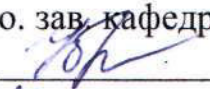


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 В.В. Ульянова
«16» июня 2023 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА


на тему: Контрабанда в таможенном деле: реализация действий таможенных органов по выявлению и пресечению

Исполнитель
студент группы 837 ос


(подпись, дата)


М.В. Васильев

Руководитель
доцент


(подпись, дата)

Е.А. Царевская

Нормоконтроль


(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент
доцент, к.т.н.


(подпись, дата)

Н.А. Бабкина

Благовещенск 2023

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

« 19 » января 2023 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Васильева Михаила Витальевича

1. Тема дипломной работы (проекта) Контрабанда в таможенном деле: реализация действий таможенных органов по выявлению и пресечению

(утверждено приказом от 19.01.2023 № 56-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 13.06.2023 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту) Статистические данные, нормативно-правовые акты, источники сети интернет.

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов):

1 Теоретические аспекты возникновения и функционирования контрабанды 2 Роль таможенных органов В борьбе с контрабандой 3 Проблемы и перспективы борьбы с контрабандой и мер.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 37 рисунков, 2 таблицы, 48 источников

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

7. Дата выдачи задания 29.01.2023 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Царевская Елена Александровна доцент
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 29.01.2023 г.



(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 72 с., 37 рисунков, 2 таблицы, 48 источников.

КОНТРАБАНДА, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, МЕТОДЫ
КОНТРАБАНДЫ, ИМПОРТ, ЭКСПОРТ

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

Объектом данной дипломной работы является контрабанда как разновидность таможенного преступления.

Предметом – контрабанда.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты возникновения и функционирования контрабанды	7
1.1 Понятие и классификация контрабанды	7
1.2 Субъект и предмет контрабанды	14
1.4 Виды ущерба, наносимого контрабандой	22
2 Роль таможенных органов В борьбе с контрабандой	26
2.1 Способы выявления контрабанды таможенными органами	26
2.2 Практика применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду	36
2.3 Результаты деятельности по борьбе с контрабандой ФТС России	39
3 Проблемы и перспективы борьбы с контрабандой и мер по ее предотвращению	43
3.1 Основные проблемы выявления контрабанды и расследования дел о контрабанде	43
3.2 Международное сотрудничество в сфере борьбы с контрабандой, а также в рамках ЕАЭС.	49
3.3 Совершенствование методов и мер, применяемых в борьбе с контрабандой	55
Заключение	64
Библиографический список	67

ВВЕДЕНИЕ

Контрабанда относится к тайному перемещению товаров, как правило, через границу с целью уклонения от тарифов или незаконного ввоза их в страну.

Незаконная перевозка может быть определена как незаконная перевозка товаров или людей из одного места в другое. Это передача товаров или передача лиц в нарушение действующих законов и правил.

Торговля людьми в основном относится к купле-продаже людей. Помимо торговли людьми, существует также незаконный оборот наркотиков и оружия. Говоря о виде преступления, торговля людьми является преступлением, совершенным против государства, а не против жертвы. В случае торговли людьми нарушаются иммиграционные законы. Государственное законодательство нарушается при перевозке контрабанды. Но торговля людьми — это преступление против людей. Торговля людьми – это нарушение прав человека или нарушение прав человека.

Борясь с незаконным оборотом наркотиков, люди борются за независимость нации. В борьбе с торговлей людьми это борьба за защиту личности от нарушений прав человека.

Необходимость рассмотрения мною выбранной темы заключается в том, что в нынешнее время все более объемное место в таможенном деле занимает контрабанда.

Действия по предотвращению незаконного товарооборота через границу, значится важной составляющей национальной и экономической защищенности Евразийского Экономического Союза (ЕАЭС). Органом призванным бороться с данным преступлением является Федеральная таможенная служба Российской Федерации. Данный орган ведет активную борьбу с незаконным товарооборотом, который проходит через таможенную границу союза. Эта борьба осуществляется напрямую с контрабандой оружия, наркотиков и наркотических средств, а так же живых животных и птиц.

Основополагающими инструментами для борьбы с незаконным товарооборотом служат; Законодательство Таможенного союза, который начал свою реализацию 29 мая 2019 года – Таможенный кодекс ЕАЭС, Уголовный кодекс Российской Федерации.

Объектом служит – контрабанда как одна из многих вариаций таможенного преступления. А предметом исследования значится уголовное, гражданское и таможенное законодательство.

Цель данной дипломной работы: рассмотрения различных вопросов, схожих с понятием юридической, уголовно-правовой характеристикой данного вида экономического преступления, которым является контрабанда.

Опираясь на цель работы, были поставлены следующие задачи;

- определить аспекты возникновения и функционирования контрабанды;
- раскрыть роль таможенных органов в борьбе с контрабандой;
- выявить проблемы и перспективы в борьбе с контрабандой и мер по ее предотвращению;

При написании работы были использованы общенаучные методы познания; синтез, дедукции, индукции, анализ, а так же специальные методы, а именно; исторический, статистический и сравнительно-правовой.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КОНТРАБАНДЫ

1.1 Понятие и классификация контрабанды

В России с 13 века одной из важнейших задач развивающегося государства была защита экономических интересов государства и защита от нежелательных потоков товаров (перевозка товаров без уплаты пошлин и пошлин или тайно в обход таможи другими дорогами, мостами, переходы, продажа товаров беспошлинной торговли на ярмарках и рынках и др.). В целях уменьшения масштабов контрабанды в 1529 г. запрещалось устанавливать новые таможенные пошлины, имения, не подчинявшиеся приказу, доставались герцогу. В 1566 г. дворяне освобождались от платы за мост и от налогов на внутренних таможах. Право дворян не платить никаких таможенных пошлин наиболее широко описано. Дворянам разрешалось перевозить зерно или товары всеми сухопутными или водными путями без всяких пошлин, т.е. не платить никаких рыночных, мостовых сборов и пошлин; Помимо таможенных сборов, через таможенную можно было также провозить изделия из дерева. Им было разрешено беспошлинно ввозить домой товары из-за границы для собственного использования, но не для торговли. Присяга была доказательством того, что товары перевозились через границу для нужд знати.

В 1795 году, в Российской империи, российские законы подробно регулировали ответственность за контрабанду. Не облагаемые налогом или незадекларированные товары облагались штрафом в размере 10% от стоимости товаров. Если разрешенные к перевозке товары перевозились тайно без уплаты пошлины, они конфисковывались и уплачивался штраф в размере 5-кратной стоимости ввозимых товаров. В 1840-х годах контрабанда становилась все более организованной. Контрабандистов наказывали высылкой, каторгой, отправляли в рекруты, гражданские арестантские отряды и др. 05.10.1865 г. приказом министра внутренних дел России было запрещено печатать и ввозить из-за границы в Российскую империю любые издания на латинице. Сотрудники таможи,

перехватившие такую контрабанду, были предусмотрены поощрительные премии - 10 коп. за найденную книгу или 10 руб. за один мешок газет или других изданий. Между 1866 и 1904 годами вместе с нелегальной печатью царская полиция и жандармы арестовали 2900 человек. 31% пойманных контрабандой книг. Российским Таможенным кодексом 1887 г. предусмотрено наказание за контрабанду конфискацией контрабандных товаров вместе с повозками, за контрабанду в крупных размерах - также выселением контрабандиста за 50 верст от сухопутной или морской границы или лишением свободы на срок от 1 до 5 лет каторжных работ или исправительное учреждение. В России (1918–40) система контроля и предотвращения контрабанды формировалась медленно, но усилия государства значительно ограничивали поток контрабанды. В 1924 г. были приняты Таможенные уставы, согласно которым товары, ввозимые из-за границы между 1866 и 1904 годами вместе с нелегальной печатью царская полиция и жандармы арестовали 2900 чел. и 31% пойманных контрабандных книг. Таможенный кодекс России 1887 г. предусматривает наказание за контрабанду конфискацией контрабандных товаров вместе с повозками, за контрабанду в крупных размерах — даже выселением контрабандиста за 50 верст от сухопутной или морской границы или заключением от 1 до 5 лет каторжных работ, или исправительное учреждение. Система контроля и предотвращения контрабанды формировалась медленно, но усилия государства значительно ограничивали поток контрабанды.

В годы советской оккупации в 1940-41 и 1944-61 годах применялся Уголовный кодекс РСФСР 1926 года, в 1961 году был принят Уголовный кодекс СССР, согласно которому контрабанда считается незаконным (сокрытие вещей на специальных складах или мошенническое заполнение таможенных и иных документов) перевозка товаров или иных ценностей через государственную границу СССР.

Перевозка контрабанды или хранение подакцизных товаров является одним из самых тяжких преступлений против экономики и порядка хозяйствования, поэтому государство предусмотрело крайне суровые наказания по закону.

Причин для перевозки, хранения и сбыта контрабандных и подакцизных товаров много, но одна из основных – тяжелое экономическое положение человека.

Рассматривая Уголовный кодекс Российской Федерации можно понять, что контрабанда – преступление, т.е. незаконное перемещение товаров в большом размере, через границу РФ. Так же происходит использование различной подложной или не до конца достоверной документации. Сюда же входит недекларирование либо его недостоверная форма реализации.

Как видим, перевозка контрабанды, и хранение подакцизных товаров наказывается достаточно крупным денежным штрафом, а также конфискацией перевозимого или хранимого товара и конфискацией транспортного средства.

kontrabánda (ит. contrabbando < contra — против + bando — постановление правительства), незаконная перевозка товаров или иных вещей через государственную границу.

Контрабанда нарушает порядок перевозки товаров и иных предметов через государственную границу, оказывает негативное влияние на финансовую систему государства и общественную безопасность. Предметом преступления контрабанды являются обязательно декларируемые предметы: товары, художественные и культурные ценности, ювелирные изделия, археологические находки, денежные суммы, иностранная валюта, ценные бумаги и другие. Деньги, не находящиеся в обращении, признаются контрабандой только в том случае, если они имеют историческое, художественное или иное значение. Целью контрабанды является уклонение от контроля за запрещенными товарами, неуплата таможенных пошлин, акцизов и других налогов. Чаще всего вещи и товары, подлежащие таможенному оформлению, ввозятся в страну или вывозятся контрабандой. Такие как предметы ухода, в том числе табачные изделия, неденатурированный этиловый спирт, деньги. Такие предметы и товары должны быть доставлены в соответствующий таможенный орган и задекларированы. В ТК ЕАЭС устанавливают количественные и качественные характеристики предметов и товаров, в отношении которых применяются меры таможенного кон-

троля.

Наиболее распространенные способы контрабанды: подделка таможенных документов, бирок, кодов перевозимого груза, веса, цены товара и других неверных указаний с целью уменьшения подлежащих уплате налогов, сокрытие товара в труднодоступных местах груза и транспортного средства, химическая обработка перевозимого товара для сокрытия его истинного характера (например, после обработки спирта ароматическими веществами он декларируется как другое вещество, используемое в химической промышленности), подкуп должностных лиц таможенных органов для сокрытия нарушения, перевозка товаров вне таможенной контрольно-пропускной зоны при незаконном пересечении государственной границы и другие.

Контрабанда может перевозиться любым видом транспорта, пересылаться по почте, перевозиться пешком, то есть транспортируются трубопроводами, линиями электропередач, водопроводами, воздушными или водными потоками и т. д. Распространенность контрабанды определяется многими обстоятельствами: экономическим состоянием и географическим положением государства, ценовой разницей в штатах, отсутствием рыночного равновесия, пробелами в законодательстве. Поэтому меры профилактики и методы борьбы с контрабандой, применяемые государствами, различаются.

Работники в области экономических правонарушений, куда входит и незаконный товарооборот, включили в оборот второе значения слова “Контрабанда”. Это преступление, которое совершается в хозяйственной деятельности. Оно характеризуется, непосредственно, УК РФ как противоправное движение предметов через государственную границу Российской Федерации. С использованием различной фальшивой документации и непредставлению таможенному контролю данного предмета контрабанды.

В свой черед контрабанда является уголовным преступлением и карается статьями, которые указаны в Уголовном кодексе Российской Федерации.

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



Рисунок 1 – Классификация контрабандных операций

Признаки контрабанды согласно УК РФ. Сюда первоначально входит объективная сторона, ее признаки рассмотрим на рисунке 2.



Рисунок 2 – Признаки объективной стороны контрабанды

Объективная сторона контрабанды включает в себя, прежде всего, “деяние” что означает сам процесс передвижения контрабанды. Так же сюда входит пункт “метод перемещения” – что означает подлог документов или же утаивание от таможенного досмотра продукта контрабанды. Сюда же входит и “место пресечения” – там, где контрабандный товар пересекает таможенную или государственную границу.

Субъективной стороной контрабанды является нарушение с прямым

умыслом.

В свой черед незаконное перемещение товара можно классифицировать по множеству признаков. Категоризация по уровню национальной угрозы и угрозы обществу в целом изображена на рисунке 3.

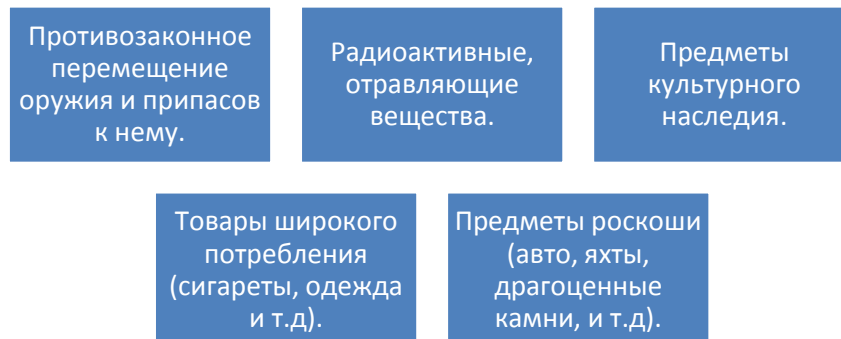


Рисунок 3 – Классификация контрабанды по степени опасности государству и обществу

Все это, конечно же, несет не малый ущерб, прежде всего экономике. В первую очередь это вредит двум или более странам, между которыми и проходит контрабанда. Вследствие незаконного движения товара происходит потеря денежных средств из государственного бюджета. Так же ущерб от контрабанды не обходит стороной фирму производителя товара, который ввозится незаконно.

Выделяется несколько часто фиксируемых групп товаров, которые перевозятся незаконным образом. Они представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Группы товаров, которые чаще всего провозятся незаконно

Так же существуют самые частые способы осуществления провоза контрабанды. Они представлены на рисунке 5.

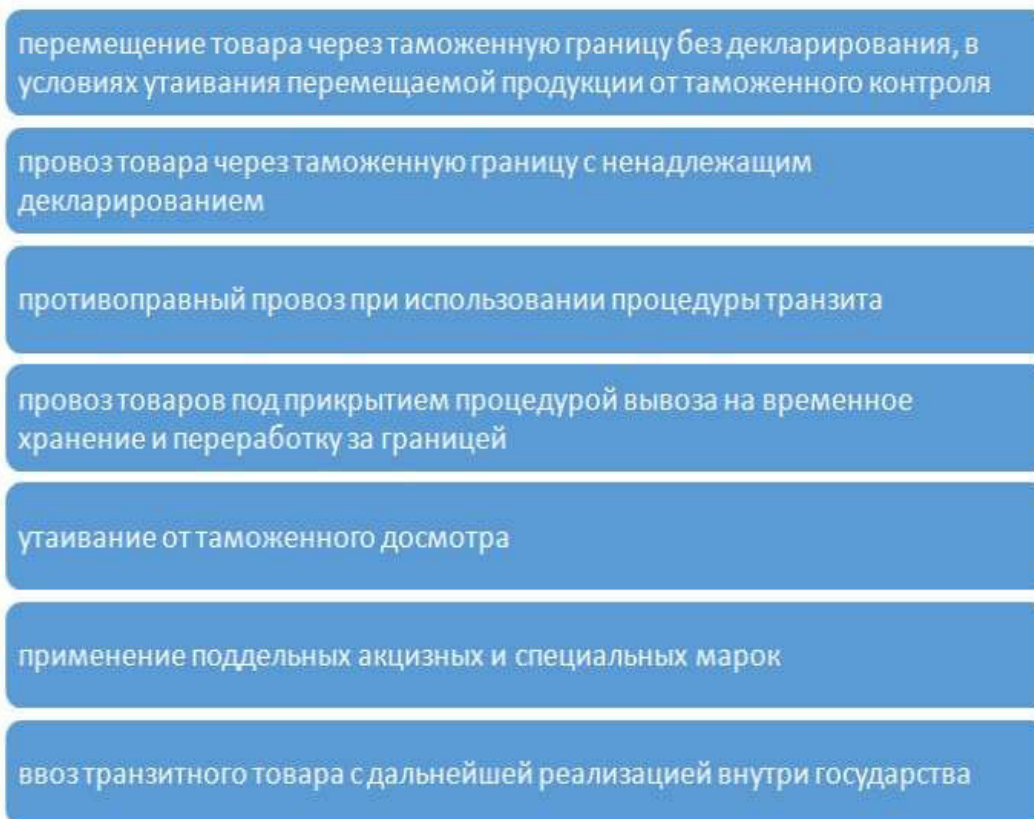


Рисунок 5 – Самые частые способы провоза контрабанды

Таким образом, из всего вышеперечисленного можно сделать вывод что, контрабанда товаров представляет собой один из наиболее игнорируемых аспектов незаконной торговли в научных кругах и относится к форме незаконной торговли, которая вытесняет «обычно законные» товар, а точнее к «контрабандной торговле акцизными товарами». Например, роскошная сумка LouisVuitton считается подделкой, если она незаконно произведена и перепродана кем-то, кто не владеет этой маркой. Контрабандой будет считаться подлинная сумка LouisVuitton, купленная в стране с низкими налогами и незаконно перепроданная в стране с более высокими ценами. Хотя распространенность и точные масштабы контрабанды товаров остаются неизвестными, последствия широко распространены. Очевидным следствием этого является то, что после

того, как эти продукты контрабандным путем по низким ценам ввозятся на рынок, тот же самый продукт, продаваемый по первоначальной цене, в конечном итоге становится менее привлекательным, что приводит к большим потерям доходов как для законопослушных компаний, так и для правительств. Он дошел до того, что лишает правительства налоговых поступлений, разжигает коррупцию и терроризм и субсидирует другие формы незаконной торговли, такие как торговля наркотиками, оружием и людьми.

1.2 Субъект и предмет контрабанды

В области Таможенного союза Евразийское Экономическое Сообщество прекратило свою реализацию 1.01.2015 года. В этой связи стала неоднозначно оцениваться такое преступление как контрабанда. Так как в статьях 226.1 и 229.1 УК РФ обозначают противоправное движение запрещенных товаров или предметов для свободного пересечения границы ЕАЭС. Сюда же входит и незаконное перемещение товаров через государственную границу РФ. Они реализовываются только в статьях 194 и 200.1 УК РФ¹.

На практике контрабанда считается разноплановой и неприкрытой бланкетной мерой. Требуется обратиться, непосредственно, к нормативно-правовому источнику прочих сфер права. Это необходимо для того что бы верно подчеркнуть своеобразие состава правонарушения.

В настоящий момент, конечно же, стоит вопрос об разночтенных определениях обозначений терминов в регулятивном и уголовном законодательстве. Данная проблема связана и со статьями 229.1 и 226.1. Что бы выяснить, можно ли реализовывать одно определение во множестве отраслях права нужно провести оценку:

- едины ли вообще границы подконтрольных и охраняемых общественных взаимоотношений;

- провести анализ существования однородного описания определений в документации, которые истолкованы в правовых нормах;

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

- своеобразие каких норм существуют в правовых актах (ГК РФ и УК РФ).

В действующем Уголовном праве реализуются условия, при которых устанавливаются критерии уголовной ответственности:

- 1) соответствующие общественной угрозе правонарушения;
- 2) определять, где правонарушения запрещены уголовным, а где административным законодательством;
- 3) а как точно выявлять административную от уголовной ответственности;
- 4) не допускать смешения:
 - оснований;
 - видов ответственности.

Вообще незаконное перемещение через границу, будь то таможенную или государственную, определяется законодательными документами РФ как противозаконное движение этого товара. Сюда входит и движение денежной массы в крупном размере, при условии деяния группой лиц по предварительному сговору, или же при использовании служебного положения.

Преступление незаконного провоза товаров через границу будет считаться содеянным при следующих условиях:

а) это преступление касается движения денежной массы в особо крупном размере, если сумма превышена в двукратном размере. Если эта сумма ранее не была задекларирована в полном размере. Данное преступление описывается в УК РФ.

б) деяния, которые включены в УК РФ касательно алкогольной и табачной продукции. Если они превышают цену в 250 000 рублей.

в) преступление касательно незаконного перемещения наркотиков, живых животных являются содеянными вне зависимости от количества и стоимости.

Противоправное движение товара через таможенную границу союза, так же противозаконный товарооборот за границей установленной зоны, или же

вне рабочее время таможенных служб в специально отведенных местах – является преступлением. При условии того, что товар при перемещении будет сокрыт от таможенного контроля или с фальшивым декларированием в, любом его проявлении, тоже является преступлением.

Если опираться на Таможенный кодекс ЕАЭС, то можно понять что состав правонарушения является таким же как и в УК РФ. Но стоит отметить, что кодекс ЕАЭС обозначает еще дополнительные меры по контрабандному товару.

- Это уничтожение (Статья 248 ТК ЕАЭС). Данная статья обозначает то, что товар, который противоправно перемещается через границу, может проходить через данную процедуру уничтожения. В свою очередь Уничтожение – это процедура, при которой заграничные товары могут уничтожаться под чутким таможенным контролем без применения пошлин на импорт. Функция «Уничтожения» предусматривает полную или частичную порчу товара. Для утраты потребительских свойств, для того что бы полностью отсутствовала функция возврата товара в первоначальный вид.

В таможенном кодексе ЕАЭС так же присутствует статья 251 «Отказ в пользу государства». Данная статья касается, непосредственно, и контрабандного товара. В свою очередь отказ в пользу государства – это процедура, при которой зарубежные товары без возможности возврата предаются в пользу государства. Стоит заметить, что данная статья реализуется без применения мер нетарифного регулирования.

Научная статья, любая интеллектуальная собственность на различных физических носителях, зарубежная валюта – Все это можно назвать товаром контрабанды.

Незаконное перемещение товаров совершается всегда предумышленно и с прямым умыслом. Ведь лицо, совершающее данное действие осознает, что преступает черту обозначенной в законодательстве. Так как перемещает товары в особо крупном размере либо же товары с противоправными свойствами. Поэтому в уголовном праве зафиксирована ответственность за противоправный

товарооборот только с непосредственным умыслом.

То есть из всего описанного выше можно понять, что субъектом незаконного товарооборота может выступать гражданин РФ или же гражданин прочего государства и гражданин с неустановленным гражданством. Стоит подчеркнуть, что данное лицо должно достигнуть шестнадцатилетнего возраста. Но как показывает практика, существуют некоторые проблемы с выявлением человека, которые должен понести наказание за незаконное перемещение товара. Ведь в таможенном кодексе есть такое обозначение – лицо перемещающее товар, декларант, перевозчик. Так же по причине того, что в преступлении может участвовать ни одно лицо, а группа лиц.

В итоге мы уже можем говорить о том, что только физическое лицо может выступать в роли субъекта незаконного товарооборота. Об этом и говорится в статье 19 УК РФ. В свою очередь физическим лицом является не иначе как личности обладающими юридическими правами и физическими свойствами. И в данном случае уголовная наказуемость нужна для того что бы реализовать заблаговременное предотвращение преступления. Так же данная ответственность является инструментом исправления лица совершившего преступление. То есть лица, обладающие юридическим статусом, не могут являться субъектом контрабанды.

На рисунке 6 представлены методы осуществления контрабанды. Самым популярным у контрабандистов является «Традиционный метод». В него входит противоправное пересечение таможенной границы ЕАЭС мимо таможенных постов. Так же сюда входит предоставление фальшивой документации, касательно товара, в любом ее проявлении. Как показала практика, данным методом является, достаточно, популярным на границе Казахстана и Белоруссии. Стоит отметить, что тут же включены тесные связи с морскими, военно-воздушными, сухопутными силами с дальнейшим использованием транспортных средств.

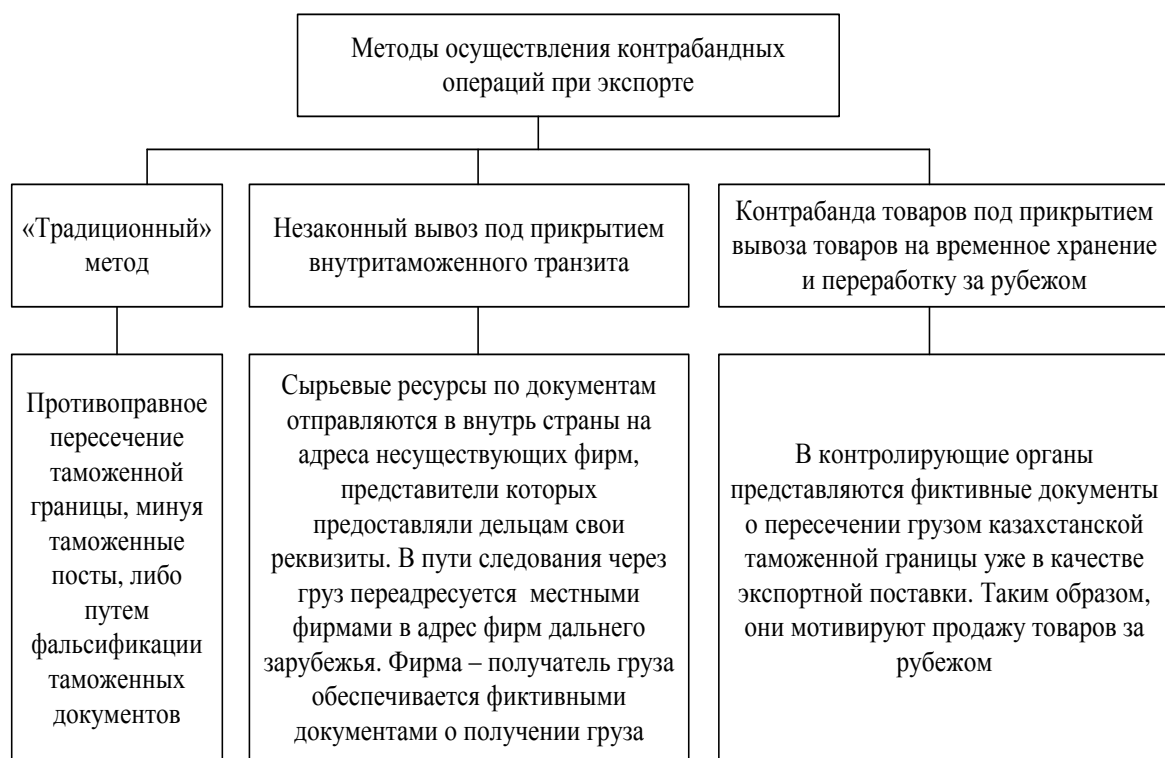


Рисунок 6 – Методы осуществления контрабанды при экспорте

Перемещение товара под видом внутритаможенного транзита – это незаконная транспортировка. Популярным данный метод стал в отдельных наиболее развитых регионах РФ. Сюда входит, конкретно, Калининградская область.



Рисунок 7 –Противозаконное перемещение товаров под прикрытием внутритаможенного транзита

Рассматривая схему, которая представлена выше, стоит отметить что сырье перемещается, непосредственно, в Калининградскую область. Так как данный регион является анклавом, то есть со всех сторон окружен границами других государств. То сам процесс поставки товара будет производиться вне гра-

ниц РФ. Это значит, что в процессе движения товара он пересекает иностранную территорию, там груз и попадает в руки фирм дальнего зарубежья. Вследствие, чего компании, которые являлись получателями в Калининградской области, делают фальшивые документы о прибытии груза.

Существует метод вывоза товара под предлогом временного хранения и переработки за границей. Но, как стоит догадаться, данные ресурсы больше никогда не вернуться из за границы. В этом случае чаще всего, в уполномоченные государственные органы, подаются фальшивые документы о том что теперь товар является экспортным. Так же создаются фальшивые отказные письма от лица несуществующих фирм. Объясняется это тем что эти фирмы должны приобрести продукты переработки, и этим они объясняют продажу товара за рубежом.

В качестве доступного примера можно привести большие партии нефти и ее прекурсоров. Они покидают РФ без оформления Экспорта в Белоруссию, Украину, после чего игнорируя обязательства по временному хранению, продаются на территории США.

Рассматривая методы незаконного перемещения товаров можно отметить, что основной вред от контрабанды от импорта в РФ. Это, конечно же, в первую очередь влияет на экономические интересы страны.

Данные способы представлены на рисунке 8.



Рисунок 8 – Методы осуществления контрабанды при импорте

Опираясь на схему показанной выше, рассмотрим методы незаконного перемещения при операции импорта. Разграничивая, кто является субъектом импорта – физическое или юридическое лицо.

Методы контрабанды, при импорте осуществляемые физическими лицами:

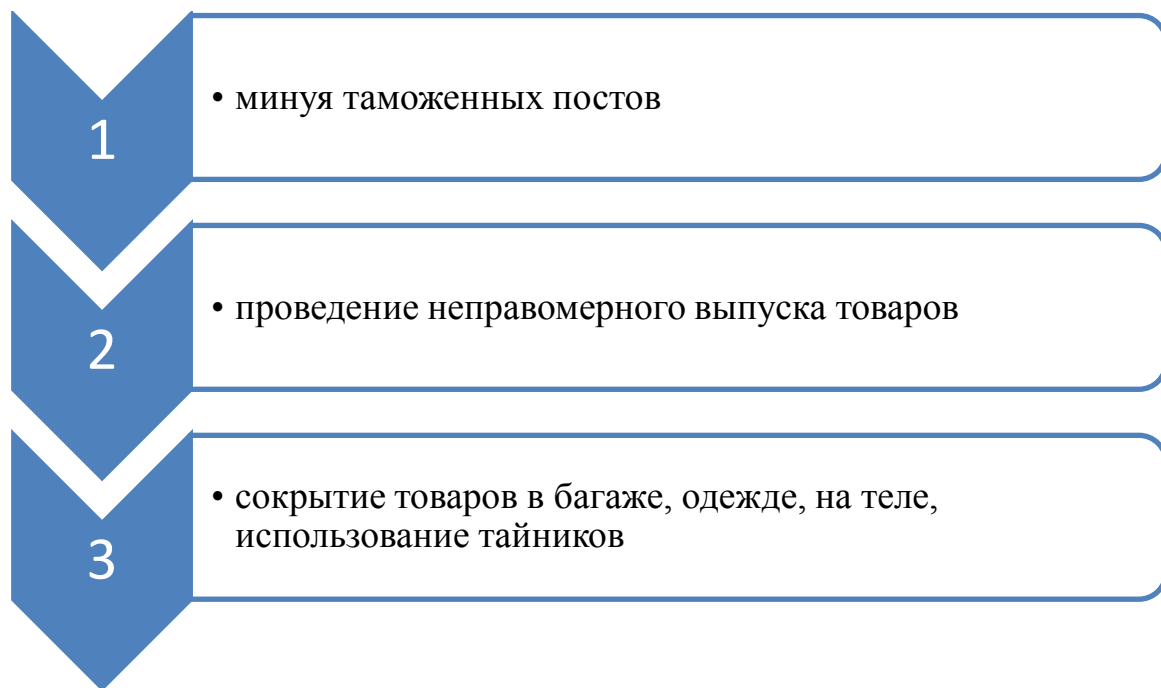


Рисунок 9 - Методы контрабанды, при импорте

Если говорить о юридических лицах, то они используют точно такие же методики, как и лица физические. Но стоит отметить, что существуют и прочие способы. К арсеналу таких способов можно отнести реализацию ввоза товара под прикрытием такой процедуры как «транзит». Данный товар остается на территории иностранного государства. Контрабандный товар минует процедуру декларирования, чаще всего сопровождается фальшивой декларацией.

Соккрытие от таможенного контроля – как один из множества способов провоза контрабанды. В этом случае товар провозится в специально оборудованных тайниках, которые серьезно затрудняют нахождения предметов или же вовсе придают им вид совершенно другого товара.

Так же существует метод с применением ложных акцизных и специальных марок. Данный метод реализуется с помощью фальсификации акцизных

марок что, конечно же нарушает законодательство РФ и приводит к уголовному наказанию обозначенному в УК РФ. Но как показывает практика это, совершенно, не останавливает преступников пользоваться этим способом совершенствуя с каждым годом визуальную составляющую поддельной марки, что существенно затрудняет ее выявление таможенным сотрудником.

Но как бы ни старались контрабандисты, уже раскрыто множество попыток противозаконного перемещения товара в составах железнодорожного следования для перевозок почты, транспортных средств спецсвязи без сопроводительной документации.

Со странами СНГ не применяются импортные пошлины, а происходит взимание акциз. Положение о том, что акцизы запрещено производить до момента формирования соответствующего порядка выполнения зачета по каждому отдельному государству, было принято для того что бы использовать новый порядок взимания акцизов.

Случаи скрытого провоза контрабанды нередко фиксируются:

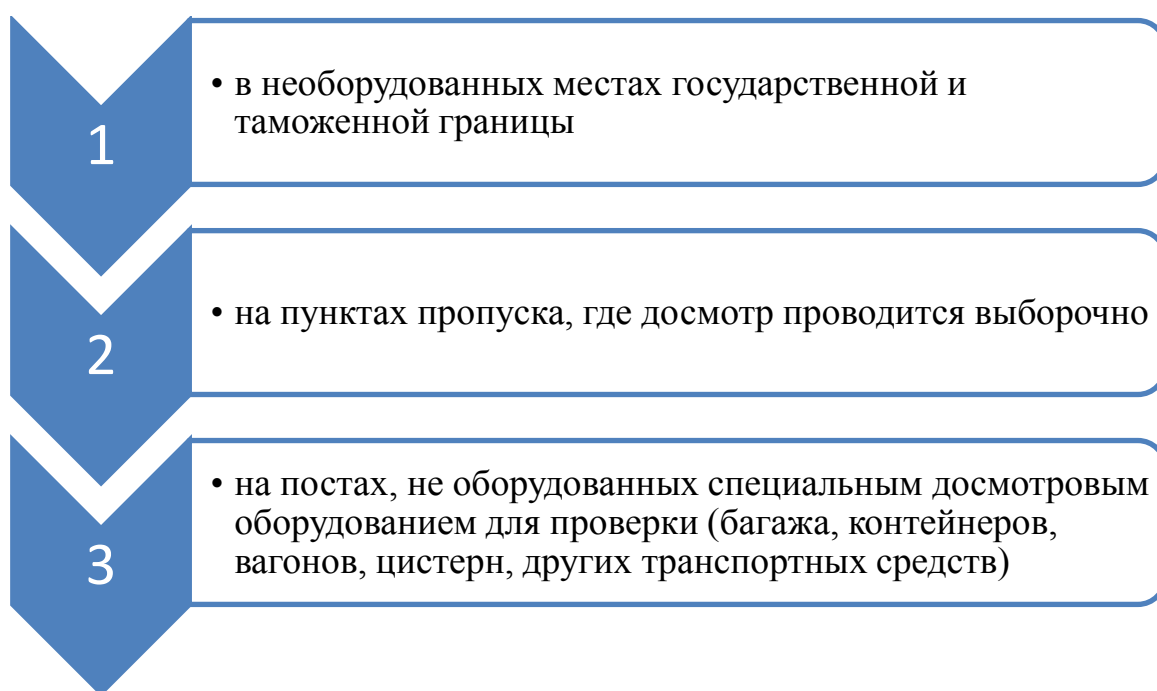


Рисунок 10 - Случаи скрытого провоза контрабанды

Незаконное перемещение товара через границу путем сокрытия и без декларирования можно считать, по настоящему, старым «дедовским» методом.

Он чаще всего применяется для движения товара, применяемый уже много лет.

Конечно же преступники наедятся на то, что таможенники не найдут скрытый товар, и после того как он пройдет границу они извлекут денежную выгоду. Но со временем таможенные служащие все чаще вскрывают эти тайники. Поэтому контрабандисты начали все чаще пользоваться методом «использование дипломатических каналов в целях контрабанды». Ведь в соответствии с международным правом груз дипломатов не осматриваются таможенными органами. Так же они не облагаются пошлинами. Вследствие чего делается расчет на то что, груз дипломатов не осмотрят, и они спокойно могут завести в глубь страны, где и передать для реализации преступника.

Таким образом, можно сделать вывод, что контрабандисты не стоят на месте и с каждым годом придумывают новые способы провоза контрабанды. Находят новые “дыры” в законе и на их основе выстраивают мошеннические схемы по незаконной перевозке товаров. Но стоит отметить, что таможенные службы тоже не стоят на месте, и на основе раскрытых преступлений, касающихся контрабанды, усовершенствуют методы по борьбе с ней, ведь контрабанда наносит ощутимый ущерб Государству.

1.3 Виды ущерба, наносимого контрабандой

Существует четкая связь между незаконной торговлей и другими видами преступлений, такими как торговля людьми, незаконный оборот наркотиков, коррупция, взяточничество и отмывание денег. Незаконная торговля наносит ущерб мировой экономике и здоровью людей во всем мире. Затронуты все регионы мира и все отрасли промышленности.

Мало того, что это негативно сказывается на законных компаниях и государственных доходах, незаконные продукты часто не соответствуют стандартам, вызывая проблемы со здоровьем и травмы, даже со смертельным исходом.

Поддельные автомобили и механические детали могут стать причиной несчастных случаев. Известно, что при строительстве электростанций используются поддельные строительные материалы, что может привести к катастрофическим последствиям.

Незаконные продукты питания и напитки могут содержать токсичные ингредиенты, равно как и косметика и средства по уходу за телом, а электротовары могут стать причиной возгорания или взрыва.

Что касается нелегальных лекарств, то они часто содержат неправильное количество активного ингредиента (слишком мало, слишком много или вообще не содержат).

Пациенты во всем мире рискуют своим здоровьем, принимая поддельные лекарства или настоящие лекарства, которые плохо хранились или срок годности которых истек. Жертвы часто не знают, как и почему они пострадали.

Оборот незаконных товаров охватывает ряд практик, в том числе:

- подделка
- пиратство
- фальсификация
- фальсификация продуктов
- контрабанда подлинной продукции
- уклонение от уплаты налогов.



Рисунок 11 – Ущерб, наносимый контрабандой

Организованные преступные группы могут получать огромные прибыли за счет незаконной торговли с минимальным риском.

Наказания за преступления в незаконной торговле слабее, чем за другие виды торговли, например, наркотиками. Вообще говоря, это область преступности с недостаточными ресурсами, и во многих странах не хватает специализированных следователей, прокуроров и судей.

Напротив, организованные преступные группы очень изощренны и спо-

способны использовать высокоразвитые логистические навыки, связи и ресурсы.

Они быстро адаптируются к рыночным изменениям и используют существующие системы — деловые, судоходные, финансовые или онлайн — для незаконной выгоды.

Технологии меняют характер всех преступлений, включая незаконный оборот. Интернет, принося пользу обществу во всем мире, также используется в преступных целях.

Веб-сайты, социальные сети, мобильные устройства, интернет-рынки, DarkWeb и криптовалюты позволяют организованным преступным группам действовать в более широких масштабах. Эти быстро развивающиеся методы создают постоянные проблемы для правоохранительных органов.

На физическом уровне зоны свободной торговли становятся все более популярными зонами незаконной торговли. Преступники пользуются смягченными налоговыми и таможенными правилами, которые призваны стимулировать иностранные инвестиции.

Экономический ущерб – это потеря денежных средств, которая пошла бы в бюджет РФ.

Незаконная торговля является глобальным явлением, поскольку в ее основной деятельности участвуют многие страны.

Организатор незаконной торговой операции может находиться в стране А, а товары могут быть произведены нелегально в стране Б, распределены через страну С и доставлены в страну Г. Далее они могут быть проданы через Интернет с использованием сервера, расположенного в стране Е, а незаконные доходы могут повторно попасть в глобальную финансовую систему посредством незаконных процессов, таких как отмывание денег, происходящих в стране F.

Это делает необходимым сотрудничество между правоохранительными органами разных стран, и именно здесь таможенная служба играет жизненно важную роль.

Таким образом, контрабанда и зарождение преступности - это явление, которое бросает вызов большинству стран мира. Явление контрабанды товаров

и иностранной валюты, начинающее превращаться в преступление, можно рассматривать как одно из преступлений, на которое, несмотря на многочисленные усилия соответствующих органов по борьбе с ним, мы ясно видим влияние социальной среды, политической системы, экономической ситуации и средств к существованию в конкретном регионе который распространился по стране больше, чем раньше. Результаты статистического обследования статистики, статистических данных по борьбе с контрабандой, по оценкам, контрабанда в экономике страны составляет 2,19 миллиарда долларов, 16 миллиардов долларов - поступающая контрабанда наркотиков и 2,3 миллиарда долларов - это оценки объема вывозимой контрабанды из страны. Между тем, самым большим негативным последствием этого явления является нарушение экономической системы страны, что сокращает занятость, внутреннее производство и государственные доходы, не обеспечивает налоговой справедливости, ослабляет стимулы для инвестиций и приводит к другим негативным последствиям для общества. В связи с этим, согласно статистике МОТ, каждый контрабандный товар стоимостью 1 миллиард долларов уничтожает сотни тысяч рабочих мест в странах их назначения.

Когда РФ столкнется с растущей безработицей и усиливающимся кризисом без работы, с поступлением контрабанды в нашей стране будут уничтожены рабочие места и возможности. Для борьбы с контрабандой товаров и валюты было принято множество превентивных мер, но из-за большого объема контрабанды в стране и несоответствия с ней объектов и расходов эти усилия были не очень успешными, и подтверждением этого является статистика, на которую ссылаются некоторые из них.

С контрабандой нужно бороться, и борьбу эту осуществляют в первую очередь ФТС России. Основные методы и способы мы рассмотрим в следующей главе.

2 РОЛЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В БОРЬБЕ С КОНТРАБАНДОЙ

2.1 Способы выявления контрабанды таможенными органами

ФТС РФ – это государственный орган, который наделен властью в сфере таможенного дела. Уполномочен в регулировании правоотношений в сфере таможенных отношений.



Рисунок 12 – Подсистема таможенных органов

Все из вышеобозначенных подсистемы находятся в ведении ФТС Российской Федерации.

Первостепенным и наиболее важным по значению задача является пресечение и обнаружение противозаконного товарооборота через государственную границу Российской Федерации. Практически каждый день заголовки новостных статей систем массовой информации пестрят о новой раскрытой партии контрабанды. С этим связано то что, Государственные органы, в том числе и таможенные госслужащие очень тщательно борются против контрабанды, применяя многочисленные методы нахождения и обнаружения противоправной перевозки товаров, а так же веществ и материалов.

Конечно, на стороне таможенных работников играет развитие новых ком-

пьютерных технологий и различных технологических новинок. Федеральная Таможенная Служба в настоящее время оснащена различными инструментами новейшего поколения. Это досмотровые комплексы для обнаружения контрабанды в транспортных средствах, это и системы наблюдения и множество других инструментов предназначенных для обыска и выявления контрабандного товара. Но как бы технологичны не были новейшие разработки, таможенники часто прибегают к помощи специально обученных служебно-розыскных собак.

Органом, исполняющим специальные функции по борьбе с противоправным перемещением товара и прочими преступлениями. Является Главное Управление по Борьбе с Контрабандой (ГУБК). Они реализуют действия направленные дознание и прочих необходимых следственных мер, которые отнесены к сфере таможенных органов. В первую очередь ГУБК направлена на выявление и предотвращение преступлений в сфере таможенного дела.



Рисунок 13 – Органы, ведущие борьбу с контрабандой

Основные задачи ГУБК:

- 1) обеспечение экономической безопасности а так же ,непосредственно, суверенитета РФ в сфере экономики;
- 2) нахождение сведений о готовящихся преступлениях в области контра-

банды;

3) выстраивание и полная реализация оперативной и розыскной деятельности. Борьба в первую очередь с контрабандой и подобными правонарушениями входящих в область деятельности таможенных служб. Так же обнаружения и последующее установление лиц, которые связаны напрямую с контрабандой;

4) устранение и полное раскрытие дел об административных правонарушениях в сфере таможенного дела;

5) действия, направленные на обнаружения лиц совершивших преступление и скрывающихся от наказания;

6) функционирование оперативных розыскных подразделений направленных на борьбу с незаконным перемещением наркотиков и прекурсоров к ним.

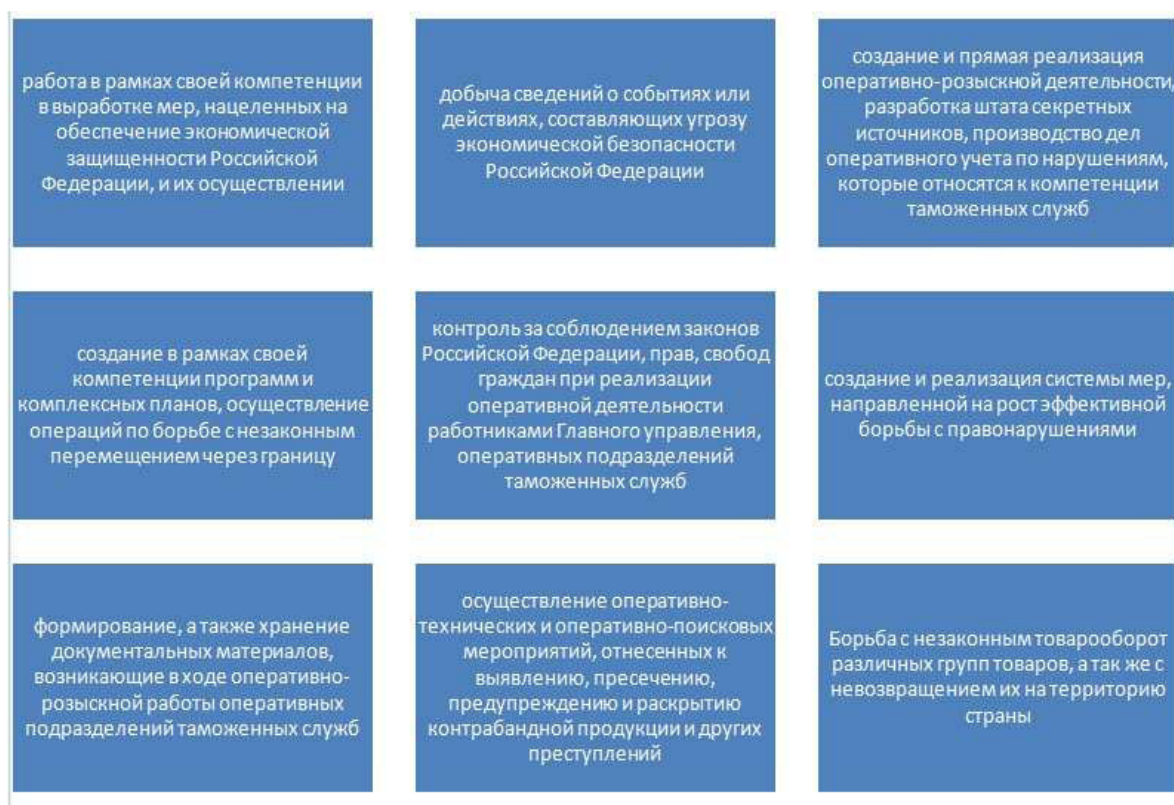


Рисунок 14 - Функции ГУБК направленные на борьбу с контрабандой

Система, которая находит свое применение в таможенных органах для идентификации товаров, средств транспорта международного сообщения, которые проходят через таможенный контроль, документации и лиц проходящий через таможенный контроль – является Системой Управления Рисками (СУР).



Рисунок 15-Цели применения системы управления рисками

Конечно же, самой важной задачей системы определения рисков является уничтожение контрабанды как факта ее существования.

Отлаженная система связи – это один из принципов существования СУР. В то время как идет подготовка и осуществляется профиль риска. Должен на повседневной основе точный надзор за реализацией основных видов таможенного контроля, оценка их эффективности и по результатам корректировать работа таможенных служб.

Реализуемые меры, по своей сути, могут приносить по своему объему различный эффект и показать на нюансы работы таможенных органов. Сюда входит фискальная функция, правоохранительная функция, и прочие функции таможенного контроля.

Игнорирование факта противозаконного передвижения товаров через границу РФ, прежде всего, влияет на:

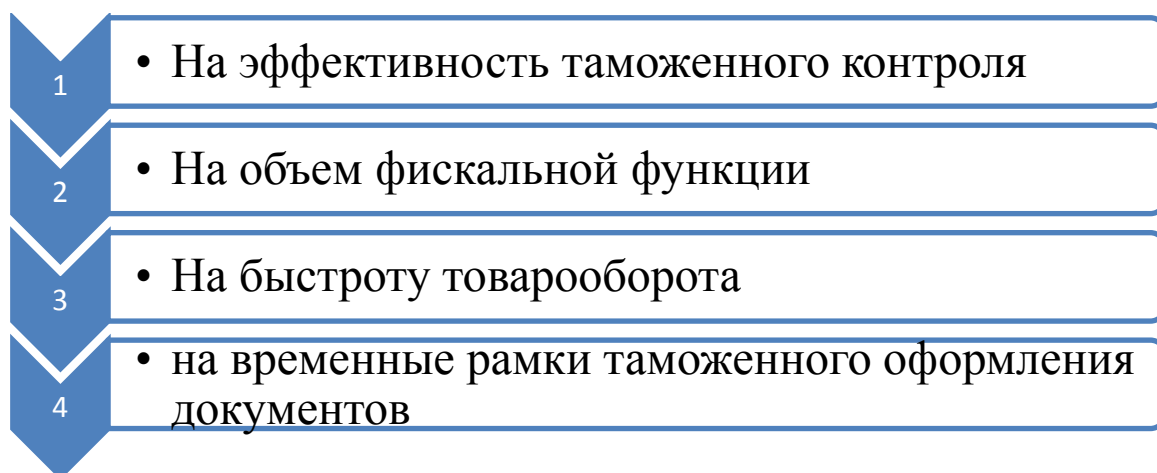


Рисунок 16 – Влияние игнорирования фактов

Для подготовки и выбора мер необходима непосредственная оценка их вместе взятого эффекта.

Для организации и решения выбора нужна прямая оценка их эффекта в совокупности. Требуется ,непосредственно, выработать методики, выявить их составляющие с помощью которых будет производиться контроль таможенными службами. Требуется в полной мере обеспечить выполнения действующих актов и мер, которые были приняты. Произвести профилактику, искоренение рисков и произвести оценку эффективности качества таможенного контроля.

В свою очередь таможенный контроль включает в себя реализацию таможенными органами РФ действий, которые нацелены, непосредственно, на придержание законодательства РФ юридическими и физическими лицами. Так же на соблюдение международных договоров Российской Федерации и нормативных актов, в которых указывается порядок экспорта и импорта или транзита товаров.

Таможенный контроль — это процесс, при котором таможенная служба досматривает, проверяет и досматривает входящие и вывозимые транспортные средства, товары, личные вещи, а также депеши и посылки в соответствии с законом для обеспечения выполнения национальных законов и правил, касающихся ввоза и вывоза транспортных средств, товары, личные вещи, а также почтовые отправления и посылки посредством приема деклараций, проверки

документов, проверки и выпуска и других соответствующих систем и процедур управления.

Российская таможня провела ряд реформ для улучшения таможенного досмотра и надзора, которые включают реформу региональной очистки, секретной очистки, управления манифестами и т. д.

Российская таможня приложила усилия для внедрения комплексного управления самосоответствием предприятий, продвигает систему засекреченной очистки и реализует меру «декларирование дома, выпуск в порту» (модель таможенной очистки между таможенными округами, в соответствии с которой квалифицированные предприятия могут сначала задекларировать в таможне, в которой они зарегистрированы, а затем получить товары, выпущенные в порты, в которых происходит фактический приток и отток товаров), а также меры содействия перемещению товаров между различными таможенными округами. Это улучшает администрирование по сравнению с таможенной логистикой и позволяет согласовать процессы таможенного оформления в зонах специального таможенного контроля, зонах с обвалом и в пунктах передовой проверки.

Раньше таможенный контроль был в большей степени сосредоточен на фискальных аспектах работы таможни, но в последние годы все больше внимания уделяется важности таможенного контроля для нефинансовых целей, таких как соответствие требованиям и безопасность продукции, безопасность, здоровье и охрана окружающей среды.

Целью же таможенного контроля будет являться выявление с помощью различных инструментов контроля, правомерное исполнения таможенных операций, согласно таможенному законодательству.

Одной из основных причин участия таможни является обеспечение того, чтобы ничто не вывозилось из страны вопреки законам страны, а таможенные органы должным образом применяли установленные запреты и ограничения в отношении вывозимых грузов. Таким образом, товары внутри страны не должны вывозиться из страны без ведома правительства страны-экспортера. Кроме того, перемещение товаров в страну также должно контролироваться прави-

тельством каждой страны-импортера.

Еще одной целью таможенного контроля при ввозе и вывозе является обеспечение достоверности стоимости вывозимого груза в соответствии с правилами таможенной оценки для проверки пересчета и занижения счета-фактуры. Оценка стоимости товаров является основной задачей таможни как при экспорте, так и при импорте.

Одной из других целей таможенного контроля при импорте и экспорте является определение и реализация экспортных пошлин/сборов в соответствии с Законом о таможенных тарифах и любым другим налоговым законодательством.

Одной из других задач таможенного отдела является предоставление экспортных данных через таможенные декларации.

Соблюдая цели, перед выдачей разрешения таможня обеспечивает, чтобы экспортируемые товары были того же типа, сорта и стоимости, которые были заявлены экспортером, а пошлины в отношении них были должным образом определены и уплачены экспортером.

Что входит в функции таможенного контроля показано на рисунке 14.

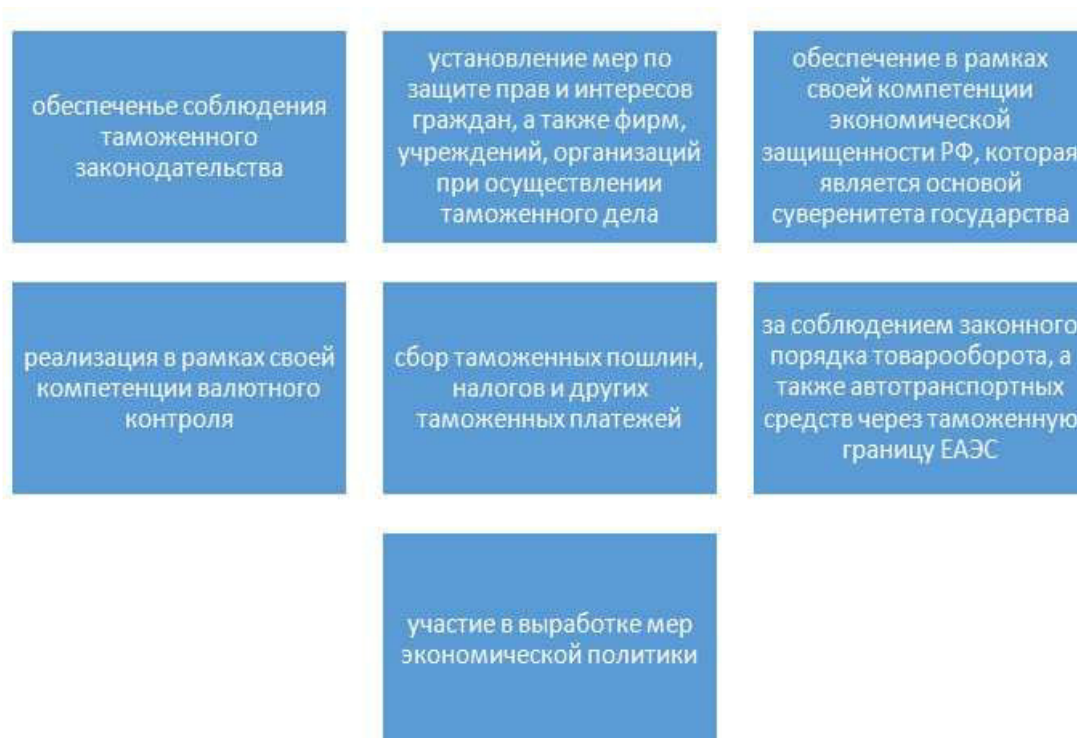


Рисунок 17 – функции таможенного контроля

Теперь изучим Технические средства Таможенного Контроля (ТСТК). Что же это такое? Это арсенал всех тех средств, которыми пользуется таможенная служба для таможенного контроля всех видов объектов, которые передвигаются через таможенную границу. Целью же, как уже можно догадаться, является обнаружение всех видов товаров запрещенных к передвижению через границу или вовсе несоответствующих декларации. ТСТК считается наиважнейшим инструментом для работников оперативных служб таможенной сферы. Данный инструмент обеспечивает экономическую защиту страны.

Реализация технических средств таможенного контроля, конечно же, является главным инструментом в ходе работы таможенников. Он помогает в предотвращении и выявлении преступлений в таможенной сфере.

Для эффективного применения ТСТК требуется профессиональная подготовка служащего инспекторского состава таможенной службы. Требуется базовые знания технических характеристик данных инструментов, а так же методов их использования.

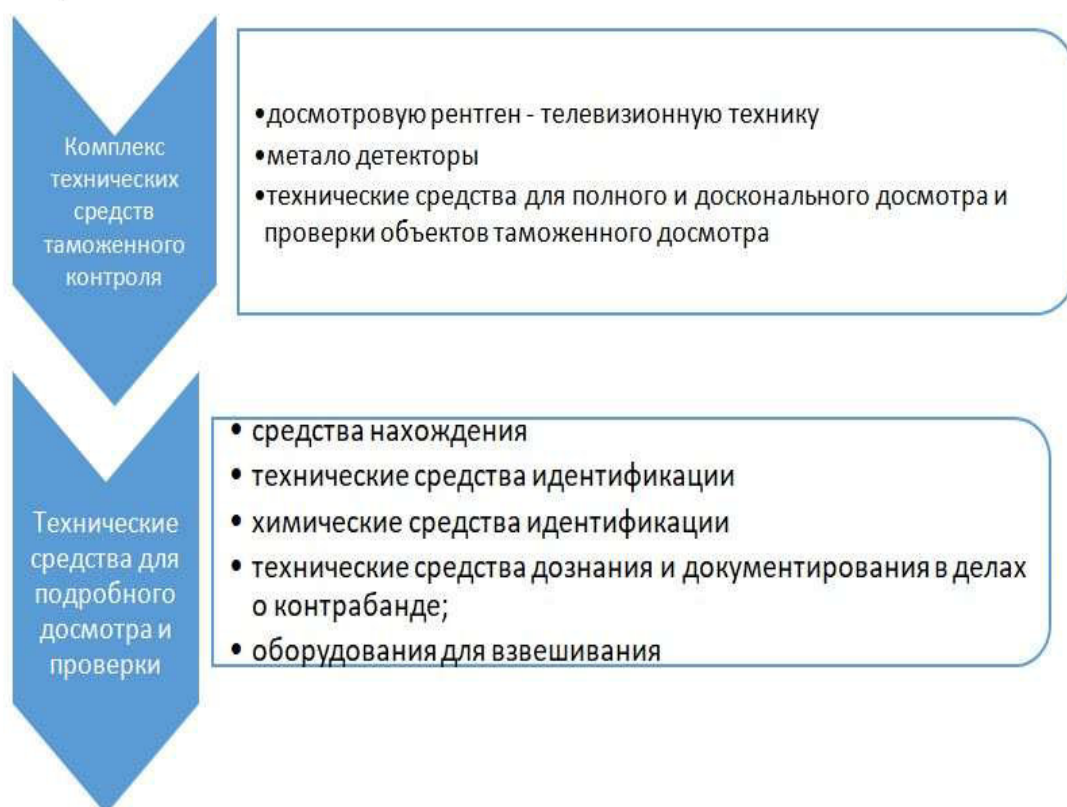


Рисунок 18 – Технические средства входящие в ТСТК

ТСТК является очень важным и нужным инструментом. Ведь оно способствует искоренению контрабанды, и обнаружению ее при передвижении через таможенную или государственную границу. В первую очередь такими инструментами является металлодетекторы, химические и технические средства и т.д. Если у таможенника вдруг возникают хотя бы малейшие сомнения, и он считает товар подозрительным то его необходимо направить на экспертизу для обнаружения химического состава данного товара.

Так же в таможенном деле существует такое приспособление как Инспекционно-досмотровый комплекс (ИДК). ИДК – данный предмет нужен для тщательного досмотра товара больших габаритов, отличающихся большим весом и очень густой плотностью погрузки товара в транспортном средстве.

Действия ИДК помогает сотрудникам таможенных органов за небольшой промежуток времени просканировать и увидеть на экране все, что располагается в погрузочной емкости транспорта перевозящего товар. Конечно, это в полной мере окупает этот инструмент в полной мере. Ведь в первую очередь оно эффективно борется с контрабандой и как показала практика еще и с терроризмом.



Рисунок 19 - Основные задачи применения ИДК

Конечно, ИДК не единственный инструмент, который находится в арсенале ФТС РФ. Так же существуют методы борьбы с незаконным перемещением товара через границу. Они в первую очередь направлены на искоренение данного преступления, так же на его уменьшение.

Данные методы разделяются на множество групп, но в общей массе они дают так нужную в нынешнее время возможность уменьшить в несколько раз, а иногда и вовсе избавиться от контрабанды. Эти методы реализуются как во время совершения контрабанды так и на перспективу.

Таблица 1 – Основные методы борьбы с контрабандой ФТС

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

Таким образом, таможня несет основную ответственность за надзор за международной торговлей. Таможенный контроль – это действия, осуществляемые таможенной службой для обеспечения соблюдения законодательства, регулирующего ввоз и вывоз товаров с таможенной территории и на нее.

2.2 Практика применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду

Незаконное перемещение через таможенную границу товаров прописанных в статьях 226.1 и 229.1 УК РФ обозревается как непосредственная угроза безопасности государства. Но стоит отметить что в перечень товаров описанных в данных статьях не попадает такая категория как «Культурные ценности». Ведь незаконное передвижение товаров представляющих культурную ценность никак не влияет на общественную безопасность страны.

Исходя из статьи 1 Закона Российской Федерации от 15.04.1993 № 4804–1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» нормативное регулирование порядка перемещения культурных ценностей преследует цель: Поддержка культурного наследия нашего многонационального народа, то есть граждан Российской Федерации. Из этого можно понять, что безопасность страны не считается прямым объектом при контрабанде культурного наследия через границу.

В нынешнем Уголовном Кодексе Российской Федерации сохранена статья 190. В ней указана ответственность за невозвращение обратно на территорию государства достояния РФ и прочих зарубежных стран. До настоящего времени действовала статья 188, которая определяла наказание за контрабанду. Но в ходе ее реализации появились проблемы с истолкованием и применением этой статьи, так как начал действовать Таможенный Кодекс. Он не определял таможенные границы стран входивших в состав ЕАЭС. Кодекс обозначил таможенные границы стран как единую границу таможенного союза. То есть достаточно было заменить на то время действующую статью 188 УК РФ «перемещение через таможенную границу РФ» на «перемещение через таможенную границу Таможенного союза». И только после этого проблемы реализации статьи были решены.

Если вдруг так произойдет, что Россия вступит еще в одно объединение с прочими странами, то база правовых документов снова станет непригодной для использования.

Данной базе вновь потребуется претерпеть изменения. Это в свою очередь говорит о том, что не стоит однозначно оценивать эффективность реформы в уголовной ответственности за такое преступление как контрабанда, конечно же, в условиях союза. Тем самым устраняется правовые неопределенности в отношении определения наказания за незаконные перемещения товаров.

ФЗ от 03.08.2018 N 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"² - Ввоз товаров в Российскую Федерацию и их вывоз с территорий стран - осуществляется в местах, которые являются таможенными пунктами пропуска Российской Федерации.

За 20220/2022 гг. в Российской Федерации, было таможенными органами выявлено 615 попыток нелегального товарооборота, а 158 ими же было передано в суд.

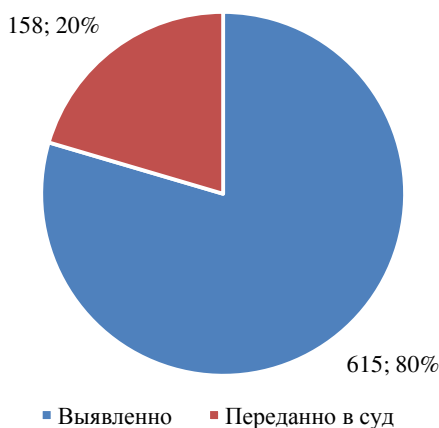


Рисунок 20 – Общее число дел о незаконном товарообороте

Тут вывод, 20 % из общего числа преступлений в сфере незаконного перемещения товаров передается в суд.

²http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/5f462abe8059f4914d70f6f73c862530595e877b/

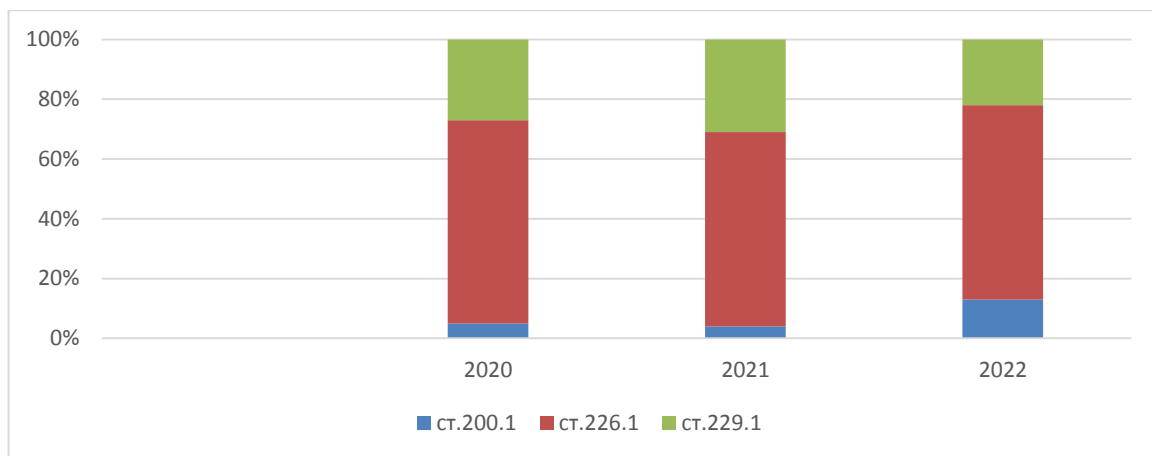


Рисунок 21 – Судебные разбирательства по незаконному товарообороту

На долю выявленных правонарушений касается, непосредственно, больше всего преступлений по ст. 226.1 (2020 г. – 68 %, 2021 г. – 65 %, 2022 г. – 65 %), Далее по ст. 229.1 (2020 г. – 27 %, 2021 г. – 31 %, 2022 г. – 22 %), а на ст. 200.1 (2020 г. – 5 %, 2021 г. – 4 %, 2022 г. – 13 %) меньше всего преступлений.

Выделим статьи по преступлениям.

СТ.226.1

- Здесь же стоит заметить, что абсолютно другое число правонарушений товарооборота приходится на статью 226.1. Здесь, конечно, по большому счету оказывает влияние тот факт, что список запрещенных товаров к провозу по этой статье в несколько раз больше предыдущей статьи. Большую часть всех этих правонарушений по данной статье указывает на товаропоток оружия, боеприпасов и прочего оружия которое незаконно убывает с территории Российской Федерации. В страны ближнего востока, Украины.

СТ.229.1

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

Рисунок 22 – Преступления и нарушения по ним в сфере контрабанды

Подводя итог можно сказать, что реализуется активная борьба с незаконным провозом товаров через границу. Невзирая на усовершенствования методов контрабандистов. То есть та самая борьба с контрабандой является для сотрудников ФТС основной задачей. Но стоит подметить, что МВД и ФСБ России ведут так же активную борьбу с данным преступлением, оказывая эффективную помощь таможенной службе. Ведь, как описывалось выше, контрабанда оказывает вред экономическим и общественным интересам России в целом, а значит в борьбе с ней заинтересованы все правоохранительные структуры РФ.

2.3 Результаты деятельности ФТС России по борьбе с контрабандой

Для начала рассмотрим рисунок 19, который в полной мере отображает количество заведенных дел за 2021 год.

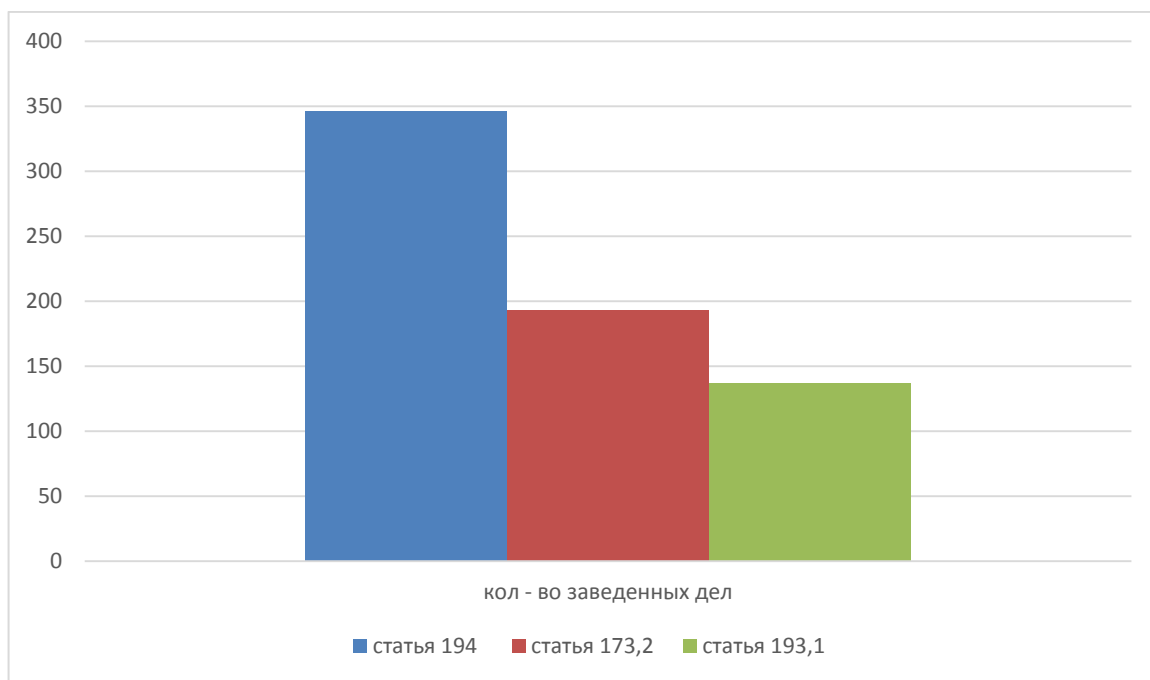


Рисунок 23 – количество дел заведенных за 2021 год

Рассматривая рисунок 19, за 2021 год было возбуждено 2007 уголовных дела. Далее по данным таможенной службы по ст.194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных пошлин, взимаемых с организаций и физических лиц» было заведено 346 дела. Ст. 173.2 УК РФ «незаконное использование документов для образования организации» содержит 194 дела. Ст. 193.1 УК РФ «совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте

РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов» 137 дел заведено соответственно.

Приведем пример, таможня РФ в Новороссийском порту 21 февраля обнаружила предполагаемый случай использования океанского судна для контрабанды товаров в Россию на контейнерных терминалах. Была изъята крупная партия подозреваемых в контрабанде товаров, включая электронные отходы, запчасти для автомобилей и телевизионные приставки, общей оценочной рыночной стоимостью около 12 миллионов долларов.

Путем анализа разведывательных данных и оценки рисков таможенная служба обнаружила, что преступники намеревались использовать океанские суда для контрабанды товаров, а затем разработала стратегические правоприменительные операции. Океанское судно было успешно идентифицировано.

При досмотре сотрудники таможни обнаружили внутри двух контейнеров на борту судна, которые были заявлены как перевозящие алюминиевый сплав, крупную партию подозреваемых в контрабанде товаров, в том числе более 13 тонн электронных отходов, около 1 800 автомобильных запчастей и около 1 600 телевизоров.

Таможня является основным органом, ответственным за пресечение контрабанды, и все это время активно борется с различными видами контрабанды. Таможня продолжит свои правоприменительные действия и продолжит яростную борьбу с морской контрабандой за счет упреждающего управления рисками и стратегий правоприменения на основе разведывательных данных, а также проведения целенаправленных операций по борьбе с контрабандой в подходящее время, чтобы нанести серьезный удар по соответствующей деятельности.

Контрабанда является серьезным преступлением. В соответствии с кодексом, любое лицо, признанное виновным в ввозе или вывозе непрявленного груза, подлежит наказанию.

За совершением прочих преступлений в компетенции таможенных органов, на основании все тех же оперативных материалов таможенных органов,

возбуждено, не много ни мало, 586 дел.

Так же управлением по борьбе с контрабандой организовано 299 оперативно-розыскных мероприятия и операций в международной сфере под названием “контролируемая поставка”. В ходе данной операции из незаконного международного оборота конфисковано 437,5 кг наркотических средств, так же психотропных и сильнодействующих веществ.

В очередной раз рассмотрим рисунок 24, который представлен ниже. Он составлен на основе данных ГУБК.

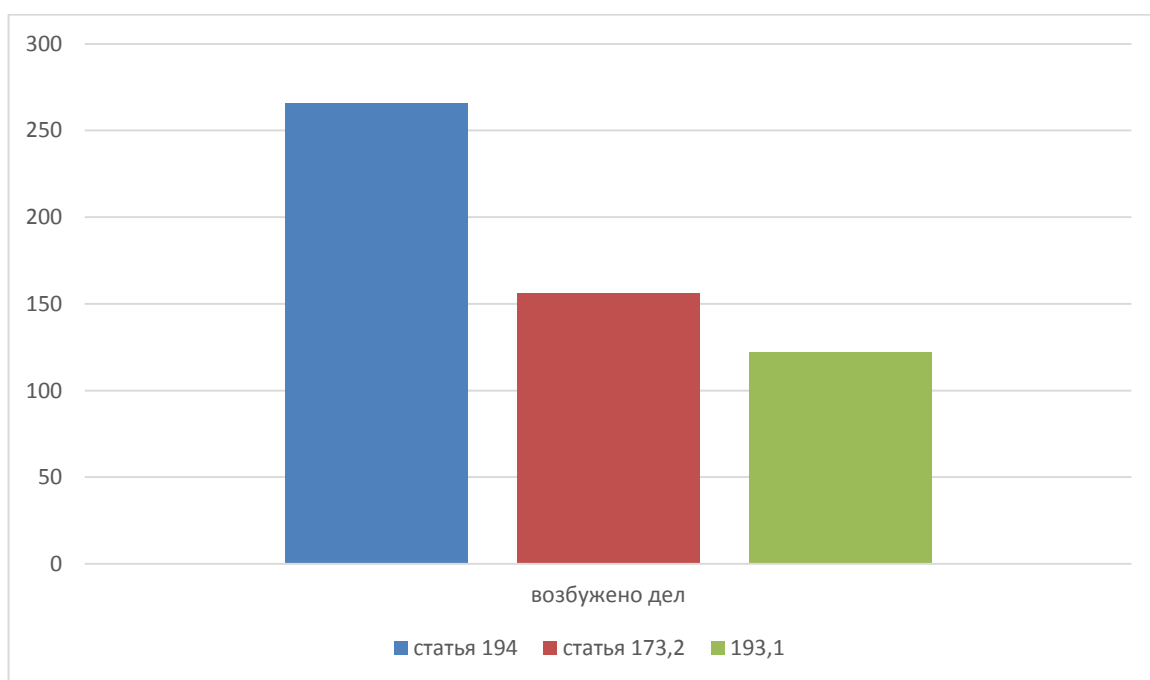


Рисунок 24 – Количество заведенных дел за 2022 год

Анализируя рисунок 20 можем подметить, что по статье 194 УК РФ «уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с физических лиц в том числе и организаций» было возбуждено ,ни много ни мало, 156 уголовных дела. В то же время мы видим, что по статье 173.2 УК РФ она предусмотрена за незаконное использование документов для созданий различных организаций, возбуждено тоже 156 уголовных дел. По данной статье возбуждено всего 122 уголовных дела.

В общей сложности на протяжении 2022 года, на основании оперативных материалов ФТС России, было возбуждено 1473 уголовных дела, что на 534 де-

ла меньше чем за 2021 год.

Конечно, можно предположить, что это связано с уменьшением внешних торговых отношений в связи с началом Специальной военной операцией, но данная операция началась в феврале 2021 года, вдобавок к этому в полной мере действовали эпидемиологические ограничения, которые в 2022 году начали ослабевать, что привело только к наращиванию внешней торговли. Так же с рынка России, в связи с санкциями, ушло множество популярных иностранных брендов, что должно было сократить импортные операции, но как известно взамен пришло множество других торговых компаний. Все это в совокупности увеличило нагрузку на ФТС России.

Подводя итог можно сказать, что соблюдается положительная динамика в предотвращении дел о контрабанде. Ведь с каждым годом уменьшаются попытки преступления в сфере незаконного товарооборота. Конечно, все это происходит за счет усовершенствованию политики таможенной службы, работа с другими государствами над борьбой с контрабандой, повышению навыков служащих таможенных органов. Все это в общей массе приводит к постепенному искоренению контрабанды как факта ее существования.

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

3.1 Основные проблемы выявления контрабанды и расследования дел о контрабанде

Обнаружение спрятанных предметов контрабанды в большинстве случаев является сложной задачей. Во многих случаях контрабанда может составлять лишь очень небольшую часть от общей массы допрашиваемого объекта, и проверку часто необходимо проводить быстро.

В ближайшие годы таможенная служба будет бороться с контрабандой и нарушением таможенных правил более мощными и оправдывающими себя методами. У таможи есть планы по реализации превентивных мер против таможенных правонарушений. Возможно, предотвратить опасность, которая может возникнуть на основе взаимных контактов, путем повышения осведомленности и ведения диалога с предпринимателями в различных сферах экономики.

Незаконное передвижение товара через границу несет вред экономической и общественной сфере. Для пресечения данного вида правонарушения таможенные органы являются «дознателями» по делам незаконного товарооборота. По делу, которое в области таможенного правонарушения два дела сразу. Это уголовное и соответственно административное. Уголовное дело предстоит расследовать сотруднику отдела дознания таможи. Иногда такими делами могут заниматься сотрудники регионального подразделения ФТС. В свою очередь административным делом занимается сотрудник отдела дознания, в некоторых случаях и работники отдела расследования. В итоге на практике получаем то, что те же самые лица являются свидетелями по уголовному и административному делу.

Далее поговорим о сокрытии от таможенного контроля. Конечно, данное действие расценивается как преступление в таможенной сфере. Данный вид правонарушения заключается в утаивании продукции в различных тайниках и прочих местах, которые затрудняют визуальное обнаружения провозимого то-

вара. Сюда же входит изменения продукции другого внешнего вида и подделка сопроводительных документов. В свою очередь под «тайниками» нужно понимать, что это специальные сконструированные места в различных местах транспортного средства и прочих перевозимых местах. Они служат для сокрытия перевозимой продукции.

Самыми популярными местами для создания тайников являются автомобильные шины, переоборудованные топливные баки авто, ящики для инструментов, внутри автомобильной торпеды и всевозможных декоративных обшивок авто и т.д.

Наиболее распространенным местом для реализации такого преступления как контрабанда является зона таможенного контроля. Это различные помещения таможен, самолеты, водоплавающие судна, места для таможенного досмотра, таких как досмотровые боксы и т.д.

Таможенными сотрудниками на практика была выявлена закономерность времени, в которое совершается контрабанда. Если время деяния преступления не соприкасается с расписанием движения транспортных средств, то выбирается вторая половина ночи или вовсе конец смены таможенных сотрудников. Таким образом, преступники делают ставки на уже утомленного сотрудника, который не так тщательно будет осматривать груз. То есть делается вывод, что контрабанда совершается намного чаще ночью в отличии от дневного времени. Сюда же можно включить и праздники, и плохую погоду.

С появлением действующего Таможенного кодекса обозначились нужные условия для реализации новой правовой базы ФТС. Еще появились новые условия для модернизации таможенных органов Российской Федерации.

Но, так или иначе, все еще существует множество проблем касающихся борьбы с незаконным товарооборотом, которые соответственно нуждаются в решении. Как показала практика, вовсе не реализуется таможенное администрирование, которое требует соблюдение законодательство физическими и юридическими лицами. Данная проблема преграждает путь для создания в полной мере наилучшей обстановки в международной торговле. Что в наше время

в условиях санкционного давления очень необходимо.

Слабая информированность Таможенных органов РФ о мировых тенденциях в области незаконного товарооборота. Сотрудники ФТС РФ практически не сотрудничают с прочими правоохранительными органами, которые так же занимаются устранением контрабанды в целом.

Практически стоит на месте переобучение сотрудников ФТС и их улучшение квалификации в области борьбы с незаконным товарооборотом.

Многие сотрудники отмечают заниженную заработную плату, которая в свою очередь не соответствует объему работы, которую они выполняют для реализации безопасности страны как экономической, так и общественной. В свою очередь это снижает стимул для эффективной работы сотрудников ФТС РФ. Так же стоит отметить, что вследствие данной проблемы повышается коррупционная составляющая в таможенных органах Российской Федерации.

Если говорить об эффективном экономическом давлении на участников ВЭД, то стоит увеличить штрафы и наказания за подобные правонарушения в области незаконного товарооборота. Возможно, предложенные меры в более быстрых темпах сократят такой вид правонарушения как контрабанда.

Логично предположить, что если снизиться итоговая денежная выручка от контрабанды, то снизится и сам факт контрабанды. Ведь отсутствие большой выручки снижает побуждение преступника рисковать своей свободой. Но если говорить о контрабанде оружия, наркотиков и прочих радиоактивных и химических веществ, то описанная выше мера просто не поможет. Ведь данная группа товара всегда имеет изначально большую стоимость реализации на рынке. Но в остальных группах товара эта мера вполне применима.

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

Важнейшая необходимость в мирном сосуществовании государств с разными системами экономического развития, особенно без этого сотрудничества развитие современных, прогрессивных государств невозможно.

Каждая страна заинтересована в противодействии преступности на территории своей страны, она осуществляется внутригосударственными правовыми мерами. Нередко возникают случаи, в которых правонарушения превышают национальные границы. В этом случае требуется взаимодействие двух и нескольких стран. Контрабанда ведет к ухудшению развития экономических отношений между странами, в том числе международных торговых отношений.

Данный вид нарушения должен решаться на международный и национальный порядок, а также нарушения международного правопорядка.

В итоге самым эффективным методом для борьбы с незаконным товарооборотом является сближение и сотрудничество стран между собой. Но стоит отметить, что эти страны должны быть заинтересованы в этой борьбе и в том что бы обеспечить себе экономическую безопасность. На практике данную методику принимают множество стран путем заключения разного рода договоров (многосторонних, двусторонних). В данных договорах определяется порядок сотрудничества таможенных служб и оказания правоохранительной поддержки.

Бывают в таможенной сфере и международно-правовые договора. Они включают в себя двустороннюю помощь в административной и правоохранительной деятельности.

Бывают и прочие международные соглашения о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенной сфере. Конечно же РФ имеет несколько таких соглашений в данной области с другими странами (Франция, Великобритания, Япония, Германия, Италия, Израиль, страны-участницы СНГ, Литва, Эстония и т.д.). Далее идут многосторонние и двусторонние соглашения о помощи друг другу в различных сферах деятельности. Данные соглашения реализовываются в розыскных и прочих действиях в сфере гражданской, административной и уголовной деятельности стран.

Можно разобрать эту группу со стороны уголовной и административной сферы. Ведь контрабанда должна относиться именно к этим сферам. Так как Россия вошла в состав Совета Европы в 1996 году, то появилась возможность в поле правового сотрудничества и в сфере правоохранительной деятельности

соответственно.



Рисунок 25 – Участие РФ в важных договорах и конвенциях Совета Европы

В третьей группе представлены многосторонние договоры, содержащие нормы законодательства о ответственности за уголовное, административное правонарушение за таможенные нарушения.

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

В данную конвенцию включены инструменты по взаимовыручке в правоохранительной сфере при работе таможенных служб. Там так же прописаны полномочия Генерального секретаря Совета. Если верить описанию, то согласно ей международные запросы отправляются только по вопросам деятельности в правоохранительной области в сфере таможенного дела. Предназначенные конкретно для борьбы с контрабандой.

Таможенный кодекс прописывает механизм административной помощи таможенных органов. Для выполнения положений права Таможенного Союза главы стран-членов были подписаны документы об обоюдном административном содействии таможенным органам стран-членов.

Сегодня страны ЕАЭС укрепляют свое сотрудничество, запустив оперативное партнерство для борьбы с незаконным ввозом котрабандыв. Совместные

усилия в рамках этого партнерства помогут спасти жизни, разрушить бизнес-модель, используемую преступными сетями, не допустить, чтобы мигранты стали жертвами насилия и эксплуатации, и защитить их основные права.

Вышеупомянутые договоры, в которых участвует Российская Федерация, были созданы с целью повышения эффективности сотрудничества стран в борьбе с контрабандой и другими таможенными преступлениями международного характера. Они направлены на развитие конкретного и эффективного правового сотрудничества между правоохранительными органами, включая таможенные службы, и на создание устойчивых правовых связей между договаривающимися странами для решения таможенных вопросов и достижения общих целей. Таким образом, Евразийский Экономический Союз представляет собой результат международной интеграции, нацеленный на укрепление сотрудничества стран-участников в области борьбы с контрабандой и другими таможенными преступлениями.

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

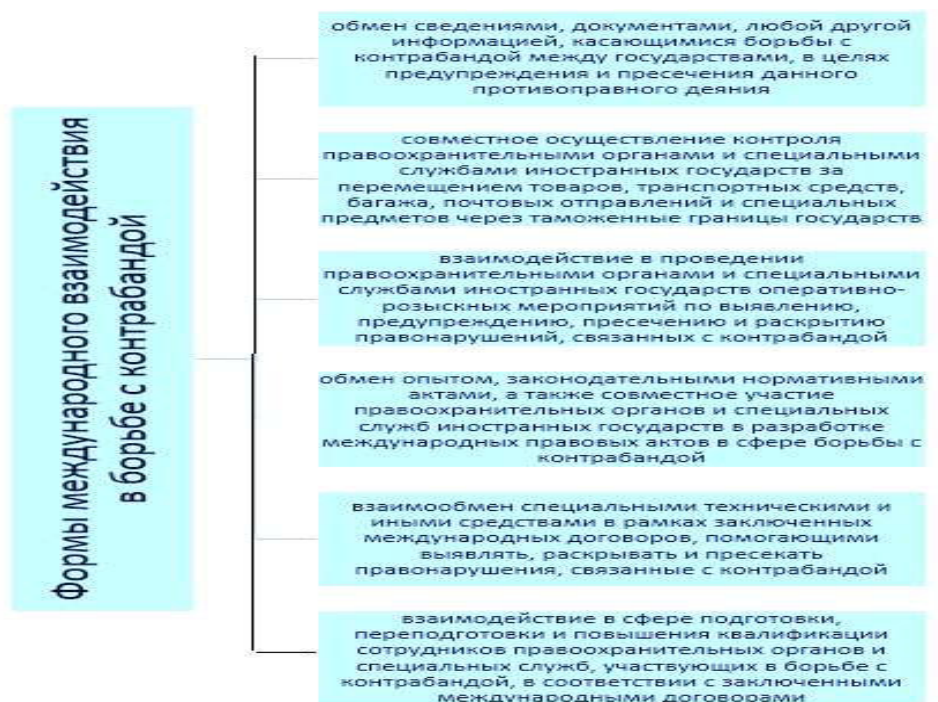


Рисунок 26 – Формы международного взаимодействия в борьбе с контрабандой

Из данной схемы выявим что, международное сотрудничество имеет важное значение для укрепления потенциала стран в плане более эффективной борьбы с контрабандой. Усилия должны включать образование, правовые и регулирующие механизмы, обучение персонала, финансовую и техническую поддержку. Можно привести веские аргументы в пользу создания международного целевого фонда для поддержки усилий стран по борьбе с контрабандой. С таким предложением следует обратиться в международные финансовые учреждения.

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

Контрабанда является катализатором международного терроризма, объектом незаконных операций и незаконного перемещения товаров через границы. Она характеризуется высокой степенью организованности и нарушает международный порядок, угрожая национальной и международной безопасности.

Для более эффективной борьбы с контрабандой необходимо укрепить международное сотрудничество между государствами, заинтересованными в защите своей экономики и других секторов от вреда, наносимого контрабандой. Для успешной борьбы в этой сфере государства заключают различные международные договоры, в которых определяются основные принципы взаимодействия таможенных служб и оказания поддержки в правоохранительной деятельности.

Таким образом, международное сотрудничество между заинтересованными государствами является неотъемлемой частью эффективной борьбы с контрабандой, которая угрожает национальной и международной безопасности и экономическим отношениям.

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

К ним относятся такие международно-правовые документы как:



Рисунок 27 - Международно-правовые документы

Таким образом, международные договоры о сотрудничестве и взаимовыручке в таможенных делах, а также о правовой помощи в гражданской, семейной и уголовной сферах играют важную роль в борьбе с контрабандой. Эти договоры способствуют развитию и улучшению международного правового сотрудничества, особенно с европейскими странами, в области правоохранительной деятельности.

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

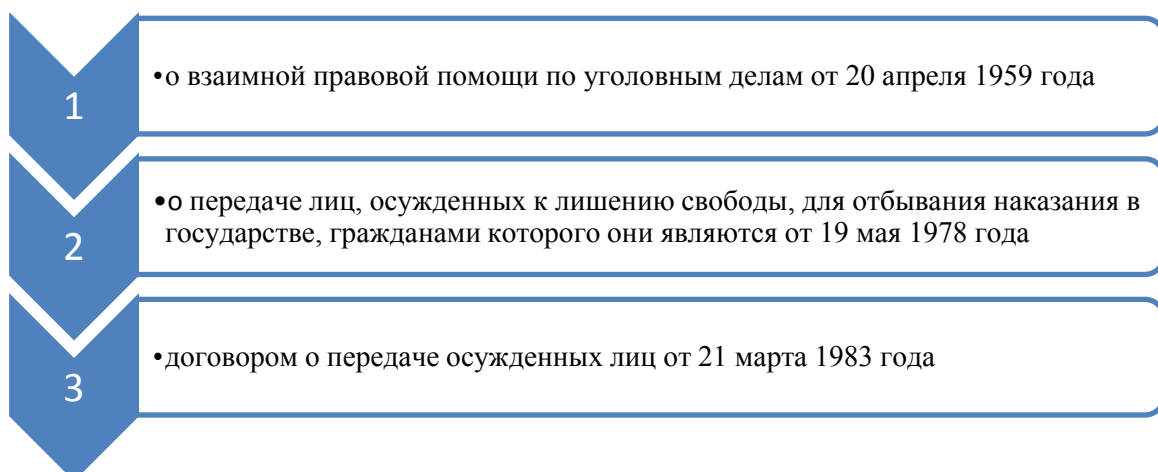


Рисунок 28 – Договора в рамках совета Европы

В рамках СНГ Российская Федерация участвует некоторых международных конвенциях:

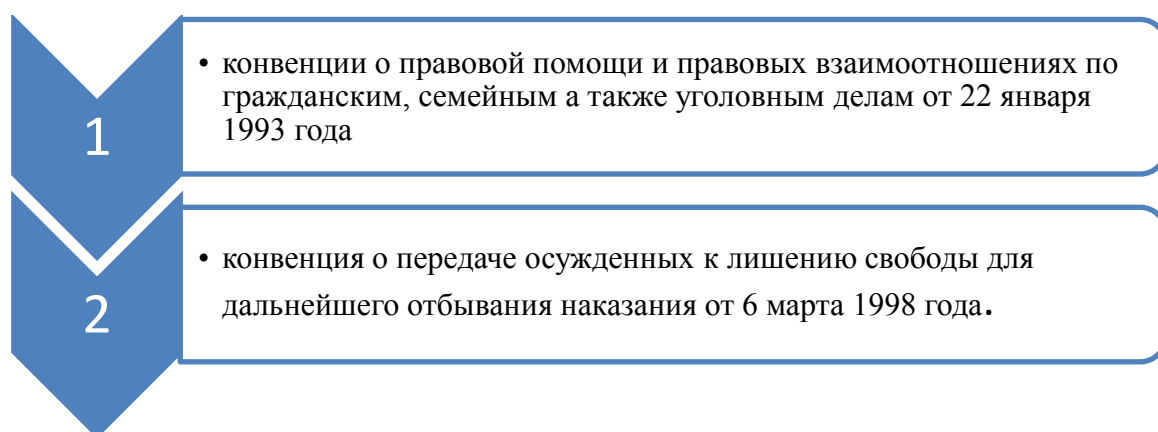


Рисунок 29 – В раках СНГ конвенции

Таким образом, данные международные договоры и конвенции играют важную роль в области борьбы с таможенными правонарушениями. Они устанавливают основы сотрудничества и обмена информацией между государствами в области правоохранительной деятельности таможенных органов, а также обеспечивают согласование действий в борьбе с нелегальной торговлей и другими таможенными преступлениями.

Эти международные документы и соглашения играют важную роль в

обеспечении сотрудничества между государствами и органами правоохранительных организаций в борьбе с контрабандой и другими таможенными преступлениями. Они определяют правила и механизмы обмена информацией, сотрудничества и совместных действий для эффективного пресечения незаконного перемещения товаров через границу и защиты интересов таможенной безопасности. Государства-участники ЕАЭС:

- Республика Армения;
- Республика Беларусь;
- Республика Казахстан;
- Кыргызская Республика;
- Российская Федерация.

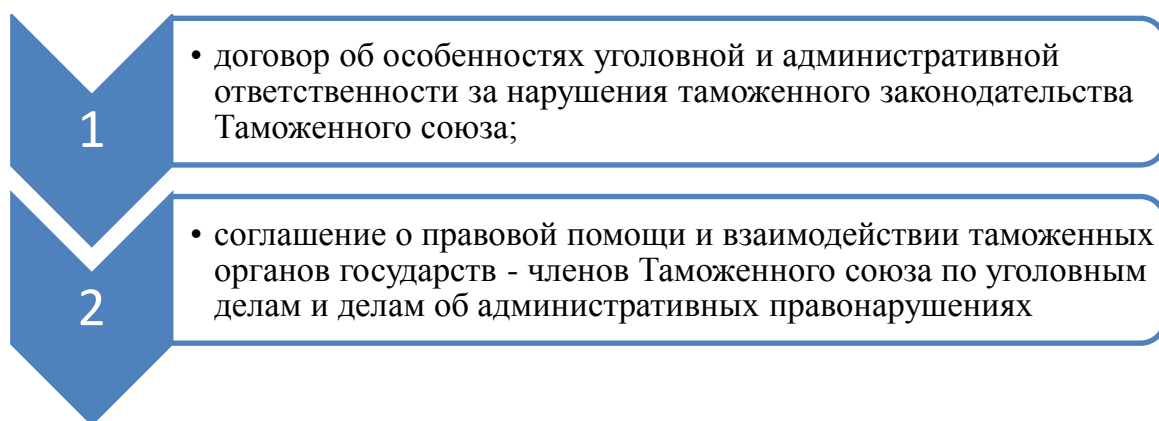


Рисунок 30 - Проведение правового обеспечения функционирования единой таможенной территории и борьбы с таможенными правонарушениями

В результате создания Евразийского экономического союза и установления международного таможенного сотрудничества в рамках него, достигается существенное улучшение борьбы с контрабандой и таможенными преступлениями. Органы таможенных служб стран-участниц совместно работают для обнаружения, раскрытия и пресечения незаконных операций.

Принцип взаимопомощи и сотрудничества, закрепленный в договорах и соглашениях, позволяет обмениваться информацией, доказательствами и опытом в расследовании преступлений. Такая координация и обмен информацией поз-

воляют эффективнее бороться с организованной преступностью, включая контрабанду наркотиков, контрафактные товары, оружие и другие запрещенные предметы.

Создание представительств таможенных органов в государствах-членах ЕАЭС способствует более оперативному реагированию на нарушения и обмену информацией о подозрительных грузах, лицах и методах совершения преступлений. Это также укрепляет взаимопонимание и доверие между таможенными службами различных стран, что способствует эффективному сотрудничеству в области борьбы с контрабандой.

Единообразие в применении таможенного законодательства ЕАЭС при классификации и раскрытии таможенных преступлений также играет важную роль. Оно обеспечивает согласованный подход и общие стандарты, что предотвращает неравномерное применение законодательства и устраняет возможность уклонения от ответственности.

Таким образом, международное таможенное сотрудничество в рамках Евразийского экономического союза играет важную роль в борьбе с контрабандой и таможенными преступлениями. Оно способствует укреплению правопорядка и защите интересов стран-участниц, обеспечивая более эффективную и скоординированную работу таможенных служб.

Договоры, направлены на борьбу с административными нарушениями и установление надлежащего правового сотрудничества между правоохранительными органами, включая таможенные органы. Целью этих договоров является качественное выполнение взаимных задач в области таможенных дел, установление прочных правовых связей между странами-участниками.

Создание ЕАЭС и разработка международных договоров способствуют формированию конкретного и эффективного правового сотрудничества между таможенными и правоохранительными органами. Они также способствуют достижению общих целей в области таможенного контроля и борьбы с контрабандой. Установление устойчивых правовых связей и взаимодействие между договаривающимися странами играют важную роль в предотвращении и пресе-

чении незаконных операций и преступлений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу.

Таким образом, создание Евразийского экономического союза и заключение международных договоров в области таможенного сотрудничества ожидаются привести к улучшению эффективности борьбы с контрабандой и таможенными преступлениями в рамках региона. Они способствуют более тесному сотрудничеству между таможенными службами и обеспечивают согласованный подход в применении таможенного законодательства.

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

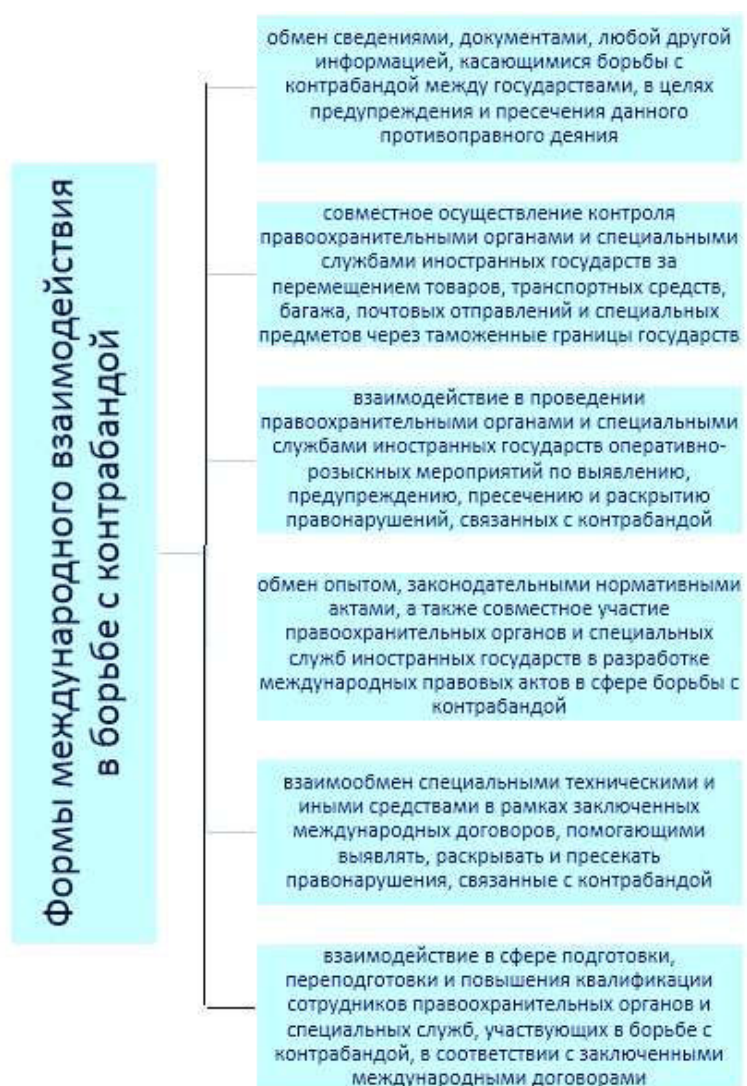


Рисунок 31 – Формы международного взаимодействия в борьбе с контрабандой

Из данной схемы выявим что, международное сотрудничество имеет важное значение для укрепления потенциала стран в плане более эффективной борьбы с контрабандой. Усилия должны включать образование, правовые и регулирующие механизмы, обучение персонала, финансовую и техническую поддержку. Можно привести веские аргументы в пользу создания международного целевого фонда для поддержки усилий стран по борьбе с контрабандой. С таким предложением следует обратиться в международные финансовые учреждения.

3.3 Совершенствование методов и мер, применяемых в борьбе с контрабандой

Отметим, что особое внимание будет необходимо уделить повышению знаниям и навыкам сотрудников. Здесь, помимо повышения прозрачности, необходимо будем жестко бороться с наличием любых нештатных ситуаций. Мы считаем, что это очень важное направление. При этом особое внимание мы уделим обучению. Сотрудники будут участвовать в конференциях, семинарах и тренингах, проводимых и организуемых на мировом уровне и по любому направлению. Мы также будем принимать комплексные меры для обеспечения стабильности. Это включает в себя правильное определение таможенной стоимости и ее реализацию на основе методологии, дальнейшее расширение диалога между государственным и частным секторами,

В этом отношении таможенная полиция и пограничники имеют первостепенное значение, поскольку они являются одними из самых ответственных участников сбора доходов во всем мире. Многие дополнительные проблемы возникают по мере того, как преступные группы активизируют свои усилия по поиску изощренных методов уклонения от уплаты налогов, включая «преднамеренное занижение стоимости, неправомерное использование происхождения для получения льготных ставок, мошенничество с возвратом, неправильное описание и прямую контрабанду акцизных товаров». Акцизы взимаются при покупке определенного товара, часто с целью сокращения потребления таких товаров или защиты местных рынков. Следовательно, несоблюдение требова-

ний приводит к ослаблению глобальных цепочек поставок и потерям в финансировании государственных услуг.

В отчете, подготовленном институтом исследований в области обороны и безопасности, указывается, что три основных направления контрабанды товаров — табак, алкоголь и фармацевтические препараты — все больше связываются с организованной преступностью. Дополнительным предметом озабоченности является незаконный оборот культурных ценностей.

Утверждается, что контрабанда товаров оказывает большое экономическое влияние на мировую экономику, приводя к большим потерям налоговых поступлений во всем мире. Они «сокращают государственные доходы и подрывают верховенство закона, ставят под угрозу экономическую устойчивость частных компаний в алкогольной отрасли и ее цепочки поставок и ставят в невыгодное положение население в целом из-за потери рабочих мест и ухудшения состояния окружающей среды».

Для улучшения методов и мер, применяемых в борьбе с незаконным перемещением наркотиков, важно совершенствовать оборудование таможенных постов, техническими средствами обнаружения, включая наркотические вещества.

Рентгеновское обнаружение контрабанды играет важную роль в сфере общественной безопасности. Чтобы решить проблему многомасштабности и затемнения при обнаружении контрабанды с помощью рентгеновских лучей, мы предлагаем сеть агрегации путей с учетом материалов для обнаружения и классификации контрабанды на рентгеновских изображениях багажа.

С развитием транспортной отрасли безопасность на транспорте стала ключевой проблемой, где обнаружение контрабанды является важной мерой для поддержания общественной безопасности и безопасности на транспорте. Однако нынешняя чрезмерная зависимость от опыта и энергии сотрудников службы безопасности снизила точность проверки вручную, а уровень точности обнаружения контрабанды сотрудниками службы безопасности обычно составляет от 80% до 90% . Поэтому автоматический поиск запрещенных предметов в

пассажирах по рентгеновским снимкам необходим для снижения трудозатрат, повышения эффективности и надежности.

Окончание контрабанды зависит от места, направления и методов перемещения контрабандных предметов. Четкое разграничение этого момента позволяет выделить стадии совершения контрабанды и определить окончательное преступление и предварительные незаконные действия.

Путем анализа набора данных о контрабанде двухэнергетического рентгеновского сканирования и проведения связанных экспериментов было обнаружено, что они сравниваются с набором данных для обнаружения фотографических (оптических) объектов MS-COCO (**Microsoft** CommonObjectinContext) и набор данных PASCAL VOC. В последние несколько лет технология искусственного интеллекта на основе нейронной сети применялась для обнаружения контрабанды с помощью рентгеновских лучей. Однако эти алгоритмы не дали удовлетворительных результатов в обнаружении контрабанды. Проверка на предмет контрабанды остается открытой проблемой по нескольким ключевым причинам:

- многомасштабное обнаружение в наборах рентгеновских данных: из-за угла сканирования двухэнергетического рентгеновского сканера и физических характеристик контрабанды существует серьезно неравномерная шкала, которая включает в себя неравномерную шкалу между различными категориями, неравномерная шкала между теми же категориями и неравномерная шкала между длинной и короткой сторонами, что затрудняет обнаружение контрабанды;

- чрезвычайный беспорядок и окклюзия: части информации скрывают друг друга из-за проникающей природы рентгеновского сканирующего оборудования и, как следствие, перекрытия между глубоким и поверхностным изображением высокой плотности. Это отрицательно сказывается на точности обнаружения контрабанды с помощью рентгеновских лучей.

В уголовном кодексе Российской Федерации статья 226.1 нуждается в корректировке, так как она включает сильнодействующие и ядовитые вещества,

которые прямо посягают на здоровье населения. Более уместным было бы исключить эти вещества из данной статьи и отнести их к статье 229.1, где уже определена ответственность за нелегальный оборот сильнодействующих и ядовитых веществ с целью сбыта. Контрабанда в данном случае рассматривается как одна из форм нелегального оборота таких веществ.

Так необходим постоянный обмен данными между странами. Это позволит организовать согласованные оперативно-профилактические мероприятия на основе двустороннего сотрудничества и прогнозирования тенденций.

Общественная палата Российской Федерации имеет компетенцию в предотвращении контрабанды культурных ценностей, что подтверждает ее важность.

Основные факторы, способствующие посягательствам на культурные ценности:

организационные

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

правовые

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

Рисунок 32 - Основные факторы, способствующие посягательствам на культурные ценности

Эффективным механизмом считается проведение таможенных осмотров с использованием инспекционно-досмотровых комплексов.

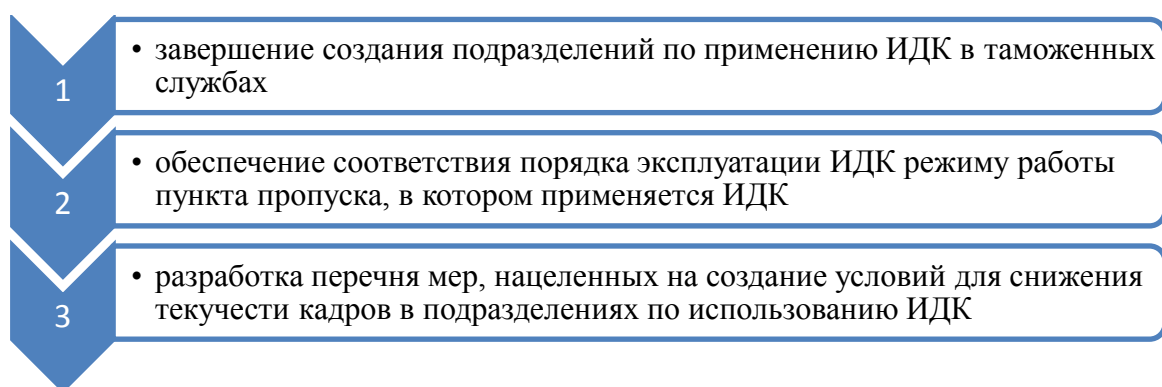


Рисунок 33 - меры для эффективного и интенсивного применения инспекционно-досмотровых комплексов

Мероприятия направленные на увеличение эффективности работы по пресечению контрабанды

Таблица 2 – Основные мероприятия, направленные на повышение эффективности работы по пресечению контрабанды

Мероприятие 1	Детали и последствия 2
Активная проработка путей развития двустороннего сотрудничества во всевозможных направлениях деятельности	Поможет выправить ситуацию в приграничных районах успешней бороться и правонарушениями во внешнеэкономической деятельности.
Активизация совместной работы силовых служб и органов местного самоуправления по пресечению контрабанды на границе	Главную роль в повышении эффективности деятельности таможенных служб имеет эксплуатация технических средств таможенного контроля и оборудованием и структурных подразделений таможен. Взаимопомощь позволит упростить обнаружение, и пресечение контрабанды.
Гармонизировать и стандартизировать законодательство стран СНГ	Непосредственно это касается государств - членов ЕАЭС, в области установления уголовной ответственности за незаконный оборот культурных ценностей, в том числе расследования данной категории дел. Унификация позволит упростить процесс принятий решений об уголовной ответственности.
Введение различных спецкурсов дополнительного профессионального образования.	Касается как сотрудников органов таможенного и пограничного контроля, следственных и оперативных служб, также курсантов специализированных учебных заведений. В условиях данных курсов возможен рассмотрев его комплекса процессуально-правовых
	мер (методов), направленных на устранение, обнаружения, раскрытие контрабанды.
Разработка межгосударственных соглашений	«О введении в государствах участниках СНГ порядка принятия на себя государством экономической ответственности касаясь культурных ценностей иного государства – участника СНГ, временно ввозимых для показа на выставках либо для научных исследований», гарантировать принятия надлежащих законодательных актов на государственном уровне, обеспечивающих юридическую неприкосновенность данных культурных ценностей на момент пребывания на территории страны. Что позволит дать гарантию для сохранности культурного наследия государства, а также для обязательного возврата на территорию страны.

В условиях нестабильного рынка и проникновения контрабандной продукции на него, взаимовыручка и поддержка между структурами становятся особенно важными.

Существует значительная проблема, связанная с оперативно-розыскной деятельностью таможенных служб Российской Федерации на территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Отсутствие регламентации процесса оперативно-розыскной деятельности на территории государств-участников, за исключением России, создает сложности. Федеральный закон в России устанавливает содержание и систему гарантий легальности оперативно-розыскных мероприятий исключительно на своей территории. Аналогичная ситуация существует и в других странах-членах ЕАЭС.

Элементы сокрытия на момент прохождения таможенного контроля:

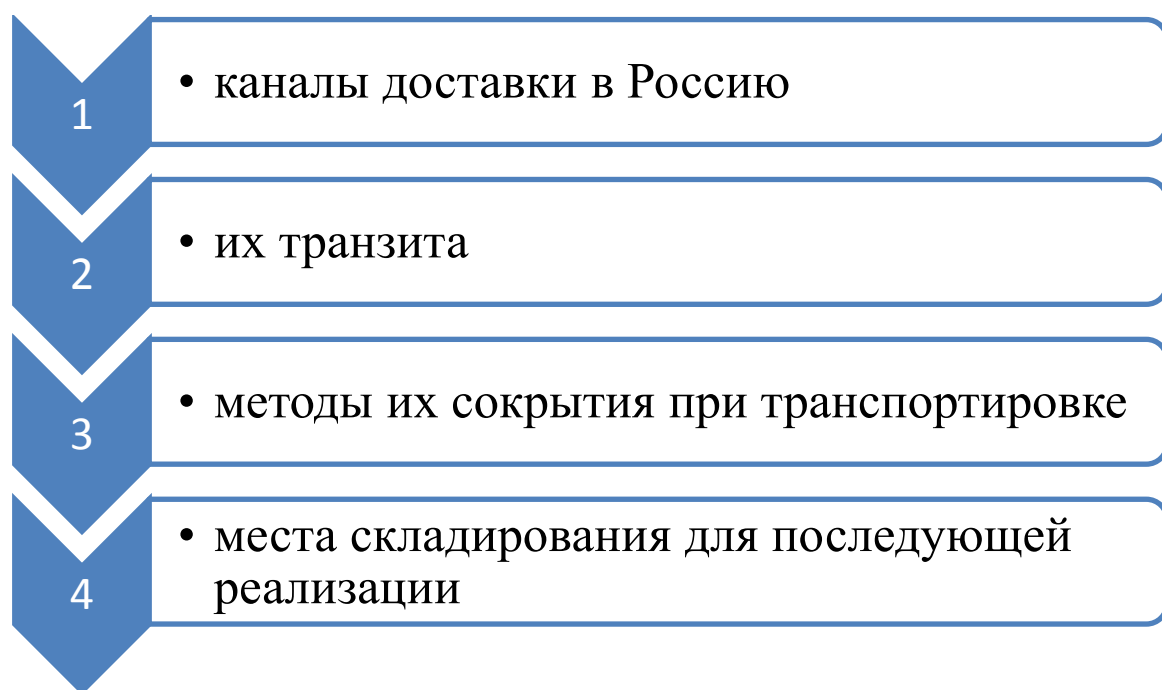


Рисунок 34 - Элементы сокрытия на момент прохождения таможенного контроля

Важной особенностью деятельности организационно-розыскных подразделений является то, что процесс выявления контрабанды не ограничивается таможенным оформлением и контролем, а распространяется на всю территорию Российской Федерации. Это позволяет обеспечить полноту и непрерыв-

ность во времени и месте, а также предотвращение и пресечение контрабанды на внутреннем рынке страны.

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



Рисунок 35 – Направления организации работы по выявлению контрабанды

Для эффективного использования ресурсов и сил таможенных органов, включая оперативно-розыскную деятельность, разумным шагом является принятие единого законодательства в рамках союза, параллельно с заключением двусторонних или многосторонних соглашений. Это позволит обеспечить более

логичное и согласованное функционирование и сотрудничество в области оперативно-розыскной деятельности между государствами-членами.

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

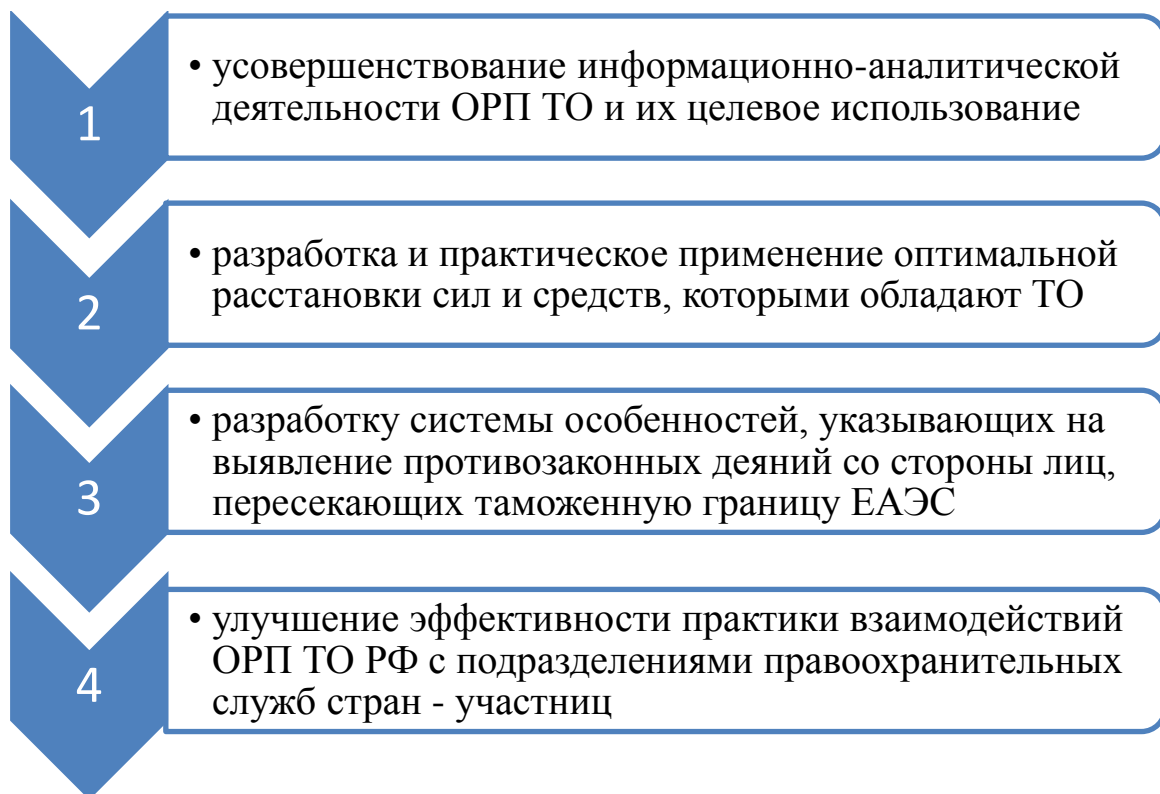


Рисунок 36 –Подход к минимизации контрабанды

С учетом вышесказанного можно сделать вывод, что одной из новаций является введение уголовной и административной ответственности за нарушение законодательных актов Таможенного союза в рамках Евразийского экономического союза, помимо ответственности по законодательству каждой отдельной страны. Это означает, что лица, совершающие правонарушения в сфере таможенных дел, могут быть привлечены к ответственности не только в соответствии с национальным законодательством своей страны, но и в соответствии с законодательством Таможенного союза. Такой подход позволяет обеспечить более единое и согласованное применение правовых норм в области таможенной деятельности на территории ЕАЭС.

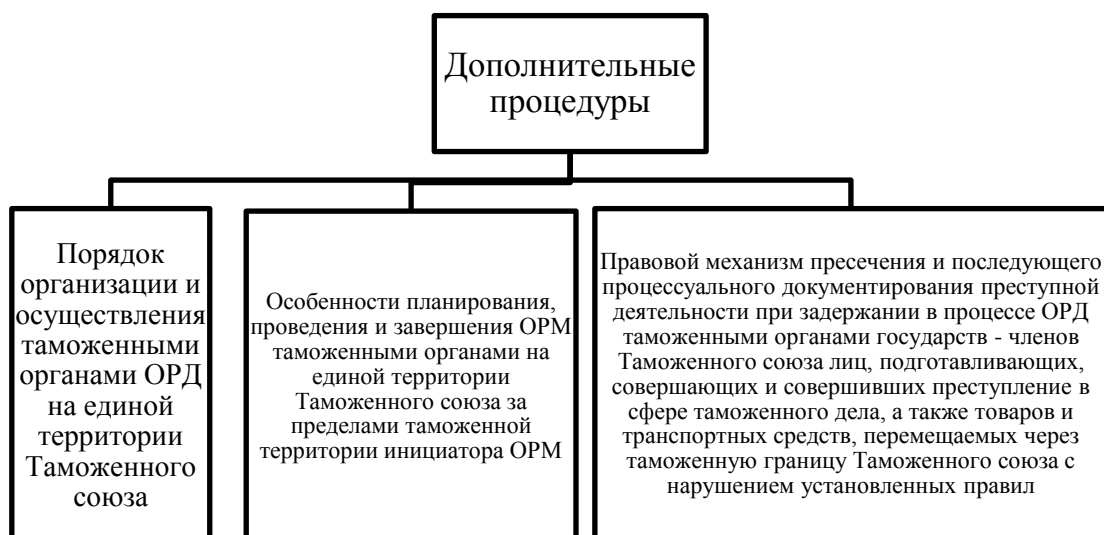


Рисунок 37 – Дополнительные процедуры

Каждое государство-участник Евразийского экономического союза имеет право привлекать к ответственности лиц, совершивших административные правонарушения на его территории, в соответствии с законодательством данной страны. Это означает, что правоохранительные органы таможенных служб Российской Федерации могут заниматься расследованием административных правонарушений, совершенных гражданами Казахстана, например, на территории Белоруссии, и наоборот.

Кроме того, каждое государство-участник имеет возможность возбуждать и проводить расследования уголовных дел, связанных с преступлениями, наносящими ущерб его интересам, даже если эти преступления были совершены на территории других государств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

После распада СССР, в Уголовном кодексе, контрабандой считается непредставление предметов под таможенный контроль (когда товары или предметы перемещаются вне таможни или через таможню без их декларирования, без предъявления их для таможенного досмотра, сокрытие в заранее подготовленных тайниках и т.п.) и иное уклонение от этого контроля (заведомо ложные сведения о предъявлении перемещаемых предметов, т.е. предъявление иных поддельных документов, необходимых для прохождения таможенной процедуры). Уголовный кодекс устанавливает запрещенные или ограниченные в обороте товары (огнестрельное оружие, боеприпасы, взрывчатые вещества, взрывчатые вещества, контрабанда радиоактивных веществ или других грузов стратегического назначения, ядовитых, сильнодействующих наркотических или психотропных веществ). Перевозка запрещенных или ограниченных к использованию товаров влечет за собой уголовную ответственность во всех случаях, независимо от их количества и масштаба. Контрабанда предметов и товаров, влечет за собой уголовную ответственность, контрабанда предметов или товаров меньшей ценности - административную ответственность.

Контрабанда и иные таможенные мошенничества и нарушения таможенного законодательства признаются совершенными синдикатом, если они совершены группой из 3 (трех) и более лиц, вступивших в сговор, сговор или взаимно помогающих друг другу при совершении преступных деяний. Они считаются совершенными в крупном размере, если они совершены при попустительстве должностных лиц и сотрудников таможни.

Организационное обеспечение — таможенные органы должны организовать технический, административный и специальный подход для предотвращения ввоза и вывоза контрабанды.

Таможенные органы, незаконная торговля и контрабанда имеют общую историю. История политической экономии показала, что запрет или ограничение определенных форм торговли часто создает экономические стимулы и воз-

возможности для незаконной торговой деятельности и контрабанды. Преступные предприниматели, вовлеченные в незаконную торговлю, по своей природе склонны к оппортунизму и стремятся использовать возможности рыночного и регулирующего арбитража для получения экономической выгоды. Трансграничная контрабанда - это трудоемкий с точки зрения логистики процесс, который можно рассматривать как основную компетенцию транснациональных преступных организаций, занимающихся незаконной торговлей.

Транснациональная контрабанда предполагает тайную перевозку незаконных товаров и/или людей через национальные границы. Современные контрабандисты используют новые, гибкие, незаметные методы логистики, активы и системы для переправки незаконных товаров через национальные границы, чтобы избежать риска обнаружения и задержания. С точки зрения политики, незаконная торговля подвергает испытанию структуры управления, которые регулируют мировую экономику. Институты, регулирующие экономическую торговлю, не были должным образом подготовлены к систематическому противодействию явлениям незаконной торговли.

Политики часто недооценивают, насколько гибкими, инновационными и влиятельными стали транснациональные преступные организации. Многие лица, принимающие решения, иногда ошибочно полагают, что правильное сочетание политики, регулирования и правоприменения каким-то образом остановит поток незаконных товаров, услуг и людей. Реальность такова, что незаконная торговля - это сложное явление, требующее более глубокого понимания и подхода, основанного на многогранных решениях.

Незаконный оборот наркотиков, таких как героин, кокаин и другие психоактивные вещества, является крупным бизнесом транснациональных преступных организаций. Незаконная торговля наркотиками накладывает на общество большие расходы в области здравоохранения, социальной защиты и правоприменения. Национальные правительственные учреждения часто расходятся во мнениях, рассматривая незаконные наркотики либо как проблему здравоохранения, либо как криминальную проблему, о чем свидетельствуют различные

взгляды на правоприменение, криминализацию и наказания, назначаемые наркопреступникам в разных странах. Борьба с незаконной торговлей наркотиками является приоритетной задачей многих органов таможенного и пограничного контроля.

Окружающая среда (дикая природа, находящаяся под угрозой исчезновения, и опасные отходы) Незаконная торговля окружающей средой включает в себя рыночный обмен дикой природой, находящейся под угрозой исчезновения, а также трансграничное перемещение и утилизацию опасных материалов и токсичных отходов. Торговля дикими животными, находящимися под угрозой исчезновения, разнообразна, начиная от живых животных и растений и заканчивая широким спектром продуктов дикой природы, полученных из них, включая пищевые продукты, экзотические изделия из кожи, деревянные музыкальные инструменты, древесину и медикаменты (Конвенция о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения). За последние двадцать лет трансграничные перевозки опасных отходов и их удаление стали серьезной экологической проблемой. Поскольку в развитых странах объектов по удалению опасных отходов становится все меньше и они становятся более дорогостоящими, развивающиеся страны Африки и Азии используются в качестве свалок.

Для эффективного использования ресурсов и сил таможенных органов, включая оперативно-розыскную деятельность, разумным шагом является принятие единого законодательства в рамках союза, параллельно с заключением двусторонних или многосторонних соглашений. Это позволит обеспечить более логичное и согласованное функционирование и сотрудничество в области оперативно-розыскной деятельности между государствами-членами.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агамагомедова, С. А. Государственная услуга по ведению таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности: новеллы административно-правового регулирования / С.А. Агамедова // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. – 2020. – №. 2. – С. 64-72.
- 2 Агамагомедова, С. А. Критерии оценки деятельности таможенных органов РФ / С.А. Агамедова // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2016. – № 3. – С. 4-13.
- 3 Агамагомедова, С. А. Таможенный контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, и административные барьеры / С.А. Агамедова // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. – 2016. – № 9. – С. 13-20.
- 4 Агамагомедова, С. А. Таможенный контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности и перемещаемых физическими лицами / С.А. Агамедова // Хозяйство и право. – 2017. – № 7. – С. 103-110.
- 5 Агамагомедова, С. А. Особенности таможенного контроля товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности / С.А. Агамедова // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 1. – С. 22-27.
- 6 Агамагомедова, С. А. Механизм защиты исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности таможенными органами при трансграничном перемещении / С.А. Агамедова // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. – 2017. – № 4. – С. 45–51.
- 7 Агаркова, Е.А. Сравнительный анализ ТК ТС и ТК ЕАЭС / Е.А Агаркова., Т.Р.Коваленко, В.Л. Щипанова // Правовые, социально-экономические и гуманитарные аспекты организационного развития в сфере образования, науки и бизнеса материалы международной научно-практической конференции. - 2017. - № 5. - С.6-9.
- 8 Алехина, О.В. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности в условиях ЕАЭС / О.В. Алехина, Г.В. Игнатънва, И.С. Ермилов. -

Саратов: ИЦ «Наука», 2018. - 163 с.

9 Аубакирова, И.У. От Таможенного союза к Евразийскому экономическому союзу: некоторые правовые вопросы региональной интеграции / И.У. Аубакирова // Финансовое право. - 2018. - № 9. - С. 10-17.

10 Белов, В.А. Евразийский экономический союз: история и современность / В.А Белов // Законодательство и экономика. - 2016. - № 8. - С. 66-69.

11 Белов, В. В. Интеллектуальная собственность. Законодательство и практика его применения : учеб. пособие / В. В. Белов, Г. В. Виталиев, Г. М. Денисов; Редкол. : Т. Р. Антоновский и др.. - Москва :Юристъ, 1999. - 285 с.

12 Боброва, В. В. Новый Таможенный Кодекс ЕАЭС как эффективный инструмент государственного регулирования внешней торговли / В.В. Боброва // Региональная Экономика и Управление. - 2018. - № 49. - С. 409-416.

13 Борисова, И.И. Правовое обеспечение внешнеэкономической деятельности: учебно-методическое пособие / И.И. Борисова. - Нижний Новгород: Нижегородский государственный университет, 2018. – 72 с.

14 Быков, А.Н. Перспективы евразийской интеграции: российские и зарубежные оценки / А.Н. Быков // Российский внешнеэкономический вестник. - 2019. - № 4. - С. 10-18.

15 Баландина, Г. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России. / Г. Баландина, Н. Воловик, С. Приходько. - М.: Издательский дом Дело РАНХиГС, 2019. - 228 с.

16 Бекашев, К. Таможенное право: учебник. - 3-е издание, переработанное и дополненное. / К. Бекашев, Е. Моисеев. - М.: Проспект, 2019. - 336 с.

17 Боков, К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография. / К. Боков. - М.: Проспект, 2018. - 172 с.

18 Борисов, С.М. Таможенный союз: совместное взимание ввозных таможенных пошлин. / С.М. Борисов. // Деньги и кредит. - №8. - 2019. - С. 33-36.

19 Бородавко, Е. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-членов единого экономического

пространства. / Е. Бородавко. // Теория и практика таможенного дела и внешне-экономической деятельности. - №1. - 2019. - С. 108-121.

20 Буваева, Н. Международное таможенное право: учебник. / Н. Буваева. - М.: Юрайт, 2019. - 376 с.

21 Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей. / Т.А. Вериш. // Проблемы и перспективы экономики и управления. - №12. - 2015. - С. 248-251.

22 Ворожейкина, А.Г. Оценка уровня снижения рисков перемещения через таможенную границу РФ контрафактных товаров при реализации рекомендаций / А. Г. Ворожейкина // Актуальные проблемы защиты интеллектуальной собственности таможенными органами: сборник статей по результатам проведения научно-практической конференции факультета таможенного дела и кафедры таможенных платежей и валютного контроля Рос. тамож. акад.. - М.: Изд-во Рос.тамож. акад., 2011. - С. 52-58

23 Гинзбург, Ю.В. Наднациональное и национальное регулирование в Таможенном союзе ЕврАзЭС: на примере таможенной пошлины / Ю.В. Гинзбург // Институт публично-правовых исследований. - 2017. - № 2. - С. 23-27.

24 Горохов, В.Н. Правовое регулирование таможенных отношений в ЕАЭС / В.Н. Горохов // Теория и практика общественного развития. - 2018. - № 24. - С. 215-218.

25 Гошин, В. А. Таможенное сотрудничество стран-членов ЕАЭС: новые горизонты / В. А. Гошин // Торговая политика. - 2018. - № 4. - С. 9-25.

26 Гревцева, Л.Г. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: возможности и перспективы / Л.Г. Гревцева, А.В. Аносов // Вестник ННГУ. - 2019. - № 5. - С. 198-204.

27 Гражданский кодекс Российской Федерации от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ // Российская газета. – 2006. - № 289.

28 Гурова, И. Региональная торговля на пространстве СНГ: предпосылки для производственной кооперации / И.Гурова, М.Ефремова // Вопросы экономики. - 2017. - № 6. - С. 115-121.

29 Дробот, Е. В. Практические аспекты применения инструментов нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности в условиях членства России в ВТО и интеграции в ЕАЭС / Е.В. Дробот // Актуальные проблемы таможенного регулирования в условиях интеграции России в Евразийский экономический союз и членства в ВТО: Сборник докладов круглого стола: Выборгский филиал РАНХиГС. - Выборг, 2018. – С. 18-22.

30 Дроздова, С.А. Нормативные правовые акты наднационального и национального регулирования таможенного законодательства в Евразийском Экономическом Союзе / С.А. Дроздова // Таможенные чтения – 2016: Евразийский экономический союз в условиях глобализации: вызовы, риски, тенденции: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. - 2018. - С. 38-43.

31 Дроздова, С.А. Таможенный союз, Единое экономическое пространство, Евразийский экономический союз: историко-правовой аспект этапов интеграции / С.А. Дроздова // Таможенное дело. – 2018. - № 1. - С. 333- 337.

32 Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие / Л.Г. Давиденко. - СПб: ИЦ Интермедия, 2018. - 199 с.

33 Егорова, М.А. Коммерческое право : учебник / М.А. Егорова. – М. : Статут, 2013. – 640 с.

34 Зуев, В.Н. Методология классификации и оценки форм региональной интеграции / В.Н. Зуев // Евразийская Экономическая Интеграция. - 2018. - № 3 - С. 25-43.

35 Зуева, Т.С. Новые подходы, которые нашли отражение в проекте таможенного кодекса ЕАЭС актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук / Т.С.Зуева // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2017. - № 11-2. - С. 77-80.

36 Иванова, В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеторговой деятельности. / В.Ю. Иванова // Вестник Сибирского федерального университета. - 2019. - №3. - С. 11-13.

37 Иванча, И.И. Роль таможенной службы в развитии государственного финансового контроля поступления таможенных платежей. / И.И. Иванча. // Вестник Томского государственного университета. - 2018. - №319. - С. 143-144.

38 2Игошин, Р.Е. Анализ доходной части бюджета РФ, формирующейся за счет таможенных пошлин / Р.Е. Игошин // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2019. - №6. - С. 13-19.

39 Кадочников, П. А. О необходимости изменений в системе тарифных преференций ЕАЭС / П. А. Кадочников, М. Г. Пташкина // Российский экономический журнал. - 2017. - № 6. - С. 3-9.

40 Кобзарь-Фролова, М.Н. Особенности и специфика таможенного регулирования в Российской Федерации: ретроспективный анализ и современное состояние / М.Н. Кобзарь-Фролова // Финансовое право. - 2018. - № 5. - С. 21 – 26.

41 Козырин, А.Н. Международные договоры и национальное законодательство в правовом механизме Таможенного союза ЕАЭС. / А.Н. Козырин // Реформы и право. - 2018. - № 2. - С. 29-36.

42 Косаренко, Н.Н. Международное регулирование и применение таможенного порядка в Евразийском экономическом союзе / Н.Н.Косаренко, А.В. Квятковский // Евразийская адвокатура. - 2017. - № 5 (24). - С. 135-141.

43 Коник, Н. Таможенное дело: учебное пособие. - 2-е издание, стереотипное. / Н. Коник, Е. Невешкина. - М.: Омега-Л, 2019. - 206 с.

44 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2015 № 2-ФКЗ, от 21.07.2015 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2015. - № 31. – Ст. 4398.

45 Маховикова, Г. Таможенное дело: учебник. - 2-е издание, переработанное и дополненное. / Г. Маховикова, Е. Павлова. - М.: Юрайт, 2022. - 408 с.

46 Новиков, М. Б. Анализ проблем функционирования единого экономического пространства Евразийского экономического союза и разработка мер

по их решению / М.Б. Новиков // Наука и современность. - 2018. - № 37. - С.130-138.

47 Новикова, С. А. Таможенное дело : учебник для бакалавриата и магистратуры / С. А. Новикова. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 302 с.

48 Пермякова, Е.С. Евразийская экономическая интеграция: проблемы и перспективы развития / Е.С. Пермякова // Россия и евразийский мир: прошлое, настоящее, будущее: материалы междунар. науч.-практ. конф. - 2023 . - № 1. - С. 234-240.