

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой _____ Л.А. Понкратова
« _____ » _____ 2016 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Анализ расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов

Исполнитель
студент группы 137 ос _____ Л.Р. Нагула

Руководитель
ст. преподаватель, к.ю.н. _____ Е.А. Игнатенко

Нормоконтроль
инженер _____ О.В. Шпак

Рецензент _____ А.В. Плешивцев

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

Факультет: Международных отношений
Кафедра: Международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой

_____ Л.А. Понкротова

« ____ » _____ 2016 г,

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе студента: Нагула Лианы-Зельмы Робертовны

1. Тема дипломной работы: Анализ расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 15.06.2016

3. Исходные данные к дипломной работе: законы Российской Федерации, Уголовный Кодекс, Таможенный кодекс, статистические данные Благовещенской таможни

4. Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): Виды преступлений в таможенном деле и уголовная ответственность за них; Анализ расследования преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов; Проблемы уголовной ответственности за таможенные преступления и методы борьбы с таможенной преступностью

5. Перечень материалов приложения: (наличие таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 6 таблиц, 9 рисунков

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

7 Дата выдачи задания 15.09.2015

Руководитель дипломной работы: Игнатенко Евгений Александрович, ст. преподаватель, к.ю.н
(фамилия имя отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): _____

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 80 страниц, 9 рисунков, 6 таблиц, 43 источника, приложений.

ТАМОЖЕННЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО, КОНТРАБАНДА, УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЫВОЗ ИЗ –ЗА ГРАНИЦЫ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ, ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС, УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС, БЛАГОВЕЩЕНСКАЯ ТАМОЖНЯ

Предмет дипломной работы составляют особенности квалификации и анализ расследования таможенных преступлений.

Целью дипломной работы являются научное осмысление проблем квалификации и расследования таможенных преступлений.

Исходя из цели дипломной работы, вытекают следующие задачи:

- 1) рассмотреть понятие и виды преступлений в области таможенного дела;
- 2) изучить полномочия таможенных органов в сфере таможенных преступлений;
- 3) проанализировать основные показатели деятельности таможенных органов России, в том числе Благовещенской таможни;
- 4) выявить основные проблемы преступлений в области таможенного дела;
- 5) предложить пути совершенствования методов борьбы с таможенной преступностью.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Понятие и виды преступлений в области таможенного дела	7
1.1 Виды преступлений в таможенном деле и уголовная ответственность за них	7
1.2 Особенности квалификации преступлений в таможенном деле	15
1.3 Полномочия таможенных органов в уголовном процессе	23
1.4 Факторы, способствующие совершению таможенных преступлений	27
2 Анализ расследования преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов	34
2.1 Анализ преступлений в сфере таможенной деятельности РФ	34
2.2 Анализ преступлений в сфере таможенной деятельности на примере Благовещенской таможни	44
2.3 Методы борьбы с таможенными преступлениями	55
3 Проблемы уголовной ответственности за таможенные преступления и пути совершенствования методов борьбы с таможенной преступностью	59
3.1 Проблемы уголовной ответственности за таможенные преступления в России	59
3.2 Пути совершенствования методов борьбы с таможенной преступностью	68
Заключение	72
Библиографический список	74

ВВЕДЕНИЕ

Под таможенными преступлениями понимаются виновные, наказуемые, опасные для общества действия, которые причиняют ущерб экономической деятельности, обусловленный порядком возврата и перемещения на территорию России товаров и ценностей через таможенную границу несмотря на правовые нормы.

Таможенные преступления наносят бесспорный вред экономической безопасности Российской Федерации, представляя для нее угрозу. Россия лишилась монополии на внешнюю торговлю в конце XX века, что, сразу же повлекло за собой быстрое увеличение объемов внешнеторговых операций. По этой причине особую актуальность и значимость приобрели правовые нормы, которые регулируют нарушения правил и процедуру противодействия незаконным явлениям в области таможенного дела.

Кроме того, преступления в таможенной сфере, несмотря на экономический ущерб, довольно часто наносят вред здоровью граждан, оттого, что ввозятся товары, которые не соответствуют требованиям технических условий, нормам и ГОСТам, а так же не прошедшие сертификацию соответствия, санитарно-эпидемиологическую и гигиеническую сертификацию, подрывающие рынок Российских производителей посредством ввода в оборот наиболее некачественных и недорогих, по сравнению с их отечественными аналогами, товаров, не соблюдают законодательство о товарных знаках, а так же покушаются на экологическую безопасность.

В настоящей ситуации внедрения России в мировой рынок особую значимость приобретает развитие механизма уголовного и правового регулирования общественно-государственных отношений в области таможенной политики, а также нарушаемых в этой сфере экономических прав хозяйствующих субъектов, общества и государства.

На данный момент времени ежегодно возникает увеличение роста

торговых, экономических отношений между разными странами, что, безусловно оказывает влияние на серьезное усложнение правоотношений в области легального перемещения денежных, товарных и иных ценностей через таможенную границу.

На сегодняшний день преступления и правонарушения в таможенном деле довольно распространены и причиняют значительный ущерб экономическим интересам Российской Федерации. Характерной чертой криминогенной ситуации в стране стало увеличение преступности в таможенной сфере, наблюдаемой в последнее десятилетие, как в сфере денежно-валютного обращения, так и в сфере контрабандной деятельности товаров, технологий и сырья.

Эффективно действующие и отлаженные схемы перевоза контрабанды, наркотических средств, ядерных материалов, оружия и боеприпасов представляют достаточно большую опасность государственных и общественных интересов. Стоит отметить, что вместе с тем продолжается неконтролируемый ввоз из-за рубежа и реализация на территории России (Российских рынках) продуктов питания низкого качества, а также иных потребительских товаров.

Преступления в области таможенного дела по степени общественной опасности кардинально отличаются друг от друга, по этой причине, соответственно различаются и уголовно-правовые последствия совершения данных преступлений.

В связи с вышеказанным, актуальность исследования проблемы расследования преступлений, которые отнесены к компетенции таможенных органов в современном мире неоспорима. Объектом данной работы являются общественные отношения, связанные с посягательствами на порядок и условия перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств, взимания таможенных платежей, таможенного оформления, таможенного контроля и других средств проведения таможенной политики в жизнь.

1 ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

1.1 Виды преступлений в таможенном деле и уголовная ответственность за них

«Таможенное преступление– это общественно опасное виновное деяние, (действие или бездействие), предусмотренное уголовным законом, которое посягает на установленный порядок транспортировки товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, а также посягает на порядок их таможенного контроля и таможенного оформления и на порядок взимания и уплаты таможенных платежей.»¹

Уголовным кодексом Российской Федерации предусмотрены следующие виды таможенных преступлений:

- ст. 189 «Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники»;

-ст. 190. «Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей»;

-ст. 193. «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации»;

-ст. 193.1 «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов»;

-ст. 194. «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица»;

¹В.Т. Батычко Таможенное право в вопросах и ответах Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005.

-«ст.200.1.«Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»; ст. 226.1 «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей»; ст.229.1 «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ».»²

«Характерной чертой преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов, является то, что для правильной их квалификации и понимания содержания того или иного деяния по признакам конкретного состава таможенного преступления, необходимо будет обратиться не только к Уголовному кодексу РФ, но и к целому комплексу других законов, а также постановлений Правительства РФ, указов Президента РФ и других правовых актов.»³

Самым общественно опасным и распространенным преступлением в области таможенного дела является контрабанда. Контрабандой считается незаконное перемещение через таможенную границу государства товаров

²КосультантПлюс [Электронный ресурс] : офиц.сайт. – 25.10.2000. – режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699. – 01.06.2016

³Зубач А.В. Таможенное право: учебник для бакалавров /А.В.Зубач и др.; под общ.ред. А.В.Зубача.- М.: Издательство Юрайт, 2013.- 479 с.- Серия: Бакалавр. Базовый курс.

или прочих предметов, которое признается преступлением.⁴

Контрабанда подразумевает перемещение через таможенную границу РФ товаров или иных предметов в крупном размере, которое было совершено помимо или без соблюдения таможенного контроля либо с использованием недостоверных документов или средств таможенной идентификации либо связанное с недостоверным декларированием либо с недекларированием. Наказание за такое преступление - лишение свободы на срок до пяти лет.⁵

Контрабандой признается противоправное перемещение через таможенную границу товаров и иных предметов в крупных размерах. Здесь раскрывается вопрос о вреде, как одном из главных аспектов разграничения административных правонарушений и преступлений.

Наиболее серьезным видом контрабанды считается противозаконное перемещение через таможенную границу товаров, для которых установлены особые правила экспорта и импорта.

Например, конфискацией имущества и лишением свободы от 3х до 7ми лет, карается контрабанда, предметы которой: психотропные и наркотические вещества, ядовитые, сильнодействующие, взрывчатые, отравляющие, радиационные источники, радиоактивные вещества, ядерные материалы, огнестрельное оружие, боеприпасы, орудие массового воздействия, а так же иное вооружение, включая военную технику, а также оборудование и материалы, использующиеся при создании орудия массового воздействия и культурных ценностей или стратегически важных сырьевых товаров.

Если при этом имеются такие отягчающие обстоятельства, как: незаконное перемещение товаров неоднократно, либо совершенное должностным лицом с использованием своего служебного положения или — с применением насилия к лицу, которое осуществляет таможенный контроль, контрабанда наказывается конфискацией имущества или лишением свободы от

⁴Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В.. Таможенное право России: Учебник / Отв.. ред. Н.И. Химиче-ва. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юристь. — 504 с., 2007

⁵Повторная - В.Т. Батычко Таможенное право в вопросах и ответах Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005.

5 до 10 лет.

Использование служебного положения при контрабанде подразумевает, что лицом, совершившим преступление может быть служащий муниципального или гос. органа, либо выполняющий исполнительные, распорядительные или административные функции как на постоянной основе, так и временно или по поручению. В обязанности такого лица входит осуществление контрольных и иных функций и требований таможенного законодательства Российской Федерации, либо являющийся представителем власти.

В первую очередь, это должностные лица таможенных органов, контрольно-пропускных пунктов таможен; а также деятельность которых входит постоянное перемещение товаров и транспортных средств и других предметов через таможенную границу, например начальники ж/д поездов, командиры экипажей воздушных и морских судов, директора международных выставок, а также представители высших органов государственной власти и Правительства Российской Федерации, которые пересекают границу по причине исполнения служебных обязанностей.

Использование служебного положения значит, что любое должностное лицо из названных выше, несмотря на интересы службы, совершает связанные с его полномочиями незаконное перемещение через границу контрабанды либо действия по удалению препятствий на пути перевоза предметов контрабанды иными лицами.⁶

Как отягчающее обстоятельство, насилие, при перевозе предметов контрабанды осуществляется посредством применения психического или физического насилия к служащему, которое осуществляет таможенный контроль.

Насилие физического характера, по степени его проявления, представляет собой причинение легкого, среднего или тяжкого вреда здоровью сотрудника, который осуществляет таможенный контроль, путем

⁶Семенов К.О. Таможенное право РФ. – М.: Юридическая литература. 2007 – 480с

применения к нему физической силы (побои) или другим образом.

Насилие психического характера представляет собой угрозу причинения физического насилия, независимо от степени его тяжести.

Стоит отметить, что наиболее опасным видом контрабанды считается контрабанда, которая совершается организованной группой лиц, то есть группой лиц, заранее объединившихся с целью совершения одного или нескольких преступлений и распределивших между собой преступные функции. Такой вид контрабанды наказывается лишением свободы на срок от семи до двенадцати лет с конфискацией имущества .

Исходя из данных северо-западного таможенного управления, самыми распространенными в северных районах России предметами незаконного перемещения являются товары народного потребления. А это, в частности, обувь и одежда, а также средства наземного транспорта, наркотические, психотропные и сильнодействующие вещества, иностранная валюта и валюта Российской Федерации, культурные ценности, лес и лесоматериалы, морепродукты, а так же иные продукты питания.

Сразу после контрабанды, одним из самых распространенных таможенных преступлений является незаконный экспорт.

«Незаконный экспорт — это экспорт, нарушающий порядок контроля, установленный государством (в частности, экспортного контроля) за вывозом из России товаров (в том числе и услуг, научно-технической информации, технологий), которые используются или могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, а так же других, более опасных видов оружия.»⁷

Вывоз товаров, сырья, а так же технологий, услуг и научно-технической информации, используемых для создания оружия массового поражения, вооружения и военной техники, нарушающий законодательство Российской Федерации в части порядка его выполнения, включается в состав

⁷Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 01.05.2016)

преступления, предусмотренного ст. 189 УК РФ.

Объектом этого преступления считается право государства на транспортировку предметов исторического, археологического и художественного достояния России и зарубежных стран.

Тем не менее, так как культурные ценности, которые относятся к особо ценным объектам культурного наследия России, вывозу (даже временному) из страны не подлежат, в таком случае не могут быть предметом данного преступления.

Раньше невозвращение в Россию вывезенных из неё предметов исторического, художественного и археологического достояния, в случаях, когда такое возвращение обязательно по законодательству, расценивалось таможенным органом, как контрабанда.

Все же, позднее оно было выделено в самостоятельный состав преступления.

Временный вывоз культурных ценностей представляет собой транспортировку любыми лицами в различных целях через таможенную границу Российской Федерации находящихся на ее территории культурных ценностей с обязательством их обратного ввоза в срок, оговариваемый заранее.⁸

Стоит отметить, что временный вывоз культурных ценностей осуществляется чаще всего архивами, библиотеками, музеями, иными физическими и юридическими лицами для осуществления реставрации, научных исследований, организации выставок, связанных с театральной и другой творческой деятельностью, а также в иных целях, необходимых для осуществления международного сотрудничества России с другими странами. Порядок временного вывоза культурных ценностей четко установлен в Законе Российской Федерации "О вывозе и ввозе культурных ценностей" и другими

⁸Закон РФ от 15 апреля 1993 г. N 4804-I "О вывозе и ввозе культурных ценностей" (с изменениями и дополнениями от 23.07.2013)

нормативными актами.⁹

Далее, следует сказать о таможенных преступлениях, связанных с незаконными валютными операциями.

В соответствии с таможенным кодексом такие незаконные операции, как¹⁰:

1) преднамеренное сообщение таможенным органам ложных данных для сокрытия доходов в валютных ценностях, полученных в результате осуществления внешнеэкономической деятельности;

2) занижение объема этих доходов;

3) нарушение определенных требований об обязательном переводе или возе в РФ валютных ценностей, полученных таким путем;

4) совершение платежей в иностранной валюте или платежных документах в иностранной валюте по фиктивным внешнеэкономическим сделкам, связанным с перемещением товаров через таможенную границу;

5) другие незаконные валютные операции и действия с валютными ценностями, относящиеся к таможенному делу,

признаются преступлением и наказываются в соответствии с уголовным законодательством России.

Общественной опасностью в этом случае является посягание на экономическую безопасность Российской Федерации посредством невозвращения в государство средств в иностранной валюте, которые приобретаются от внешнеэкономической деятельности, можно сказать — в утечке денежных средств за границу.

Стоит сказать, что умышленное уклонение от уплаты таможенных платежей в крупных и особо крупных объемах считается преступлением и карается в соответствии с уголовным законодательством РФ. Ответственность за это преступление предусмотрена ст. 194 УК РФ, целью

⁹Остапенко В.И. Уголовная ответственность за таможенные преступления / В.И. Остапенко. – М.: Законодательство, 2012. - №12. - С.18-26.

¹⁰Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)

которой является защита финансовых интересов государства в области взимания таможенных платежей.

Таможенные платежи – это платежи, уплачиваемые при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу России и в иных случаях, предусмотренных законодательством.

К таможенным платежам можно отнести: налог на добавленную стоимость, таможенную пошлину, сборы за выдачу и за возобновление действия лицензий, акцизы, сборы за выдачу и возобновление действия аттестатов по таможенному оформлению, сборы за хранение товаров, за таможенное оформление, плата за таможенное сопровождение товаров, сборы за консультирование и информирование по таможенным вопросам и вопросам внешнеэкономической деятельности, плата за участие в таможенных аукционах, плата за принятие предварительного решения, таможенные платежи, взимаемые по единым ставкам, сборы за включение банков и иных кредитных учреждений в реестр ФТС России и.

На данный момент таможенные платежи составляют почти одну третью часть всех налоговых поступлений в федеральный бюджет.

Уголовно-правовая охрана порядка осуществления экспорта некоторых видов технологий, товаров, услуг и информации только доказывает большую важность экспортного контроля, проводимого государством, цель которого – сохранение и международной безопасности государства и его обороноспособности, и, кроме того, выполнение международных обязанностей России по нераспространению ОМП.

Номенклатура данных товаров (услуг, информации и технологий) определяется перечнями и списками, которые устанавливаются указами Президента РФ. Незаконный экспорт наказывается по ст. 189 УК РФ.

Для предотвращения незаконного вывоза оружия и военной техники таможенными органами используется экспортный контроль.

Экспортным контролем принято считать комплекс мер для осуществления федеральными органами исполнительной власти

введенного законодательством Российской Федерации режима вывоза за ее границы оружия и военной техники, а также отдельных материалов, сырья, технологий, оборудования и научно-технической информации, используемые при создании военной техники и оружия, по препятствованию вывозу оружия массового поражения и других, более опасных типов вооружения, а также мер по раскрытию, предотвращению и пресечению нарушений данного режима.

Экспортный контроль исполняется путем формирования перечней и списков товаров (а так же информации, услуг и технологий) соответственного направления, а так же выдачей разрешений о возможности вывоза подконтрольных товаров, оформлением сертификата подтверждения доставки при ввозе, оформлением импортного сертификата, предоставлением гарантий страны - получателя товаров на использование их в мирных целях, предоставлением обязательства страны-получателя о недопущении несанкционированного реэкспорта, лицензированием экспорта содержащихся в контрольном перечне товаров¹¹

1.2. Особенности квалификации преступлений в таможенном деле

Квалификация преступлений в области таможенного дела имеет определенные характерные черты, которые можно объяснить их особенностями и спецификой. Некоторые разногласия при решении данных вопросов уголовно - правового анализа преступления чаще всего обусловлена тем, что составы преступлений имеют достаточное количество отсылок к различным источникам, иначе говоря, составлены бланкетным способом. По этой причине чаще всего необходимо обращаться не только к нормам уголовного и таможенного, а также административного и иным видам права.

Как правило, нормативные акты содержат специфическую терминологию, используемую и в уголовной отрасли. Между тем, дополнительные трудности приносит то, что все скопление нормативных актов, к которому следует обращаться при разграничении преступлений в

¹¹Справочная информация: "Списки (перечни) товаров и технологий, в отношении которых осуществляется экспортный контроль" (КонсультантПлюс)

таможенной сфере, регулярно дополняется и меняется. В течение около полутора лет законодательство держало физических и юридических лиц в состоянии неопределенности, оттого, что статью 188 УК РФ (Контрабанда) практически не могла применяться, но и должные изменения в нее внесены не были.

И, в заключение, Федеральным законом от 07.12.2011 № 420-ФЗ (ред. от 01.03.2012) «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» были внесены изменения, которые во многом разъяснили ситуацию.

Результатом таких изменений стало исключение статьи 188 из УК РФ, которая устанавливала ответственность за контрабанду, путем введения двух новых правовых норм:

– статьи 226.1, которая устанавливает ответственность за контрабанду сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей, включенной в главу 24 УК РФ «Преступления против общественной безопасности»;

– статьи 229.1, устанавливающей ответственность за контрабанду наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ,

включенной в главу 25 УК РФ «Преступления против здоровья населения и общественной нравственности».

Также стоит отметить, что этим законом внесли изменения и в ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей», с помощью которых законодатель, в некоторых случаях, предпринимал попытки частично компенсировать декриминализацию товарной контрабанды.

Этим же законом внесли изменения в нормы главы 16 КоАП РФ, которые устанавливали административную ответственность за нарушение правил в сфере таможенного дела. В большей части такие изменения были связаны с установлением административной ответственности за действия, которые еще недавно были включены в ст. 188 УК РФ и привлекали правонарушителя к уголовной ответственности.

Исходя из этого, изменение ответственности, которую влечет контрабанда, внесенной Федеральным законом от 07.12.2011 № 420-ФЗ, претерпело кое-какие изменения. Во-первых, в некотором роде, изменились объекты контрабанды. Ст. 188 была ориентирована на раздел преступлений против экономики. Исходя из этого, объектом настоящего преступления обозначались общественные экономические отношения. Эта позиция была в уголовно-правовой литературе общепризнанной. Так же, следует отметить, что в ст. 188 УК РФ входила ч. 2, которая устанавливала уголовную ответственность за контрабанду изъятых с вольного оборота предметов, или включающих особый таможенный режим, выступающие сейчас, как предмет контрабанды в ст. 226.1 и 229.1 УК. При такой норме права ст. 188 не исключала применение, как родового объекта контрабанды именно экономические отношения, ибо при контрабанде затрагиваются в большинстве своем именно правоотношения в области таможенного дела.

На данный момент, рассматривая расположение статей 226.1 и 229.1, основным объектом контрабанды является, в первую очередь, общественный порядок и личная безопасность. В действующем законодательстве безопасностью считается состояние защищенности государства, общества, а

так же личности от любого вида угроз, которое может обеспечить конституционные права, достойный уровень и качество жизни человека, свободы, территориальную целостность и устойчивое развитие Российской Федерации, суверенитет, оборону и безопасность государства.

Основные источники угроз национальной и личной безопасности в области общественной и государственной безопасности, можно выделить следующие: дезорганизацию нормального функционирования органов государственной власти (включая насильственные действия в отношении государственных, политических и общественных деятелей), деятельность транснациональных преступных организаций и группировок, деятельность террористических группировок, организаций и отдельных лиц, направленная на принудительное изменение фундамента конституционного строя Российской Федерации, ликвидирование промышленных и военных объектов, а так же учреждений и предприятий, обеспечивающих нормальное функционирование общества, терроризирование мирных жителей, включая применение ядерного и химического оружия или тяжелых химических, биологических и радиоактивных веществ; кроме того связанная с незаконным оборотом психотропных веществ на данный момент можно рассмотреть, как угрозу государственной и общественной безопасности, но тем не менее то же самое мы не можем сказать о культурных ценностях, являющихся также предметами контрабанды.

Исходя из ст. 1 Закона РФ от 15.04.1993 № 4804–1 (ред. от 06.12.2011) «О вывозе и ввозе культурных ценностей» главная цель регулирования порядка ввоза и вывоза культурных ценностей - сохранение культурного наследия Российской Федерации, а так же защита культурных ценностей от неправомерного экспорта, импорта и передачи права собственности на них. Исходя из этого, можно сказать, что общественная безопасность не может выступать никаким объектом, если речь идет о контрабанде культурных ценностей.

Рассмотрим, как при помощи уголовного права можно защищать уголовные ценности, так как административной ответственности такого рода преступления слишком мало. Даже в связи с изменениями уголовного права, касательно таможенных преступлений в главе 22 УК РФ оставлена ст. 189 УК, которая предусматривает ответственность за невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации, а так же зарубежных стран. В связи с изменениями, можно сказать, что было бы лучше, если бы одна из частей данной статьи содержала норму об ответственности за контрабанду культурных ценностей. Такого рода изменения в УК РФ были бы не лишние и не преступали бы законодательство по распределению статей в УК согласно их объектам.

Стоит отметить, что в ст. 226.1 и 229.1 УК РФ по-другому выражена и объективная сторона состава преступления. Ст. 188 УК РФ устанавливала ответственность за перемещение товаров и других предметов через таможенную границу Российской Федерации. Возможно, для того, чтобы основные проблемы применения ст. 188 УК РФ были решены, законодателю следовало бы изменить в ст. 188 УК РФ слова «перемещение через таможенную границу РФ» на «перемещение через таможенную границу Таможенного союза»

В ст. 226.1 и 229.1 УК РФ объективная сторона контрабанды комментируется как незаконное перемещение предметов через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕАЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами – членами Таможенного союза в рамках ЕАЭС. Такого рода изменение объективной стороны состава контрабанды, а точнее, установленная ответственность за перемещение товаров через государственную границу, а не только через таможенную, пришлось как нельзя кстати. С момента вступления в силу Таможенного кодекса Таможенного союза таможенные границы между Российской Федерацией и Казахстаном, а также Российской Федерацией и Белоруссией

перестали существовать. Тем не менее, незаконное перемещение через данные границы психотропных веществ, наркотических средств, их аналогов и других предметов, которые перечислены как в ст. 226.1, так и в 229.1, имеет место быть. С момента вступления в силу двух статей такая имеется возможность привлечения таких лиц к уголовной ответственности. И это весомый плюс изменений. С другой стороны, возможно законодатель зря ограничил действие правил лишь таможенными границами в рамках Таможенного Союза. Уже сейчас РФ заключила таможенный союз с другими государствами, кроме Белоруссии и Казахстана, а это значит, что скорее всего уголовное законодательство вновь будет страдать пробелами и нуждаться в модификации. Скорее всего, правильнее было бы просто указать на таможенные границы таможенного союза и государственные границы между государствами – членами таможенного союза.

У ст 188, существовавшей ранее, объективная сторона, как обязательный признак позиционировала методы перемещения товаров через таможенную границу: перемещение, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием.

Данные методы остаются обязательными и в составах правонарушений. К примеру, в ст. 16.1. КоАП РФ ответственность наступает с момента нарушения порядка прибытия товаров и ТС международной перевозки на таможенную территорию Таможенного союза посредством их ввоза кроме мест перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза или других установленных законодательством мест либо не во время работы таможенных органов.

В ч. 2 той же статьи оговаривается сокрытие товаров от таможенного контроля путем использования способов, затрудняющих обнаружение товаров, например тайников, или посредством придания одним товарам вида других при перемещении их через таможенную границу Таможенного союза.

Ст. 16.2 и 16.4 КоАП устанавливают административную ответственность соответственно за недостоверное декларирование товаров или недекларирование, либо недекларирование либо недостоверное декларирование физ. лицами валюты РФ или иностранной валюты.

Кроме того, и в ст. 226.1, и в ст. 229.1 устанавливается ответственность за незаконное перемещение перечисленных с диспозиции данных статей предметов, без указания способов их перемещения.

Ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза определяет незаконное перемещение товаров через таможенную границу как перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, также как и покушение натакого рода перемещение. Исходя из этого, незаконное перемещение включает те же методы, которые раньше рассматривались как конструктивные признаки контрабанды. Но, тем не менее, включить способы перемещения товаров через таможенную границу в число признаков контрабанды в статьях УК РФ, было бы целесообразнее, поскольку метод бланкетного упорядочивания не всегда позволяет четко формулировать различные составы преступлений.

Наконец, можно перейти к следующему, касающемуся принятых законодателем правок уголовно-правовых норм, которые устанавливают ответственность за контрабанду. Так, в ч. 2 ст. 188 УК РФ, не связывалась с какими-либо размерами перемещаемых товаров, тем более крупными ответственность за контрабанду предметов, изъятых из свободного гражданского оборота. В ст. 229.1 УК РФ, устанавливающей ответственность за контрабанду наркотических средств, психотропных веществ, а так же их аналогов, последовательность уголовно-правового урегулирования осталась

неизменной, а это означает, что ответственность всё также наступает вне зависимости от размера перемещаемых товаров. Но в ст. 226.1 УК РФ в качестве признака, образующего криминогенность указан крупный размер. В соответствии с примечанием к данной статье, крупным признается размер, который превышает один миллион рублей. Не стоит забывать, что в данной статье ответственность устанавливается за незаконное перемещение сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия, его основных частей (ствола, затвора, барабана, рамки, ствольной коробки), взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей. Следует отметить, что общественная опасность данного действия определяется исходя из степени опасности перемещаемых через границу предметов и товаров, которые, в большинстве своем исключено из свободного оборота либо достаточно ограничено в обороте, а не размерами перемещаемых предметов и товаров. Стоит сказать, что позиция законодателя, сформулированная в ч. 2 ст. 188 УК РФ, была наиболее правильной, было бы правильнее убрать из диспозиции ч. 1 ст. 226.1 УК РФ акцент на крупный размер товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Можно сказать, что эффективность реформирования уголовной ответственности за контрабанду в условиях действия Таможенного союза нельзя однозначно оценить. Новые нормы УК РФ, которые устанавливают ответственность за контрабанду, имеют преимущества перед ранее действовавшими. Но, у них есть достаточно существенные недостатки. Но безусловно есть существенный плюс: состояние правовой неопределенности

в отношении установления ответственности за контрабанду наконец-то устранено.

Для того, чтобы понять, какими правами наделены таможенные органы в рамках расследования таможенных преступлений, перейдем к рассмотрению полномочий таможенных органов в уголовном процессе.

1.3 Полномочия таможенных органов в уголовном процессе

С 8 декабря 2011 г. вступили в силу и действуют новшества, внесенные в УПК РФ Федеральным законом от 7 декабря 2011 г. N 420-ФЗ (О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федер. закон от 7 дек. 2011 г. N 420-ФЗ). Рассматриваемый Закон в корне изменил полномочия таможенных органов в области осуществления ими уголовно-процессуальной деятельности.

Законодатель исключил п. 5 ч. 3 ст. 151 УПК РФ (Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 дек. 2001 г. N 174-ФЗ (в ред. от 1 марта 2012 г.)), тем самым лишив таможенные органы полномочий по осуществлению дознания, тем не менее, сохраняя за ними статус органа дознания, он наделил их правом осуществлять неотложные следственные действия по некоторым категориям преступлений.

Уголовно-процессуальный закон практически не называет таможенные органы дознавательными, но из следующих правовых предписаний можно утверждать, что так и есть: к органам дознания законодатель относит, в частности, органы исполнительной власти, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность (п. 1 ч. 1 ст. 40 УПК РФ), в числе которых тмечены также и таможенные органы Российской Федерации (п. 6 ч. 1 ст. 13 Закона об ОРД).

Таможенные органы относятся к органам дознания на межгосударственном уровне, а не только российским законодательством. Так, исходя из ч. 1 ст. 7 Таможенного кодекса Таможенного союза стран ЕАЭС таможенные органы государств - членов Таможенного союза следует

считать органами дознания по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей, о контрабанде и других преступлениях (Таможенный кодекс Таможенного союза: прил. к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного Совета ЕАЭС на уровне глав государств от 27 нояб. 2009 г. N 17 (в ред. от 16 апр. 2010 г.)).

Неслучайным является то, что таможенные органы отнесли к органам дознания, так как во всей истории становления Российского государства защита его экономических интересов от преступных деяний была важнейшим направлением в работе таможенных органов, имеющих свою историю и традиции, касаемые расследования таможенных преступлений. Не смотря на это, в данный момент таможенные органы, которые являются органами дознания, всё же не наделены правом осуществления предварительного расследования в форме дознания. Необходимость в таком рода радикальных мерах уголовно-процессуального законодательства, в большей степени, обусловлена спецификой и сложностью преступлений, которые ранее были отнесены к компетенции таможенных органов. Для расследования таких дел требуется достаточно большое количество времени. Это обуславливается, вдобавок, производством и назначением довольно сложных многочисленных криминалистических, экономических и товароведческих экспертиз, документальных ревизий, истребованием таможенных и банковских зарубежных документов, направлением международных поручений следственного характера. По этой причине, а также для обеспечения объективного, полного и всестороннего расследования преступлений, совершаемых в рамках таможенного дела, была изменена форма предварительного расследования по такого рода делам с дознания на предварительное следствие (ст. 151 УПК РФ).

«На данный момент, при наличии признаков преступлений, предусмотренных ст. 189 (Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг),

которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники), 190 (Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран), 193 (Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте), 194 (Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица), 226.1 (Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей), 229.1 (Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ) УК РФ, таможенные органы имеют право на возбуждение уголовного дела и в течение десяти суток произвести неотложные следственные действия (ч. 1, п. 3 ч. 2, ч. 3 ст. 157 УПК РФ). После произведения неотложных следственных действий, таможенный орган должен направить уголовное дело начальнику следственного органа, с соблюдением правил об очередности (п. 3 ст. 149, ч. 2 ст. 157 УПК РФ). После этого таможенный орган имеет право производить по тому уголовному делу оперативно-розыскные мероприятия и следственные действия только по поручению следователя, кроме ситуаций, в которых лицо, которое совершило преступление, не выявлено. В такого

родаситуациях таможенные органы обязаны предпринять любые допустимые розыскные и оперативно-розыскные приемы с целью установления личности, совершившей преступное деяние, оповещая следователя о результатах таких действий. (ч. 4 ст. 157 УПК РФ).»¹²

Исходя из этого, можно сделать вывод, что настоящий уголовно-процессуальный закон позволяет таможенному органу, который возбудил уголовное дело, принять неотложные меры, то есть следственные действия, которые направлены на обнаружение и установление следов преступления, а также документов, требующих незамедлительного закрепления, изъятия и исследования (п. 19 ст. 5 УПК РФ). На данный момент, действующий закон не содержит четкого перечня неотложных следственных действий.

На нынешней стадии формирования уголовного дела неотложным может быть признано почти любое следственное действие, которое предусмотрено в УПК РФ, безотлагательность совершения которого безусловна. Необходимость производства того или иного следственного действия в качестве неотложного зависит от особенностей совершенного преступления, особенностей сформировавшихся условий и тактической рациональности его производства.

Суть производства неотложных следственных действий состоит в необходимой непродолжительной передаче органу дознания полномочий следователя, в данном случае - таможенному органу, по возбуждению уголовного дела и производству начальных действий, которые направлены на поиск и фиксирование доказательств по горячим следам совершенного преступления, по которому обязательно предварительное следствие, чтобы не позволить их потерять.

Обычно, в качестве необходимых таможенные органы осуществляют деятельность по установлению личностей, совершивших преступление, осуществляют осмотр места совершения преступных действий, задерживают

¹² Таможенный брокер [Электронный ресурс] : офиц.сайт. – 25.11.2001. – режим доступа <http://www.brokert.ru/material/polnomochiya-tamozhennye-organy-ugolovnoe>. – 13.06.2016

подозреваемое в совершении преступления лицо, или его розыск, выбирают меры пресечения, допрашивают свидетелей, устанавливают экспертизы разного рода, кроме того, предотвращают, пресекают готовящиеся и совершаемые преступления. В перечень неотложных следственных действий следует включить: допрос подозреваемого, осмотр, допрос потерпевшего, допрос специалиста, допрос свидетеля; обыск; освидетельствование; выемку; производство и установление судебной экспертизы. Все дальнейшие следственные действия направлены на уточнение и проверку предварительной информации.

В заключение стоит сказать, что специфичность и большая скрытность преступлений в области таможенного дела нуждаются в принятии весомых мер, для создания эффективной нормативно-правовой базы, которая регулировала бы действия таможенных органов в области уголовно-процессуальных отношений. В первую очередь требуется привести к общему знаменателю российское законодательство, которое устанавливает функции таможенных органов.

Для того, чтобы понять, что влияет на совершение преступлений в сфере таможенного дела, мы перейдем к факторам, способствующим совершению преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

1.4 Факторы, способствующие совершению преступлений в сфере таможенного дела

Область внешнеэкономической деятельности на данный момент представляет собой одну из самых криминогенных в области экономики, она довольно часто представляет угрозу экономической безопасности России. Данному явлению содействовало значительное количество условий и обстоятельств политического, правового и социально-экономического характера. Согласно реформам в экономике отдельные криминологи придерживаются взгляда, что непосредственно преобразования, "их направления, содержание, суть и методы проведения, а не просто издержки, теневые стороны, отрицательные побочные результаты привели к тому, что в

России начиная с 90-х годов сложились непропорциональности и противоречия, которые по своему всеобъемлющему характеру, силе действия и степени развития имеют неоспоримые последствия криминальные последствия. Это относится как к фактическим экономическим отношениям, так и экономическому сознанию общества переходного периода.

Рассмотрим основные факторы, способствующие совершению преступлений в сфере таможенной интеграции в ЕАЭС.

1. Теневая экономика. Недостаток концепции правового контролирования доходов организаций, гражданина так же остальных субъектов внешнеэкономических отношений. Общим, интеграционным признаком весомых деформаций и, в то же время, признаком огромного криминального потенциала всей системы хозяйства является быстрый рост в теневой экономики в годы реформ. Исходя из оценок специалистов, теневой капитал в России на 2008 - 2010 гг. оценивается в 40 - 42% внутреннего валового продукта. Финансовый оборот теневой экономики оценивается в 40-50 млрд., т. е. сравним с годовым федеральным бюджетом. Из них 12% теневой экономики составляет нелегальный оборот оружия и наркобизнес, 9% - занижение таможенных платежей, почти 4% - ненадлежащее использование бюджетных средств;. Все это, в любом случае, сопрягается с внешнеэкономической деятельностью, которая тесно связана с теневой экономикой

Видами теневой экономики считаются: фиктивная экономика, в которую включаются приписки, хищения, различные мошеннические действия, связанные с получением и передачей денег; спекулятивные действия; подпольная экономика, в которую входят запрещенные законом виды экономической деятельности, включая организованную экономическую преступность; неофициальная экономика, включающая в себя разрешенные виды деятельности, которая осуществляется без лицензий, регистрации, разрешений, в рамках которой статистикой не учитывается производство товаров и услуг, скрываемых от налогообложения, остающихся в тени.

2. Вывоз капитала за рубеж, а так же коррупция должностных лиц. В ряду объективных факторов, которые способствуют совершению преступлений, стоит назвать саму возможность разрешенного вывоза капитала за рубеж (путем открытия счетов резидентов за границей с разрешения Банка России, по разрешениям и лицензиям, выдаваемым Центральным банком РФ, либо путем предоставления кредитов нерезидентам) Бесспорным остается тот факт, что, не попадающий под жесткий контроль, а так же другие предупреждающие неправомерные механизмы, вывоз капитала за границу используют криминальные лица для реализации контрабандных действий, отмыwania «грязных» денег через иностранные банки и иные организации, для осуществления других корыстных правонарушений. Данная деятельность связана с коррупцией, подкупом должностных лиц органов гос. власти, включая таможенные органы. Преступность в области таможенного дела располагает множеством причин, одна из которых - коррупция. Практика правоохранительной деятельности показывает, что в ряду сотрудников ФТС РФ оказалось немало лиц с коррумпированными связями. Содействие работников ФТС РФ с лицами, совершающими таможенные преступления, - является преступлением против интересов государственной таможенной службы, выражающееся в фактах предательства интересов таможенного дела служащими ФТС.

3. Отставание технического оснащения, дефицит должного таможенного контроля. Довольно весомым криминогенным фактором можно назвать недостаточное техническое оснащение таможенных границ Российской Федерации. Эта проблема в большинстве политическая, а также организационно-управленческая и правовая. Но основа этой проблемы экономическая - отсутствие денег на создание и надлежащее обустройство ПТО (пунктов таможенного осмотра). На надлежащее оснащение таможенной границы нужны достаточно большие средства. Экономические затруднения сдерживали оперативное развитие, становление и укрепление

органов валютного контроля, систем таможенных органов, других регулятивно-контрольных механизмов, понижали скорость работы по реализации в них нужной инфраструктуры, материально-технического и научно-методического оснащения, подготовки работников, решения остальных вопросов деятельности гос. структур, предназначенных для противостояния преступлениям в сфере таможенного дела. Несоблюдением правил кадрами таможенных органов, способствуют недостатки подведомственных учреждений, в особенности контроля за таможенными служащими, осуществляющими таможенное оформление товаров, в частности их работой на основных участках: осмотр, досмотр, доставку товаров; осуществляющих контроль документов таможенной стоимости; предоставление рассрочек и отсрочек таможенных платежей, привлечение нарушителей в установленном законом порядке к административной и уголовной ответственности, контролирующие уплату таможенных платежей в установленный срок, контролирующие деятельность складов временного хранения, таможенных складов, таможенных перевозчиков, производящих проверки хозяйственно-финансовой деятельности участников ВЭД.

В действующих условиях экономики для достижения своих целей преступники переориентировались на такие направления, как вывоз из страны стратегического сырья (так как законодателем не определен перечень стратегических материалов), ввоз товаров народного потребления с уклонением от уплаты таможенных платежей и иными нарушениями таможенного законодательства.

4. Низкий уровень взаимодействия правоохранительных органов. С целью анализа факторов высокого сокрытия такого рода преступлений были рассмотрены материалы об уклонении от уплаты таможенных платежей, а также материалы по прекращенным уголовным делам, отказы от возбуждения уголовных дел, рассматривались оценки специалистов ФТС и МВД России. Главной причиной, которая определяет высокий уровень сокрытия преступлений в области таможенного дела,

является малоэффективной деятельностью как таможенных, так и правоохранительных органов, недостаток надлежащего взаимодействия между правоохранительными и таможенными органами.

Работа ФТС недостаточно взаимодействует с другими контролирующими и правоохранительными органами. Система обмена информацией юридических и физических лиц, уклоняющихся от подачи таможенных деклараций и от таможенных платежей, недостаточно согласована, к тому же не организован полный отчет о внешнеэкономических сделках.

5. Слабая эффективность прокурорского контроля и контролируемых органов. Надзор и контроль за правонарушениями и преступлениями при доставке товаров и транспортных средств за недостаточностью контроля таможенных органов реализовывают вышестоящие таможенные органы и правоохранительные органы. Кроме того, такого рода надзору и контролю характерны некоторые пробелы. К примеру, в нескольких случаях прокуроры довольствовались установлением фактов недоставки, не выявляли виновников правонарушений, не реализовывали меры для привлечения их к ответственности, не просматривали обстоятельства, которые способствовали недоставке, а так же не применяли средства контроля, которые позволили бы предупреждать и устранять их. Одним из недостатков контроля прокурорами на данном участке, к тому же можно отнести недостаточное использование содействия специалистов. Между тем, контроль за недоставкой товаров в таможенных органах осуществляют отделы контроля за доставкой товара. Такого рода контроль подразумевает составление специфической документации - документов контроля доставки, которые заполняются на любую группу товаров. Прокуроры же анализируют лишь данные, предоставленные автоматизированным контролем. Тем не менее, ими не осуществляется анализ подлинности печатей, штампов, подписей на такого рода документах. В связи с этим можно отметить, что прокуроры не уделяют достаточного внимания для проверки использования

процедуры доставки товаров к товарам, в отношении которых данная процедура не применяется. Можно отметить и недостатки, связанные с работой отделов осуществляющих контроль доставки товаров. Подобные последствия несет и выдача должностными лицами таможенных органов разрешений на доставку товаров в случаях, когда товары запрещены к импорту (экспорту) в Россию или без уплаты таможенных платежей, в случаях, где такая уплата законодательно предусмотрена (к примеру, при осуществлении доставки товаров из расположенных в морских аэропортах и морских портах таможенных органов, она разрешается, в случае если в отношении товаров была обеспечена уплата таможенных платежей в виде внесения средств на депозит в банке или гарантии банка и в других случаях, когда речь идет о доставке налогооблагаемых товаров). Одно из обстоятельств, главным образом содействующим преступлениям в сфере таможенного дела и пробелам деятельности таможенных органов, которые осуществляют контроль за доставкой, можно назвать недостатки информационного контроля, обмена информацией между таможенными органами, которые имеют особо важное значение для выявления нарушений и осуществления контроля. Осуществляющие контроль инстанции довольно часто несвоевременно выявляют правонарушения, и это в большинстве своем обосновано тем, что часто не проводятся сверки данных о товарах в разных таможенных отправлениях, назначения на предмет их расхождения. Самым весомым нарушением условий законодательства контролирующими органами можно назвать безосновательное снятие документов контроля доставки с надзора. Часто за этим нарушением имеют место быть корыстные цели работников таможенных органов. Можно также отметить недостатки в таможенном контроле поступления на счет таможни денежных средств, которые используются для обеспечения уплаты таможенных платежей, и перечислением данных сумм на счета ФТС РФ. Можно отметить, что улучшение положения дел с соблюдением законодательства о таможенных режимах может быть усиление контроля и надзора.

Для начала, необходимо проверять законность переработки сырья, при этом учитывая равенство участников внешнеэкономической деятельности, законодательство об ограничении монополистической деятельности и конкуренции, обоснованность отказа в выдаче лицензии, ее отзыва либо приостановления, своевременность и полноту контроля. Далее, после выдачи лицензии большое внимание стоит сосредоточить на проверке законности действий таможенных органов при обнаружении правонарушений со стороны заявителей, возможно, они привлекаются к установленной законом ответственности, проверить, произведена ли уплата всех нужных таможенных платежей. Важно, чтобы надзор и контроль содействовали обеспечению законности в таможенной деятельности на данном этапе. Различные сведения статистики о состоянии преступлений в области таможенного дела согласовываются с этапами политической, экономической, социальной устойчивости или неустойчивости жизни общества. В связи с этим, было бы правильно отказаться от безосновательного утрирования возможностей правоохранительной системы как способа социального регулирования, но, безусловно, активность правоохранительных органов непосредственно влияет на уровень зарегистрированных и выявленных преступлений, которые совершаются в области таможенного дела. В ближайшие несколько лет при сохранении политической и макроэкономической стабильности ТС можно предсказать укрепление уровня рассматриваемых преступлений.

6. Нелегальная миграция. Просмотрев обзор ФТС России о деятельности таможенных органов в области борьбы с контрабандой наркотиков, можно выделить, что основная группа лиц, которые были задержаны при попытках перемещения контрабанды наркотиков за последние годы, приезжала в нашу страну из государств с нестабильной и сложной социально-экономической ситуацией.

2 АНАЛИЗ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ОТНОСЯЩИХСЯ К КОМПЕТЕНЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

2.1 Анализ преступлений в сфере таможенной деятельности РФ

Для начала следует рассмотреть особенности приема и регистрации сообщений о таможенных преступлениях

(Выписка из Инструкции о порядке приёма, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях, утвержденной приказом ФТС России от 12 января 2007 г. № 23.)

Сообщением о преступлении является заявление о преступлении, явка с повинной, рапорт об обнаружении признаков преступления, которые оформляются следующими процессуальными и иными документами, предусмотренными частью 2 ст. 20 и статьями 141-143 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее УПК РФ):

- заявление потерпевшего или его законного представителя по уголовному делу частного обвинения;
- письменное заявление о преступлении, подписанное заявителем;
- протокол принятия устного заявления о преступлении (составленный по форме, приведенной в приложении 2 ст. 476 УПК РФ);
- протокол следственного действия, в который внесено устное сообщение о другом преступлении;
- заявление о явке с повинной;
- протокол явки с повинной (составленный по форме, приведенной в приложении 3 к ст. 476 УПК РФ);
- рапорт об обнаружении признаков преступления (составленный по форме, приведенной в приложении 1 к ст. 476 УПК РФ);
- протокол судебного заседания, в который внесено устное сообщение о другом преступлении.

Прием сообщения о преступлении –это получение сообщения о преступлении лицом, уполномоченным на действия такого рода.

Регистрация сообщения о преступлении - внесение уполномоченным должностным лицом таможенного органа в книгу учета сообщений о преступлениях (далее КУСП) краткой информации, содержащейся в принятом сообщении о преступлении, а также отражении в этом сообщении сведений о его фиксации в вышеуказанной книге с присвоением соответствующего регистрационного номера.

Сообщения о преступлениях независимо от полноты сообщаемых сведений и формы представления, а так же времени и территории совершения преступных действий и подследственности, в любое время суток принимаются во всех органах таможен, которые осуществляют функции дознания.

Должностными лицами, имеющими право на осуществление и прием сообщений о преступлениях и оформление их в соответствии с условиями Уголовно - процессуального кодекса Российской Федерации в Центральном аппарате Федеральной таможенной службы РФ, могут являться:

- сотрудники Главного управления по борьбе с контрабандой;
- сотрудники управления таможенных расследований и дознания;
- сотрудники управления собственной безопасности;
- сотрудники оперативно-дежурной службы РТУ ОСО.

Сообщение о преступлении может поступать в таможенный орган нарочным, по почте, по телефону, телеграфом, непосредственно заявителем, или иным видом связи, так же и анонимно. Таможенные органы не имеют право отказать в приеме сообщений о преступлениях основываясь на недостаточности сообщаемых данных.

Добровольное сообщение лица о совершенном им преступлении (явка с повинной) можно предъявить, как в письменном, так и в устном виде.

Письменные заявления о преступлении, подающиеся гражданами (а также направляемые любым иным видом связи) должны иметь их подпись, а устные – должны быть оформлены протоколом, подписанным должностным

лицом таможенного органа, принявшим заявление и, непосредственно, заявителем.

Заявитель должен быть предупрежден об уголовной ответственности за заведомо ложный донос.

Принявшее сообщение о преступлении, должностное лицо, если данное сообщение не было получено из других источников, должно выдать заявителю под роспись талон - уведомление о принятии акого сообщения с указанием в нём данных о дате и времени его принятия, а также о лице, его принявшем.

Недопустимыми считаются невыдача заявителю уведомления о приеме сообщения о преступлении, а также отказ в принятии сообщения о преступлении должностным лицом, правомочным или уполномоченным на эти действия.

Исходя из поступивших сообщений о преступлениях, в срок не более трех суток, а в случае продления срока принятия решения - в срок не более 10 суток, при необходимости проведения документальных проверок или ревизий - в срок до 30 суток со дня подачи, должно быть принято одно из следующих решений:

- о возбуждении уголовного дела;
- об отказе в возбуждении уголовного дела;
- о передаче сообщения по подследственности.

Заявитель имеет право:

- получить письменное уведомление о решении, принятом по его сообщению.

- на обжалование действия должностных лиц таможенного органа, которые связанные с принятием и рассмотрением сообщения о преступлении начальнику органа дознания, а также в вышестоящий таможенный орган, прокуратуру или в суд

Таким образом, на основании зарегистрированных преступлений, рассмотрим статистику уголовных дел в сфере таможенной деятельности:

Таблица 1 - Количество возбужденных уголовных дел и обвинительных приговоров в период с 2008 по 2015 год.¹³

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Возбуждено уголовных дел	4988	5757	4116	4539	1612	1917	1890	2031
Вынесено обвинительных приговоров	457	573	252	155	45	59	142	140

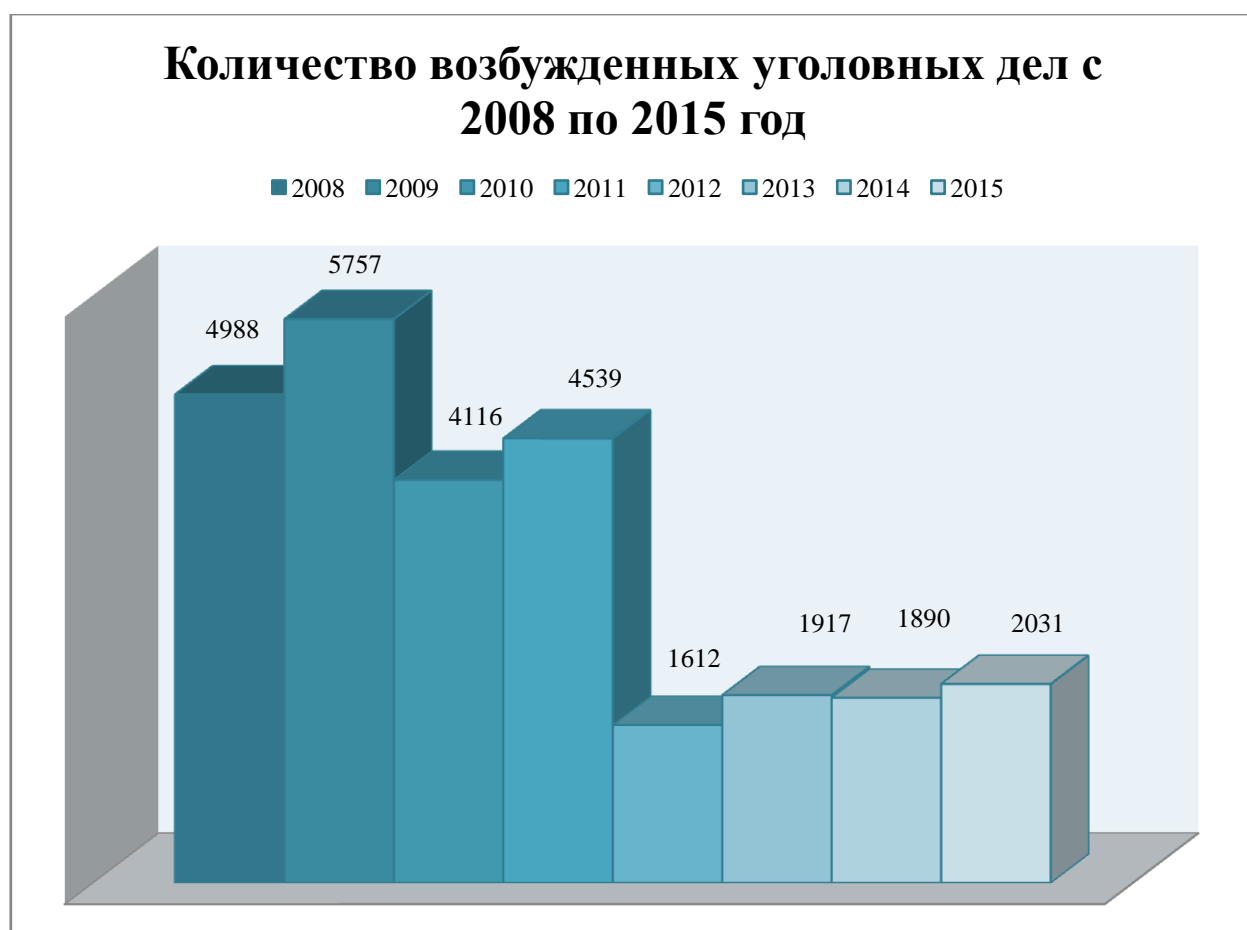


Рисунок 1 - Количество возбужденных уголовных дел и обвинительных приговоров в период с 2008 по 2015 год

¹³Таможня.ру [Электронный ресурс] – офиц. сайт. – 07.06.2000. – Режим доступа: <http://www.tamognia.ru/payments/order/>. – 25.11.2015

Наибольшее количество уголовных дел и обвинительных приговоров было вынесено в 2009 году, в то время, как наименьшее количество уголовных дел и обвинительных приговоров было вынесено в 2012 году. Также с 2012 года наблюдается резкое снижение возбужденных уголовных дел: с 4539 уголовных дел в 2011 до 1612 в 2012 году.

В 2012 году также отмечено наименьшее количество обвинительных приговоров (45).

Наибольшее количество возбужденных уголовных дел за данный период приходится на таможенные органы Центрального, Северо-Западного, Приволжского и Дальневосточного таможенных управлений.

Следует отметить, что предметами преступлений чаще всего являются наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества, иностранная валюта и валюта Российской Федерации, автотранспортные средства, товары народного потребления, количество преступлений, связанных с различными статьями уголовного кодекса, можно проследить исходя из таблицы, приведенной ниже.

Таблица 2 - Количество возбужденных уголовных дел по статьям в период с 2008 по январь-сентябрь 2015 года.¹⁴

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Контрабанда	4647	5032	3719	4160	1179	1411	1183	1056
Уклонение от уплаты таможенных платежей	303	257	137	79	228	382	506	691
Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте	36	420	260	300	197	99	165	258
Незаконный экспорт или передача сырья, материалов, технологий, научно-технической информации, незаконного выполнения работ которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения и военной техники	2	48	0	0	8	21	9	7

¹⁴Тамогня.ру [Электронный ресурс] – офиц. сайт. – 07.06.2000. – Режим доступа: <http://www.tamognia.ru/payments/order/>. – 25.11.2015

Количество возбужденных уголовных дел по статьям

- Контрабанда
- Уклонение от уплаты таможенных платежей
- Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте

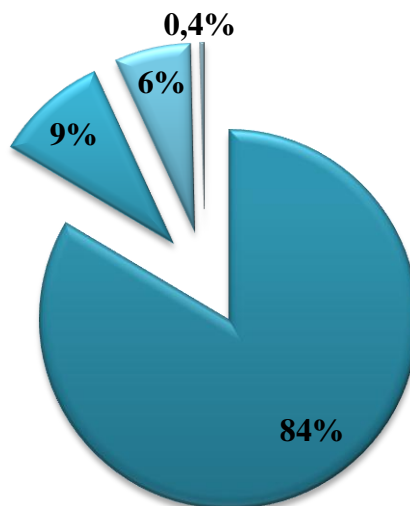


Рисунок 2 - Количество возбужденных уголовных дел по статьям за период 2008 по январь-сентябрь 2015 года.

Как видно из диаграммы, доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел значительно превышает остальные таможенные преступления. За период с 2008 по январь-сентябрь 2015 года она составляет в среднем 84% (22236 уг. дел).

Также стоит отметить, что удельный вес уголовных дел в категории «Уклонение от уплаты таможенных платежей» от общего количества возбужденных таможенными органами дел составил в среднем 9%. По статье «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте» возбуждено в общем 1670 уголовных дел, что составляет 6% от общего количества дел. Доля Незаконного экспорта или передачи сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконного выполнения работ (оказания услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники составляет 0,4%. Исходя из этого можно сделать вывод,

что большинство таможенных преступлений приходится на контрабанду, в то время, как наименьшее – на незаконный экспорт или передачу сырья.

Что примечательно, в 2010 и 2011 г. не было возбуждено ни одного уголовного дела по данной статье. Также стоит отметить, что с 2012 года заметен рост возбужденных уголовных дел по факту уклонения от уплаты таможенных платежей и заметный спад уголовных дел по факту контрабанды, это может быть обусловлено тем, что в 2011 году Федеральным законом от 07.12.2011 № 420-ФЗ (ред. от 01.03.2012) «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» были внесены изменения в законодательство, результатом которых стало исключение из УК РФ ст. 188, устанавливающей ответственность за контрабанду, введение двух новых уголовно-правовых норм: 226.1 и 229.1, что, безусловно, позитивно отразилось на разграничении составов преступлений, так как до 2011 года ст. 188 УК РФ «Контрабанда» и ст. 194 УК РФ «уклонение от уплаты таможенных платежей» имели схожие составы преступлений. Кроме того, данным законом также были внесены изменения в ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей».

Таблица 3 - Убытки, понесенные государством в результате таможенных преступлений (млрд.руб)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Стоимость товаров и ТС, незаконно перемещенных ч-з ТГ РФ	13,6	14	11,03	19,03	0,120	1,8	1,7	4,7
Сумма неуплаченных тамож. платежей	1,3	0,916	0,672	0,725	1,48	2	3	3,1
Не возвращено средств в иностранной валюте	15,3	76,7	84,7	92,3	88,3	43	40,5	27,7

Убытки, понесенные государством в результате таможенных преступлений (млрд. руб)

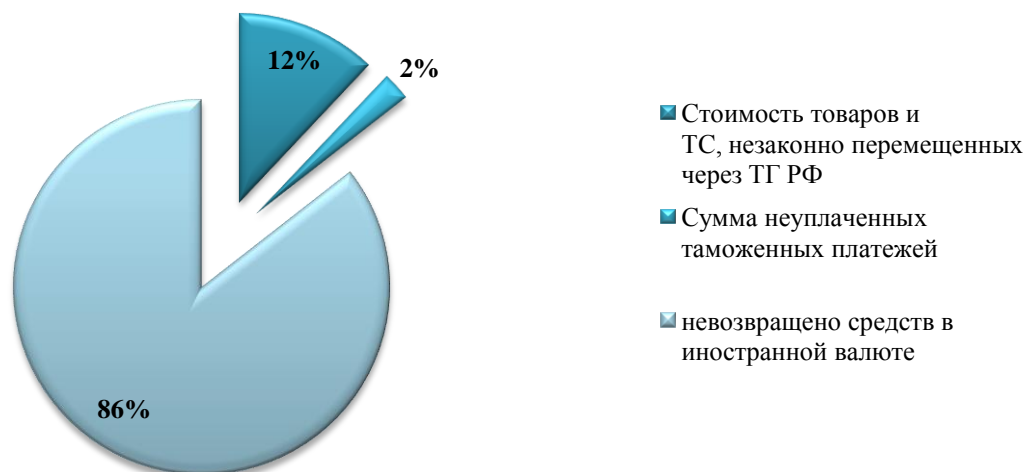


Рисунок 3 - Убытки, понесенные государством в результате таможенных преступлений за 8 лет

Итак, можно сказать, что наибольшее количество убытков составляет стоимость Невозвращенных средств в иностранной валюте, всего их стоимость составляет 428 млрд. рублей, что на 84% больше, чем стоимость товаров и ТС, незаконно перемещенных ч-з таможенную границу РФ, в размере 66,2 млн. рублей. Так же стоит отметить, что общее количество неуплаченных тамож. платежей составляет 13,1 млрд. рублей и составляет 2%. Исходя из вышеизложенных данных, можно сделать вывод, что наибольшее число убытков несет невозвращение средств в иностранной валюте, не смотря на то, что количество преступлений по данной статье значительно меньше, чем количество дел, возбужденных по контрабанде. Это может быть связано с возрастанием объемов вывоза капитала из страны. Исходя из этого можно сделать вывод, что в плане экономического ущерба для государства наиболее опасно невозвращение средств в иностранной валюте.

В последние годы одной из наиболее опасных склонностей экономического развития России стало возрастание объемов вывоза капитала из страны. Для успешной борьбы с таким явлением в РФ приняты законодательные и другие нормативные правовые акты, призванные активизировать возвращение в Россию денежных средств в иностранной валюте. Например, Закон РФ от 9 октября 1992 г. N 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле" (далее - Закон о валютном регулировании) определил, что иностранная валюта, которую получает предприниматель, подлежит непременно зачислению на их счета в уполномоченных банках, если другое не предусмотрено Центральным банком России. Резиденты имеют право на счета в иностранной валюте в банках за пределами России на условиях и в случаях, которые устанавливает Центральный банк России.

Уголовная ответственность за невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте в РФ предусмотрена ст. 193 Уголовного кодекса РФ: невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Российской Федерации, наказывается лишением свободы на срок до трех лет.

При этом, невозвращение в крупном размере признается совершенным, если сумма невозвращенных средств в иностранной валюте превышает 10000 МРОТ.

Главным непосредственным объектом этого преступления являются общественные отношения, складывающиеся в сфере внешнеэкономической деятельности в области государственного регулирования обязательного перечисления субъектами внешнеэкономической деятельности средств в иностранной валюте на счета в уполномоченные банки Российской Федерации. То есть, предметом преступления могут быть признаны средства

в иностранной валюте, которые подлежат, по законодательству Российской Федерации, перечислению на счета в уполномоченный банк.

В соответствии с Законом о валютном регулировании под иностранной валютой принято понимать иностранные денежные знаки в виде казначейских билетов, банкнот и монет, которые находятся в обращении и являются узаконенным средством платежа в соответствующем иностранном государстве или группе государств, кроме того, изымаемые из обращения, но подлежащие обмену на находящиеся в обращении денежные средства; средства на счетах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

Данные средства в иностранной валюте могут быть признаны предметом рассматриваемого преступления только тогда, когда они находятся за границей и подлежат обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк России. Пересчет средств в иностранной валюте в рубли для квалификации нарушения производится в соответствии с Указом Президента РФ от 14 июня 1992 г. N 629 "О частичном изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки и взимания экономических пошлин", который устанавливает, что для всех видов платежно-расчетных отношений государства с организациями, предприятиями, гражданами и объединениями, вместе с тем и для целей бухгалтерского учета, налогообложения применяется курс рубля, котируемый ЦБР.

Перейдем к рассмотрению анализа таможенных преступлений на примере Благовещенской таможни

2.2 Анализ преступлений в сфере таможенной деятельности на примере Благовещенской таможни

Благовещенская таможня – это структурное подразделение ДВТУ. Её деятельность распространяется на территорию Амурской области и Республики Саха (Якутия). Регион деятельности таможни территориально составляет 3,5 миллионов квадратных километров, а это означает, что он

самый крупный не только в Российской Федерации, но и в мировой таможенной системе.

На территории Амурской области расположено 9 городов: Благовещенск, Белогорск, Зея, Завитинск, Свободный, Райчихинск, Тында, Сквородино и Шимановск. На территории Республики Саха (Якутия) расположено 12 городов: Верхоянск, Алдан, Ленск, Вилюйск, Нерюнгри, Мирный, Олекминск, Нюрба, Покровск, Среднеколымск, Удачный, Томмот, Якутск.

Амурская область имеет речную границу с КНР. Границей является часть водного пространства реки Амур. Протяженность границы Амурской области с Китайской Народной Республикой и зоны ответственности Благовещенской таможни составляет 1255 км.

«В регионе деятельности Благовещенской таможни функционируют следующие пункты пропуска:

- воздушный пункт пропуска «Аэропорт Благовещенск»;
- воздушный пункт пропуска «Аэропорт Якутск»;
- грузопассажирский с возможностью пропуска автомобильного и речного транспорта пункт пропуска «Благовещенск – Хэйхэ»
- грузопассажирский с возможностью пропуска автомобильного и речного транспорта пункт пропуска «Поярково – Сюнькэ»;
- функционирует ЛЭП ВЛ – 220 «Благовещенск – Сириус», как пункт пропуска для таможенного контроля за перемещением электроэнергии;
- функционирует ЛЭП ВЛ – 110 «Благовещенск – Хэйхэ», как пункт пропуска для таможенного контроля за перемещением электроэнергии;
- функционирует ЛЭП ВЛ – 110 «Сиваки – Шипачжань», как пункт пропуска для таможенного контроля за перемещением электроэнергии.»¹⁵

В настоящий момент в состав Благовещенской таможни входят 26 структурных подразделения аппарата таможни и пять таможенных

¹⁵ Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс] : офиц.сайт. – 25.11.2001. – режим доступа <http://dvtu.customs.ru>. – 13.06.2016

постов: Благовещенский; Нерюнгринский; Поярковский; Якутский и Аэропорт Благовещенск.

Структура Благовещенской таможни обеспечивает успешное решение задач, связанных с реализацией функциональной деятельности по защите экономических интересов государства в регионе своей деятельности.

Расследованием и борьбой с таможенными преступлениями на Благовещенской таможне занимаются такие отделы, как: Отдел дознания, оперативно-розыскной отдел, отдел по борьбе с контрабандой наркотиков.

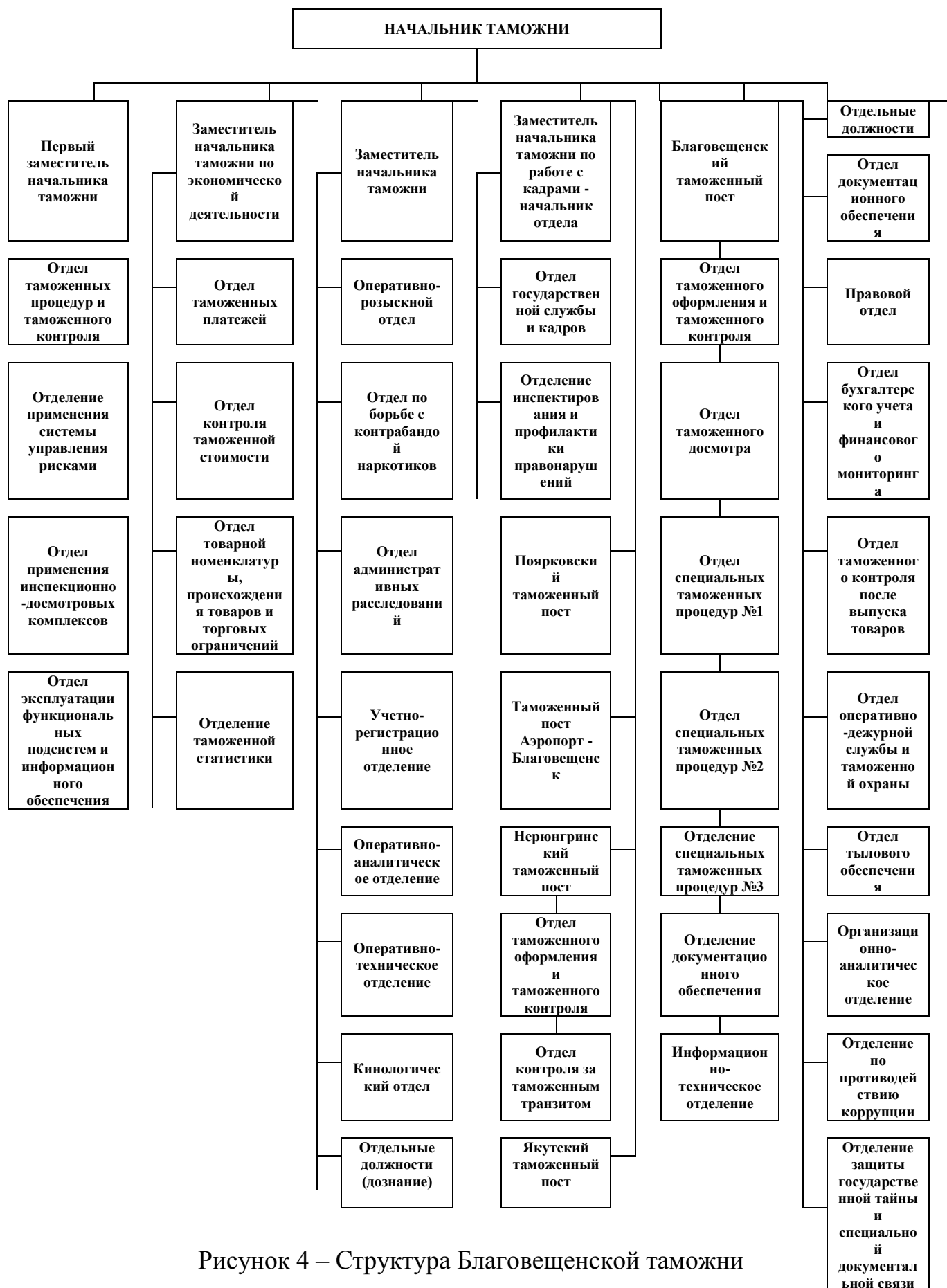


Рисунок 4 – Структура Благовещенской таможни

Перейдем к рассмотрению анализа возбужденных уголовных дел на примере Благовещенской таможни.

Таблица 4 - Количество возбужденных уголовных дел и обвинительных приговоров в период с 2008 по 2015 год на примере Благовещенской таможни

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Возбуждено уголовных дел	29	24	19	22	13	11	12	23
Вынесено обвинительных приговоров	18	14	10	6	7	5	3	10



Рисунок 5 – Количество возбужденных уголовных дел и обвинительных приговоров в период с 2008 по 2015 год

Исходя из данных, приведенных в таблице и диаграмме, можно сделать вывод, что наибольшее количество возбужденных уголовных дел и обвинительных приговоров на Благовещенской таможне было осуществлено в 2008 году, в то время, как наименьшее количество уголовных дел было возбуждено в 2013 году (5), а обвинительных приговоров - в 2014 году (3), что свидетельствует о тенденции к снижению количества уголовных дел, возбуждаемых на Благовещенской таможне с 2008 по 2014 год, однако в 2015 году прослеживается рост возбужденных уголовных дел и обвинительных приговоров, в сравнении с предыдущими годами (от 12 уголовных дел в 2014 до 23х уголовных дел в 2015 году), это может быть связано с текущей экономической ситуацией в стране, когда население стремится минимизировать финансовые потери путем обхождения законодательства, а так же свидетельствует об эффективной работе отделов по борьбе с таможенными преступлениями.

Для того, чтобы понимать, какие именно преступления чаще всего совершаются на Благовещенской таможне, следует обратить внимание на таблицу 5.

Таблица 5 - Количество возбужденных уголовных дел по статьям в период с 2008 по 2015 год на примере Благовещенской таможни

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Контрабанда	28	24	18	20	11	6	6	13
Уклонение от уплаты таможенных платежей	1				2	5	5	6
Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте			1	2			1	4

Количество возбужденных уголовных дел по статьям за 8 лет

- Контрабанда
- Уклонение от уплаты таможенных платежей
- Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте

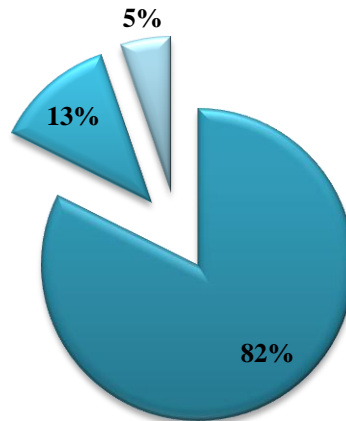


Рисунок 6 - Количество возбужденных уголовных дел по статьям за 8 лет

Исходя из приведенной выше диаграммы можно сделать вывод, что на Благовещенской таможне наибольшее количество преступлений связано с разного рода контрабандой и составляет 82% от всех таможенных преступлений, на втором месте по количеству возбужденных уголовных дел выступает «уклонение от уплаты таможенных платежей», составляющее 13% и 5% от всех преступлений, возбужденных на Благовещенской таможне приходится на «невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте». Динамику уголовных дел по отдельным статьям можно проследить на диаграммах, приведенных ниже.

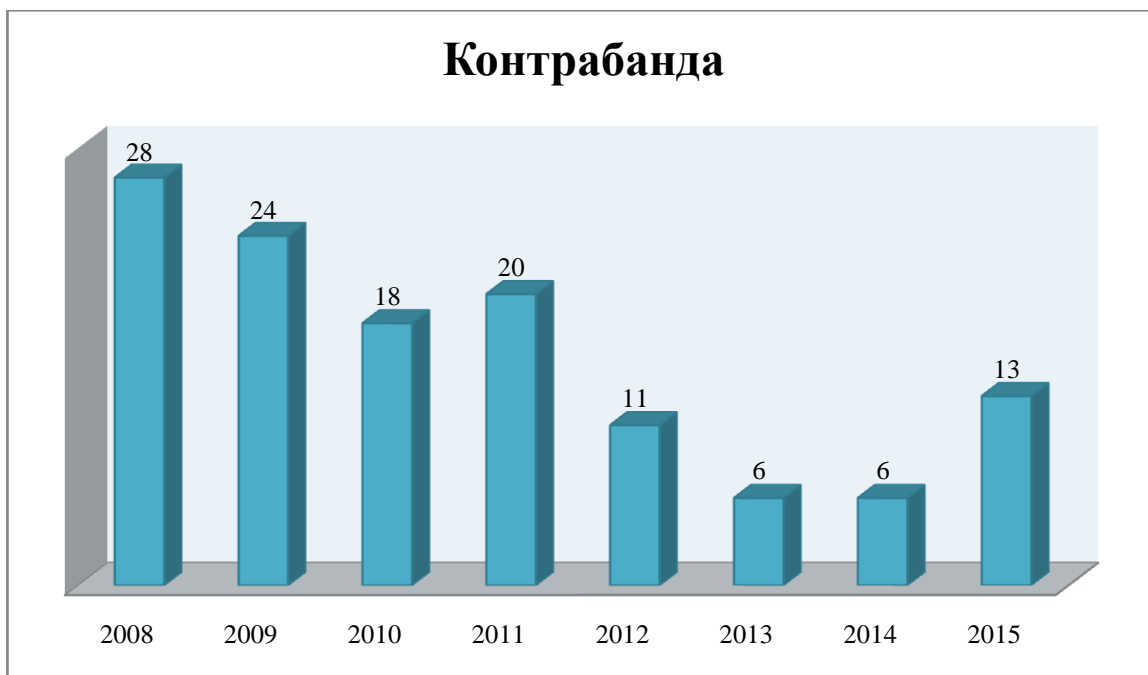


Рисунок 7 –Динамика перемещения контрабанды за 8 лет

Как видно из диаграммы, замечается тенденция к снижению уровня контрабанды с 2008 года, это может быть связано с изменениями в законодательстве от 2011 года, которые позволили разграничить статьи контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей, об этом говорит и возросшее количество дел по факту уклонения от уплаты таможенных платежей. Но, не смотря на это, контрабанда все-таки преобладает над остальными видами преступлений и остается самым частым преступлением.

Контрабанда разного рода нередкое преступление на благовещенской таможне. Так, в 2011 году на Благовещенской таможне задержали крупную партию контрабанд,В грузовике, возвращающемся из России в Китай, Благовещенские таможенники обнаружили тайник,в котором находилось большое количество нелегальных товаров на сумму эквивалентную почти трем миллионам рублей. Внутри находилось более тысячи медвежьих лап – это самая крупная партия за последние несколько лет.

Рысьи шкуры, бивни мамонта, губы лося и конечности бурого медведя –всего в тайнике было тридцать шесть мешков контрабанды, весом в полторы тонны. Более тысячи медвежьих лап разного размера. По оценкам специалистов, для такой партии контрабанды было убито около двухсот

шестидесяти животных. Объемы такого груза поразили Благовещенских таможенников.

Рассмотрим также динамику дел, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей



Рисунок 8 - Динамика возбужденных уголовных дел по статье «Уклонение от уплаты таможенных платежей»

Как видно из диаграммы, что вместе с уменьшением дел о контрабанде в 2012 году, увеличивается количество преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. Дело в том, что до введения поправок в законодательство от 2011 года, дела об уклонении таможенных платежей практически не возбуждались, так как входили в состав преступления ст. 188 (контрабанда). Тем не менее, можно заметить, что количество дел по уклонению от уплаты таможенных платежей имеет тенденцию к росту, начиная с 2012 года. К примеру, в 2016 году Общество с ограниченной ответственностью в соответствии с внешнеторговым контрактом, заключенным с компанией КНР - производителем автобусов, через пункт пропуска Благовещенск – Хэйхэвозила на территорию Российской Федерации три автобуса.

При декларировании товаров была заявлена таможенная стоимость около 7,3 млн рублей, общая цена товара составила 132 тыс. долларов США из расчета 44 тыс. долларов США за 1 автобус.

В подтверждение заявленных сведений о таможенной стоимости товара, российским участником ВЭД таможенному органу совместно с декларацией на товары были представлены и экспортные декларации китайской таможни.

Однако сведения, указанные в экспортных декларациях КНР, представленные российской компанией, оказались отличны по содержанию от таможенных деклараций, за этими же номерами, официально полученными от таможенного органа Китая.

Так, согласно китайской экспортной декларации цена одного автобуса составила 66,7 тыс. долларов США, а общая стоимость товара – 200,3 тыс. долларов США.

Соответственно разница с таможенной стоимостью, заявленной российскому таможенному органу, составила более 68 тыс. долларов США.

По итогам проверки отделом таможенного контроля после выпуска товаров Благовещенской таможни принято решение о корректировке таможенной стоимости и выставлено требование об уплате таможенных платежей.

Задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней у обозначенной организации составила более 1,5 млн рублей.

По факту уклонения от уплаты таможенных платежей, совершенное в крупном размере, возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного частью 1 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации. В настоящее время осуществляется предварительное расследование в форме дознания.

Безусловно, таможенные преступления несут не только опасность для здоровья людей, но и негативно сказываются на экономической безопасности. Для того, чтобы оценить убытки, которое несет государство от

преступлений, совершенных на Благовещенской таможне, рассмотрим следующую таблицу.

Таблица 6 - Убытки, понесенные государством в результате таможенных преступлений на примере Благовещенской таможни (млн. руб)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Стоимость товаров и ТС, незаконно перемещенных ч-з ТГ Благовещенского ТП	58,797	12,201	43,925	37,877	1,443	2,459	4,085	11,343
Сумма неуплаченных тамож. платежей	1,147				8,131	7,311	2,63	36,46
Не возвращено средств в иностранной валюте			71,025	178,08			46,17	1646,218



Рисунок 9 - Убытки, понесенные государством в результате таможенных преступлений на примере Благовещенской таможне за 8 лет

Исходя из данных, представленных в таблице, можно сделать вывод, что наибольшее количество убытков, понесенных государством на Благовещенской таможне было в 2015 году и составило 1 646,218 млн.

рублей. Так же можно отметить и то, что наибольший ущерб приносят преступления, совершенные по статье «невозвращение средств в иностранной валюте», в то время, как наименьшее количество убытков было понесено в 2012 году и составило в общем 9,574 млн. Стоит отметить, что наименьший ущерб экономике государства наносят преступления, квалифицируемые по статье «неуплата таможенных платежей».

Так, например, в 2010 году отделением дознания Благовещенской таможни было рассмотрено сообщение о преступлении по факту невозвращения в крупном размере из-за границы средств в иностранной валюте:

В ходе проверки было установлено, что российской фирмой был заключен внешнеторговый валютный импортный контракт с китайской фирмой. Предметом контракта явился товар - оборудование первой очереди завода по производству цемента. Согласно контракту, китайская сторона должна была поставить комплектующие завода в количестве 407 единиц на 4,6 миллиона долларов США. По контракту китайская фирма была обязана обеспечить доставку первой партии товара не позднее чем через 180 календарных дней с момента поступления 100 % предоплаты от стоимости контракта.

Российская фирма осуществила перечисление в КНР в банк на валютные счета китайской фирмы по контракту за импортируемый товар авансовых платежей в размере 2,4 миллиона долларов США. Однако данный товар не был ввезен в Россию в установленные сроки, а перечисленная валюта за стоимость товара не была возвращена российской фирме. Тем самым было нарушено требование Федерального Закона № 173 от 10.12.2003г. "О валютном регулировании и валютном контроле". Не был обеспечен возврат из-за границы в РФ денежных средств, уплаченных покупателем за товар, не поступивший на таможенную территорию Российской Федерации, в сумме 2,4 миллионов долларов США.

2.3 Методы борьбы с таможенными преступлениями

Международной практикой в области таможенного дела была выработана совокупность мер, которые предотвращают или затрудняют незаконное перемещение товара через таможенную границу государства. Представленные методы условно можно разделить на организационные, контрольно-технические, экономические, информационные и специальные.

Экономические методы нацелены на сокращение хозяйственной деятельности контрабанды и снижение прибыльности экспортно-импортных операций, осуществляющихся вопреки законодательству.

Организационные методы направлены на лицензирование участников внешнеэкономической деятельности для ввоза, вывоза, производства, а также переработки розничной и оптовой торговли.

Кроме того, к решению задач по сокращению таможенных преступлений, государство привлекает самостоятельные бизнес-сообщества представляющих собой ассоциации, союзы, производственные и торговые объединения, осуществляющие регулирование внешнеэкономических операций на основе организационных процедур и внутренних правил.

Контрольно-технические методы нацелены на раскрытие контрабанды при помощи специальной упаковки, маркировки, систем связи, технического оборудования и наблюдения за перемещением товарных потоков и сопроводительной документации.

Информационные методы сосредоточены на обеспечении таможенных органов и других участников внешнеэкономической деятельности надежной и быстрой информацией о товарах, перемещаемых через границу, о грузоотправителях и грузополучателях, о наличии необходимых лицензий и сертификатов качества, таможенных и банковских документов.

И, наконец, специальные методы представляющие собой мероприятия агентурного и оперативно-розыскного характера, предупреждения и выявления контрабанды на стадиях планирования и непосредственного осуществления.

Использование комплекса перечисленных методов позволяет сократить, а в некоторых случаях и полностью избавиться от контрабанды. Для данной цели применяются следующие мероприятия:

1) прилагаются усилия для сокращения экономической эффективности операций по контрабанде. Таможенными органами и другими контрольно-аналитическими ведомствами государства проводится анализ, по выявлению элементов контрабанды, которые приносят самое большое количество доходов, так как истоками контрабанды является извлечение большой прибыли при поставке незаконно ввезенного или вывезенного товара. К примеру, если главной движущей силой контрабандных операций является уход от высоких налогов, то имеет место рассмотреть вопрос об их разумном снижении. Такой же способ применяют и в ситуации, когда слишком завышены таможенные сборы и пошлины.

Для более сильного экономического воздействия на участников внешнеэкономической деятельности вместе с указанными мерами могут быть ужесточены штрафные санкции, административная и уголовная ответственность за контрабанду. Во многих случаях, такие действия нормализуют ситуацию во внешней торговле, позволяют снизить объемы контрабанды. Уменьшение мотивации к нарушению закона в данном случае происходит под воздействием уменьшения прибыльности незаконных внешнеторговых операций.

Тем не менее, для некоторых видов контрабанды приведенный выше комплекс мер не может быть применен – конечно, речь идет об оружии, наркотиках, взрывчатых, ядовитых и радиоактивных веществах. Но, по многим потребительским и инвестиционным товарам данные способы показывают хорошую эффективность.

2) участникам внешнеэкономической деятельности, которые добросовестно выполняют все необходимые правила таможенных органов, правильно оформляющим товарно-транспортные и финансовые документы, вовремя и полном размере перечисляющих в бюджет указанные таможенные

налоги и иные платежи, присваивается отдельный статус, позволяющий минимизировать некоторые контрольные процедуры. Высокая репутация и особый статус добросовестно выполняющих обязательства плательщиков сдерживает многих участников внешнеэкономической деятельности от контрабандных операций, подрывающих не только заработанный с годами деловой имидж, но к тому же нанести непоправимый ущерб основному бизнесу предприятия.

Между тем, подразделение всей совокупности предприятий, которые осуществляют экспортно-импортные операции на различные разделы, формирует дополнительные возможности для сотрудников таможни сосредоточиться на самых подозрительных и проблемных участках внешнеэкономической деятельности, которые часто занижают таможенную стоимость товаров и замеченных в проведении незаконных сделок.

3) для препятствования контрабанде решениями правительства и законодательными актами включаются специальные маркировки и метки для продукции, вывозимой на внешние рынки или ввозимой из-за границы. Различные голограммы, акцизные марки, штрих-коды, которые наряду с печатями, фирменными бланками и упаковкой выполняют защитную и информационную функции. Лицам, осуществляющим контрабанду намного труднее благополучно проводить, без необходимой защитной маркировки, незаконные торговые операции. Несомненно, все печати, голограммы, специальные штрих-коды есть возможность подделать. Тем не менее, изготовление и разработка подделок требует значительного количества времени и финансовых затрат, которые могут быть настолько весомыми, что контрабанда становится экономически невыгодной.

4) усложняют незаконные перемещения также требования о наличии специальных лицензий для экспорта, импорта, производства, оптовой и розничной торговли различных видов товаров. Под лицензированием понимается введение особого разрешительного порядка для организаций, которые осуществляют экспортно-импортные операции. К

примеру, внешняя торговая деятельность вооружением не может производиться любым предприятием, а лишь при наличии специального разрешения выдаваемого гос. органом – лицензии. Лицензия включает в себя виды товаров, которые разрешены к импорту или экспорту. В соответствии с этим, в таможенной службе имеется полный список предприятий с действующей на текущий момент лицензией, а это означает, что попытки нелегальных участников внешнеэкономической деятельности проводить торговые операции без государственной лицензии будут выявлены и пресечены.

5) наибольшую значимость в борьбе с контрабандой имеют мероприятия по улучшению обмена информацией между таможенной службой и участниками внешнеэкономической деятельности. К таким мероприятиям относятся:

— внедрение информационных технологий в сферу внешнеторговых операций, быстрый обмен данными между таможней и предприятиями – участниками ВЭД;

— оповещение таможенных органов о наступающих экспортно-импортных операциях и сроках проведения таких операций (заблаговременное декларирование);

По каждому из указанных направлений таможенные органы проводят организованную работу, в попытках снизить объемы таможенных преступлений.

Кроме того, следует заметить, что преступники также совершенствуют свою деятельность, пытаясь всеми возможными способами препятствовать обнаружению и изъятию незаконно импортируемых или экспортируемых товаров. Исходя из этого, следует отметить, что раз и навсегда решить проблему контрабанды разовым порядком невозможно.

ПРОБЛЕМЫ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ТАМОЖЕННЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БОРЬБЫ С ТАМОЖЕННОЙ ПРЕСТУПНОСТЬЮ

3.1 Проблемы уголовной ответственности за таможенные преступления в России.

На нынешнем этапе одной из самых актуальных проблем уголовной политики России считается разработка системы методов борьбы с преступностью в экономической сфере.

Преступления в области таможенного дела, являются видом экономических преступлений и имеют специфические криминологические черты, и, вместе с тем, нуждаются в особом правовом воздействии.

Тем не менее, несмотря на увеличившийся в последние годы процесс снижения количества незаконной деятельности, степень преступности в области таможенной деятельности до сих пор остается весьма обширной, потому что таможенные преступления с каждым годом становятся все более организованной и профессиональной.

Между тем, есть весомые основания говорить о деятельности группировок, которые занимаются организацией незаконных перевозок, так как контрабанда произведений искусств, драгоценностей, валюты, а в особенности оружия и наркотических средств стала в последнее время приносящим большую прибыль бизнесом.

Вместе с тем, следует учитывать и тот факт, что в большинстве своем результаты аналитической работы подразделений статистики с базами данных, которые имеются в распоряжении отделов таможен, дают почву для размышления отделам, осуществляющим борьбу с контрабандой.

Большим вниманием у статистических подразделений, к примеру, часто пользуются: товары с сознательно заниженной стоимостью; товаропотоки,

которые попадают под минимальную ставку налогообложения; товары с завышенной стоимостью; недобросовестные участники ВЭД, которые ищут слабые и проблемные места в таможенном оформлении.

Вместе с тем, позволяют выявить различные нарушения, которые происходят при таможенном оформлении и способны выявить категории товаров, попадающих на таможенную территорию России без таможенного оформления или контрабандным путем, проведение совокупного анализа данных России и стран-партнеров и их сравнения

Тем не менее, необходимо взять во внимание и тот факт, что сотрудники таможенных органов зачастую подвергаются весоному давлению со стороны заинтересованных в уклонении от уплаты таможенных платежей и провозе контрабанды лиц.

Масштабы этой заинтересованности огромны, особенно это выражается в товарообороте, что в некоторых случаях, способствует злоупотреблениям, допускаемыми ими, и в конечном итоге чревато негативными последствиями.

Самые организованные и общественно опасные способы уклонения от уплаты таможенных платежей, контрабанды и иных преступлений в области таможенного дела совершаются при участии должностных лиц таможенных органов.

Несмотря на сложную обстановку, анализ расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов позволил сделать вывод о том, что органы, призванные бороться с таможенными преступлениями, не учитывают в должной мере всю сложность данной ситуации. Это позволяет выделить ряд проблем, связанных с борьбой и расследование уголовных дел, отнесенных к таможенной специфике:

- 1) правоохранительные органы, в компетенцию которых входит борьба с таможенными преступлениями, недостаточно эффективно осуществляют взаимодействие между собой, а так же с федеральными

органами исполнительной власти в рамках расследования и при проведении оперативно-розыскных мероприятий;

2) возбужденные уголовные дела – это, в большинстве своем единичные факты, однако раскрыть, распознать и доказать всю цепочку совокупностей преступной деятельности у работников правоохранительных органов не всегда есть возможность;

3) работа по раскрытию, пресечению и расследованию преступных действий до сих пор не носит комплексного характера и содержит ряд недостатков;

4) участники организованной преступной деятельности регулярно улучшают свои методы и способы реализации преступных деяний, заимствуя и улучшая новые способы на национальном, региональном, а также международном уровне. Практические сотрудники криминалистики всегда имеют возможность противопоставить адекватные, в том числе, криминалистические средства, методы и приемы;

5) коррупция в органах государственной власти, в случаях когда она имеет место быть, сводит на нет все усилия по выявлению членов организованных преступных группировок в рамках уголовного дела;

Итак, в связи со значительным повышением её роли в экономике страны монополии на внешнюю торговлю, проблемы противостояния таможенным преступлениям за последнее время приобрели большую значимость.

Процессы интеграции, привели к образованию ЕАЭС, в рамках которого проводится социальная политика, направленная на создание таких условий, которые обеспечили бы достойную жизнь и свободное развитие человека.

Исходя из этого, естественно встаёт вопрос о необходимости унификации уголовного законодательства и права, и как следствие – правила ответственности за нарушение общих норм..

Вместе с тем, в ходе унификации таможенного законодательства

возникает ряд проблем, которые требуют дополнительных законодательных решений и правок.

Из числа главных проблем, которые имеют место быть при построении единого таможенного пространства, выделяются проблемы установления объединенных правил перемещения товаров через таможенную границу, их перевоз по единой таможенной территории, уплата таможенных платежей и проведение таможенного контроля.

Исходя из этого, возникает проблема осуществления и регулирования правоохранительной деятельности таможенных органов стран ЕАЭС.

Данное положение преступности в области таможенного дела создает реальную угрозу экономической безопасности России. Весьма распространенными и существенными являются такие обстоятельства, способствующие таможенным преступлениям, как: неопределенность границ РФ, пробелы в системе государственной регистрации юридических лиц, занимающихся ВЭД.

2. Борьба с таможенными преступлениями не в полной мере подходит к современному уровню опасности этих преступлений. Самая низкая эффективность в борьбе с таможенными преступлениями отмечается в торговом обороте, несмотря на то, что именно эти преступления представляют наибольшую опасность. В поле зрения правоохранительных органов попадают наиболее опасные преступления, совершенные преступными группировками. Чаще всего к ответственности привлекаются рядовые исполнители, в то время, как организаторы преступлений остаются безнаказанными. В некоторых регионах наблюдается ежегодный рост числа приостановленных и прекращённых дел, а также оправдательных приговоров, что, прежде всего, обусловлено недостатками расследования. Изъяны в борьбе с таможенными преступлениями, можно объяснить объективной сложностью их расследования, отсутствием у некоторых работников правоохранительных органов опыта такого рода расследований и способов расследования.

Отмечается также незаконная практика вынесения оправдательных приговоров по делам о таможенных преступлениях, что делает борьбу с ними гораздо слабее. Такого рода практика связана с недостаточной осведомленностью некоторых судей в области таможенного законодательства, и требует усиления работы по повышению квалификации.

3. Уголовное законодательство не всегда позволяет усилённо бороться с разного рода преступлениями, по которым дознание ведут таможенные органы, по большей части это касается невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте. В совокупности с некоторыми пробелами таможенного законодательства, особенно, в части регулирования валютного контроля таможенных органов, это приводит к декриминализации ряда более распространенных опасных деяний. Имеет место изменение статьи 193 УК РФ, с предусмотрением ответственности за незаконный перевод денег за границу, убрать указание на специального субъекта этого преступления -«руководитель организации». Эти изменения могли бы сопровождаться изменениями таможенного законодательства для направления расширения сферы валютного контроля таможенных органов.

Есть необходимость улучшить уголовно-процессуальное законодательство, непосредственно, предусмотрев в числе неотложных следственных действий назначение экспертизы. Так как, без экспертизы в настоящее время достаточно трудно решить вопрос о возбуждении уголовных дел о таможенных преступлениях.

4. Таможенные преступления тесно связаны с таким преступлением, как отмывание "грязных" денег. Для незаконного экспорта и импорта валюты и наркотиков используются идентичные способы, курьеры, маршруты, что и для отмывания "грязных" денег. Это позволило бы вести борьбу с таможенными преступлениями через выявление фактов отмывания "грязных" денег, и, наоборот. Кроме того, подобные возможности не реализуются, что связано, прежде всего, со спецификой их выявления, связанной с использованием преступниками прав, предоставляемых современной

международной финансовой системой. В России до настоящего времени не создано надлежащей системы "сдержек и противовесов" этим преступлениям.

Есть большое количество возможностей вывоза капитала по "законным" основаниям, под которые легко «маскируется» незаконный вывоз.

Пробелы борьбы с таможенными преступлениями и отмыванием "грязных" денег обусловлены тем, что валютный контроль таможенных органов затрагивает только фактическое перемещение товаров и транспортных средств, но не - перемещение работ, услуг, объектов интеллектуальной собственности, информации, банковские электронные переводы, не распространяется на другие таможенные режимы, кроме импорта и экспорта, в том числе на такие криминализованные, как временный ввоз (вывоз), реэкспорт, таможенный склад, а также - поставку товаров в свободные экономические и таможенные зоны. Естественно, эти пробелы следует устранить. Необходимо предоставление таможенным органам дополнительных полномочий, непосредственно - прав органов валютного контроля.

Таможенными преступлениями, вместе с отмыванием «грязных» денег способствует то, что контроль денежных переводов за рубеж со стороны банков недостаточный. Необходимо пересмотреть концепцию такого контроля. Он должен осуществляться не уполномоченными банками и, в частности, Центробанком, поскольку это - коммерческие организации, которые заинтересованы, прежде всего, в получении прибыли, в клиентуре, а максимальную прибыль дают именно незаконные операции. Тем более им не стоит осуществлять функции государственного контроля, так как для коммерции это несвойственно. Снижаются и без того ненадежные барьеры, которые препятствуют незаконному переводу капиталов за рубеж. Эта тенденция должна прекратиться.

На данный момент, все еще не заключен ряд международных соглашений, которые бы обеспечивали борьбу с незаконным вывозом

капитала за рубеж, в том числе с государствами-офшорами. Кроме того, были заключены определенные, двусторонние соглашения об избежание двойственного налогообложения, без учета экономических интересов России, которые позволяют уходить от налогообложения (с Кипром и пр.)

Существуют весомые отставания в разработке новых подходов к концепции об ответственности лиц, участвующих в совершении таможенных и других преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, например, в разработке проблем общей наказанности, ответственности "профессионалов», таких, как адвокаты, банковские служащие, которые оказывают помощь преступникам.

5. Самыми криминализированными участками таможенного дела считаются складские операции, применение ряда таможенных режимов, в частности переработки, временного ввоза (вывоза), уничтожения, доставка товаров в таможни назначения, деятельность таможенных представителей и перевозчиков, осуществление товаров, обращенных в федеральную собственность, перемещение автотранспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. Такому положению дел способствуют слабый таможенный контроль, недостатки таможенного законодательства, неправильная организация таможенного дела, которая обуславливает создание преступных связей между работниками таможенных органов и перевозчиками, участниками ВЭД, и др.

Есть необходимость в том, чтобы вышестоящие таможенные органы, прокуратура рассматривала, как важнейшие направления своей деятельности контроль и надзор на данных участках. Надзор и контроль должны быть на новом, качественном уровне, стоит использовать современные методы борьбы с преступлениями. Необходимо устранить недостатки таможенного законодательства, которые способствуют совершению преступлений на этих "составляющих" таможенного дела.

6. Есть необходимость в устранении условий, которые способствуют коммерции в таможенных органах, усилить контроль за совмещением работы

в таможенных органах с коммерческой деятельностью, роль в выявлении такого рода фактов оперативных подразделений и служб безопасности.

7. Главными факторами, которые обуславливают нынешнее состояние таможенных преступлений, являются, отраженные в законодательстве: недостатки проведенных реформ, переход к новой экономической системе, выразившиеся в либерализации внешней торговли при отсутствии для этого условий и системы контроля, частое отставание мер реагирования на отрицательные процессы в состоянии таможенных преступлений. Результативная борьба с преступлениями в области таможенного дела, а также правонарушениями, их профилактика, подразумевает, прежде всего, анализ недостатков законодательства, регулирующего таможенную сферу, а также его положений, нарушение которых влечет за собой признаки административного правонарушения либо преступления. Стоит во время рассматривать воздействие изменений в таможенном законодательстве на статус правонарушений и преступлений, либо оценивать и прогнозировать возможные последствия законопроектов с точки зрения их криминогенности, путем проведения криминологической экспертизы. Анализирование таможенного законодательства должно производиться с целью полного использования положений, которые обеспечивают предупреждение и выявление таможенных правонарушений и преступлений.

8. В области таможенного законодательства выделяются некоторые особенности: качественный уровень правового регулирования таможенного дела, с одной стороны, не до конца соответствующий степени развития российской экономики; противоречивость, пробельность, сложность построения и неконкретность и другие недостатки, с другой, что вместе отрицательно влияет на состояние таможенных преступлений, а также на правоприменительную практику. Недостатки законодательства следует устранить, отказавшись, например, от не оправдавших себя нововведений: ликвидация наиболее криминализированных таможенных режимов, приближение основного таможенного оформления к таможенной границе РФ.

Следует привести таможенное законодательство в соответствие с общепризнанными нормами и принципами международного права и международных договоров России, обеспечить согласованность с Конституцией РФ, устранить пробелы в ТК, восполняемыми на сегодняшний день подзаконными нормативными актами.

Нужно более четкая постановка задач, принципов перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу; основных институтов таможенного права, прав и обязанностей участников таможенных правоотношений, отражение в законодательстве их роли в таможенном деле, детализация установления порядка декларирования товаров, таможенного контроля, а также таможенного оформления, уплаты таможенных платежей. Это подразумевает согласованность правовых институтов и норм, которые составляют систему таможенного законодательства, изнутри, их соответствие общей правовой системе государства, международным конвенциям, в частности, в которых участвует Россия, нуждам функционирования и развития российской экономики.

Модернизация таможенного законодательства должна вестись в направлении установления в нем положений, которые бы обеспечивали конкуренцию и ограничивали монополистическую деятельности таможенных представителей, участников ВЭД и других участников таможенных правоотношений. Монополистическое положение ряда субъектов на рынке внешней торговли и таможенных услуг, незаконная конкуренция – благоприятная почва для взяточничества и других таможенных, а также должностных преступлений.

9. В рамках совершенствования законодательства, регулирующего борьбу с таможенными преступлениями, необходимо начинать с правильного соотношения защиты публичных интересов спорами участников внешнеэкономической деятельности

10. Необходимо устранить недостатки в концепции выявления таможенными органами таможенных преступлений, такие недостатки

исходят из отсутствия нормальной материально-технической базы, обеспечивающей таможенный контроль; увеличением нагрузки; трудностями работы, нестабильностью таможенного законодательства; изъятиями в организации контроля; неуспеваемостью из-за насущными потребностями его научного, методического обеспечения; недостатками в работе служб собственной безопасности и оперативно-розыскных подразделений; не полноценным использованием способностей оперативной деятельности ряда иных правоохранительных органов, в частности, органов внутренних дел.

Даже таможенные правонарушения и преступления, которые уже были выявлены, не всегда доводятся до сведения должностных лиц, уполномоченных на решение вопроса о возбуждении административного или уголовного дела.

3.2 Пути совершенствования методов борьбы с таможенной преступностью

Продлав анализ преступлений в сфере таможенного дела России и на примере Благовещенской таможни, можно сделать вывод, что несмотря на то, что в наше время для борьбы с такими преступлениями, как контрабанда, уклонение от уплаты таможенных платежей, невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте и пр. преступлений вводится немало мер, как технического, информационного, так и правового характера, статистика таможенных преступлений показывает, что в условиях нынешней экономической ситуации в стране, этих мер все же недостаточно.

Для решения проблем борьбы с таможенной преступностью могут быть полезны следующие пути совершенствования:

- Обеспечить использование новейших методов, которые позволили бы полно и своевременно выявлять таможенные преступления: сверки скоплений информации между различными таможенными органами, между таможенными органами государства-экспортера и государства-импортера, с информацией, которая имеет место быть у различных участников таможенных правоотношений: перевозчиков, владельцев складов

временного хранения и пр., полной, всеобъемлющей проверки таможенных, товаросопроводительных и прочих документов при помощи использования систем автоматизированного контроля, обращение для помощи к экспертам и работникам таможенных лабораторий, обширное применение досмотров товаров и транспортных средств и пр.

- Взаимодействие всех таможенных органов между собой, путем обмена информацией о таможенных преступлениях, а также наиболее глубокое взаимодействие таможенных органов с соседствующими странами с целью улучшения борьбы с незаконным перемещением товаров и ТС через таможенную границу и иными преступлениями, отнесенными к компетенции таможенных органов.

- Улучшение законодательства по преступлениям в области таможенного дела, учитывая экономическую ситуацию в стране на данный момент времени, кроме того, введение более конкретных понятий и терминов для более четкого разграничения смежных составов таможенных преступлений.

- Усиление таможенного контроля на постах, применение большего количества технических средств таможенного контроля, применение новейших, более совершенных способов таможенного осмотра транспортных средств, грузов, тайников и других подозрительных предметов.

- Взаимодействием всех контролирующих таможенную сферу и правоохранительных органов: ФТС, ФСБ, МВД, Генеральной прокуратуры, Налоговых органов. Лишь межведомственные, многоуровневые проверки с использованием всех информационно-справочных систем, которые имеются, включая зарубежные, позволяют получить благоприятный эффект в борьбе с таможенными преступлениями. Потому что на практике имеются существенные недостатки в этом взаимодействии, разграниченность их деятельности области борьбы с преступностью. Не используются достаточное количество возможностей, которыми располагают эти органы, в т.ч. предоставленные международными соглашениями.

Внешнеэкономическая деятельность – достаточно обширное поле для заработка незаконных денег, которые во многих случаях можно получить при попытке избежать таможенного законодательства, поэтому в наших силах лишь совершенствовать методы борьбы с таможенными преступлениями, угрожающими экономической и общественной безопасности на должном уровне и любыми доступными для этого средствами, для уменьшения этой угрозы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования темы были выполнены следующие задачи:

- дано определение, перечислены признаки и виды таможенных преступлений;
- исследован механизм осуществления деятельности таможенных органов в данной сфере;
- проведен анализ расследования таможенных преступлений России и Благовещенской таможни
- изучены тенденции развития правоохранительной функции таможенных подразделений на современном этапе;
- раскрыты проблемные вопросы противодействия таможенным преступлениям и возможные пути их разрешения.

Посредством решения задач была достигнута цель работы – изучение правоохранительной деятельности таможенных органов, их роль в борьбе с таможенными преступлениями, а так же полномочия таможенных органов в уголовном процессе.

Таким образом, можно сделать вывод, что таможенные органы играют немаловажную роль в борьбе с такими преступлениями, как контрабанда, уклонение от уплаты таможенных платежей, невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте. Как мы видим, таможенные преступления наносят серьезный урон экономической и общественной безопасности государства, в связи с этим внедряются все новые и новые методы борьбы с таможенными преступлениями, но даже этого пока недостаточно, ведь количество преступлений в сфере таможенного дела с каждым годом возрастает. Так же стоит сказать, что в связи с нарушениями закона в этой сфере необходимы следующие пути решения проблем: обеспечение сбора и получения предварительной оперативной информации, международное сотрудничество, проведение предварительных оперативных проверок всей цепи поставки товаров с использованием оперативно-розыскных методов и аналитического поиска, борьба с проявлениями коррупции и должностными преступлениями в таможенных органах, повышение эффективности борьбы с

преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Батычко, В.Т. Таможенное право в вопросах и ответах / В.Т. Батычко.- Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005. – 54 с.

2 КосультантПлюс [Электронный ресурс] : офиц.сайт. – 25.10.2000. – режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699. – 01.06.2016

3 Зубач, А.В. Таможенное право: учебник для бакалавров / А.В.Зубач.- М.: Издательство Юрайт, 2013.- 479 с.- Серия: Бакалавр. Базовый курс.

4 Толкушин, А.В. Таможенное дело: учеб.: рек. УМО / А.В. Толкушин.- М: Высшее образование: Юрайт, 2011 .-551 с. (ЭБС Университетская библиотека - онлайн)

5 Чермянинов, Д.В. Таможенное право: учеб.для вузов / Д.В. Чермянинов.-М.: Юрайт, 2012.-388с.

6 Халипов, С.В. Таможенное право / С.В. Халипов. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011. – 77 с.

7 Рассолова, М.М. Таможенное право РФ / М. М. Рассолова, Н. Д. Эриашвили. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 464 с.

8 Толкушин, А.В. Таможенное дело: учебник/ А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт: Высшее образование, 2010. – 506с.

9 Эриашвили, Н.Д. Таможенное дело : учебник / Н.Д.Эриашвили Н; - М.: ЮНИТИ, 2011. – 332 с.

10 Коник, Н.В. Таможенное дело: учебное пособие / Н.В. Коник. –М.: Омега-Л, 2010 –192с.

11 Бекашев, Е.Г. Таможенное право: учебник/ К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. – М.: Проспект, 2009. – 132 с.

12 Сенчагов, В.К. Экономическая безопасность России. / В.К. Сенчагов – М., Бином, 2009. 132 с.

13 Уголовный кодекс Российской Федерации. – М.: Издательство «Эксмо», 2016. – 320 с.

14 Дементьева, Е.Е. Проблемы борьбы с экономической преступностью в зарубежных странах. / Е. Е. Дементьева. – Новосибирск: СИБИРЬ, 2008. – 111 с.

15 Попов, Ю.П. Таможня. Вопросы-ответы / Ю. П. Попов. – СПб.: Санкт-Петербург, 2008.- 23 с.

16 Жалинский, А.Э. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей / Жалинский А.Э. Законность, 2009. – 12 с.

17 Козыкин, А.Ф. Законность и обоснованность возбуждения уголовных дел по фактам противоправного перемещения валютных ценностей через таможенную границу: учебно-практическое пособие/ А.Ф. Козыкин. - М.: Юридическая литература, 2007. - 342 с.

18 Рассолов, М.М. Таможенное право: учебник / М.М. Рассолов, Н.Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ, 2005. - 383 с.

19 Соглашение о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам. // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии: www.eurasiancommission.org;

20 Соглашение о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии: www.eurasiancommission.org;

21 Сокольникова, О.Б., Чуватова И.С. Таможенные платежи: Учебное пособие. - М.: РТА, 2010. – 145 с.

22 Хомяков, Л.Л. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела /Хомяков Л.Л.,Карпеченков М.Ю., Сидоров Е.И. Учебное пособие. – М: РИО РТА. 2009.- 33 с.

23 Криворотов, В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению экономика «Экономика» / В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 351 с.

24 Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. N 420-ФЗ "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

25 Федеральный закон от 28 декабря 2010 № 164-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей полномочий по осуществлению отдельных видов государственного контроля таможенным органам»

26 Приказ ФТС России от 05.02.2009 № 125 «Об организации работы по выявлению нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности».

27 Гармаев, Ю.П. Источники методики расследования преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности. / Ю. П. Гармаев. – М.: Феникс, 2007. – 88 с.

28 Рассолов, А.Ф. Правовые формы деятельности и взаимодействия таможенных органов с другими органами государственной власти: учебник/ А.Ф. Рассолов. - М.: Законодательство и экономика, 2004. - 654 с.

29 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.) // Собрание законодательства РФ. - 04.08.2014. - № 31. – 4398 с.

30 Гречкина, О.В., Савин, В.П. Правовые формы деятельности таможенных органов Российской Федерации / О.В. Гречкина, В. П. Савин. — Челябинск: Изд-во ООО «Полиграф-Мастер», 2004. – 180 с.

31 Волченко, Т.И. Правовое регулирование сотрудничества таможенных органов Российской Федерации в борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела / Т.И. Волченко // Вестник Российской таможенной академии. - 2012. - № 3. – 54-59 с.

32 Черныш, А.Я. Экономика таможенного дела / А.Я. Черныш- М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 385 с.

33 Марченко, Р.А. Административно-правовой режим обеспечения таможенного дела / Р.А. Марченко // Административное право и процесс. - 2009. - № 1. - 30-31 с.

34 Российский статистический ежегодник 2013. М.: Стат.сб./Росстат. – 2013. – 717 с.

35 Сучков, Ю.И. Таможенные преступления / Ю.И. Сучков // Учеб.пособие. – Калининград, 2000. – 82 с.

36 Закон сегодня. Юридический портал.ру [Электронный ресурс] – офиц. сайт. – 28.07.2009. - Режим доступа: http://lawtoday.ru/razdel/biblo/tamoj-pr/DOC_044.php. – 25.05.2016

37 Таможня.ру [Электронный ресурс] – офиц. сайт. – 07.06.2000. – Режим доступа: <http://www.tamognia.ru/payments/order/>. – 25.05.2016 Черныш, А.Я. Экономика таможенного дела. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 385 с.

38 Косаренко, Н.Н. Таможенное право/ Н.Н. Косаренко – М. :ВорлтерсКлувер, 2010. – 468 с.

39 Габричидзе, Б.Н. Таможенное право / Б.Н. Габричидзе - Спб. : Питер, 2011. – 428 с.

40 Парфенов, А.В. Таможенное дело / А.В. Парфенов -Спб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2011. – 208 с.

41 Закон.инфо [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 15.10.2014. Режим доступа :<http://www.zakonrf.info/tamozhenniy-kodeks/279/>. – 27.05.2016

42 Эриашвили, Н.Д. Таможенное дело / Н.Д. Эриашвили - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 375 с.

43 Рожкова, Ю.В. Экономика таможенного дела/ Ю.В. Рожкова-Спб. : Питер, 2011. – 374 с.