И. Радченко, науч. ред. А.С. Михлин, В.А. Казакова. - М.: Проспект, 2012. – С. 491.

²⁹ Батычко, В.Т Таможенное право в вопросах и ответах. –Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2015. – С. 241.

Таким образом, лишением свободы с конфискацией имущества или без таковой на срок до восьми лет наказываются неисполнение обязанностей по возврату в Россию временно экспортируемых из нее культурных ценностей³⁰.

1.5 Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте

Внешняя торговля – главный источник приобретения иностранной валюты всевозможными организациями и учреждениями, и государством в целом.

В результате ВЭД, на счета резидентов может быть зачислена вывозная и прочая валютная прибыль резидентов за границей, а также поступления в иностранной валюте, обусловленные вывозом товаров, в период, предусмотренный внешнеторговыми договорами (контрактами).

Экспортная валютная выручка³¹ – это сумма от вывоза товара валютных поступлений, т.е., внешнеторговая валютная цена за вычетом расходов в валюте, связанных с организацией вывоза товаров (транспортных, комиссионных и так далее).

Гарантирование контроля за передвижением наличных денежных средств через границу, способствование рентабельности борьбы с узакониванием денежных средств, полученных незаконным методом, применяющихся в преступных и других целях, «подрывающих экономические и социально-политические устои государства». Однако, рассматриваемая статья включает примечание, предусматривающее избавление от уголовной ответственности лиц, отдавших по собственной воле денежные инструменты и(или) наличные денежные средства и(или), неправомерно перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза

Чаще всего сокрытие средств в иностранной валюте происходит путем невозвращения из-за границы подобных средств вовсе. На практике встречаются

³⁰Бойко, А.И. Контрабанда: история, социально-экономическое содержание и ответственность. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2014. – С. 129.

³¹Крюкова, Н.И. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела: учебник. – М.: Юрайт, 2016. – С. 138.

разнообразные методы утаивания иностранных валютных средств, подлежащих обязательному перечислению на счета в уполномоченные банки³².

Чаще всего используется такой метод утаивания валютной выручки от вывоза товаров, как подделка документов, необходимых для проведения экспортной операции (внесение неверных данных в паспорт сделки или учетную карточку таможенно-банковского контроля и др.)³³.

Уголовная ответственность за невозвращение из заграницы в большом объеме руководителем организации иностранных денежных средств, подлежащих, по законодательству РФ, обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк РФ, предусмотрена статьей 193 УК РФ. Предусмотренные настоящей статьей действия признаются совершенными в большом объеме, если сумма не зачисленных или невозвращенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в течение одного года по неоднократно или по однократно проведенным валютным операциям составляет более 9 миллионов рублей, а в чрезвычайно крупном размере – 45 миллионов рублей.

Статья 193 УК РФ введена с целью уголовно-правовой охраны финансово-хозяйственных интересов государства, установленной процедуры проведения валютных операций и стабильность валютного рынка.

Предметом преступления могут быть иностранная валюта (иностранные денежные знаки – казначейские билеты, банкноты, монеты, находящиеся в обращении, а также вышедшие из обращения и подлежащие обмену), средства на счетах в денежных единицах иностранных государств и в расчетных или международных денежных единицах, ценные бумаги в иностранной валюте – платежные документы (облигации, чеки) и другие долговые обязательства, а также средства в иностранной валюте, поступающие на счет резидентов в качестве дара, благотвори-

³²Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. – Режим доступа: www.consultant.ru.

³³Комментарий к Таможенному Кодексу Таможенного союза / Под ред. О. Г. Анохина - М.: Проспект, 2011. – С. 244.

тельных взносов, пожертвований, и прочих поступлений неторгового характера, так как они подлежат переводу на счета резидентов в уполномоченных банках³⁴.

Согласно действующему валютному законодательству РФ, на счета уполномоченных банков перевод иностранной валюты должен осуществляться на период, установленный внешнеторговыми договорами (контрактами).

Валютный контроль за поступлением в Российскую Федерацию валютной выручки от вывозимых товаров проводится агентами валютного контроля (Правительство РФ, Центральный банк РФ,) и органами валютного контроля (управления валютного контроля ФТС, уполномоченные банки, отделы валютного контроля таможни и РТУ).

Учетная карточка, составляемая ФТС РФ по каждой из произведенных отгрузок и паспорт сделки, оформляемый экспортером в уполномоченном банке по каждому заключенному им контракту, и являются главными документами рассматриваемого контроля.

1.6 Уклонение от уплаты таможенных платежей

Можно смело заявить, что собственно с переходом на рыночные отношения во внешнеэкономической деятельности Российской Федерации и отменой всеобъемлющей монополии государства на внешнюю торговлю, глобальное распространение, совместно с контрабандой, получило уклонение от уплаты таможенных платежей, от которого экономический ущерб, по оценкам таможенных органов и международных экспертов, составляет порядка 14 – 20 млрд. долларов в год³⁵.

В связи с этим, усиление государственных методов противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей и установление за его реализацию уголовной ответственности всецело являются оправданными мерами.

³⁴ Лукьяненко, А. С. Таможенные преступления [Электронный ресурс] // Концепт. – 2017. – № 39. – С. 3106 – 3110. – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2017/970948.htm>.

³⁵ Лопатина, Т. Контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий: объективные признаки // Уголовное право. – 2015. – № 6. – С. 29 – 35.

В юридическом бездействии, то есть в несоблюдении обязанностей, установленных законодательством, по уплате таких платежей, и заключается уклонение от уплаты таможенных платежей.

Совершенное в крупном размере уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с физического лица или организации, – подвергается наказанию в виде штрафа в пределах ста – пятисот тысяч рублей, или в размере заработной платы и прочих доходов осужденного за время от одного года до трех лет, или на срок до четырехсот восьмидесяти часов обязательными работами, или на срок до двух лет принудительными работами, или лишением свободы на тот же срок.

Подобное деяние, совершенное: в особо крупном размере, либо группой лиц по предварительному сговору³⁶ – подвергается наказанию в виде штрафа в пределах трехсот – пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или прочего дохода осужденного за время от двух до трех лет, либо на срок до пяти лет принудительными работами с лишением права занимать некоторые должности или на срок до трех лет заниматься определенной деятельностью или без такового, либо на срок до пяти лет лишением свободы с отсутствием права занимать некоторые должности или осуществлять определенную деятельность на срок до трех лет или без такового.

Действия, предусмотренные частями первой или второй статьи 194 УК РФ, совершенные:

- с использованием своего служебного положения должностным лицом;
- с применением насильственных действий к лицу, осуществляющему пограничный или таможенный контроль, – подвергается наказанию в виде лишения свободы сроком от пяти до десяти лет с применением штрафа в размере до одного миллиона рублей или в количестве заработной платы или прочего дохода осуж-

³⁶Остапенко, В. Проблемы квалификации контрабанды // Уголовное право. – 2015. – № 6. – С. 48 – 52.

денного за время до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до полутора лет или без такового³⁷.

Деяния, совершенные организованной группой и предусмотренные частями первой, второй или третьей статьи 194 УК РФ, – подвергается наказанию в виде лишения свободы сроком от семи до двенадцати лет с применением штрафа до одного миллиона рублей или в объеме заработной платы или прочих доходов осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового.

Уклонение от уплаты таможенных платежей считается совершенным в крупном размере, если сумма за товары, перемещенные через таможенную границу Евразийского экономического союза, неуплаченных таможенных платежей, а также в одной или нескольких товарных партиях, свыше двух миллионов рублей, а в особо крупном размере – более шести миллионов рублей.

Объектом рассматриваемого преступления считается зарегистрированный порядок уплаты налогов как составной доли финансовой системы³⁸.

Предметом преступления могут быть таможенные платежи, которые уплачиваются в определенном порядке при передвижении товаров и прочих предметов через таможенную границу Таможенного Союза, и в других случаях, предусмотренных Таможенным Кодексом Таможенного Союза.

Неуплата таможенных платежей³⁹ в небольших размерах в определенные сроки преступления не образует, но подвергается административной ответственности за несоблюдение таможенных правил. Подобная ответственность возникает и в случае преднамеренного уклонения от оплаты таможенных платежей в не-крупном размере.

³⁷Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 апреля 2017 г. N 12 г. Москва «О судебной практике по делам о контрабанде» // Российская газета – Федеральный выпуск. – 2017. – № 7265 (99).

³⁸Таможенные преступления. Уклонение от уплаты таможенных платежей: учебное пособие / Под ред. В.Д. Ларичева. – М.: Омега-Л, 2015. – С. 236.

³⁹Батычко, В.Т Таможенное право в вопросах и ответах. –Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2015. – 418 с.

На практике и теории иногда ошибочно включают в объективную сторону преступления также и такие действия, которые состоят в указании в таможенной декларации, в заявлении и других документах, нужных для таможенных целей, неправдивых сведений о таможенной стоимости, таможенной процедуре, стране происхождения товаров и т.д. Представленное выше толкование уклонения дает комментарии Пленума ВС РФ касательно сути уклонения от уплаты налогов. Но, в ст. ст. 198 и 199 УК законодателем уклонение от уплаты обязательных платежей понимается не так. В статьях Уголовного кодекса предусмотрена ответственность за уклонение, совершенное методом некоторых действий или дополнительного, т.е. имевшего место кроме собственно неисполнения обязанности бездействия (непредставление декларации и прочих документов).

Содеянное составляет состав мошенничества (ст. 159 УК), если обман таможенных структур нацелен не на невыплату платежей, а на введение их в заблуждение для того, чтобы вернуть как бы законно уплаченные платежи.

Таким образом, Уголовный кодекс РФ предусматривает пять видов таможенных преступлений, из которых три имеют товарный характер, и еще два - финансовый. Несмотря на отмену ст. 188 «Контрабанда», уголовное законодательство предусматривает наказание за незаконное перемещение запрещенных товаров и денежных средств.

2 ИССЛЕДОВАНИЕ ФОРМ И МЕТОДОВ БОРЬБЫ С ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

2.1 Правоохранительная деятельность таможенных органов

Под правоохранительной деятельностью таможенных органов⁴⁰ понимается такая их деятельность, которую они, являясь структурной единицей системы правоохранительных органов Российской Федерации, исполняют на основании закона и в установленных пределах с целью охраны общественных отношений в сфере таможенного дела.

Можно выделить следующие особенности правоохранительной деятельности таможенных органов:

– неуклонно закреплён законом правоохранительный статус таможенных органов, а не происходит из изучения исполняемых ими функций, как в случае, например, с федеральной службы безопасности, органами полиции, и прочими правоохранительными органами;

– значится одним из ведущих, но совершенно не единственным направлением деятельности таможенных органов в отличие от прочих правоохранительных органов России;

– наделён определенным фискальным оттенком, так как служит одним из методов пополнения федерального бюджета России.

Основными направлениями правоохранительной деятельности таможенных органов являются:

Деятельность по борьбе с преступлениями и административными правонарушениями в области таможенного дела – это совокупность сопряженных организационно-управленческих, правовых, социально-психологических, оперативно-розыскных материально-технических, кадровых методов, объединенных с раскры-

⁴⁰Тимошенко, И.В. Таможенное право: конспект лекций. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – С. 131.

тием административных правонарушений и преступлений в области таможенного дела, их пресечением, проведением расследования (по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела) или осуществлением дознания (по делам о преступлениях в сфере таможенного дела), а также с причастием мер административной ответственности к виновным лицам (по делам о нарушениях таможенных правил). Необходимо учесть, что такая деятельность должна проводиться согласно принципам гласности, законности, равенства всех перед законом, выдерживания конституционных свобод и прав граждан, уважения их национальности, обычаев, религиозных и других традиций.

Деятельностью по обеспечению собственной безопасности признается состоящая из совокупности операций деятельность, нацеленная в таможенных органах на противодействие с коррупцией и прочими должностными преступлениями в пользу наилучшего исполнения функций и задач, находящихся перед ними.

Деятельность службы таможенной охраны состоит из совокупности операций, имеющих важное значение для:

- охраны таможенной территории Российской Федерации, административных учреждений, зданий, предприятий и организаций, подвластных ФТС России, и иных объектов таможенных ресурсов;
- выполнения режима зоны таможенного контроля, таможенного надзора, таможенного сопровождения транспортных средств и грузов;
- защиты должностных лиц таможенных органов и членов их семей от незаконных действий⁴¹.

Деятельность по координации за выполнением должностными лицами таможенных органов правомерности при осуществлении ими своими юрисдикционными компетенциями в пределах противодействия с правонарушениями в области таможенного дела, включающая в себя совокупность операций по контролю за

⁴¹Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (принят Гос. думой 21 ноября 2003 г.: одобрен Советом Федерации 26 ноября 2003 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. – Режим доступа: www.consultant.ru.

всесторонностью, полнотой, правильностью и объективностью (т. е. в пределах действующего законодательства) общего процесса должностными лицами таможенных органов расследования по уголовным делам и производства по делам о нарушениях таможенных норм – мер, осуществляемых для охраны и обеспечения законных интересов и прав лиц, привлекаемых к ответственности.

Настоящим законодательством таможенные органы причислены к субъектам оперативно-розыскной деятельности, исполнение которой с трудом можно назвать независимой стороной правоохранительной деятельности, так как она происходит или в пределах противодействия с преступлениями и прочими правонарушениями в области таможенного дела, или в пределах деятельности по гарантированию собственной безопасности, но не обмолвиться о ней нельзя.

Борьба с экономическими преступлениями непосредственно осуществляется соответствующим управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации⁴².

Прохождение таможенных операций обладает существенными сложностями, сопряженной с потребностью проверки множественных товаросопроводительных, таможенных и транспортных документов; зачастую возникает нехватка времени для таможенного контроля, нет необходимых технических средств контроля. Подобные факты влекут за собой значительный риск совершения таможенных правонарушений административного или уголовного характера.

Зачастую, таможенный контроль исполняется лишь по документам⁴³. Лишь 1% перемещаемых через таможенную границу товаров становятся объектом осмотра, что повышает скрытность таможенных преступлений.

⁴²Ларичев, В.Д. Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие. – М.: Экзамен, 2015. – С. 157.

⁴³Кузнецов, М.П. О некоторых проблемах применения уголовной ответственности за контрабанду стратегически важных товаров и ресурсов // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – № 11. – С. 145. – 148.

Сотрудники таможенных органов становятся объектом сильного давления со стороны лиц, причастных к избеганию оплаты таможенных платежей, транспортировке контрабанды. Это содействует допускаемым ими беззакониям, а также опасно серьёзными отрицательными последствиями. Нельзя не отметить, что работники таможенных органов обладают большими распорядительными полномочиями, что благоприятствует корыстным злоупотреблениям, задействия в таможенных преступлениях. Поэтому становятся очень актуальными такие проблемы, как понижение уровня скрытости таможенных преступлений и прочих правонарушений, и гарантирование применения законных действий борьбы с ними.

За экономические преступления в Российской Федерации размеры штрафных санкций составляют 1 млн. руб. Несколькими статьями Таможенного кодекса предусмотрена ответственность за экономические преступления, в числе которых чаще всего встречаются уклонение от уплаты таможенных платежей и контрабанда.

На рисунке 3 отражена динамика числа совершенных таможенных правонарушений, зафиксированных за последние 5 лет, за период с 2013 по 2017 г., на территории Российской Федерации. Можно сказать, что видимое снижение количества выявленных преступлений в сфере таможенного дела связано с изменениями в законодательстве о таможенных правонарушениях в 2017 году⁴⁴. А именно, с ликвидацией части 2 статьи 188 УК РФ. Несмотря на незначительное снижение количества выявленных преступлений, необходимо поднять на качественный, новый, уровень противостояние таможенной преступности и другим правонарушениям в данной области.

⁴⁴Проблемы освобождения от уголовной ответственности по примечанию 4 к ст. 2001 Уголовного кодекса РФ / Кузнецов А. В. // Актуальные проблемы российского права. – 2016. – № 8 (69). – С. 32 – 35.

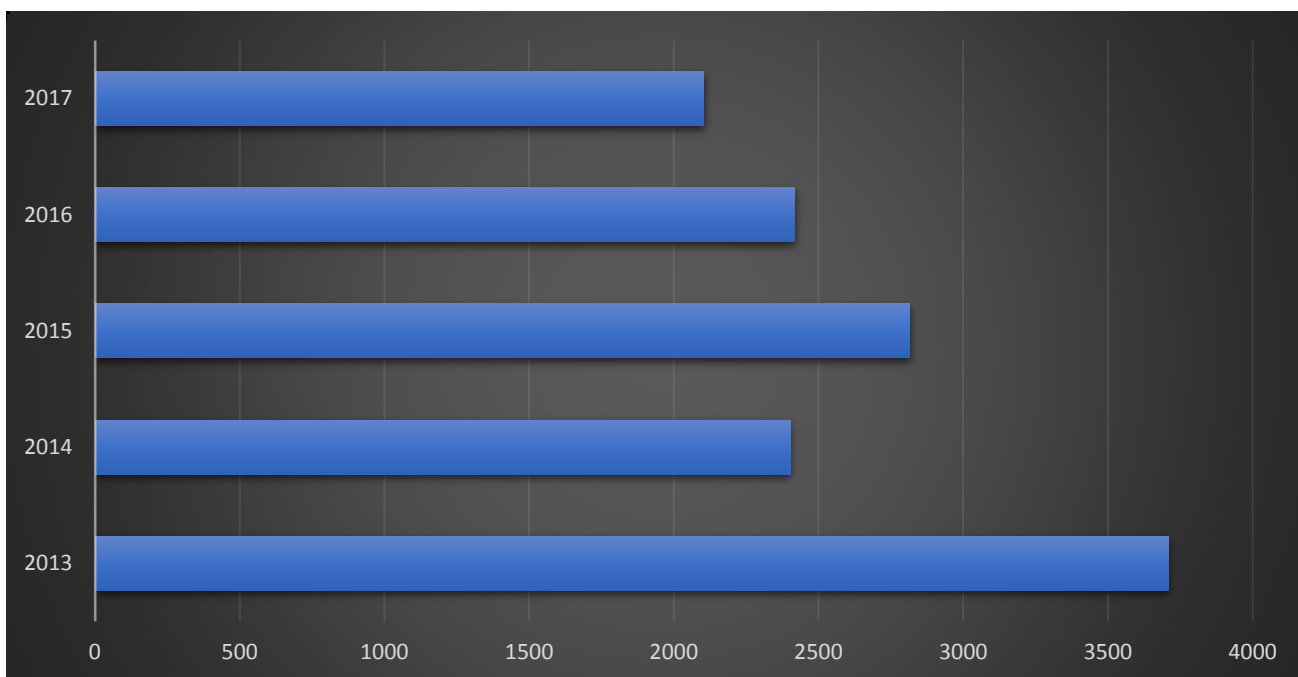


Рисунок 3 – Динамика совершенных преступлений с 2013 по 2017 г.

Одним из факторов, способствующих совершению правонарушений является то обстоятельство, что треть таможенных постов и три четверти подразделений таможен размещены в помещениях, не являющихся федеральной собственностью. Действительно, на границе государственные пункты пропуска допускают существенную вероятность для совершения таможенных преступлений и злоупотреблений.

Как правило, основное их них - это уклонение от выплаты таможенных платежей. О чрезмерно высокой их скрытности говорит анализ криминальной практики⁴⁵.

Используя прочные положения административного права и его принципы, Таможенный кодекс ЕАЭС обуславливает главные правила таможенных процедур, очень сильно изменяет упорядочение вопросов о субъектах ответственности

⁴⁵Игнатюк, А.З. Контрабанда и иные правонарушения во ВЭД: Теория и практика расследования. – М.: Амалфея, 2017. – С. 355.

(введена двусубъектность ответственности за совершение одного правонарушения, ответственность юридического лица).

Как и в любой стране, процесс противостояния экономической преступности в России достигается совокупностью правоохранительных органов учреждений. Ведущую роль в данной совокупности отводится специальным органам государства - органам внутренних дел, прокуратуре, таможенным органам, службе безопасности, в некоторой мере – и службе внешней разведки. Каждый из вышеперечисленных органов работает в пределах своих полномочий, своих специфических, только им присущим методам и формам деятельности, постановленными законами. Самым важным обстоятельством является тщательная разведка нелегального «экономического подполья». Прежде всего, она должна быть нацелена на выявление системы его функционирования, финансовых и материальных источников, организации деятельности, структур, иерархии, лидеров, коррумпированных связей и т.п. и уже на основании этого – на определение преступных проявлений. В проведении подобных разведывательных мероприятий существует большое количество зависимостей, психологических явлений и условий, требующих досконального учета и подготовки сотрудников, организующих и ведущих ее. Во время защиты экономики от преступлений, особые службы раскрывая, пресекая и выявляя их, должны вместе с правоохранительными органами и иными службами органов внутренних дел, а также со следственным аппаратом, решать не менее важную, имеющую свой особый психологический аспект, задачу – предпринимать меры к способствованию возмещения вреда, причиненного субъектам собственности экономическими преступлениями.

Положение экономики пребывает в близкой связи с директивной деятельностью должностных лиц и реализацией ими соответствующих федеральных законов⁴⁶. Тем не менее, в данной области нет их реальной юридической ответствен-

⁴⁶Иванов, В.Д. Проблемы совершенствования уголовного законодательства об ответственности за контрабанду / Иванов В.Д., Лавринов В.В. // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2012. – № 1 (12). – С. 77 – 79.

ности, что способствует потребности принятия норм, направляющих должностных лиц на безошибочное исполнение федеральных законов, имеющих весомое социально-экономическое значение.

Современная практика показывает, что должностными лицами нарушаются законы во всех областях деятельности государства, в том числе и в таможенной сфере. Такая ситуация получает постоянный характер. Достаточно сказать, что по данным Управления по противодействию коррупции ФТС России ежегодно возбуждается более 400 уголовных дел в отношении должностных лиц таможенных органов, в том числе и коррупционной направленности.

2.2 Основные методы борьбы с таможенными преступлениями

В соответствии со статьями 19 Федерального закона от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «О таможенном регулировании в Российской Федерации», в целях предотвращения преступлений в сфере таможенного дела, таможенные органы, предпринимают следующие меры:

– принимают меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации о таможенном деле, актами таможенного законодательства Таможенного союза, а также другого законодательства Российской Федерации. В целях обеспечения лицами соблюдения этих актов, контроль за соблюдением возложен на таможенные органы;

– требуют сведения, документы, предоставление которых предусмотрено законодательства Российской Федерации о таможенном деле, положениями таможенного законодательства ЕАЭС, а также другого законодательства Российской Федерации. Контроль за соблюдением возложен на таможенные органы;

– проверяют у участвующих в таможенных операциях должностных лиц и граждан документы, удостоверяющие их личность;

– требуют от юридических и физических лиц подтверждения полномочий на осуществление определенной деятельности в сфере таможенного дела или совершение определенных действий;

– осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях предупреждения, выявления, раскрытия и пресечения преступлений, производство дознания и неотложных следственных действий, в соответствии с настоящим Федеральным законом получают от физических лиц, государственных органов, организаций информацию, необходимую для исполнения своих функций;

– осуществляют безотлагательные дознание и следственные действия в пределах своих полномочий и в порядке, которые определены уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации;

– в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях привлекают лиц к административной ответственности;

– используют вне терпящих отлагательства случаях транспортные средства или средства связи, принадлежащие общественным объединениям или организациям (за исключением транспортных средств и средств связи дипломатических представительств, международных организаций, консульских и прочих учреждений иностранных государств), для недопущения преступлений, задержания и преследования лиц, совершивших подобные преступления или подозреваемых в их совершении. понесенный в таких случаях имущественный ущерб владельцами транспортных средств или средств связи, в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации, по требованию владельцев транспортных средств или средств таможенные органы возмещают связи за счет средств федерального бюджета;

– в соответствии с законодательством Российской Федерации, подозреваемых в совершении преступлений, совершающих или совершивших административные правонарушения или преступления в области таможенного дела (наруше-

ния таможенных правил) лиц задерживают и доставляют в служебные помещения таможенного органа или в органы внутренних дел Российской Федерации;

– производят видео- и аудиозапись, документирование, кино- и фотосъемку событий и фактов, сопряженных с ввозом товаров на территорию Российской Федерации и их экспортом из России, осуществлением хранения, перевозки товаров, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и прочих операций;

– в соответствии с настоящим Федеральным законом получают от физических лиц, государственных органов, организаций информацию, необходимую для исполнения своих функций;

– предъявляют в арбитражные суды или иные суды заявления и иски:

а) о принудительном взыскании таможенных налогов, пошлин, процентов таможенных сборов, пеней;

б) об обращении взыскания на товары в счет уплаты таможенных налогов, пошлин, сборов;

в) о признании имущества бесхозным;

– в соответствии с законодательством Российской Федерации эксплуатируют, создают и разрабатывают системы связи, системы передачи данных, информационные системы, средства защиты информации, технические средства таможенного контроля, включая средства криптографической защиты;

– реализуют другие права, предусмотренные настоящим Федеральным законом и прочими федеральными законами.

Во всех звеньях системы Федеральной таможенной службы Российской Федерации осуществляется борьба с таможенными правонарушениями. во всех региональных таможенных постах, таможенных управлениях, таможнях, Во исполнение положений об органах ФТС, для проведения оперативно-розыскных действий и дознания по делам о контрабанде и прочих правонарушениях и для производства по делам об административных правонарушениях (нарушении таможенных

правил) созданы соответствующие подразделения (отделы, отделения, управления).

Закон устанавливает не только круг компетентных рассматривать дела о нарушении таможенных правил таможенных органов, но и определяет их полномочиями, т.е. наделяет установленным объемом полномочий по рассмотрению каких-либо дел. Прежде всего, при определении органа, который должен рассматривать дело, во внимание принимается его компетенция, а также правовой статус лиц, привлекаемых к ответственности, и характер правонарушения⁴⁷.

В случае, если субъектом преступления выступает лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, или должностное лицо организации, то такое дело рассматривается таможенной, должностное лицо которой либо должностное лицо нижестоящего по отношению к ней таможенного поста вело производство по этому делу.

Таможня, при необходимости, может одобрить к своему рассмотрению дело, по которому привлекается к ответственности физическое лицо, если по данному делу вело производство должностное лицо нижестоящего таможенного поста. на практике такая потребность может вызываться особым общественным значением или особой сложностью, а также проживанием, привлекаемого к ответственности физического лица.

К своему рассмотрению региональное таможенное управление может принять любое дело, производство по которому вело должностное лицо таможенного органа данного региона, или передать его в любой другой таможенный орган данного региона для рассмотрения. При этом должно соблюдаться общее правило, заключающееся в том, что таможенной рассматривались дела, по которым к ответственности привлекаются лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, или должностные лица организаций.

⁴⁷Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (принят Гос. думой 21 ноября 2003 г.: одобрен Советом Федерации 26 ноября 2003 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. – Режим доступа: www.consultant.ru.

Особым общественным значением или случаями особой сложности, а также местом нахождения совершившего правонарушение лица вызываются рассмотрение дел о нарушении таможенных правил региональными таможенными управлениями.

Являясь центральным органом федеральной исполнительной власти, осуществляющей непосредственное руководство таможенным делом в России, Федеральная таможенная служба Российской Федерации имеет право рассматривать любое дело о нарушении таможенных правил, на территории Российской Федерации, или передать его для рассмотрения в любой другой таможенный орган. В последней ситуации необходимо соблюдать правило, согласно с которым дела в отношении лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица или должностного лица организации, а также рассматривались таможенным органом не ниже таможни. Рассмотрение дел Государственным таможенным комитетом Российской Федерации или перенаправление для рассмотрения им дел в другой таможенный орган также может вызываться соответственно особым общественным значением, исключительной важностью делу, совершением правонарушений в нескольких регионах.

Согласно Приказа Генерального прокурора РФ «Об организации прокурорского надзора за исполнением законов на транспорте и в таможенной сфере» от 15 июля 2011 г. № 211 в редакции от 09.02.2012 № 39 приказа Генпрокуратуры России осуществляется транспортной прокуратурой Российской Федерации надзор за исполнением законов в таможенных органах. По этому, на транспортную прокуратуру утвержденное Генеральным прокурором РФ 30.07.2009 приказом на управление по надзору за исполнением законов на транспорте и в таможенной сфере Генеральной прокуратуры РФ, осуществляющего деятельность на основании Положения об управлении по надзору за исполнением законов на транспорте и в таможенной сфере, предопределено:

- за соответствием законам, исполнением законов, издаваемых правовых актов таможенными органами, соблюдением прав физических и юридических лиц, осуществляющих деятельность в таможенной сфере участниками внешнеэкономической деятельности, иными лицами и органами;
- за исполнением законов о сохранности федеральной собственности, закрепленной за уполномоченными в сфере таможенного дела органами исполнительной власти, а также соблюдением ими бюджетного законодательства;
- за исполнением законодательства о противодействии коррупции и законов о государственной службе в таможенных органах;
- по осуществлению и организации надзора за исполнением законов при производстве по делам об иных административных правонарушениях, возбуждаемых таможенными органами и по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;
- за исполнением законов при обращении в федеральную собственность имуществом распоряжении, а также вещественными доказательствами по административным и уголовным делам о правонарушениях и преступлениях, совершенных на транспорте и в таможенной области;
- за законностью наложения ареста на применяемого таможенными органами имущество, в качестве метода обеспечения исполнения решений о взыскании налогов, таможенных пошлин за счет имущества плательщика;
- за расследованием и дознанием находящихся в производстве органов дознания региональных таможен и таможенных управлений (оперативных таможен) уголовных дел;
- за оперативно-розыскной деятельностью органов внутренних дел на транспорте, оперативных подразделениях региональных таможен и таможенных управлений (оперативных таможен)⁴⁸.

⁴⁹ Кузьменко, В.К. Уголовно-правовые нормы о контрабанде государств – членов Таможенного союза: проблемы унификации / Кузьменко В.К., Куксин И.Н. // Вестник Московского городского педагогического университета. – 2014. – № 2 (14). – С. 44 – 45.

В описанной системе на правах районных прокуратур работают транспортные прокуратуры, подчиненные транспортным прокуратурам на правах прокуратур субъектов федерации.

Таким образом, в области таможенной деятельности ведущими способами криминологического предупреждения преступлений являются:

- обеспечение действенного применения административного и уголовного законодательства стран – участниц Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС;

- действенное сотрудничество в процессе расследования уголовных дел таможенных органов с органами исполнительной власти и органами прокуратуры и;

- эффективное проведение расследований и оформление необходимой документации с целью передачи дела органам судебной власти

- справедливое наказания за совершение коррупционных и таможенных правонарушений и преступлений, позволяющего уменьшить проявление данных деяний;

- привлечение виновных лиц к уголовной ответственности за совершение коррупционных и таможенных правонарушений и преступлений;

в сфере уголовного права в борьбе с таможенными правонарушениями очень важноу работников таможенных органов повышать воспитание грамотного кадрового состава, уровень профессиональной компетенции.

Все вышеперечисленные меры являются залогом выполнения задачи гарантирования единой законности в связи с такими принципами деятельности прокуратуры, как централизация, единство, независимость от местных органов управления и власти ⁴⁹.

Бесперывно Правительством Российской Федерации разрабатываются меры по предупреждению правонарушений в области таможенного дела. Так, инструментом реализации приоритетов государственной политики в области таможенного дела и внешнеэкономической деятельности является подпрограмма «Со-

⁴⁹Федеральная таможенная служба: Офф. Сайт [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

вершенствование таможенной деятельности» (далее – Подпрограмма). Она определяется Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (утверждена от 28 декабря 2012 г. № 2575-р распоряжением Правительства Российской Федерации, с изменениями, внесенными распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 612-р) и Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года (утверждена от 17 ноября 2008 г. № 1662-р распоряжением Правительства Российской Федерации).

Подпрограмма представляет собой совокупность действий, увязанных по исполнителям, срокам и ресурсам осуществления и обеспечивающих эффективное решение конкретных задач в области совершенствования таможенной деятельности.

Целью подпрограммы является усовершенствование таможенной деятельности в интересах содействия внешнеторговой деятельности путем защиты внутреннего рынка от контрафактных и некачественных товаров в интересах эффективной борьбы с административными преступлениями и правонарушениями в области таможенного дела, снижения издержек участников ВЭД и ускорения товарооборота через таможенную границу, а также в целях обеспечения полного поступления доходов в федеральный бюджет⁵⁰.

2.3 Анализ работы органов по борьбе с правонарушениями

Предпосылки для разработки стратегии развития Федеральной Таможенной Службы на долгосрочную перспективу и совершенствования таможенной деятельности формируют образование благоприятных перспектив эффективной интеграции Российской Федерации в мировое хозяйство, переход Российской Федерации на современный принцип развития экономики, изменение характера, масштабов и форм внешнеэкономической деятельности⁵¹.

⁵⁰ Современные научные исследования и инновации. –2012. № –11 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.http://web.snauka.ru/issues/2012/11/18472>

⁵¹ Основы теории государства и права: учебник / отв. ред. Морозовой Л.А. - СПб.: Контракт, 2016. – С. 138.

В большинстве регионов России наблюдается ухудшение криминогенной обстановки в таможенной области, что отмечалось последние несколько лет на итоговых коллегиях Федеральной Таможенной Службы и других правоохранительных органов. Это выражается, прежде всего, в высоком уровне таможенных правоотношений и преступлений, их непрерывном росте.

По итогам работы за 2017 год возбуждено 2 103 уголовных дела таможенными органами Российской Федерации. Из них в отношении конкретных лиц возбуждено 1 429 уголовных дел⁵².

На рисунке 4 представлены статистические данные по количеству возбужденных уголовных дел таможенными органами в 2017 году по регионам России.

Рисунок 4 показывает, что наибольшее количество возбужденных уголовных дел приходится на таможенные органы Северо-Западного (515), Сибирского (435), Дальневосточного (285) и Центрального (208) таможенных управлений.

Из общего числа уголовных дел возбуждено 321 дело по статье 229,1 Уголовного кодекса Российской Федерации (контрабанда психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, наркотических средств, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры) (далее – УК РФ); 661 дело возбуждено по статье 226,1 УК РФ (контрабанда ядовитых, отравляющих, сильнодействующих, взрывчатых, огнестрельного оружия или его основных частей, радиоактивных веществ, взрывных устройств, оружия массового поражения, боеприпасов, средств его доставки, иной военной техники иного вооружения,).

⁵²Федеральная таможенная служба: Офф. Сайт [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

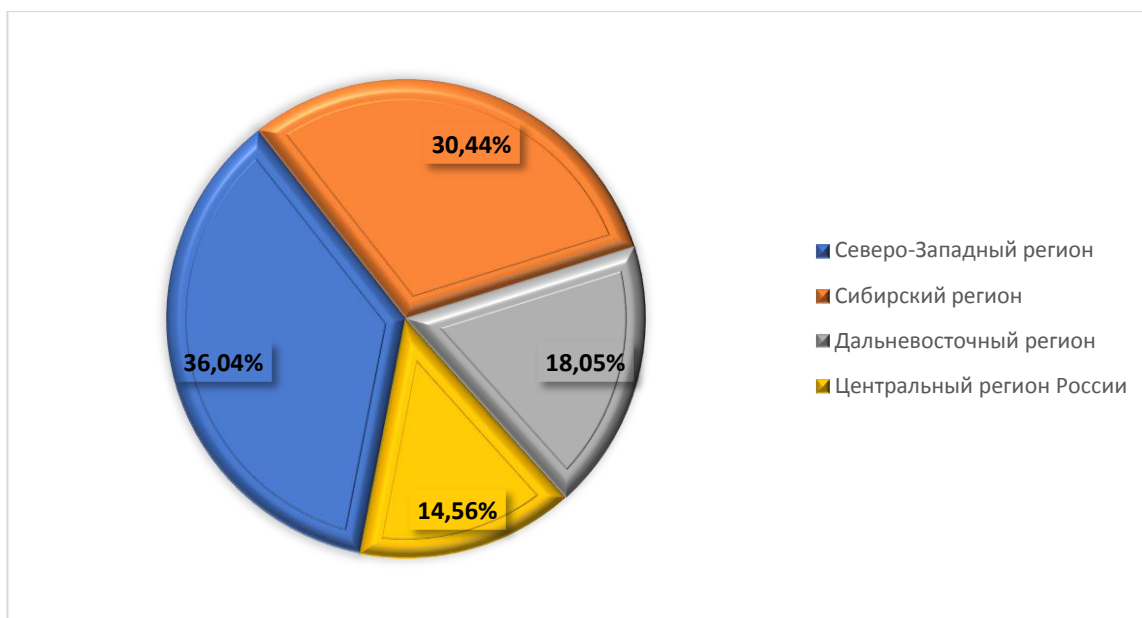


Рисунок 4 – Статистические данные по количеству возбужденных уголовных дел таможенными органами в 2017 году по регионам России, %

52 дела возбуждено по статье 200,2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий); имеется 65 дел по статье 200,1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов).

От общего количества возбужденных уголовных дел за 2017 года доля контрабанды составила 52%.

481 уголовное дело возбуждено по статье 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с физического лица или организации).

173 дела возбуждено по статье 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации). 116 дел возбуждено по статье 193.1 УК РФ (совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов).

188 уголовных дел возбуждено по статье 173.2 УК РФ (незаконное использование документов для образования (реорганизации, создания) юридического ли-

ца) и 45 дел – по статье 173.1 УК РФ (незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица).

Также 1 уголовное дело возбуждено по статье 174.1 УК РФ (легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления)⁵³.

около 22 млрд. рублей составила стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕАЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами – членами Таможенного союза в рамках ЕАЭС (далее – ЕАЭС) товаров, в том числе стратегически важных товаров и ресурсов (статья 226.1 УК РФ).

5,2 млрд. рублей составила сумма неуплаченных таможенных платежей (статья 194 УК РФ).

На сумму более 24 млрд. рублей не возвращено из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации (статья 193 УК РФ).

На сумму 14,2 млрд. рублей переведено денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (статья 193.1 УК РФ).

Более 141 млн. рублей составил размер незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (статья 200.1 УК РФ).

Более 157 млн. руб. составила стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и (или) табачных изделий (статья 200.2 УК РФ).

В результате мер, направленных на возмещение причиненного преступлением ущерба, около 711 млн. рублей перечислено до возбуждения уголовных дел и в ходе их расследования в федеральный бюджет.

Изъято из незаконного оборота более 389 килограммов наркотических

⁵³Федеральная таможенная служба: Офф. Сайт [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

средств и психотропных веществ, более 6 килограммов прекурсоров, более 2,2 тонн сильнодействующих веществ⁵⁴.

В таблице 1 представлены показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за период 2013 – 2017 гг.

Таблица 1– Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за период 2013 – 2017 гг.

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017
Возбуждено уголовных дел всего	1 917	1 890	2 031	2 235	2103
В отношении конкретных лиц	1 037	1 185	1 213	1 742	1429

В таблице 2 представлены уголовные преступления в области таможенного дела в Российской Федерации за 2017 г.

Таблица 2 – Уголовные преступления в области таможенного дела в Российской Федерации за 2017 г.

Характер уголовных преступлений	Возбуждено уголовных дел	В отношении конкретных лиц	Передано суд с обвинительными актами	Вынесено обвинительных приговоров в суде
Всего	2 103	1429	118	85
Контрабанда (УК РФ Статья 226.1)	645	476	52	41
Незаконный экспорт(ст. 189 УК)	612	412	26	22
Невозвращение на территорию РФ ценностей (ст. 190 УК)	102	28	5	3
Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ)	173	84	13	8
Уклонение от уплаты таможенных платежей (Ст. 194 УК РФ)	481	429	22	11

118 уголовных дел направлено в суды с обвинительными актами/постановлениями. Судами по 85 уголовным делам постановлены обвинительные приговоры, 4 дела прекращены в связи с деятельным раскаянием (таблица 1, 2)⁵⁵.

⁵⁴Таможенная преступность. Криминология: учебник / Под редакцией А.И. Долговой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА ИНФРА-М, 2016. – С. 134.

⁵⁵ Там же

В таможенных органах Управления работают комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Российской Федерации и урегулированию конфликта интересов и аттестационные комиссии (далее – Комиссии), соответствии с требованиями от 1 июля 2010 года № 821 Указа Президента Российской Федерации «О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов».

В таможенных органах Управления с начала года проведено 314 заседаний комиссий по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов и соответствующих аттестационных комиссий (за 2016 г. – 58) (далее Комиссии). В отношении должностных лиц рассмотрено 179 материалов (за 2016 г. – 324), что составляет 2,2% от фактической численности должностных лиц таможенных органов Управления. Наибольшее количество должностных лиц рассмотрено на заседаниях Комиссий аппарата Управления, Московской, Белгородской, Брянской, Ярославской таможнях. Всего Комиссиями выявлено 29 нарушений (2016 г.- 27), из них – 23 касается полноты и достоверности представленных сведений о доходах, 4 – несоблюдения требований об урегулировании конфликта интересов, 2 – требований к служебному поведению. 8 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности (2016 г.– 0).

В Управлении проводятся мероприятия по предотвращению фактов поступления на службу в таможенные органы лиц, склонных к коррупционным проявлениям.

В таблице 3 представлены результаты деятельности таможенных органов по противодействию коррупции в 2017 году.

За 2017 год по материалам подразделений по противодействию коррупции возбуждено 406 уголовных дела (за 2016 год – 409) (таблица 3).

Таблица 3 – Результаты деятельности таможенных органов по противодействию коррупции в 2017 году

Возбуждено уголовных дел	2016	2017	% прироста по сравнению с АППГ
По должностным преступлениям	140	183	13
Уголовных дел по преступлениям коррупционной направленности	230	306	33
В отношении лиц таможенных органов	171	135	-27
В том числе: взятка	78	71	-9,1
По иным должностным преступлениям против интересов государственной службы	4,68	52	-9
В том числе в отношении работников таможенных органов	13	12	-7
В отношении иных лиц	35	40	12
В том числе: мошенничество (часть 1 и 2 статьи 159 УК РФ)	22	23	4
Присвоение или растрата(часть 1 и 2 статьи 160 УК РФ)	12	14	11
Подделка документов(статья 327 УК РФ),	16	15	-8

По должностным преступлениям в целом возбуждено 183 уголовных дела в отношении 102 должностных лиц таможенных органов.

Количество уголовных дел по преступлениям коррупционной направленности по сравнению с 2016 годом увеличилось на 33%. Так, за 2016 год возбуждено 230 таких дел, в 2017 году – 306 дел. При этом в отношении 78 должностных лиц таможенных органов возбуждено 135 уголовных дел коррупционной направленности, в то же время в отношении 71 взяткодателя – 171 уголовное дело.

По итогам работы подразделений по противодействию коррупции за 2017 год количество коррупционных преступлений, совершенных должностными лицами таможенных органов, в сравнении с 2016 годом снизилось на 27%, а число должностных лиц таможенных органов, совершивших данные преступления, сократилось на 28%. Одновременно отмечается рост количества выявленных подразделениями по противодействию коррупции таможенных органов попыток дачи взятки должностным лицам таможенных органов. Так, по сравнению с 2016 годом

количество лиц, совершивших данное преступление, возросло на 34%.

По другим не носящим коррупционный характер преступлениям против интересов государственной службы, совершенным должностными лицами таможенных органов, возбуждено 48 уголовных дел.

По другим составам преступлений (в том числе по частям 1 и 2 статьи 159 УК РФ («Мошенничество»), частям 1 и 2 статьи 160 УК РФ («Присвоение или растрата»), статье 327 УК РФ («Подделка документов»), совершенных как должностными лицами таможенных органов, так и иными лицами – 52 уголовных дела.

Другими правоохранительными органами за 2017 год возбуждено 7 уголовных дел по преступлениям коррупционной направленности в отношении 8 должностных лиц таможенных органов. При этом в 2016 году иными правоохранительными органами было возбуждено 9 уголовных дел по преступлениям коррупционной направленности в отношении 9 должностных лиц таможенных органов.

Таким образом, доля заведенных по материалам подразделений по борьбе с коррупцией таможенных органов уголовных дел коррупционной направленности, от общего числа коррупционных уголовных дел, заведенных в отношении должностных лиц таможенных органов всеми правоохранительными органами Российской Федерации, составила 95%.

3 АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

3.1 Проблемы уголовной ответственности за таможенные правонарушения в России

Объемы отдельных таможенных правонарушений и преступлений стали носить настолько устрашающую направленность, что противоборство с ними – дилемма адаптации населения страны. Самой важной проблемой для России стала контрабанда наркотиков. Также, серьезную угрозу стали носить контрабанда валюты и оружия. За границу из России в 2016 г. ускользнуло 15 млрд. долларов США, а в 2017 – порядка 25 млрд. долларов США. Также чрезвычайно часто встречается нелегальный вывоз культурных ценностей, что наносит урон культурному развитию государства, подрывает культурное содружество и дружеские отношения с другими странами.

В настоящее время преступность в таможенной области нередко сопровождается использованием новых технологий, электроники, взломом телекоммуникационных систем. Поэтому, очень важно найти методы противодействия и реализовать их в условиях компьютеризации таможенных органов.

Есть и другие ситуации, влияющие на криминализацию таможенной сферы. Традиционно внешняя торговля является высокодоходной деятельностью. Избежание от уплаты таможенных платежей, контрабанда, приносят сверхприбыль, что не может не возбуждать интерес преступного мира.

Существуют объективные стороны сопутствующие таможенным преступлениям: прозрачность границ РФ, пробелы в системе регистрации юр. лиц, занимающихся внешнеэкономической деятельностью (ВЭД).

Сегодня по причине террористических угроз для безопасности и мирового порядка, а также политической и социальной нестабильности в разных регионах

мира важную роль занимает эффективность системы установления трансграничного перемещения технологий и товаров⁵⁶, которые задействованы при организации террористических актов и при изготовлении оружия, а также международная торговля военной техникой. Такая система давно существует. На международном уровне совершенствуется сотрудничество государств в данной сфере, принято некоторое количество договоров и соглашений, работают международные таможенные операции, том числе СовБез ООН, Международное агентство по атомной энергии и многие другие. Указанная выше система регулирования в XX веке энергично стала использоваться западными странами и тесно сопряжена с понятием экспортного контроля.

В данной системе экспортный контроль представляется исключительным мероприятием, так как нет одного единственного практического порядка его осуществления на уровне ЕАЭС, в отличие от иных ограничений запретов, что говорит о прерогативе национальных интересов и применение во взаимной торговле способов экспортного контроля между государствами – членами ЕАЭС. Иначе говоря, для экспортного контроля не существует деления торговых партнеров на страны, которые входят в состав интеграционного объединения и образуют единую таможенную территорию, и иные страны, не входящие в ЕАЭС.

В области экспортного контроля сущность нормативных правовых актов ЕАЭС организуют гармонизированные нормы и правила, регулирующие в отношении товаров двойного применения внешнеэкономическую деятельность, их унифицированное использование в связи с международными обязательствами государства – члена ЕАЭС в сфере неприменения ракетных средств и оружия массового поражения, его доставки, а также интересов национальной безопасности, экспортного контроля, что находится сегодня на стадии проекта, и типовыми списками объектов контроля.

⁵⁶Незнамова, З.А. Ответственность за контрабанду в современных экономических условиях / Незнамова З.А. // Бизнес, менеджмент, право. – 2014. – № 1 (25). – С. 77 – 81

Таким образом, возникла противоречивая картина: таможенные операции с перемещаемыми в рамках ЕАЭС товарами и таможенное декларирование, не выполняются, а экспортный контроль осуществляется.

В Уголовном кодексе РФ в 2013 году добавилась статья 200.1 «Контрабанда наличных денежных средств и денежных инструментов», предусматривающая уголовную ответственность за преступное переправление через таможенную границу Таможенного союза в пределах ЕврАзЭС денежных инструментов и наличных денежных средств. Важно заметить, что до 2013 года была предусмотрена только административная ответственность за недекларирование или недостоверное декларирование денежных инструментов и средств (ст. 16.4 КоАП РФ).

Практика показывает, что в связи с уклонением от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ) и убытия с территории РФ предметов исторического, художественного и археологического наследия народов зарубежных стран и РФ (ст. 190 УК РФ) образуются главные затруднения в разграничении смежных с контрабандой составов преступлений.

В 2013г. была усилена мера за такое правонарушение, а также прописана уголовная ответственность за контрабанду вышеуказанных средств⁵⁷. Цель данного новшества – усиление контроля за передвижением наличных денежных средств через границу, повышение эффективности борьбы с узакониванием денежных средств, полученных незаконными способами, применяющихся в преступных и других целях, «подрывающих экономические и социально-политические устои государства». Однако, рассматриваемая статья включает примечание, предусматривающее избавление от уголовной ответственности лиц, отдавших по собственной воле денежные инструменты и(или) наличные денежные средства и(или), неправомерно перемещаемые через таможенную

⁵⁷Кузнецов, М.П. О некоторых проблемах применения уголовной ответственности за контрабанду стратегически важных товаров и ресурсов / Кузнецов М.П. // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – № 11. – С. 145 – 148.

границу Таможенного союза. Анализ примечания 4 к данной статье позволяет выделить следующие условия освобождения от уголовной ответственности:

- добровольная сдача незаконно перемещаемых наличных денежных средств и (или) денежных инструментов;
- отсутствие в действиях лица иного состава преступления.

Огромный объем, распространенность бланкетных норм влечет к манипулированию таможенным законодательством, способствует таможенным преступлениям и дает возможности избежать ответственности за них.

В нескольких регионах заметен ежегодный рост числа оправдательных приговоров, вызванных зачастую недостатками расследования. Низкая деятельность противоборства с таможенными преступлениями, вызвана затруднениями со стороны заинтересованных лиц расследованию, малым опытом у сотрудников правоохранительных органов.

Как уже отмечалось, основная часть преступлений в таможенной сфере, сопряжена с торговым оборотом. Так, больше всего участников внешнеторговой деятельности уходят от оплаты в полном объеме таможенных платежей; объемы уклонения расцениваются экспертами в масштабах, равнозначных бюджету страны, а обвинительные приговоры за указанный вид противодействия постановляются в отношении порядка 20 – 50 человек в год; нанесенный государству такими видами преступлениями материальный урон, с учетом их реального уровня, можно полагать, вовсе не возвращается. Малочисленны прецеденты вынесения судами обвинительных приговоров по делам о невозвращении иностранной валюты из-за границы, торговой контрабанде, незаконном вывозе военных технологий, невозвращении иностранной валюты из-за границы. К примеру, анализ уголовных дел в межмуниципальных судах государства показало, что дела о торговой контрабанде от общего числа составляют только 2%. В год осуждают лишь одного-двух человек за невозвращение иностранной валюты из-за границы.

В целом в сфере привлечения к ответственности лиц, принимающих участие в совершении таможенных и иных преступлений в сфере ВЭД, в том числе, в разработке проблем корпоративной ответственности, ответственности «профессионалов»: таможенных представителей, адвокатов, банковских служащих, оказывающих помощь преступникам, имеются огромные недостатки.

При анализе следственной и судебной практики напрашивается вывод, что правоохранительные органы не видят целиком всю серьёзность проблемы. Можно сформулировать следующие выводы:

– Правоохранительные органы, компетентные вести борьбу с преступлениями, недостаточно эффективно сотрудничают друг с другом и с федеральными органами исполнительной власти при осуществлении оперативно-розыскных мероприятий и в рамках расследования.

– Единичными случаями являются возбужденные уголовные дела. Примерами таких дел могут быть уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ), невозвращения валюты (ст. 193 УК РФ). Но при этом, сотрудникам правоохранительных органов далеко не всегда удается выявить, расследовать и доказать всю взаимосвязь происходящей преступной деятельности.

– Все еще не наделена системным характером и имеет некоторые недостатки работа, проводимая по раскрытию, пресечению, и расследованию преступлений.

– В свою очередь, лица, принимающие участие в организованной преступной деятельности, непрерывно занимаются усовершенствованием собственных методов и приемов совершения преступлений, модернизируя и заимствуя самые современные техники на национальном, международном и региональном уровне. У сотрудников правоохранительных органов не представляется случаев противопоставить соответствующие, в том числе, криминалистические методы, средства и приемы, поэтому они в этом отстают.

– Отрицательная оценка продуктивности работы органов правоохранения, их иногда небрежное благорасположение к нормам законодательства и всюду вскрытые доказательства нарушений закона.

– Коррупция и подкупность в правоохранительных и иных органах государства разрушает старания по уголовному преследованию членов и руководителей организованных преступных сообществ в рамках уголовного дела.

– Существует мнение, что итоги аналитической работы подразделений статистики с базами данных, находящихся в ведомстве таможен, предоставляют информацию к рассмотрению подразделениям по борьбе с контрабандой.

– Помимо этого, в процессе стандартизации таможенного законодательства стран ЕАЭС проявляется существенное число правовых проблем, для решения которых необходимо принятие дополнительных законодательных решений.

3.2 Пути решения проблем привлечения к уголовной ответственности за таможенные правонарушения

Необходимо улучшить уголовно-процессуальное законодательство, в том числе, предвидев в ряде безотлагательных следственных действий предначертании экспертизы. Так, сегодня без экспертизы фактически не представляется возможным разрешить проблему о возбуждении уголовных дел в таможенной сфере преступлениях.

Выполнению целей по согласованию работы правоохранительных органов по борьбе с преступностью содействует добавление к разрешению отдельных препятствий общественности, средств массовой информации, представителей негосударственных объединений. Публикации в печати, вещание по телевидению и радио проблем преступности, общих действий, принимаемых правоохранительными органами по укреплению правопорядка и законности, предшествуют социальному отклику, оказывают влияние на принимающих решение нависших вопросов, привлекают к содействию в борьбе с преступностью представителей общественности, население.

Вместе с тем, нужно повысить на новый уровень качество борьбы с таможенной преступностью и другими правонарушениями. Такое противоборство должно ссылаться на понятной политике государства, которой в данный момент, как видно, нет.

Сегодня наиболее важной проблемой является модернизация таможенного законодательства с целью противоборства с таможенными правонарушениями. Также, уже завершился этап невмешательства государства во внешнюю торговлю, регулирования экономики, бедственного развития рыночных отношений, при котором не было борьбы по привлечению сверхприбыльных уголовных внешнеторговых операций. Государство «возвращается», и очень необходимо это законодательно закрепить, установив пределы государственного контроля и регулирования. Трудно переоценить значимость рассмотренного процесса.

Важно отречься от передачи коммерческим структурам контрольных полномочий, от применения лишь ограничительных мер в качестве мероприятий государственного регулирования внешней торговли и построению все современных и новейших государственных структур, имеющих своим целевым назначением рассредоточение благ, постоянного разрушения только что возникшей системы контроля, от применения не зарекомендовавших себя способов защиты интересов государства, которые на деле предполагают слияние государственных чиновников с торговцами, в том числе, от института представителей государства в коммерческих организациях в том виде, в котором он имеется и сегодня, и т.д.

Из вышеизложенного можно следует, что для устранения имеющихся затруднений в области привлечения к уголовной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела необходимо:

– Подробнейшая отработка законодательной базы, раскрытие и ликвидация противоречий, объединение всех имеющихся положений в один пакет;

– модернизация законодательной базы сотрудничества таможенных органов правоохранительными органами, с органами судебной и исполнительной власти, на всех циклах расследования уголовных преступлений в области таможенного дела, создание явственной структуры оперативного обмена информацией;

– постоянное проведение тренингов по освоению современных преступных способов деятельности и приемов их распознавания, расследования для увеличения степени квалификации сотрудников таможенных органов, принимающих участие в расследовании уголовных преступлений;

– поднятие уровня причастности сотрудников таможенных органов в определении правонарушений. Усиление плана действий ответственности при выявлении недобросовестного отношения при исполнении служебных обязанностей, игнорирующего отношения к ним;

– поднятие уровня оснащения сотрудников таможенных органов современными техническими средствами, нужными при расследовании преступлений;

– увеличение в области внешней торговли государственного контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные правонарушения негативно сказываются на социальной и экономической жизни общества. Высокая скрытность, высокий рост, интернациональность, рост числа преступных группировок, большое количество захвата в заложники и нападения привели к резкой потребности в введении оборонительных мер для безопасности общества. Также огромный вред государству причиняет взяточничество, халатность, невысокая квалификация, соучастие в преступлениях.

Развивающаяся экономическая обстановка в России дала понять, что успешная реализация уголовно-правовой защиты политических, экономических, культурных отношений возможна лишь при условии четко выверенной, научно разработанной и исходящей из существующих реалий уголовной политики, отражающей как скорейшую, так и весьма отдаленную перспективу.

Существенная роль в борьбе с рассматриваемыми преступлениями весьма принадлежит таможенным органам, которые осуществляют внешнее взаимодействие с правоохранительными органами зарубежных государств и России, а также внутреннее сотрудничество между подразделениями, входящими в структуру таможенных органов. При этом основную роль играет организация взаимодействия между подразделениями таможенных органов и, прежде всего, между подразделениями административных расследований и дознания.

Поэтому, очень кстати возникло решение о наделение таможенных органов правом осуществления оперативно-розыскной деятельности. К сожалению, до сих пор наблюдается непонимание проблем технологии борьбы с организованной преступностью – этим крайне опасными чрезвычайно сложным в политическом и экономическом отношении явлением. Пока не рассматривается вскрытие его коренных причин и кропотливая работа по их устранению как приоритетная задача.

Целью дипломной работы являлось исследование преступлений в сфере таможенного дела и механизмов привлечения к уголовной ответственности.

В данной работе была:

- дана характеристика таможенным преступлениям, раскрыты теоретические и практические основы применения уголовного законодательства;
- исследованы имеющиеся формы и методы борьбы с правонарушениями в области таможенного дела;
- проанализированы актуальные вопросы и проблемы применения уголовной ответственности за таможенные правонарушения.

Очевидно, что решение проблем привлечения нарушителей к уголовной ответственности – это одна из важнейших задач, стоящих перед таможенными и другими государственными органами, требующая комплексного подхода и взаимодействия в том числе и с правоохранительными службами других государств. Только в случае усиления таможенного контроля, в том числе и с привлечением современных технологий, а также обеспечения неотвратимости наказания за противоправные действия возможно принципиальное сокращение масштабов и вредных последствий совершения таможенных преступлений.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018)[Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. – Режим доступа:www.consultant.ru. – 08.06.2018.

2 Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»от 10 декабря 2003 г.№ 173-ФЗ (принят Гос. думой 21 ноября 2003 г.: одобрен Советом Федерации 26 ноября 2003 г.)[Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. –Режим доступа:www.consultant.ru. – 08.06.2018.

3 Федеральный закон «О вывозе и ввозе культурных ценностей» от 21 мая 1993 г.№ 5003-1 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. –Режим доступа:www.consultant.ru. – 08.06.2018.

4 Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 апреля 2017 г. N 12 г. Москва «О судебной практике по делам о контрабанде» // Российская газета – Федеральный выпуск. – 2017. – №7265 (99).

5 Аистова, Л.С. Место таможенных преступлений в системе Особенной части Уголовного кодекса // Таможенные чтения – 2012. Россия в меняющемся мире: вызовы и возможности: Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Том II / Под общ. ред. А.Н. Мячина. – СПб.: Санкт-Петербургский им. В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, 2014. – С. 23 – 25.

6 Батычко, В.Т Таможенное право в вопросах и ответах / В.Т. Бычко. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2015. – 418с.

7 Бойко, А.И. Контрабанда: история, социально-экономическое содержание и ответственность / А. И. Бойко, Л.Ю. Родина. –СПб.: Юридический центр Пресс, 2014. –299 с.

8 Игнатюк, А.З. Контрабанда и иные правонарушения во ВЭД: Теория и практика расследования / А.З. Игнатюк. – М.: Амалфея, 2017. – 554 с.

- 9 Крюкова, Н.И. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела: Учебник/ Н. И. Крюкова, Е. Н. Арестова. – М.: Юрайт, 2016. – 382 с.
- 10 Кудрявцев, В.Н. Уголовное право России. Особенная часть: Учебник / В.Н. Кудрявцев, А.В. Наумов. – М.:Юристъ, 2014. – 506 с.
- 11 Ларичев, В.Д.Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / Ларичев В.Д., Милякина Е.В., Орлова Е.А. – М.: Экзамен, 2015. – 507 с.
- 12 Михайлов, В.И. Таможенные преступления: уголовно-правовой анализ и общие вопросы оперативно-розыскной деятельности / Михайлов В.И., Федоров А.В.; под ред. А.В. Федорова. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2015. – 336 с
- 13 Основы теории государства и права: Учебник / Отв. ред. Морозова Л.А. – СПб.: Контракт, 2016. – 384 с.
- 14 Преступления в таможенной сфере / А. Н. Козырин. – М.: Налоговый вестник, 2017. – 321 с.
- 15 Сучков, Ю.И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации / Сучков Ю.И. – М.: Экономика, 2015. – 422 с.
- 16 Таможенная преступность. Криминология: учебник / Под редакцией А.И. Долговой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА ИНФРА-М, 2016. – 346 с.
- 17 Таможенное право России: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. – М.: Юристъ, 2017. – 504 с.
- 18 Таможенное право: Учебник / Отв. ред. Д.В. Чухвичев. – М.: Прос-пект, 2016. – 498 с.
- 19 Таможенные преступления. Уклонение от уплаты таможенных платежей: Учебное пособие / Под ред. В.Д. Ларичева, Н.С. Гильмутдинова. – М.: Омега-Л, 2015. – 366 с.

- 20 Тимошенко, И.В. Таможенное право: конспект лекций / И.В. Тимошенко. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 317 с.
- 21 Угаров, Б.М. Международная борьба с контрабандой / Угаров Б.М. – М.: Международные отношения, 1981. – 216 с.
- 22 Уголовное Право России. Общая Часть: Учебник/ Под ред. В.П. Ревина. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ЮСТИЦИНФОРМ, 2016. – 579с.
- 23 Уголовное право: Учебник / Отв. ред. В.А. Колпаков. – М.: Юристъ, 2015. – 648 с.
- 24 Якушев, А.В. Теория государства и права: Учеб. пособие / А.В. Якушев. – М.: Проспект, 2015. – 332 с.
- 25 Берзинь, О.А. Уголовно-правовые меры противодействия контрабанде / Берзинь О.А. // Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права. – 2013. – № 3. – С. 121 – 128.
- 26 Габдрахманов, Р.Л. Контрабанда по российскому уголовному законодательству: понятие и виды / Габдрахманов Р.Л., Кужииков В.Н. // Российский следователь. – 2016. – № 21. – С. 16 – 20.
- 27 Иванов, В.Д. Проблемы совершенствования уголовного законодательства об ответственности за контрабанду / Иванов В.Д., Лавринов В.В. // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2012. – № 1 (12). – С. 77 – 79.
- 28 Кузнецов, М.П. О некоторых проблемах применения уголовной ответственности за контрабанду стратегически важных товаров и ресурсов / Кузнецов М.П. // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – № 11. – С. 145 – 148.
- 29 Кузьменко, В.К. Уголовно-правовые нормы о контрабанде государств – членов Таможенного союза: проблемы унификации / Кузьменко В.К., Куксин И.Н. // Вестник Московского городского педагогического университета. – 2014. – № 2 (14). – С. 44 – 45.

30 Лопатина, Т. Контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий: объективные признаки / Т. Лопатина // Уголовное право. – 2015. – № 6. – С. 29 – 35.

31 Лукьяненко, А. С. Таможенные преступления / Лукьяненко А. С. [Электронный ресурс] // Концепт. – 2017. – № 39. – С. 3106–3110. – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2017/970948.htm>. – 07.06.2018.

32 Макаров, А.В. Сравнительно-правовой анализ норм законодательства о контрабанде в условиях функционирования Евразийского экономического союза / Макаров А.В., Чан-фу-ли И.В. // Таможенное дело. – 2016. – № 3. – С. 20 – 23.

33 Мартыненко, И.Э. Уголовная ответственность за контрабанду культурных ценностей по законодательству государств – участников Евразийского экономического союза / Мартыненко И.Э. // Евразийская адвокатура. – 2015. – № 3 (16). – С. 53 – 61.

34 Незнамова, З.А. Ответственность за контрабанду в современных экономических условиях / Незнамова З.А. // Бизнес, менеджмент, право. – 2014. – № 1 (25). – С. 77 – 81

35 Остапенко, В. Проблемы квалификации контрабанды / Остапенко В., Морозова О. // Уголовное право. – 2015. – № 6. – С. 48 – 52.

36 Проблемы освобождения от уголовной ответственности по примечанию 4 к ст. 2001 Уголовного кодекса РФ / Кузнецов А. В. // Актуальные проблемы российского права. – 2016. – № 8 (69). – С. 32 – 35.

37 Стус, Н.В. Специальные нормы о контрабанде / Стус Н.В. // Российская юстиция. – 2016. – № 4. – С. 29 – 30.

38 Федеральная таможенная служба:Офф. Сайт [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>. – 07.06.2018.

39 Федоров А.В. Уголовная ответственность за незаконный оборот сильнодействующих и ядовитых веществ в Российской Федерации и Республике Беларусь/ Федоров А.В. // Наркоконтроль. – 2018. – № 3. – С. 23 – 31.

40 Федоров, А.В. Еще раз к вопросу об объекте «переродившейся» контрабанды, предметах контрабанды и ее месте в Особенной части УК РФ / Федоров А.В. // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2015. – № 2 (46). – С. 121 – 153.

41 Федоров, А.В. Изменения в законодательстве об ответственности за контрабанду и вопросы систематизации преступлений в Особенной части УК РФ / Федоров А.В. // Библиотека криминалиста. – 2015. – № 4 (9). – С. 80 – 90.

42 Федоров, А.В. Изменения в законодательстве об ответственности за контрабанду: новые реалии и проблемы / Федоров А.В. // Уголовное право. – 2014. – № 2. – С. – 71 – 77.

43 Федоров, А.В. Объект контрабанды и ее место в системе Особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации / Федоров А.В. // Вестник Российской правовой академии. . – 2014. . – № 1. . – С. 48 – 52.