

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник отдела дознания
Челябинской таможни

_____ А.С. Жидкин
_____ 2020 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2020г.

Противодействие контрабанде предметов, оборот которых
определен специальными правилами
(на примере Челябинской таможни)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2020.398.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ Е.А. Степанов
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 581

_____ Е.А. Гужева
_____ 2020 г.

Нормоконтролер
Старший преподаватель

_____ А.В. Кардапольцева
_____ 2020 г.

Челябинск, 2020

АННОТАЦИЯ

Гужева Е.А. Противодействие контрабанде предметов, оборот которых определен специальными правилами (на примере Челябинской таможни) – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-581, 2020, 81с., 1 ил., 1 табл., библиогр. список – 35 наим.

Объектом выпускной квалификационной работы является контрабанда предметов при их перемещении через таможенную границу ЕАЭС, а предметом исследования – способы выявления контрабанды предметов, оборот которых определен специальными правилами.

Цель выпускной квалификационной работы – выявление проблем и разработка путей их решения в области выявления контрабанды предметов таможенными органами, оборот которых определен специальными правилами.

В выпускной квалификационной работе рассмотрена контрабанда наркотиков, других психотропных веществ и сильнодействующих веществ; контрабанда табачных изделий и алкогольной продукции.

Изучена контрабанда леса и лесной продукции, контрабанда двойного назначения. Раскрыты проблемы, связанные с выявлением контрабанды.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость в том, что разработанные инструменты совершенствования борьбы с контрабандой предметов, оборот которых определен специальными правилами, могут применяться таможенными органами для повышения эффективности своей деятельности

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРАВИЛ ОБОРОТА ПРЕДМЕТОВ, ПОПАДАЮЩИХ ПОД КОНТРАБАНДУ	12
1.1 История развития контрабанды.....	12
1.2 Понятие, объект, субъект и место совершения контрабанды	21
1.3 Основные формы контрабанды в юридической литературе ..	30
2 ЮРИДИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СОСТАВА КОНТРАБАНДЫ В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ.....	39
2.1 Контрабанда наркотиков и других психотропных веществ и сильнодействующих веществ	39
2.2 Контрабанда табачных изделий и алкогольной продукции ...	46
2.3 Контрабанда леса и лесной продукции.....	49
2.4 Контрабанда товаров двойного назначения.....	55
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СПОСОБОВ ВЫЯВЛЕНИЯ КОНТРАБАНДЫ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РФ	62
3.1 Способы выявления таможенными органами контрабанды ..	62
3.2 Взаимодействие таможенных органов с другими органами для пресечения контрабанды	66
3.3 Проблемы, связанные с выявлением контрабанды и пути их решения	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	80
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	84

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. При осуществлении таможенного контроля предметов, которые перемещаются участниками внешнеторговой деятельности через таможенную границу Евразийского экономического союза, встречаются такие категории, в отношении которых применяются специальные правила. Например, к таким предметам можно отнести наркотические препараты и психотропные вещества, алкогольную продукцию и табачные изделия, товары двойного назначения, объекты дикой флоры и фауны и т.д.

В отношении названных предметов специальные правила перемещения через таможенную границу ЕАЭС определены ввиду того, что они представляют опасность для жизни и здоровья российских и иностранных граждан, а, следовательно, для национальной безопасности Российской Федерации и остальных стран-участниц ЕАЭС. Ввиду того, что специальные правила перемещения предметов через таможенную границу ЕАЭС предусматривают от участников внешнеэкономической деятельности (далее ВЭД) получения различных разрешительных документов и маркировки акцизными марками, если речь идет о перемещении алкогольной продукции и табачных изделий, то недобросовестные участники ВЭД с целью минимизирования риска неполучения разрешения на перемещение таких предметов через таможенную границу ЕАЭС и с целью минимизирования своих материальных издержек прибегают к контрабанде. Под контрабандой понимается незаконное перемещение предметов через таможенную границу ЕАЭС, которое выражается в их сокрытии от должностных лиц таможенных органов и иных уполномоченных государственных органов.

Необходимо отметить, что противодействие контрабанде предметов, оборот которых определен специальными правилами, осуществляется как таможенными органами на этапе таможенного контроля таких товаров, так и иным уполномоченными государственными контролирующими органами после помещения товаров под различные таможенные процедуры внутри российского

рынка. Однако противодействие контрабанде предметов, оборот которых определен специальными правилами, связано с рядом проблем, которые необходимо устранять, чем и обусловлена актуальность выбранной для изучения темы исследования.

Объект исследования - контрабанда предметов при их перемещении через таможенную границу ЕАЭС.

Предмет исследования – способы выявления контрабанды предметов, оборот которых определен специальными правилами.

Цель исследования заключается в выявлении проблем и разработке путей их решения в области выявления контрабанды предметов таможенными органами, оборот которых определен специальными правилами.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить историю развития контрабанды;
- определить понятие, объект, субъект и место совершения контрабанды;
- проанализировать основные формы контрабанды в юридической литературе;
- рассмотреть контрабанду наркотиков и других психотропных веществ, и сильнодействующих веществ;
- рассмотреть контрабанду табачных изделий и алкогольной продукции;
- изучить контрабанду леса и лесной продукции;
- изучить контрабанду товаров двойного назначения;
- определить способы выявления контрабанды таможенными органами;
- проанализировать взаимодействие таможенных органов с другими государственными органами для пресечения контрабанды;
- раскрыть проблемы, связанные с выявлением контрабанды и предложить пути их решения.

Теоретические вопросы по борьбе с контрабандой различных предметов, изучены отдельными учеными, которые рассматривают данный вопрос в рамках исследований, посвященных вопросам сотрудничества правоохранительных

органов в борьбе с преступностью. Среди них следует выделить: А.А. Гравина, Ю. Ляпунов, В.И. Михайлов, Л.Ф. Рогатых, Ю.И. Сучков и некоторых других авторов. Их работы содержат значимые выводы, посвященные, в том числе, проблемам борьбы с контрабандой предметов, оборот которых определен специальными правилами.

При написании работы методологическую и эмпирическую основу исследования составили:

- диалектический метод, как общенаучный метод познания и основанная на нем система общенаучных и частных научных методов;
- логический метод;
- системно-структурный метод;
- метод сравнительного анализа;
- статистический метод;
- метод моделирования и т.д.

Цель исследования обусловила структуру данной работы, которая состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

Информационную базу исследования составляют международные и национальные законодательные и нормативные акты, теоретические и методические программы, касающиеся аспектов рассматриваемой проблемы, материалы, опубликованные в периодической печати, статистические сборники и справочники по таможенной деятельности в ЕАЭС.

Эмпирическую базу выпускной квалификационной работы составляет практика российских таможенных органов по борьбе с контрабандой предметов, оборот которых определен специальными правилами.

Результат выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные инструменты совершенствования борьбы с контрабандой предметов, оборот которых определен специальными правилами, могут применяться таможенными органами для повышения эффективности своей

деятельности, а также – студентами профильных факультетов российских ВУЗов при написании студенческих и научных работ.

1. ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРАВИЛ ОБОРОТА ПРЕДМЕТОВ, ПОПАДАЮЩИХ ПОД КОНТРАБАНДУ

1.1 История развития контрабанды

История борьбы с контрабандой неразрывно связана с развитием таможенного дела, экономикой страны, внутренней и внешней торговлей.

Истоки зарождения контрабанды следует искать в древности, когда впервые была введена пошлина на ввозимые и вывозимые товары. Возрастание масштабов контрабанды проходило пропорционально росту пошлин и было связано с незаконным, скрытым перемещением товаров помимо таможен или же через таможни, но с их сокрытием.

Контрабанда как правонарушение появилась в XIV-XVI вв. в период бурного развития товарно-денежных отношений, когда беспрепятственный ввоз товара для экономики страны стал невыгодным, в связи с чем устанавливались определенные правила провоза товаров через государственную границу. Это, в свою очередь, потребовало для осуществления контроля над провозом товаров через границу создания специальных государственных учреждений - таможни.

Всякое нарушение установленных законом правил провоза товаров и ценностей стало именоваться контрабандой, а виновные в свершении таких действий подлежали наказанию.

В нормативных актах более раннего периода также встречаются нормы, содержание которых дает основание для вывода о том, что существовали различные правила перемещения товаров и ответственность за их нарушение. Но эти правила регулировали провоз товаров в пределах территории одной страны, а не между государствами.

О контрабанде в Древней Руси знали еще в X в. А в древнерусском своде законов «Русская правда», часть которой Древнейшая Правда, или Правда Ярослава датируется 1015-1016 гг., уже были закреплены правила торговли, порядок уплаты таможенных пошлин, применение санкций за контрабанду.

Примером может послужить такая разновидность штрафа как «промыт», который устанавливал двойную ставку штрафа за провоз или попытку провоза товара ухищренным способом. В Уставе Владимира Всеволодовича 1113 г. говорилось, что за попытку украдкой провезти товар, не уплатив пошлину, следует наказание в виде конфискации товара и избияния плетью перевозчика. Представляет интерес раздел «О татбе», в котором говорится, что если продается украденный товар, то при разбирательстве должны быть два свидетеля или мытники (сборщики торговых пошлин).

Итак, история российской таможи начинается с конца X века, с первых упоминаний о торговых пошлинах, которыми были обложены в древнерусском государстве предметы потребления на пути их следования от производителя к потребителю. Однако в Киевской Руси массовое распространение контрабанда не получила, что связано было отнюдь не с тяжестью наказания, а в основном с меновым характером торговли.

К XII-XIII вв. связи с увеличением таможенных сборов в удельных княжествах усиливается стремление торговых людей к незаконному провозу товаров. В это время складывается система штрафов и других наказаний за нарушение установленных правил провоза и продажи товаров. Наряду с таким штрафом как «промыт» появляется «заповедь» - пеня за неуплату пошлины при продаже (покупке) лошади, а также штраф с купцов, складировавших свои товары в домах частных лиц; протаможи – штраф за тайный провоз товара без уплаты пошлины и за неявку его в таможене, протамга - пеня за неявку в таможеню.

Таким образом, к моменту создания централизованного русского государства уже сложилась определенная система наказаний за нарушение порядка торговли и неуплату пошлин, хотя, конечно, таможенные пошлины и штрафы отличались в различных удельных княжествах.

В этот исторический период контрабандная деятельность еще не носила массового характера, в XVI – XVII вв., этот запрещенный промысел начал процветать. Причин этому, как свидетельствуют исторические источники,

несколько: началось формирование внутреннего всероссийского рынка, что привело к более активному росту производительных сил и развитию внешней торговли; выход на внешний рынок осуществлялся, как правило, через иностранцев, которые с середины XV в. получили льготные торговые грамоты.

Введенное в 1649 году Соборное уложение включает в себя ряд глав, в которых описывается борьба с контрабандой. Особый интерес представляет содержание статьи четвертой: «... А будет которые Московских чинов всякие люди, и городовые дворяне, и дети боярские, и иноземцы по мытам и по перевозам и по мостам учнут с собой провозить торговых всяких чинов людей с товары, а про то сыщется: и тех людей бити кнутом, да на них же взяти мыт и мостовщину и перевоз втрое, и отдати мытовщикам и перевозчикам и мостовщикам». Таким образом, данная статья свидетельствует о стремлении предотвратить незаконный провоз товаров, то есть законодательно установить запрет контрабанды.[35]

Также в российское законодательство в Соборном уложении впервые было введено понятие контрабанды с использованием должностного положения. За провоз товаров без мыта с прикрытием «именами служивых людей» полагалось битье кнутом и штраф в размере пяти рублей с человека.

В указе 1649 года, изданном спустя 4 месяца после издания Соборного Уложения, отменялись льготы, предоставленные ранее английским купцам, указывалось, что причиной отмены льгот послужило то, что англичане ввозили в Россию чужие (не английские) товары, которые объявлялись своими, сговаривались о снижении закупочных цен на русские товары и торговали «подкрадными, обидными товарами», как в то время называли контрабанду.

Соборное Уложение заложило основу для дальнейшего государственного регулирования торговой деятельности. И следующим важнейшим шагом в этом направлении стало принятие Именного указа с боярским приговором «О взимании таможенной пошлины с товаров в Москве и в городах с показанием

поскольку взято и с наших товаров» 1653 г. и Новоторгового Устава, принятого в 1667 году.

В Уставе был введен запрет за экспорт ряда наименований товаров частными лицами. На беломорском направлении, например государственная монополия была введена на экспорт пеньки, хлеба, смольчуга, поташа, шелка-сырца, ревеня и дорогих сортов мехов.

По положениям новоторгового устава таможенный досмотр производился при разгрузке судов. В нем был установлен порядок сверки декларируемых товаров с их фактическим наличием – «выпись». Все товары, не указанные в «выписи» могли быть конфискованы. Разгрузка на более мелкие суда (барки, карабасы и т.д.), а также разгрузочные и погрузочные работы в ночное время запрещались. Товары, сгружаемые с кораблей и погружаемые на корабли в ночное время, подлежали конфискации.

Кроме кодификации таможенного законодательства государство ввело меры усиления таможенной охраны, направленные на предотвращение контрабанды на каналах импорта и экспорта.

В 1681 году Именным указом было определено, что обнаруженные сокрытые товары подлежат конфискации. Укрывателей контрабандных товаров ждал штраф.

Под полным запретом до петровских реформ находился ввоз и продажа табака. Лица, уличенные в продаже табачных изделий наказывались ударами плетью, после чего им на шею вешалась пачка с табаком. Наказанные нарушители под охраной конвоировались по городу в назидание другим.

Несмотря на существенные льготы, представляемые иностранцам, зарубежные купцы не гнушались скрывать товары от таможенного контроля. Особенно часто на таких правонарушениях – провозе «подкрадных» товаров попадались английские купцы. Кроме провоза товаров вне таможенных постов практиковался и подкуп должностных лиц таможни. Многие таможенные чиновники смотрели

на свои должности как на «золотое дно», позволяющее повысить личное благосостояние.

Конец 17 века ознаменовался созданием корчемных команд, которые должны были пресекать тайную выделку, перевоз или продажу товаров, облагаемых акцизами или переданных в ведение государственных монополий. Как контрабанда рассматривалась перевозка вина. Даже оплата работы вином в больших количествах (больше одного ведра) признавалась контрабандой.

До 1724 г. были запрещены к ввозу или обложены высокими пошлинами немногие товары: некоторые шелковые изделия, краска бакан, иглы. Лишь в 1723 г. Петр I пришел к убеждению, что главной причиной отставания мануфактурного производства в стране была конкуренция иностранных изделий. В 1724 г. был разработан особый Таможенный тариф для Петербургского, Выборгского, Нарвского, Архангельского и Кольского портов. Он имел характер всеобщего установления, так как, изменив содержание и порядок таможенного оформления и таможенного контроля, заново определил составы преступлений и правонарушений в сфере таможенного дела и ответственность за них. Например, подлежали конфискации корабли (вместе с находившимися на них товарами), которые «без ведома таможенного» производили погрузку (разгрузку) в неустановленных местах. Такая же санкция применялась за перемещение не предъявленных в таможне товаров с одного корабля на другой и в случае отсутствия досмотрщиков на кораблях, перевозивших товары от Кронштадта до Санкт-Петербургской таможни и обратно.[35]

В Уставе 1731 г. устанавливались следующие меры наказания в случае правонарушений: штраф за необъявление иностранным купцом о своем прибытии в российский порт; штраф за своевольный уход судна из порта без разрешения гавенмейстера и т.д.

Устав позволял конфисковать иностранные товары, направлявшиеся в продажу без специального таможенного клейма, которым они должны были быть помечены после прохождения таможенного досмотра.

Все утаенные, но обнаруженные в результате досмотра товары подлежали безоговорочному изъятию. Но корабельщика, неспособного оправдаться в связи с обнаружением контрабанды, ожидало сравнительно легкое наказание: его полагалось оштрафовать.

Именным Высочайшим указом от 27 сентября 1782 г. «Об учреждении особой таможенной пограничной цепи и стражи для отвращения потаенного провоза товаров» в каждой западной пограничной губернии учреждалась таможенная пограничная стража. Она состояла из таможенных объездчиков и пограничных надзирателей в таможнякх.

Поиск контрабанды стимулировался материально: часть конфискованных товаров передавалась в пользу задержателей.

14 декабря 1819 г. был принят новый Таможенный устав по европейской торговле, имевший в отличие от прежних таможенных уставов специальный раздел «О последствиях утайки таможенных пошлин и привоза запрещенных товаров», который в свою очередь разбивался на главы: 1) об утайке пошлин и тайном провозе вообще; 2) о доносах на тайный провоз товаров; 3) о наказании занимающихся противозаконной торговлей; 4) о производстве дел по конфискации товаров; 5) о производстве продажи при таможнякх с публичного торгоа товаров.

В Таможенном уставе 1819 г. понятие контрабанды было уточнено и стало обозначать не только провоз или пронос товаров через границу мимо таможни, но и неуказание товаров владельцами в поданных в таможню объявлениях и грузовых документах. По новому Уставу охрана государственной границы возлагалась на таможенную (впоследствии - пограничную) стражу Министерства финансов. В 1822 г. правительство приняло решение об ее упразднении и о создании пограничной таможенной стражи из полковых воинских чинов.

К середине XIX в. сложилась эффективная система органов по борьбе с контрабандой. Привлечение воинских сил в помощь пограничной страже и

таможням значительно облегчало борьбу с контрабандистами, способствовало задержанию незаконно провозимых и проносимых товаров.

11 июня 1891 г. был принят новый Таможенный тариф. С его принятием произошло распространение мер таможенно-тарифного регулирования на целый ряд товаров, которые до того ввозились свободно или подлежали сравнительно невысокому обложению. Введение Тарифа 1891 г. с неизбежностью обострило проблему контрабандного ввоза. За тайный провоз товаров, подлежавших обложению пошлиной, взыскивалась пятикратная пошлина. При этом товары импортные конфисковывались, а товары экспортные возвращались, если был уплачен причитающийся штраф. За контрабандный провоз беспошлинных товаров взыскивалось 10 % их стоимости без конфискации товара. Если провозящий мог доказать, что товар принадлежит другому лицу, он подвергался денежному штрафу в размере от 30 до 60 руб., а взыскание контрабандной пени переносилось на владельца товара.

Таможенный устав 1904 г. установил, что контрабандными считались спирт и все спиртные напитки, задержанные в 30-верстной пограничной полосе, если не было документов, что они изготовлены на государственных винных заводах. Ответственность за контрабанду несли все лица независимо от того, как произошло задержание: в пограничной полосе или за ней. В Положении о контрабанде от 27 марта 1907 г. к контрабанде было отнесено незаконное водворение или вывоз только товаров запрещенных и пошлинных. При этом по отношению к экспортным товарам признавалось контрабандой не только законченное деяние, но и покушение на вывоз. Таможенный устав 1910 г. уточнил некоторые вопросы борьбы с контрабандой, предоставив органам таможенного надзора право самостоятельно проявлять инициативу в производстве обысков и выемок контрабандных товаров в пределах 100-верстной полосы от линии сухопутной границы и от морских берегов в глубь страны. События первой мировой войны (1914-1918 гг.) самым пагубным образом сказались на таможенном деле. К осени 1917 г. таможенная система страны оказалась

практически разрушенной. Деятельность большинства таможен в это время была приостановлена. Многие из них закрывались на длительный срок либо совсем прекратили свое существование.

Обобщая дореволюционный опыт борьбы с контрабандой, необходимо отметить, что развитие таможенного права России определялось внутренней и внешней политикой государства. Таможенная политика неизменно приспособлялась к условиям экономических отношений (общественное производство, финансы и денежное обращение, внешняя и внутренняя торговля, налоговая система. [35]

В период после октября 1917 г. контрабанда рассматривалась как нарушение монополии внешней торговли, и приобретала тем самым политический характер. В связи с увеличением контрабандного потока товаров в 1921 г. была создана система органов по борьбе с контрабандой и определены их полномочия.

В Декрете от 1 сентября 1922 г. «О таможенной охране» глава II была посвящена контрабанде и взысканиям за нее. Нововведением стало указание на освобождение лица, у которого были обнаружены контрабандные предметы, от ответственности в случае установления, что контрабандное происхождение этих предметов ему было неизвестно, а настоящий владелец данных предметов обнаружен.

Развитие законодательства об ответственности за контрабанду связано также с принятием Уголовного Кодекса РСФСР 1922 г. В нем норма о контрабанде (ст. 97) была помещена в раздел II «О преступлениях против порядка управления» главы I «Государственные преступления». Декретом от 1 марта 1926 г. были внесены изменения в данную статью и сделана отсылка к Таможенному уставу СССР 1924 г.

Уголовное законодательство о борьбе с контрабандой, сложившееся к 1928 г., осталось почти неизменным на протяжении 30-ти лет – до принятия Закона СССР от 25.12. 1958 г. об уголовной ответственности за государственные преступления. В ст. 15 названного Закона указывалось, что «контрабанда», т.е. «незаконное

перемещение товаров или иных ценностей через государственную границу СССР, совершенная с сокрытием предметов в специальных хранилищах, либо с обманным использованием таможенных или иных документов, либо в крупных размерах, либо группой лиц, организовавших для занятия контрабандой, либо должностным лицом с использованием служебного положения, а равно контрабанда взрывчатых, наркотических, сильнодействующих и ядовитых веществ, оружия и воинского снаряжения – наказывается лишением свободы на срок от трех до десяти лет с конфискацией имущества со ссылкой на срок от двух до пяти лет или без ссылки». Данное определение контрабанды было включено в Уголовный Кодекс 1960 г. В нем норма об ответственности за контрабанду (ст. 78) была включена в главу I Особенной части — «Государственные преступления», раздела II «Иные государственные преступления».[2]

В связи с имеющимися проблемами, вызванными разными определениями контрабанды в уголовном и таможенном законодательстве, Пленум Верховного Суда СССР 3 февраля 1978 г. принял постановление № 2 «О судебной практике по делам о контрабанде», которое дало разъяснение ряду понятий.

В соответствии с Федеральным законом от 01.07.1994 г. статья о контрабанде была изложена в новой редакции (ст. 78 УК РСФСР). Ответственность наступала за незаконное перемещение через таможенную границу России с использованием одного из названных в статье способов только наркотических средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных и взрывчатых веществ, вооружения, взрывных устройств, огнестрельного оружия, боеприпасов к нему (кроме гладкоствольного охотничьего оружия, патронов и боеприпасов к нему), оружия массового поражения, материалов и оборудования, которые могут быть использованы при его создании, стратегически важных сырьевых товаров, предметов художественного, исторического и археологического достояния народов России и зарубежных стран. Все другие товары и транспортные средства могли стать предметом данного преступления только в случае открытого перемещения их через таможенную границу вопреки

прямому запрету присутствующего при этом должностного лица, осуществляющего таможенный контроль (прорыв таможенной границы). В ином случае незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу рассматривалось как нарушение таможенного законодательства и влекло уголовную ответственность в случае совершения этих действий в крупных размерах (ст. 169 УК РСФСР).

При принятии Уголовного Кодекса 1996 г. норма о контрабанде (ст. 188) была помещена в главу 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» раздела VIII «Преступления в сфере экономики». Данная статья предусматривала два вида уголовно наказуемой контрабанды: часть первая предполагала ответственность за незаконное перемещение товаров в крупном размере через таможенную границу РФ, а часть вторая — за контрабанду общепасных предметов. Также в ней четко указывались способы такого перемещения.

25 апреля 2003 г. был принят Таможенный кодекс РФ, который представлял собой новую законодательную базу в таможенной сфере, где были исключены положения, относящиеся к контрабанде как к преступлению.

1 января 2018 г. был принят таможенный кодекс ЕАЭС, который представлял собой доработки Таможенного кодекса РФ.

1.2 Понятие, объект, субъект и место совершения контрабанды

Контрабанда, как квалифицированное правонарушение, появилась в XIV-XVI вв., когда для осуществления контроля над провозом товаров и взимания пошлин и иных сборов, установленных государством, на сухопутной границе и в морских портах были созданы специальные государственные учреждения – таможи. Всякое нарушение установленных законом и другими нормативными актами правил провоза товаров и ценностей через границу, с сокрытием их от контроля со стороны таможен, стало именоваться контрабандой.[17]

В соответствии с современным уголовным законодательством РФ, контрабандой признается нелегальный ввоз на территорию конкретного

государства или вывоз за рубеж вещей и денежных средств, которые подлежат обязательному декларированию при пересечении границы. Под понятие контрабанды подпадает и перемещение через границу товаров, исключенных или ограниченных в обороте на территории России.

До 2011 года за подобные преступления, если они совершались в крупных размерах, предусматривалось только уголовное наказание. В УК РФ была ст. 188, в первой части которой рассматривались вопросы, связанные с перевозкой через границу нашего государства товаров и иных материальных ценностей, во второй — случаи, когда перемещается особый груз (наркотики, оружие, взрывчатка, стратегически важное сырье). Однако она прекратила свое действие.

Сейчас в УК РФ есть несколько статей о незаконном перемещении имущества через границу:

– Ст. 189 устанавливает ответственность за незаконный экспорт технологий, материалов, передачу информации, которые могут использовать для создания оружия массового поражения и военной техники. Отягчающим обстоятельством выступает участие в преступлении группы лиц или организованной преступной группировки.

– Ст. 190 посвящена невозврату важных для РФ культурных ценностей, если их должны были возвратить в установленный срок.

– Ст. 200.1 предусматривает ответственность за контрабанду денег в наличной форме или денежных инструментов — дорожных и банковских чеков, векселей. Злоумышленники будут наказаны по ней, если размер наличных является крупным (в 2 раза больше разрешенной суммы) или особо крупным (в 5 раз больше разрешенной суммы).

– Ст. 200.2 устанавливает наказание за неправомерный ввоз/вывоз алкогольной продукции и табачных изделий.

– Ст. 226.1 посвящена перевозке запрещенных веществ (кроме наркотиков) — сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, а также оружия, взрывчатки, стратегически важных товаров, ценных животных.

– В ст. 229.1 говорится о контрабанде наркотиков и психотропных препаратов.

В зависимости от товаров, которые незаконно перевозят через границу, будет избрана и уголовная статья.

Общественная опасность контрабанды, определяется тем, что данным деянием причиняется существенный ущерб внешнеэкономической деятельности, имеющей важное значение для развития экономики Российской Федерации. Кроме того, контрабанда может причинить большой ущерб общественной безопасности, нравственности населения, жизни и здоровья человека и иным правоохраняемым интересам при незаконном перемещении через таможенную границу предметов, запрещенных в гражданском обороте, например, наркотических средств, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих или взрывчатых веществ, огнестрельного оружия, боеприпасов и т.п. [29]

Объектом контрабанды как преступления являются интересы либо общественные отношения, связанные с защитой внешнеэкономической деятельности. Т.е., объективная сторона контрабанды заключается в перемещении через таможенную границу Российской Федерации товаров либо указанных в статьях 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ иных предметов и веществ при наличии хотя бы одного из указанных в данных статьях признаков: помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием.[8]

Некоторые авторы считают, что непосредственным объектом контрабанды является «установленный законом порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации». Не отрицая того, что эти преступления нарушают указанный порядок, другие авторы считают не вполне обоснованной такую трактовку непосредственного объекта контрабанды. Она носит чрезмерно формальный, нормативистский характер, но от преступления страдает, терпит ущерб не норма, не установленные ею правила, в

том числе порядок как их совокупность, а реальные общественные отношения, интересы, блага и ценности, охраняемые уголовным законом. К тому же следует иметь в виду, что порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу устанавливается и регулируется не только законами, но и подзаконными актами. Также не совсем правильно сводить, как это иногда делается, основной непосредственный объект контрабанды к финансовым интересам государства, заключающимся в сборе платежей при перемещении товаров через государственную границу. Финансовые интересы государства (так же как и других субъектов) в данном случае это лишь часть того, на что посягает контрабанда, чему она причиняет вред. Вред состоит также в нарушении экономических интересов как российских, так и зарубежных товаропроизводителей в результате неупорядоченного, бесконтрольного поступления на внутренние рынки не обложенных таможенными платежами (пошлинами, сборами) товаров, которые вследствие этого делаются более дешевыми, что создает условия для недобросовестной конкуренции. По своеобразной криминогенной цепочке вред может причиняться также потребителям, так как контрабандные товары часто не соответствуют требованиям качества и безопасности.

Таким образом, непосредственный объект контрабанды - общественные отношения, регулирующие товарооборот через таможенную границу и обеспечивающие внесение в бюджет таможенных пошлин и сборов.

Дополнительные объекты: при контрабанде вооружения – общественная безопасность; при контрабанде наркотиков, радиоактивных и других сильнодействующих веществ – здоровье населения.

Мотивами преступления могут быть различные побуждения – корысть, ложно понятые интересы службы и др.

Субъектом контрабанды могут быть лица, достигшие 16-летнего возраста.

Субъективная сторона контрабанды характеризуется умышленной формой вины. Прямой умысел – лицо осознает, что незаконно перемещает через

таможенную границу РФ соответствующие предметы, предвидит опасность своих действий и желает такого результата. В предусмотренных законом случаях виновный должен также сознавать соответствующие отягчающие обстоятельства (ч. 2-3 ст. 200.2, ч. 2 -3 ст. 226.1, ч. 2, 4 ст. 229.1 УК РФ), стадию осуществления преступного намерения (ст. 30 УК), факт совершения преступления в соучастии с другим лицом (ст. 33 УК).[8]

Место совершения контрабанды - таможенная граница, которой являются пределы таможенной территории Российской Федерации, а также периметры свободных таможенных зон и таможенных складов. Таможенную территорию РФ составляют сухопутная территория РФ, территориальные воды, воздушное пространство над ними.[30] Она включает в себя также находящиеся в морской исключительной экономической зоне РФ искусственные острова, установки и сооружения, над которыми РФ обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела.

Таможенная территория Российской Федерации составляют сухопутная ее территория, территориальные и внутренние воды и воздушное пространство над ними.

Таможенная территория Российской Федерации включает в себя и находящиеся в морской исключительной экономической ее зоне искусственные острова, установки и сооружения, над которыми Российская Федерация обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела [32].

Однако на территории Российской Федерации могут находиться и свободные таможенные зоны, а также свободные таможенные склады. Их территории рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории Российской Федерации, за исключением случаев, определяемых Таможенным кодексом и иными законодательными актами по таможенному делу.

Квалифицирующими признаками контрабанды (ч.2 ст. 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ) являются:

- совершение преступления неоднократно (два или более раза);

- лицо не было освобождено от уголовной ответственности;
- судимость не была снята или погашена;
- совершение контрабанды должностным лицом с использованием своего служебного положения (должностные лица таможенных органов, специалисты по таможенному оформлению, депутаты Федерального Собрания Российской Федерации, члены Правительства);
- совершение контрабанды с применением физического или психического насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль.

Особо квалифицирующей признается контрабанда, совершенная организованной группой (ч.3 ст. 200.2, ч.3 ст. 226.1, ч.4 ст.229.1 УК РФ) - устойчивой сплоченной группой лиц, специально организовавших для занятия контрабандой [8]

Совершение контрабанды организованной группой признается наиболее опасным видом данного преступления, влекущего самое суровое наказание. Указанное обстоятельство имеет место, когда в совершении контрабанды участвуют два или более лица, которые заранее договорились о месте, времени, способе совершения преступления, условились выполнять одинаковые роли – были соисполнителями преступления либо распределили между собой преступные функции. Несмотря на наличие в таких случаях исполнителей преступления, пособников, организаторов – действия каждого из них квалифицируются по ч.3 ст. 200.2, 226.1, ч.4 ст. 229.1 УК РФ.

Признаком организованной группы при контрабанде, наряду с распределением ролей между ее участниками, является также ее устойчивость, то есть, наличие у всех участников группы единого умысла на совершение ряда преступлений либо одного, но требующего длительной подготовки.

И таможенное, и уголовное законодательство едины в определении способов контрабанды.

Перемещение товаров помимо таможенного контроля означает любые действия по ввозу или вывозу товаров, минуя определённые таможенными

органами места, в которых, прежде чем товары будут допущены к пересечению таможенной границы, должен быть проведён таможенный контроль (таможни, таможенные посты), или вне установленного времени производство таможенного оформления.

Соккрытие от таможенного контроля представляет собой любой способ утаивания товаров, использование тайников, специальных хранилищ, придание одним товарам вида других товаров.

Обманное использование документов выражается в предъявлении таможенному контролю заведомо подложных либо недействительных документов, содержащих недостоверные сведения, и т.п. действия.

Обманное использование средств таможенной идентификации предполагает использование фальсифицированных пломб, печатей, цифровой, буквенной или иной маркировки, идентификационных знаков, фотографий и др.

Недекларирование или недостоверное декларирование означает незаявление сведений либо заявление ложных сведений о товарах и транспортных средствах, их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

Основные предметы контрабанды.

Важное правовое значение для характеристики объекта контрабанды и преступления в целом имеет предмет преступления. В зависимости от него законодатель выделяет два вида контрабанды, дифференцируя наказание за них.

В качестве предмета контрабанды первого вида названы любые товары и иные предметы, находящиеся в свободном обороте: промышленные и продовольственные товары, предметы хозяйственно-бытового назначения, валюта, валютные ценности, ювелирные изделия, транспортные средства, алкогольные напитки, табачные изделия и др.

В качестве предмета второго вида контрабанды дан исчерпывающий перечень товаров и иных предметов, изъятых полностью или частично из свободного гражданского оборота (наркотические средства, психотропные, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, радиоактивные или взрывчатые

вещества, вооружение, взрывные устройства, огнестрельное оружие или боеприпасы, ядерное, химическое, биологическое и другие виды оружия массового поражения), а также в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу (наркотические средства, сильнодействующие и ядовитые вещества, материалы и оборудование, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, стратегически важные сырьевые товары, культурные ценности).

Перемещение предметов особого рода, оборот которых запрещен, ограничен, регулируется специальными правилами; непосредственный объект такой контрабанды имеет сложную природу: наряду с общественными отношениями экономического характера он включает безопасность здоровья населения и общественную нравственность, военную безопасность, безопасность человечества и некоторые другие ценности.

Для уголовно-правовой характеристики контрабанды большое значение имеет анализ признаков предмета этого преступления. В теории уголовного права предметом преступления признаются материальные объекты, вещи (предметы), в которых проявляются определенные свойства охраняемых уголовным законом общественных отношений и на которые непосредственно воздействует лицо, совершающее преступление. Если объект преступления - категория абстрактная, недоступная для непосредственного восприятия, то предмет всегда материален, доступен для восприятия человеком. Предметы контрабанды отправляются и перевозятся, перемещаются в пространстве, переходят из владения, пользования, распоряжения одних лиц к другим и т. д.

Предметы контрабанды перечислены в статьях Уголовного Кодекса РФ. Основные виды товаров, которые запрещено перевозить через границу нашей страны следующие: [8]

– сырье, материалы, культурные ценности, техника, ценная информация о технических и других видах открытий на цифровом или ином носителе, если

таковая имеет ценность для государства, откуда вывозится или куда ввозится (ст. 189);

– деньги во всех проявлениях (валюта, банковские чеки, векселя, ценные бумаги) – ст. 200.1;

– алкоголь и табак — вывоз/ввоз подакцизных товаров (ст. 200.2);

– перемещение через границу оружия массового поражения, ядерного, токсикологического, радиоактивного, вещества для создания такого оружия (ст. 226.1);

– наркотики, психотропные вещества, а также любые компоненты для их создания, инструменты и аппараты для их производства – ст. 229.1.

Для детальной характеристики предметов контрабанды необходимо обращаться к ряду норм гражданского права, таможенного и иного законодательства. Так, определение товаров дано в Таможенном кодексе ЕАЭС (п. 45. ст. 2), а также в законе «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (с изменениями на 1 мая 2019 года). Под товаром понимается любое движимое имущество, в том числе валюта и валютные ценности, электрическая, тепловая и иные виды энергии, транспортные средства, за исключением используемых для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и иное транспортное оборудование.[3,4] Как отмечалось в литературе, ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» сводят понятие товара к понятию вещи, что не вполне согласуется с нормами гражданского права (ст. 128 и др. ГК РФ). Хотя, конечно, и услуги, и работы, и технологии, и информация, и объекты интеллектуальной и промышленной собственности (полезные модели, промышленные образцы, а также товарные знаки, знаки обслуживания, места происхождения товаров) должны рассматриваться как предметы контрабанды.

Что касается предметов контрабанды, предусмотренных ст. 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ, необходимо, прежде всего, подчеркнуть, что их конкретизированный (поименный) перечень является исчерпывающим.

Перемещение этих предметов через таможенную границу связано с соблюдением специальных правил. Признаки, конкретные свойства, порядок оборота включенных в этот перечень наркотических средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных или взрывчатых веществ; вооружения, взрывных устройств, огнестрельного оружия и боеприпасов, ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового поражения, материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения; стратегически важных сырьевых товаров; культурных ценностей определяются в федеральных законах «О наркотических средствах и психотропных веществах» [12], «Об оружии» [13], «О вывозе и ввозе культурных ценностей» [14] и во множестве других нормативных правовых актов, включая Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и др., а также в лексикографических источниках. Нельзя не отметить, что это создает значительные трудности для правоприменения.

1.3 Основные формы контрабанды в юридической литературе

К формам контрабанды относятся:

а) совершение контрабанды с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль.

О совершении контрабанды с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль, можно говорить в тех случаях, когда на лицо, осуществляющее контрольные функции на таможенной границе, оказывается физическое воздействие, например, наносятся побои, причиняется легкий или средней тяжести вред здоровью, чтобы принудить его не препятствовать незаконному перемещению товаров или иных предметов через таможенную границу. Если насилие выразилось в причинении смерти или тяжкого вреда здоровью, то содеянное должно квалифицироваться не только по

п. «б» ч. 2 ст. 226.1 и по п. «в» ч.4 ст. 229.1 УК РФ, но и по соответствующим статьям о преступлениях против жизни и здоровья.

Одни авторы считают, что физическое насилие включает нанесение ударов, побои, причинение легкого, средней тяжести, тяжкого вреда здоровью потерпевшего и лишь причинение смерти не охватывается ч. 2 ст. 226.1 и ч.4 ст. 229.1 УК РФ, поэтому должно дополнительно квалифицироваться по ст. 105 УК РФ. Другие авторы утверждают, что действия виновного должны квалифицироваться дополнительно и в том случае, если потерпевшему причинен тяжкий или средней тяжести вред здоровью (ст.ст. 111, 112 УК РФ). Некоторые авторы полагают, что насильственные действия, применяемые в отношении лица, осуществляющего таможенный контроль, могут выражаться лишь в сопротивлении, нанесении ударов, ссадин, синяков при условии, что они не причиняют вреда, вызывающего кратковременное расстройство здоровья. В этом случае действия виновного также должны квалифицироваться по совокупности п. п. «б» ч. 2 ст. 226.1 и по п. «в» ч.4 ст. 229.1 УК РФ и ст. 115 УК РФ.

В связи с этим возникает немаловажный вопрос: какое по степени тяжести физическое воздействие на лицо, осуществляющее таможенный контроль, охватывается понятием «насилие» как признаком контрабанды, а какое выходит за его пределы и соответственно требует дополнительной квалификации по совокупности совершенных преступлений. Правильное разрешение этого вопроса основывается на общем правиле: более тяжкое (опасное) преступление никогда и ни при каких условиях не может быть признаком менее тяжкого (опасного) преступления. Исходя из этого, следует признать, что «насилие» как признак особо квалифицированного состава контрабанды охватывает собой такие действия и их последствия, как связывание, нанесение побоев, причинение легкого вреда здоровью, средней тяжести, а также простого и квалифицированного тяжкого вреда здоровью потерпевшего (ч. 1 и п. «а», «б», «в», «г» ч. 2 ст.111 УК РФ), поскольку эти деяния являются менее общественно

опасны или предусматривают менее строгое наказание, чем преступление, предусмотренное п. п. «б» ч. 2 ст. 226.1 и по п. «в» ч.4 ст. 229.1 УК РФ. Более тяжкое физическое насилие в виде особо квалифицированных составов умышленного причинения тяжкого вреда здоровью (ч. 3 и ч. 4 ст. 111 УК РФ) и убийства (ст.105 УК РФ) не укладывается в рамки «насилия» как признака контрабанды и требует дополнительной квалификации по совокупности с одной из указанных выше статей в зависимости от последствий, поскольку они предусматривают ответственность за более общественно опасные преступления, чем контрабанда.

В УК РФ угроза применения физического насилия не указана. Отсюда надо сделать единственно возможный вывод: в анализируемой правовой норме законодатель признает признаком особо квалифицированного состава контрабанды только применение физического насилия, а угроза таковым не является. Однако контрабанда с применением психического насилия, так же как и с применением физического насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль, представляет, на наш взгляд, более высокую общественную опасность, чем «простая» контрабанда, и должна влечь более строгое наказание, чем предусмотрено ч.1 ст. 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ.

Таким образом, приходим к выводу, что перемещение товаров или иных предметов через таможенную границу Российской Федерации с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль, является не только квалифицирующим признаком, но и одним из способов контрабанды.

б) Совершение контрабанды должностным лицом с использованием своего служебного положения.

Другим особо квалифицирующим признаком контрабанды является совершение ее должностным лицом с использованием своего служебного положения. Уголовный кодекс РФ не содержит перечень должностных лиц, которые могут использовать свое служебное положение при совершении контрабанды. По мнению некоторых авторов под должностными лицами

применительно к рассматриваемому преступлению (ст. 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ) следует понимать таких лиц, служебное положение которых обязывает их осуществлять соответствующие действия по досмотру перемещаемых через границу товаров и иных предметов и давать на это разрешение. К ним относятся работники таможенной службы: начальники таможи, их заместители, инспектора, а также должностные лица вышестоящих таможенных учреждений; начальники погранично-контрольных пропускных пунктов, пограничных застав и другие лица, осуществляющие контроль на границе.

Должностными лицами признаются лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти либо выполняющие организационно-распорядительные, административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждениях, а также в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках и воинских формированиях России.

Должностное лицо, оказавшее контрабандистам с использованием своего служебного положения то или иное содействие в незаконном перемещении ими товаров через таможенную границу, подлежит ответственности за соучастие в совершении контрабанды. Если такие действия по службе совершены им за материальное вознаграждение, его действия должны квалифицироваться по совокупности еще и по соответствующей части ст. 290 УК РФ как за получение взятки, а действия контрабандистов - по ст. 291 УК РФ (дача взятки).

Признак «использование служебного положения» должностным лицом, совершающим контрабанду, необходимо понимать в буквальном смысле этого юридического понятия. В подобных случаях должностное лицо действует только в рамках своих служебных полномочий, совершает активные действия или, наоборот, не исполняет обязанности, которые составляют его служебную компетенцию, определенную соответствующими нормативными документами (уставом, Таможенным кодексом ЕАЭС, положением, приказом

управомоченного компетентного органа). Естественно, что при совершении контрабанды должностное лицо злоупотребляет предоставленными ему по службе правами и полномочиями, действует вопреки интересам службы.

Здесь следует учитывать, что для состава данного преступления необходимо, чтобы виновное лицо использовало свое служебное положение для незаконного перемещения через границу предметов контрабанды. Если же, например, работник таможни, выезжая в другую страну в качестве туриста, пытается контрабандным путем провезти через границу какие-либо товары или иные предметы, то его действия не могут рассматриваться как использование должностным лицом своего положения. В данном случае он выступает как частное лицо или лицо, которое, полагаясь на свое высокое должностное или общественное положение, рассчитывает миновать таможенный контроль и, таким образом, безнаказанно совершить контрабанду.

Использование должностным лицом своих служебных прав в целях контрабанды является признаком состава преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 200.2, п. «а» ч. 2 ст. 226.1 и п. «б» ч. 2 ст. 229.1 УК РФ, лишь в том случае, когда именно служебное положение облегчает совершение преступных действий.

в) Контрабанда, совершенная организованной группой лиц.

Опасность контрабанды за последние годы резко возросла именно потому, что она приобретает все более организованный и масштабный характер, причиняет значительный ущерб интересам общества.

Для организованных групп контрабандистов характерно четкое распределение ролей между сообщниками, устойчивость преступных связей, хорошо отлаженный механизм совершения операций, довольно высокая степень конспиративности, организация своеобразной службы безопасности, наличие современных технических средств, нацеленность на совершение многочисленных контрабандных операций и извлечение наживы в особо крупных размерах.

В части третьей ст. 200.2 ст. 226.1 и части четвертой ст. 229.1 УК РФ организованная группа выделена как признак исключительной тяжести. Понятие организованной группы применительно к контрабанде ничем не отличается от того, которое изложено в ст. 35 УК РФ. Это устойчивая, состоящая из двух или более лиц, заранее объединившихся для совершения контрабандных действий группа.

Таким образом, по смыслу этого разъяснения признаками контрабандистской организованной группы является:

1. Наличие в группе двух и более лиц.
2. Заранее объединившиеся для совершения одного или нескольких преступлений в составе организованной и устойчивой группы.

Что представляет собой «организованная группа» как особо квалифицирующий признак состава контрабанды, какими внешними и внутренними чертами она характеризуется?

В соответствии со ст. 35 УК РФ под организованной группой следует понимать устойчивую группу из двух или более лиц, объединенных умыслом на совершение одного или нескольких преступлений. Такая группа характеризуется, как правило, высоким уровнем организованности, планированием и тщательной подготовкой преступления, распределением ролей между соучастниками и т.п.[8]

Организованной группе как криминальному объединению контрабандистов свойственны следующие юридические признаки:

- объединение двух или более лиц заранее;
- достаточно высокая степень организованности,
- устойчивость.

В большинстве случаев без объединения усилий двух или более лиц для совместного незаконного перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации выполнение этого преступления в том объеме, который намечен, или в тех условиях, в которых эта группа действует, либо невозможно,

либо весьма затруднительно. Это и толкает контрабандистов на тесное сплочение, более тщательную подготовку преступления и сокрытие его следов, что выражается обычно в детальной разработке плана, включающего в себя характер приобретаемых ценностей, их количество, место, время и способы выполнения задач, заранее возложенных на каждого соучастника по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Каждый участник организованной группы, независимо от фактически выполняемой им роли в совершении контрабанды, должен рассматриваться как ее член и подлежит ответственности в качестве соисполнителя по ч. 3 ст. 200.2 ст. 226.1 и ч. 4 ст. 229.1 УК РФ. Другие участники организованной группы несут уголовную ответственность только за преступления, в подготовке или совершении которых они участвовали. Основанием ответственности для организованных соучастников всех видов является состав преступления, совершенного непосредственно исполнителем (исполнителями), при условии осознания конкретным соучастником, что он действует в составе организованной группы или сообщества.

Таким образом, организатор или руководитель организованной группы контрабандистов будут нести ответственность по ч. 3 ст. 200.2 ст. 226.1 и ч. 4 ст. 229.1 УК РФ в качестве исполнителя преступления и в том случае, если они не принимали непосредственного участия в незаконном перемещении товаров через таможенную границу РФ, но при условии, что они в той или иной форме участвовали в его подготовке или планировании. При этом следует особо подчеркнуть, что по ч. 3 ст. 200.2 ст. 226.1 и ч. 4 ст. 229.1 УК РФ несут ответственность в качестве исполнителей, то есть без ссылки на ст. 33 УК РФ, все участники организованной группы, так или иначе содействовавшие совершению конкретного акта контрабанды, независимо от той роли, которую они непосредственно исполняли.

Если была создана организованная группа для занятия контрабандой, но она, будучи разоблачена, еще не успела совершить ни одной контрабандной операции, ответственность ее участников в соответствии с предписаниями ч. 6 ст. 35 УК РФ наступает за приготовление к контрабанде по ч. 1 ст. 30 и ч. 3 ст. 200.2 ст. 226.1 и ч. 4 ст. 229.1 УК РФ.

Действующему уголовному законодательству известна еще одна, самая опасная форма соучастия - преступное сообщество (преступная организация), которое ч. 4 ст. 35 УК РФ определяет как сплоченную организованную группу (организацию), созданную для совершения тяжких или особо тяжких преступлений либо как объединение организованных групп, созданных в тех же целях.

Завершая характеристику контрабанды, следует обратить внимание на то, что в силу специфики объективной стороны состава контрабанды её совершение в большинстве случаев оказывается возможным только в соучастии нескольких лиц, но при отсутствии признаков организованной группы. Такое преступление уже само по себе свидетельствует о повышенной общественной опасности деяния.

Выводы по первой главе:

1. История борьбы с контрабандой неразрывно связана с развитием экономики, внутренней и внешней торговли страны, таможенного дела. Контрабанда появляется с введением пошлин на ввозимые и вывозимые товары, а рост её масштабов пропорционален росту пошлин и связан с незаконным, скрытым перемещением товаров помимо таможен или же через таможни, но с их сокрытием.

2. В течении всего времени становления и развития российского государства законодатель находился в поиске оптимального решения проблемы установления ответственности за контрабанду.

3. В соответствии с современным уголовным законодательством РФ, контрабандой признается нелегальный ввоз на территорию конкретного

государства или вывоз за рубеж вещей и денежных средств, которые подлежат обязательному декларированию при пересечении границы. Под понятие контрабанды подпадает и перемещение через границу товаров, исключенных или ограниченных в обороте на территории России.

4. Предметы контрабанды определены в статьях Уголовного Кодекса РФ: сырье, материалы, культурные ценности, техника, ценная информация о технических и других видах открытий на цифровом или ином носителе, если таковая имеет ценность для государства, откуда вывозится или куда ввозится; деньги во всех проявлениях; алкоголь и табак; оружие массового поражения, ядерное, токсикологическое, радиоактивное, вещества для создания такого оружия; наркотики, психотропные вещества, а также любые компоненты для их создания, инструменты и аппараты для их производства.

5. Субъектом контрабанды могут быть лица, достигшие 16-летнего возраста.

6. Место совершения контрабанды - таможенная граница, которой являются пределы таможенной территории Российской Федерации, а также периметры свободных таможенных зон и таможенных складов.

7. К формам контрабанды относятся:

а) совершение контрабанды с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль;

б) совершение контрабанды должностным лицом с использованием своего служебного положения;

в) контрабанда, совершенная организованной группой лиц.

8. Действующему уголовному законодательству известна еще одна форма соучастия - преступное сообщество (преступная организация), созданное для совершения тяжких или особо тяжких преступлений либо как объединение организованных групп, созданных в тех же целях.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СОСТАВА КОНТРАБАНДЫ В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1. Контрабанда наркотиков и других психотропных веществ и сильнодействующих веществ

Понятие «наркотические средства и психотропные вещества» определено ст.1 Федерального закона «О наркотических средствах и психотропных веществах» [12].

Наркотические средства - вещества синтетического или естественного происхождения, препараты, растения, включенные в Перечень наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации, в том числе Единой конвенцией о наркотических веществах 1961г. Это, например, марихуана, гашиш, героин, промедол, морфин.

Психотропные вещества - это вещества синтетического или естественного происхождения, препараты, природные материалы, оказывающие влияние на психику человека (амобарбитал, аминорекс, кетамин, фторотан и др.)

Сильнодействующими являются вещества, оказывающие опасное для здоровья и жизни человека действие при приеме их в значительных дозах или при наличии медицинских противопоказаний (барбитал, седуксен, димедрол с эфедрином, клофелин, псевдоэфедрин, хлороформ и др.).

К причинам и условиям контрабанды наркотических средств (психотропных веществ) относятся:

1. Сверхдоходы и сверхприбыль, получаемые преступными сообществами в результате реализации наркотиков.

2. Геополитические и географические детерминанты указывают на расположение России в центре Евразийского континента, что создает в сочетании с прозрачностью ее границ стимул к ввозу (транзиту через ее таможенную территорию) наркотиков из государств ближнего (Киргизия,

Таджикистан, Азербайджан) и дальнего зарубежья (Афганистан, Колумбия, Голландия, Китай, Индия и др.).

3. Несовершенство таможенного законодательства и его правоприменительных процедур также выступает одним из факторов, обуславливающих контрабанду наркотических средств и психотропных веществ; большое количество источников таможенного права, частое внесение изменений и дополнений в российское законодательство, недостаточная эффективность административных регламентов (процедуры принятия решений должностными лицами, наделенными полномочиями в сфере таможенного регулирования).

4. Встречаются случаи коррумпированности работников таможенных, пограничных и иных правоохранительных органов, материально заинтересованных в незаконном провозе предметов и веществ через границу Российской Федерации. Такие сотрудники также могут способствовать созданию фиктивных таможенных терминалов, подделки таможенных документов, уничтожению вещественных доказательств, необоснованному прекращению административного или уголовного расследования.

5. Недостаточное взаимодействие российских таможенных (пограничных) органов с зарубежными правоохранительными структурами по проблеме профилактики контрабанды и иных правонарушений. Как правило, взаимодействие таких органов не носит системного характера и не основывается на взаимном интересе, несмотря на наличие достаточно развитой нормативно-правовой базы к такому сотрудничеству.

Согласно информации по линии деятельности Службы противодействия контрабанде наркотиков ГУБК всего в 2019 году российскими таможенными органами в ходе таможенного контроля лиц, транспортных средств и грузов, следующих через государственную границу Российской Федерации, а также оперативно-розыскных мероприятий, проводимых самостоятельно или во взаимодействии с российскими и зарубежными правоохранительными органами,

изъято из незаконного оборота в 1439 случаях 12427,022 кг наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и сильнодействующих веществ.

По выявленным фактам контрабанды наркотиков таможенными органами возбуждено 481 уголовное дело, в том числе по статье 229.1 УК РФ – 231 уголовное дело и по статье 226.1 УК РФ – 250 уголовных дел.

В 2019 году ФТС России организовано проведение 196 оперативно-розыскных мероприятий и международных операций по методу «контролируемая поставка», из них 140 завершено, из незаконного оборота изъято 285,4 кг наркотиков.

В 2019 году подразделения таможенных органов приняли участие в проведении 3 межведомственных оперативно профилактических операции (26.02.-01.03.2019 – «Канал-Центр», 27.05-25.10.2019 – «Мак-2019» и 12-21.08.2019 – «Звезда Каспия-2019»). В период 17.10.-17.11.2019 ФТС России организована и проведена международная таможенная специальная операция «Часовой-2019».

По итогам первого квартала 2020 году таможенными органами Российской Федерации выявлено 403 факта незаконного трансграничного перемещения 116,837 кг наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и сильнодействующих веществ.

По выявленным фактам контрабанды наркотиков таможенными органами возбуждено 172 уголовных дела, в том числе по статье 229.1 УК РФ - 66 уголовных дел и по статье 226.1 УК РФ - 106 уголовных дел.[16]

К мерам предупреждения, выявления и пресечения преступлений, предусмотренных ст. 229.1 УК РФ, относятся:

- создание эффективной системы защиты территории Российской Федерации от незаконного ввоза наркотических, психотропных, сильнодействующих веществ из ближнего и дальнего зарубежья;
- совершенствование мер по эффективности таможенного контроля, повышение технической оснащенности таможенных и пограничных органов;

- ликвидация подпольных нарколабораторий (инфраструктуры незаконного производства, транспортировки, сбыта наркотиков) на территории РФ;
- выявление признаков и пресечение деятельности транснациональных преступных организаций, специализирующихся на незаконном обороте наркотиков;
- своевременное обнаружение и распознавание новых видов психоактивных веществ (ПАВ) с последующим отнесением их к наркотическим средствам либо психотропным веществам;
- совершенствование международного сотрудничества, проведение согласованных межгосударственных превентивных, следственных, оперативно-розыскных мероприятий, направленных на перекрытие каналов незаконной поставки наркотиков;
- реализация мер по повышению эффективности таможенного контроля, совершенствование форм межведомственного взаимодействия со стороны правоохранительных органов, задействованных в противодействии наркотизации российского населения (МВД, ФСБ, СК, ФСКН, ФТС и др.);
- проведение оперативно-розыскных мероприятий, направленных на выявление контрабанды наркотиков (например, контролируемая поставка), а также использование возможностей служебных собак для обнаружения наркотических средств и психотропных веществ.

Одним из определяющих неотъемлемых элементов в повседневной работе сотрудников таможенных органов при выявлении незаконного перемещения наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ является применение ими технических средств таможенного контроля (ТСТК), без которых в настоящее время уже невозможно обеспечить своевременность и высокую эффективность таможенного контроля.

Результативность контроля достигается комплексным применением технических средств на конкретном участке таможенного контроля. Технические средства идентификации наркотических средств психотропных и

сильнодействующих веществ занимают значительное место в ряду средств ТСТК.

В настоящее время для предварительного выявления наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ сотрудники ФТС России используют различные тесты ампульного исполнения, такой как, набор химических тестов «Наркотест» и аэрозольного исполнения «Cannabispray», «Hero-Sol» и «СОСА-Test».[27]

Наборы химических тестов позволяют достаточно эффективно проводить обнаружение и диагностику наркотиков, однако, учитывая недостаточную избирательность цветных реакций, следует помнить, что их использование представляет собой лишь предварительное исследование. Для однозначного ответа о принадлежности исследуемого объекта к наркотическим средствам после положительного срабатывания экспресс-теста сотрудники ОБКН направляют объект на экспертное исследование, которое проводится в стационарных лабораторных условиях.

Стоит также отметить, что в целях пресечения незаконного перемещения наркотических средств и психотропных веществ, а также выявления лиц, участвующих в таком перемещении, пограничные таможи в каждом отдельном случае в соответствии с договоренностями с таможенными и иными правоохранительными органами иностранных государств либо на основе международных договоров Российской Федерации используют метод контролируемой поставки, то есть допускают под своим контролем ввоз в Российскую Федерацию, вывоз из Российской Федерации или транзит через ее таможенную территорию наркотических средств и психотропных веществ. Контролируемой поставкой наркотических средств, перемещаемых через таможенную границу, является оперативно-розыскное мероприятие, при котором с ведома и под контролем органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, допускаются ввоз на таможенную территорию

Российской Федерации, вывоз с этой территории либо перемещение по ней ввезенных наркотических средств.

Различают два вида контролируемой поставки:

а) контролируемую поставку предметов, веществ и продукции, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых ограничен (наркотики, оружие), проводимую на основании постановления, утвержденного руководителем органа, осуществляющего оперативно - розыскную деятельность;

б) контролируемую поставку предметов, веществ и продукции, в отношении оборота которых запрета или ограничения не имеется. Относительно порядка проведения контролируемой поставки таких предметов, веществ и продукции в Федеральном законе «Об оперативно - розыскной деятельности» никакого указания не содержится, в связи, с чем можно сделать вывод, что для проведения подобного ОРМ утверждение постановления руководителем органа, осуществляющего оперативно - розыскную деятельность, не требуется. [28]

При обнаружении незаконного перемещения наркотиков и принятии решения о проведении контролируемой поставки сотрудники ОБКН пограничной таможни оперативно проводят первичные следственные действия (фото - и видеосъемку, снятие следов пальцев рук, уточняют отправителя и адресат). Иногда изымают или подменяют наркотик, но в любом случае придают упаковке первоначальный вид. При проведении любого вида контролируемой поставки особое внимание сотрудники ОБКН обращают на предотвращение утечки информации.[27] Каждый год в Челябинской области заводятся уголовные дела, связанные с контрабандой наркотиков и других психотропных и сильно действующих веществ. Количество возбужденных дел с 2015 года по 1 квартал 2020 года (рис. 1).

Возбуждение уголовных дел

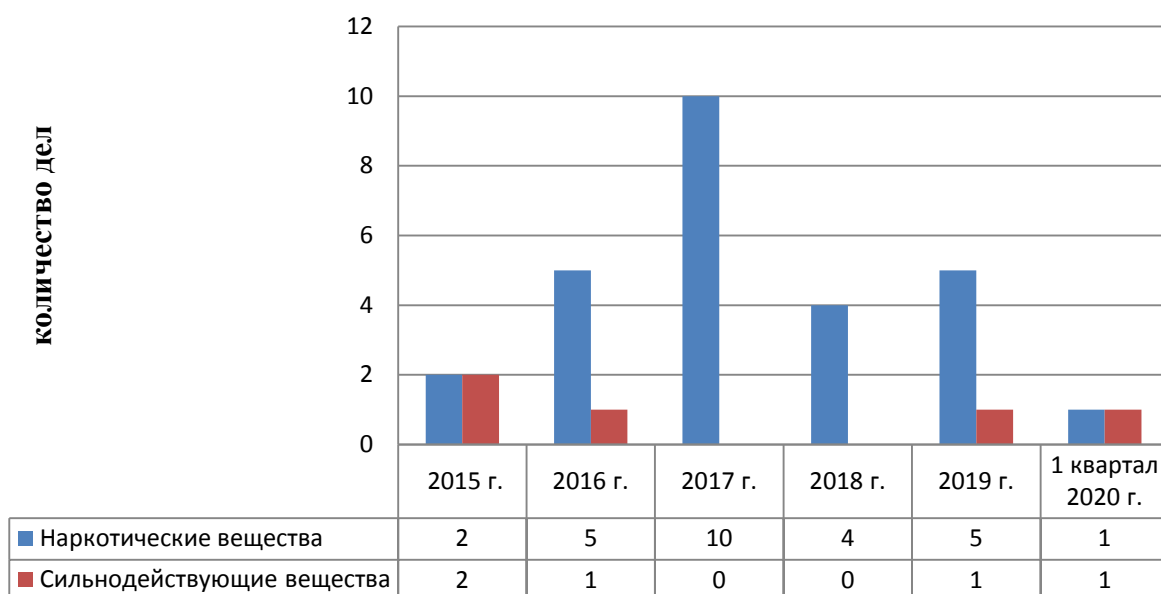


Рисунок 1 - Количество возбужденных дел

На основании представленных данных, следует отметить что самое большое количество уголовных дел по контрабанде наркотических веществ возбуждено в 2017 году, в 2017 и 2018 годах не возбуждалось ни одного дела о контрабанде сильнодействующих веществ. Снижение в последнее время количества выявленных преступлений, связанных с контрабандой наркотиков, является, результатом перекрытия каналов контрабанды вследствие усиления таможенного контроля на границе.

Стоит отметить, что борьба с наркобизнесом и с контрабандой наркотиков в частности в современных условиях становится в ранг приоритетных направлений государственной политики, главным орудием которой по-прежнему остается система правоохранительных органов Российской Федерации, наделенных соответствующими правами и силовыми возможностями, при этом только консолидированная система правоохранительных органов может сегодня реально противостоять мощной структуре международной контрабанды наркотиков, являющейся одним из звеньев общей цепи национальных угроз.

Правовая программа сотрудничества с правоохранительными органами других стран в данной области должна быть направлена на уменьшение объема незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ, проведение профилактических медицинских и административных мероприятий, на совершенствование международно - правовых норм, форм и направлений взаимодействия и усиление борьбы с нелегальным производством и оборотом наркотиков.

2.2 Контрабанда табачных изделий и алкогольной продукции

В Российской Федерации сложилась законодательная база, определяющая меры ответственности за незаконное перемещение через государственную границу алкогольной и табачной продукции. До 2011 года в уголовном законе отсутствовала отдельная норма регулирующая контрабанду алкоголя и табака. Существовала статья 188 «Контрабанда», которая обобщенно рассматривала все составы правонарушений, безотносительно алкогольных или табачных изделий. Ситуация изменилась после внесения дополнений в Уголовный Кодекс РФ Федеральным законом от 31 декабря 2014 г. № 530-ФЗ. Появление статьи 200.2 «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий» стало отражением потребности государства в сохранении контроля над продажей данного вида продукции, в связи с активизацией торговли с государствами входящими в ЕАЭС.

В условиях упрощенного таможенного регулирования, а также при отсутствии единой таксы акцизов Российская федерация столкнулась с проблемой контрабанды подакцизных товаров. По данным международной исследовательской группы Kantar TNS, с 2014 года объём нелегального табака на рынке Российской федерации вырос с 1.1% до 7,7% в 2018 году и до 10,3 в 2019 году.[20, 21] В первом квартале 2019 года международное аналитическое агентство Kantar TNS опубликовало ежегодное исследование, согласно которому каждая десятая пачка сигарет в России имеет нелегальное происхождение.

Данные исследования ежегодно публикуются, начиная с 2015 года, то есть с момента вступления в силу договора о Евразийском экономическом союзе. Данный союз в своей структуре имеет договор о зоне свободной торговли и таможенном союзе ЕАЭС. Согласно данным, представленным Kantar TNS, доля нелегального табака в структуре Российского рынка табачных изделий выросла с 1,3 % в 2015 году до 10,3% в 2019 году. [23, 24] Потенциальным решением проблемы незаконной контрабанды табака является введение порогового ценообразования, где помимо акцизов, будет установлена минимальная цена за пачку сигарет. Примером такого регулирования является введение минимальной цены на водку, шампанское и коньяк. Индексация минимальной цены будет происходить по динамике роста ставки акциза.

Согласно действующему законодательству, а именно Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции», к алкогольной продукции относятся продукты продовольствия, произведенные из сырья или спиртосодержащей продукции, в которой содержание спирта составляет более 0,5 % от общего объема продукции.[25] Алкогольная продукция – одна из наиболее прибыльных ниш на российском рынке, об алкогольных напитках и спиртосодержащих продуктах снимают фильмы, пишут книги, их обсуждают, продают, и, конечно, покупают. Существует классификация алкогольных напитков в зависимости от их крепости (таблица 1).

Таблица 1 - Группы алкогольных напитков по крепости

Крепость алкогольного напитка	Виды алкогольной продукции, которые могут быть предметом контрабанды
Слабоалкогольные	Пиво, сидр, кумыс и др.
Среднеалкогольные	Вино, медовуха, глнтвейн, sake пунш и др.
Крепкие	Водка, коньяк, ром, самбука, бренди и др.

Источник: Федеральный закон Российской Федерации от 07.01.1999 г. № 18–ФЗ ред. от 08.06.2020 г.

Согласно Уголовному кодексу Российской Федерации, предметами преступления не могут являться такие продукты, как этиловый спирт, спиртсырец, виноградный, коньячный и иные дистилляты, а также спиртосодержащая продукция с содержанием этилового спирта не более 0,5 % от общего объема продукции. Наиболее часто в практике уголовных правонарушений в виде контрабанды алкогольной продукции, встречаются крепкие спиртные напитки, нежели слабоалкогольные и среднеалкогольные.

Контрабанда существует из-за своей экономической выгоды в криминальном бизнесе, и чтобы искоренить или снизить количество провозимой через таможенные границы контрафактной продукции, согласно ст. 200.2 УК РФ, было принято решение о то, что перевоз через границу контрафактного товара является преступлением, если стоимость алкогольной или табачной продукции превышает 300 тыс. руб., в среднем, по статистическим данным, сумма провозимой продукции колеблется в рамках 1 млн. 500 тыс. руб. При оценке стоимости не учитывается тот объем продукции, который разрешен к перемещению и декларирован, остальной объем контрафактной продукции таможенные органы в праве конфисковать и передать условия дела в органы дальнейшего расследования.[8,26]

В рамках современного законодательства лица имеют право без письменного декларирования перевозить через таможенную границу только тот объем алкогольной и табачной продукции, который сопоставим с личным потреблением, а не на дальнейшую реализацию. Одним из документов, закрепляющих допустимые объемы перемещения табачной и алкогольной продукции через границы таможенного союза, является документ «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском».

Таким образом, подводя итоги, экономическое преступление, выражающееся в контрабанде алкогольных или табачных продуктов, это перемещение лицом

или группой лиц через границы таможенного контроля товара в особо крупном размере, не имеющего декларации или письменного разрешения на перемещение, сокрытие от таможенных органов, минование пунктов таможенного контроля и т.д.

2.3 Контрабанда леса и лесной продукции

Незаконная рубка лесов и нелегальный оборот заготовленной древесины наносят значительный ущерб экономике, ухудшают имидж лесной промышленности России. Незаконные рубки ведутся без соблюдения установленных экологических и лесоводственных требований, что ухудшает качественное состояние древостоев и снижает их продуктивность, приводит к изменению породной и возрастной структуры лесов и эрозии почв.[22] Нелегальные рубки в России в последнее время привлекают повышенное внимание мировой общественности. В печати и на международных конференциях приводится информация, отражающая весьма тревожную картину незаконных рубок, приводятся внушительные цифры экономических и экологических потерь. Делаются заявления о тотальной коррумпированности чиновников и несостоятельности государственных органов, осуществляющих контроль за использованием лесных ресурсов. Однако в оценках объемов нелегальных рубок и их влиянии на экономическую и экологическую сферы во многих случаях преобладают эмоции, политические спекуляции, а иногда и недобросовестная конкуренция. Все это создает негативный образ России и приводит к реальным экономическим потерям, связанным с утратой части мирового рынка лесоматериалов. Оценки объемов нелегальных рубок делаются в основном представителями различных экологических, в том числе международных организаций, которые оценивают объемы нелегальных рубок с расхождением от 1 до 100 % объемов легальной заготовки древесины, что ставит под сомнение их корректность и вводит в заблуждение мировую общественность. Не делая однозначных выводов, хочется подчеркнуть, что

проблема нелегальных рубок в России действительно существует, но она требует системного осмысления, выработки единого понимания проблемы государственными органами и общественными экологическими организациями. Для этого совместно с международной общественностью необходимо разработать научно-обоснованные подходы и методы ее решения.

В значительной степени причиной многих экономических и социальных проблем в современной России, в том числе широкого распространения нелегальных лесозаготовок, считается явная форма сырьевой безработицы.

Проблема с каждым годом будет усугубляться до тех пор, пока увеличивающиеся объемы экспорта природного сырья будут опережать увеличивающиеся объемы его переработки на отечественных предприятиях. Так, в сфере внешнеэкономической деятельности Россия обеспечивает 40% мирового экспорта круглого леса хвойных пород и 30% экспорта круглого леса лиственных пород. В мировом экспорте делового круглого леса на долю РФ приходится 44%, пиломатериалов - не превышает 12%. При этом сохраняется существенный разрыв между стоимостным объемом экспорта из РФ и экспортом других игроков рынка, таких как США, Канада, Финляндия и др. Например, США и Германия экспортируют товаров на сумму, почти в два раза превышающую стоимость российского экспорта, Канада - в три раза.

Физические объемы экспорта необработанных лесоматериалов в 2019 г. снизились на 16,2% относительно уровня предыдущего года, а целлюлозы – на 2,6%, такие данные содержатся в сообщении Федеральной таможенной службы РФ. Данное изменение вызвано, прежде всего, тарифно-пошлинной политикой государства, а также кризисной ситуацией во всех отраслях мировой экономики. Доля экспорта из России лесоматериалов и целлюлозно-бумажных изделий в 2019 г. почти не изменилась и составила 3,1% (в 2018 г. – 3,2%). Стоимость экспорта древесины и целлюлозно-бумажных изделий в 2019 г. составила около \$8,66 млрд., в том числе в страны дальнего зарубежья - \$6,65 млрд. [16]

Причем, основной объем заготовки, вывозки и производства делового круглого леса осуществляется в богатых лесными ресурсами регионах РФ, расположенных в Сибирском и Северо-западном федеральных округах.

Ведущие позиции в СТУ по оформлению лесоэкспорта занимают Иркутская, Красноярская и Братская таможни. Экспорт осуществлялся в 59 стран мира (по оценке WWF, ежегодный объем деловой древесины сомнительного происхождения, потребляемый в Иркутской области, может составлять от 3,2 до 4,3 млн. м³, или 9–18 % от общего рассчитанного объема потребления деловой древесины). Особенно велика доля Китая в структуре экспорта: круглый лес – 84,2%, пиломатериалы – 20,5%, целлюлоза – 73%. Для Японии: круглый лес – 12,9%, пиломатериалы – 33,6%, целлюлоза – 2%. [16]

В определенном смысле возрастание объемов нелегальных лесозаготовок — это закономерный ответ (по принципу обратной связи) на непродуманную макроэкономическую политику государства, закрепляющую положение России как сырьевого придатка мировой экономики.

Большая доля ответственности за нелегальные вырубki леса лежит на лесозаготовительных предприятиях и торговых посредниках, осуществляющих противозаконную деятельность и поставляющих нелегально заготовленную древесину в торговый оборот. Этот бизнес контролируется специальными посредниками, которые перепродают древесину легальным экспортёрам леса. Доходы от нелегально добытой древесины «отмываются» в процессе последующей перевозки и торговли. Нередко при этом совершаются дополнительные незаконные действия:

- изменяется сортность древесины с целью снижения налога на прибыль (например, выдача пиломатериалов за балансовую древесину);

- оформляются двойные счета и договоры с тем, чтобы не платить налоги (один набор документов, в котором обозначена реальная цена, — для таможенных служб, другой, с гораздо более низкой ценой, — для налоговых органов);

- осуществляются нерегистрируемые сделки в иностранной валюте;
- занижается стоимость и объем экспортируемой древесины в «официальных» договорах с целью сокрытия прибыли. Разница в стоимости может быть оплачена клиентом наличными или переведена на тайный банковский счет;
- документы на вывоз оформляются через подставные компании-однодневки или используются поддельные документы;
- занижаются объемы вывозимых материалов путем подкупа сотрудников таможенных служб.

В УК РФ ст. 226.1 регулируются отношения и виды уголовно-правовой ответственности за перемещение в крупном размере через таможенную границу РФ товаров (древесины и лесопродукции) или иных предметов, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием, т.е. за контрабанду.

Крупным размером признается стоимость имущества (древесины и лесопродукции), превышающая 250 тыс. руб. (п. 4 ст. 158 УК РФ).[8]

Уголовно-правовая ответственность за контрабанду обусловлена размером и способами незаконного перемещения товаров и иных предметов через таможенную границу РФ. В сфере оборота древесины и лесопродукции контрабанда совершается следующими способами:

1. Помимо или с сокрытием от таможенного контроля.

Для целей осуществления таможенного контроля вдоль таможенной границы, в местах таможенного оформления, нахождения таможенных органов РФ и в иных местах, определяемых ТК ЕАЭС, создаются зоны таможенного контроля. Поэтому перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ помимо таможенного контроля является их перемещение вне

определенных таможенными органами мест или вне установленного времени производства таможенного оформления.

Посредством перемещения товаров помимо таможенного контроля совершается около 18 % правонарушений.

2. Путем фальсификации сопроводительных документов.

Нелегально заготовленная древесина перевозится в основном в Китай. При этом практически на каждую ее партию имеется пакет документов (сертификаты, декларации, накладные), которые внешне отвечают предъявляемым требованиям. Выявить же подделку может только специалист, уполномоченный в области ведения лесного хозяйства. У лиц, задержанных с поличным, всегда имеются сопроводительные документы, изготовленные на высококачественной копировально-множительной технике.

3. Путем недекларирования или недостоверного декларирования.

Перевозку древесины по крупным автомобильным трассам от промежуточных складов до портов или через сухопутные переходы в Китай осуществляют транспортные фирмы, официально привлекаемые для этих целей поставщиками. В этом случае груз сопровождается всеми необходимыми документами. Но так как большинство сотрудников таможенных органов, визуально не может определить, древесина какой породы вывозится, район ее заготовки, контрабандисты используют документы, официально оформленные для перевозки древесины низкого качества или распространенных пород, заменяя ее высококачественной и ценных пород, сохраняя при этом указанные в документах объемы. Для введения в заблуждение сотрудников таможенных органов недобросовестными коммерсантами применяется декларирование грузов от имени подставных юридических лиц. Недостоверное декларирование имеет место при перемещении грузов в режиме временного вывоза с таможенной территории, когда на самом деле грузы экспортируются.

Торговля нелегально заготовленной древесиной не только отражается на прибылях от законной торговли, но и угрожает ее репутации и самому существованию.

В 2019 году по фактам незаконного перемещения через границу лесоматериалов таможенными органами на основании оперативных материалов возбуждено 157 уголовных дел по статьям 226.1 УК РФ и 194 УК РФ. Наибольшие объемы контрабанды древесины выявляются таможенными органами в Дальневосточном и Сибирском регионах. При этом выявляемые преступления характеризуются не только большими объемами незаконно вывозимого леса, но и устойчивостью противоправных схем и слаженностью преступных групп, их организовавших. Например, в мае 2019 года Главным управлением по борьбе с контрабандой совместно с органами ФСБ России в Дальневосточном федеральном округе пресечена деятельность организованной преступной группы, осуществлявшей контрабанду лесоматериалов в крупном размере. Предположительный выявленный ущерб, нанесенный противоправной деятельностью, составляет более 1 млрд руб.

По материалам Челябинской таможни в 2017 году было возбуждено 1 дело по контрабанде леса. В мае 2020 года челябинские таможенники совместно с Пограничным управлением ФСБ России по Челябинской области и УФСБ России по Челябинской области в пункте пропуска через государственную границу «Бугристое» (Челябинская область) задержали КАМАЗ с 34 кубометрами лесоматериалов хвойных пород древесины. Товар перемещался в Казахстан по подложным документам. По оценкам экспертов его стоимость составила более 100 тысяч рублей.

За прекращение оперативно-розыскных мероприятий и возврат товара, владелец контрабандного леса предложил сотруднику таможни 50 тысяч рублей. О готовящемся преступлении таможенник сообщил в отдел по противодействию коррупции таможни. Факт передачи денежных средств был зафиксирован.

Возбуждено два уголовных дела: по части 1 статьи 226.1 УК РФ «Контрабанда стратегически важных ресурсов», санкция статьи предусматривает лишение свободы на срок от трех до семи лет со штрафом, а также по части 3 статьи 291 УК РФ «Дача взятки должностному лицу, за совершение заведомо незаконных действий» с наказанием до 8 лет лишения свободы.[15]

2.4 Контрабанда товаров двойного назначения

Товары двойного назначения – это товары, используемые в общегражданских промышленных целях, но при этом имеющие свойства которые могут быть использованы при создании вооружения. [18]

К таким товарам относятся отдельные виды сырья, материалов, оборудования, а также технологии и научно-техническая информация, которые могут быть применены при создании:

- вооружения и военной техники;
- ракетного оружия;
- ядерного оружия;
- химического оружия;
- бактериологического оружия. [19]

Список товаров двойного назначения, так и контроль за их экспортом в нашей стране регулируется Постановлениями Правительства и Указами Президента. В каждой стране установлен свой перечень товаров и технологий признанных товарами двойного назначения (но, как правило, списки схожи и имеют общие обоснования).

Участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД) иногда сталкиваются со сложностями при экспорте, казалось бы, самых обычных товаров. Проблемы возникают, когда представители таможни не могут точно установить, относится ли вывозимая продукция к подконтрольным товарам, и требуется ли оформление разрешительной документации для ее перемещения за границу.

Российским законодательством установлено, что экспортному контролю подлежат: [20]

- товары двойного назначения или двойного применения;
- продукция военного назначения;
- гражданское оружие;
- средства криптографии;
- некоторые другие категории продукции.

При этом к товарам двойного назначения относятся отдельные виды сырья, материалов, оборудования, а также технологии, которые могут использоваться не только в гражданских, но и в военных целях, например, для создания различных видов вооружения: ядерного, химического и др. [18]

В нашей стране существует множество перечней контролируемых товаров и технологий, утвержденных Указами Президента, с которыми можно ознакомиться на сайте ФСТЭК. Для совершения внешнеэкономической деятельности с продукцией, указанной в списках, необходимо получить лицензию или специальное разрешение. [18]

Обязанность по идентификации контролируемых товаров и технологий возложена на российских участников ВЭД. Таким образом, предприниматель должен сам определить, относится ли вывозимая продукция к товарам двойного назначения и, при необходимости, обратиться в лицензирующий орган для оформления разрешительной документации. Однако нередко возникают ситуации, когда экспортер осуществил предварительную проверку и уверен в том, что экспортируемые изделия не относятся к контролируемым товарам, но у представителей таможни возникли сомнения по этому поводу. В таком случае сотрудники таможни запрашивают у экспортера заключение ФСТЭК (Эксконт) – официальный документ, который выдает уполномоченная экспертная организация после проведения идентификационной экспертизы товара.

Получение лицензии не требуется в том случае, если с территории РФ вывозится:

– товар, ранее экспортированный российским участником ВЭД и специально ввезенный в РФ с целью ремонта или замены на аналогичный товар в соответствии с гарантийными обязательствами по договору;

– продукция, ранее импортированная российским участником ВЭД, с целью ремонта или замены на идентичную в соответствии с гарантийными обязательствами по договору;

– изделие иностранного производства, ранее экспортированное в страну в соответствии с таможенным режимом временного ввоза, при условии его возврата собственнику (владельцу) в государство, из которого оно было ввезено в РФ;

– зарегистрированный в России подконтрольный товар, предназначенный для технического обслуживания или ремонта морских и воздушных судов. [18]

Правомерность осуществления безлицензионного вывоза товаров двойного назначения должна быть письменно подтверждена ФСТЭК.

Во всех остальных ситуациях для экспорта указанных товаров требуется оформить лицензию ФСТЭК.

Практически во всех национальных системах экспортного контроля роль своего рода последнего рубежа отведена таможенным органам. Именно они призваны обеспечить неукоснительное соблюдение общепринятых правил и норм перемещения через границу товаров двойного назначения. Таможенники обязаны пресекать их незаконный экспорт (импорт), тем самым устранять угрозу бесконтрольного распространения, например, оружия массового поражения и средств его доставки.

В этих условиях эффективность в работе таможенной службы становится одним из основных рычагов, с помощью которых государство влияет на указанный сегмент внешнеэкономической деятельности. Таможенный контроль является важным элементом национальной системы экспортного контроля. В его рамках в соответствии с Законом о таможенном регулировании осуществляется идентификация контролируемых товаров и технологий; разрешительный

порядок ведения внешнеэкономических операций с контролируемыми товарами и технологиями, который предусматривает лицензирование или иную форму государственного регулирования; таможенный контроль и таможенное оформление вывоза из РФ товаров и технологий.

Особенно значима роль таможенных органов в случае контроля за вывозом за границу товаров двойного назначения. За нарушения в области экспортного контроля в России установлена трехступенчатая ответственность: гражданско-правовая, административная и уголовная. Она может выражаться в форме наложения штрафных санкций, лишения права заниматься ВЭД или уголовного преследования за совершенные нарушения действующих правил и норм.

Однако, несмотря на запреты и строгий контроль, постоянно находятся предприниматели, которые пытаются так или иначе обойти законы. Таможенная служба регулярно задерживает нарушителей. Случаи выявления относительно крупных незаконных сделок в данной сфере становятся достоянием общественности и широко освещаются в СМИ.

Здесь следует отметить, что экспортный контроль касается достаточно узкой группы товаров, равно как и сравнительно небольшого количества их производителей, что не умаляет роль и значение проводимого в отношении них экспортного контроля. Ведь он, как уже отмечал, призван обеспечивать соблюдение международных конвенций и режимов о нераспространении оружия массового поражения, которые при этом не запрещают использование контролируемых товаров и технологий в мирных целях.

Государственная политика Российской Федерации в области экспортного контроля является составной частью ее внутренней и внешней политики. Она осуществляется с учетом того, что наша страна является государством - участником Евразийского экономического сообщества (ЕАЭС). В России экспортный контроль базируется на разрешительном механизме осуществления вывоза за рубеж контролируемых товаров и технологий и реализуется

посредством лицензирования внешнеэкономических операций с указанной категорией товаров.[20]

Решение о выдаче лицензии или об отказе принимается на межведомственном уровне по результатам комплексной оценки рисков, связанных с конкретной экспортной сделкой. За основу берется заключение независимой идентифицированной экспертизы товара (технологии). Сложность в обеспечении эффективного противодействия распространению ядерного, химического, биологического и иных наиболее опасных видов оружия заключается в том, что для их создания может быть использован очень широкий ассортимент товаров и технологий.

В то же время осуществление тотального контроля со стороны государства за любым экспортом явилось бы непосильным бременем как для него самого, так и для отечественных товаропроизводителей. Следовательно, необходим разумный баланс, обеспечивающий оптимальное сочетание открытости экономики с соблюдением требований национальной безопасности. В условиях, когда государство регулирует внешнеэкономическую деятельность в отношении ограниченной номенклатуры товаров и технологий, критичных с точки зрения распространения оружия массового поражения и средств его доставки, желаемого результата можно достичь за счет подключения промышленного сектора и научного сообщества к контролю за конечным использованием экспортируемой продукции.

Для этого потенциальные поставщики должны четко понимать цели экспортного контроля, уметь выявлять и правильно реагировать на любые подозрительные обстоятельства, которые имеют место при совершении той или иной внешнеэкономической сделки.

Выводы по 2 главе:

1. Согласно информации по линии деятельности Службы противодействия контрабанде наркотиков ГУБК всего в 2019 году российскими таможенными органами в ходе таможенного контроля лиц, транспортных средств и грузов,

следующих через государственную границу Российской Федерации, а также оперативно-розыскных мероприятий, проводимых самостоятельно или во взаимодействии с российскими и зарубежными правоохранительными органами, изъято из незаконного оборота в 1439 случаях 12427,022 кг наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и сильнодействующих веществ. По итогам первого квартала 2020 году таможенными органами Российской Федерации выявлено 403 факта незаконного трансграничного перемещения 116,837 кг наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и сильнодействующих веществ.

Каждый год в Челябинской области заводятся уголовные дела, связанные с контрабандой наркотиков и других психотропных и сильно действующих веществ. На основании представленных данных, следует отметить, что самое большое количество уголовных дел по контрабанде наркотических веществ возбуждено в 2017 году, в 2017 и 2018 годах не возбуждалось ни одного дела о контрабанде сильнодействующих веществ. Снижение в последнее время количества выявленных преступлений, связанных с контрабандой наркотиков, является, результатом перекрытия каналов контрабанды вследствие усиления таможенного контроля на границе.

2. В 2019 году по фактам незаконного перемещения через границу РФ лесоматериалов таможенными органами на основании оперативных материалов возбуждено 157 уголовных дел.

По материалам Челябинской таможни в 2017 году было возбуждено 1 дело по контрабанде леса. В мае 2020 года челябинские таможенники совместно с Пограничным управлением ФСБ России по Челябинской области и УФСБ России по Челябинской области задержали КАМАЗ с 34 кубометрами лесоматериалов хвойных пород древесины. Товар перемещался в Казахстан по подложным документам. Возбуждено уголовное дело по части 1 статьи 226.1 УК РФ «Контрабанда стратегически важных ресурсов».

3. В 2019 г. южноуральские пограничники задержали оружие и предметы военного снаряжения, которые из Челябинска переправляли через границу с Казахстаном. Оружие изъяли и передали сотрудникам отдела МВД «Троицкий» Челябинской области для проведения экспертизы и принятия решения о возбуждении дела.

4. Протяженность государственной границы с Республикой Казахстан в зоне деятельности Челябинской таможни составляет 892 километра. В непосредственной близости от границы работают две мобильные группы, созданные для контроля за ввозом и оборотом товаров в целях реализации Указа Президента России о введении специальных экономических мер. В 2019 г. мобильными группами проверено более 1300 транспортных средств. Изъято около 70 тысяч единиц контрафактной продукции, предотвращенный ущерб правообладателям составил 220 миллионов рублей.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СПОСОБОВ ВЫЯВЛЕНИЯ КОНТРАБАНДЫ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РФ

3.1 Способы выявления таможенными органами контрабанды

Контрабандный товар переправляется на автомобилях и судах, на самолетах коммерческих авиакомпаний и на частных самолетах, пересылается по почте и в коммерческих партиях промышленных товаров; пассажиры прячут его в своем багаже или на теле. Большой поток пассажиров, транспортных средств, грузов и багажа не позволяет производить тотальную таможенную проверку надлежащим образом.

Наблюдение за пассажирами обычно начинают с того момента, когда они выходят из транспортного средства, пока проходят паспортный контроль и переходят в багажную зону. Когда дело доходит до беседы с пассажиром, сотруднику таможенного органа важно с самого начала так ставить вопросы, чтобы они помогли, с одной стороны, получить необходимые сведения, а с другой - выявить состояние внутреннего напряжения, нервозности, излишнего возбуждения или заторможенности, которые характерны для человека, реагирующего на опасную ситуацию.

Параллельно с опросом сотрудник таможенного органа должен фиксировать невербальные сигналы — жестикуляцию, мимику, другие проявления эмоционального состояния, что в совокупности позволяет выделить потенциального контрабандиста.

Применение таможенными органами различных способов для выявления наркотических средств оказывают значительную помощь в пресечении контрабанды.

Например, использование собак для поиска наркотиков, служебная собака, подготовленная на поиск наркотических средств, незаменима при досмотре несопровождаемых грузов, общественного транспорта и труднодоступных мест.

Если даже служебная собака не подготовлена на поиск того или иного наркотика, психологически само ее присутствие служит катализатором стрессового состояния для перевозчика наркотиков, что позволяет инспектору-кинологу выявить из общего потока пассажиров контрабандиста наркотиков.

Применение технических средств, для выявления контрабанды. Технические средства таможенного контроля (далее – ТСТК) – это комплекс специальных видов приборов и инструментов, применяемых таможенными органами в процессе документального и фактического таможенного контроля объектов, перемещаемых через таможенную границу, с целью проверки подлинности и достоверности декларирующих их документов, установления соответствия содержимого контролируемых объектов представленным на них сведениям, а также выявления в этих объектах предметов таможенных правонарушений.

С помощью ТС ТК в процессе таможенного контроля обеспечивается возможность выявления тайников и сокрытых вложений в контролируемых объектах, в которых могут находиться товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС. ТС ТК в сочетании с применением криминалистических средств позволяют обеспечить эффективное выявление, пресечение и предупреждение незаконного перемещения наркотиков через границу ЕАЭС.

Средства поиска являются самыми распространенными среди ТС ТК. Несмотря на свою видимую простоту, технические средства поиска выполняют важнейшую функцию предотвращения преступлений, связанных с таким преступлением как контрабанда.

Технические средства поиска тайников и сокрытых вложений:[34]

– технические средства обследования труднодоступных мест объектов таможенного контроля;

– технические средства локации тайников и сокрытых вложений;

– специальные меточные средства.

Технические средства поиска конкретных видов предметов таможенных правонарушений:[34]

- технические средства поиска оружия, боеприпасов, взрывчатых устройств;
- технические средства поиска наркотических веществ;
- технические средства поиска взрывчатых веществ;
- технические средства поиска драгоценных камней;
- технические средства поиска драгоценных металлов;
- технические средства поиска ядовитых и отравляющих веществ.

Примерами технических средств поиска являются:

а) эндоскопы - оптические приборы, предназначенные для досмотра труднодоступных мест в транспортных средствах и емкостей, заполненных различными, в т.ч. и агрессивными, жидкостями. Изготавливаются в трех модификациях: «жесткие» (бароскопы) - металлические трубочки разной длины и диаметра с встроенной системой оптических жесткозакрепленных элементов и световолоконным жгутом подсветки, «гибкие»(флескоскопы), выполненные на основе волоконной оптики и имеющие два световолоконных жгута - для подсветки и непосредственного обзора исследуемого пространства, а также «полужесткие»;

б) металлодетекторы - электронные приборы, позволяющие обнаруживать предметы из черных и цветных металлов. Бывают портативные, переносные и стационарные;

в) щупы досмотровые - металлические стержни особой закалки разных диаметров и длины. Бывают с отверстием специальной формы для забора проб из вложений прокалываемых объектов (мягких и картонных упаковок, сидений в транспортных средствах, сыпучих грузов и т.д.);

г) зеркала досмотровые - телескопические держатели с набором сменяемых зеркал разных форм и размеров. Применяются с ручными осветительными приборами для досмотра днищ автотранспортных средств, а также со

специальными крючками для изъятия предметов из труднодоступных мест, в транспортных средствах.

Одним из методов оперативного поиска тайников в рейсовых транспортных средствах заграничного следования – поездах, самолетах, судах – является метод постановки и последующего считывания специальных контрольных меток, реализуемый с помощью некоторых видов ТСТК. Невидимые глазу контрольные метки с помощью карандашей, фломастеров, конспиративно наносятся оперативными работниками на те места транспортного средства, которые в силу своих конструктивных особенностей потенциально могут использоваться в качестве тайников для укрытия и перевозки предметов контрабанды. При последующем таможенном контроле данного транспортного средства эти метки считываются специальными приборами.

Эффективность выявления и задержания таможенными органами контрабанды и незаконно перемещаемых товаров на канале международных грузовых коммерческих перевозок зависит от целого комплекса объективных и субъективных факторов.

В первую очередь, подобная эффективность зависит от общего состояния организации в таможенных органах системы контроля и отслеживания потоков грузовых коммерческих перевозок, проводимого анализа факторов риска и признаков возможной контрабанды.

Источниками информации для оценки и анализа факторов риска являются судовые грузосопроводительные документы грузовой манифест и коносамент (грузовая накладная), а также иные документы, необходимые для таможенного оформления товара лицензии, разрешения, сертификаты, инвойсы и т. п.

При оценке конкретных грузовых коммерческих перевозок целесообразно основываться на анализе определенных условий их осуществления.

3.2 Взаимодействие таможенных органов с другими органами для пресечения контрабанды

Экономическая и общественная опасность контрабанды, а также трудности, с которыми зачастую связано ее расследование, требуют объединения усилий органов предварительного следствия, оперативно- розыскных и таможенных отделов дознания с оперативно-техническими подразделениями других правоохранительных органов и пограничных войск, а нередко и с правоохранительными органами зарубежных государств. Под объединением усилий необходимо понимать не простое сложение сил, а взаимодействие должностных лиц с четким разграничением их прав и обязанностей, предусмотренных законом.

Таможенные органы, в соответствии с действующим уголовно-процессуальным кодексом (УПК), значатся органом дознания по делам о контрабанде. Возбудив уголовное дело, они проводят по нему только неотложные следственные действия, направленные на установление и закрепление следов преступления, и не позднее чем через десять суток передают его следователю.[9]

Органы предварительного следствия и органы дознания, несмотря на общность задач борьбы с контрабандой, независимы друг от друга и решают их своими специфическими средствами, исключаящими подмену одного другим. На таможенные органы закон возлагает производство необходимых оперативно-розыскных и иных мероприятий, предусмотренных уголовно- процессуальным кодексом и федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», для пресечения и обнаружения контрабанды, а также выявления лиц, ее совершивших. Оперативно-розыскные меры не единственная форма деятельности таможенных органов. Важное место здесь занимает реализация административной функции, так как ТК ЕАЭС предусмотрена административная ответственность за таможенные правонарушения для юридических лиц, предприятий, учреждений и организаций при одновременной

административной и уголовной ответственности их должностных лиц и иных работников. Уголовная ответственность для физических лиц установлена за контрабанду и иные преступления в сфере таможенного дела. Здесь законодатель применил подход, когда за одно таможенное правонарушение наступает ответственность сразу двух субъектов – должностных лиц и иных работников юридического лица и самого юридического лица.

Вследствие этого по одному и тому же таможенному правонарушению ведется два дела: одно – уголовное, второе – административное.

Уголовное дело расследуют вначале работники отдела дознания таможни или регионального таможенного управления, а затем передают его следователю территориальной или транспортной прокуратуры. Административное дело – о нарушении таможенных правил – ведет сотрудник отдела дознания или отдела таможенных расследований, а в результате одни и те же лица проходят свидетелями и по уголовному делу, и по делу о нарушении таможенных правил. Одни и те же объекты фигурируют в качестве вещественных доказательств как по уголовному, так и по административному делу. В итоге одни и те же обстоятельства подлежат доказыванию как по уголовному делу о контрабанде, так и по делу о нарушении таможенных правил.

Вместе с тем прекращение уголовного дела о контрабанде или ином таможенном преступлении не влечет за собой обязательного прекращения и административного дела в отношении юридического лица.

Это еще раз подчеркивает необходимость тесного взаимодействия между лицом, производящим дознание или предварительное следствие, с одной стороны, оперативными работниками соответствующих отделов, с другой стороны и лицом, осуществляющим административное расследование – с третьей.

Если сотрудник отдела дознания одновременно с расследованием уголовного дела осуществляет и административное производство, то взаимодействие с оперативно-розыскными отделами будет самое тесное. Это обусловлено тем, что

при возбуждении таможенным органом уголовного дела во всех случаях создается оперативно-дознательная группа, которая производит по нему дознание и административное производство. В большинстве случаев руководитель обеих подгрупп – сотрудник отдела дознания, а все включенные в них оперативные сотрудники и работники таможенных органов ему подконтрольны. Но такая форма взаимодействия практикуется только в период проведения дознания по уголовному делу.

По окончании дознания материалы дела направляются следователю. Административное производство о нарушении таможенных правил передается из отдела дознания в отдел таможенных расследований соответствующего таможенного органа, а оперативно-дознательная группа упраздняется.

Опыт показывает, что, чем раньше следователь примет к своему производству дело о контрабанде, досконально изучит его материалы и результаты административного производства, своевременно получая при этом от органа дознания криминалистически значимую информацию, а таможенные органы, в свою очередь, будут иметь возможность знакомиться с фактическими данными и доказательствами, полученными следователем, тем с большим основанием можно говорить, что обе стороны согласовывают свои действия и взаимодействуют между собой. Если этого нет, то и по уголовному, и по административному делу наблюдается неполнота расследования, а органы предварительного следствия и таможенные органы при анализе и оценке доказательств нередко приходят к диаметрально противоположным выводам.

Только тесное деловое взаимодействие органов предварительного следствия с таможенными органами обеспечивает позитивное положение дел. Для этого следователю, принявшему к своему производству уголовное дело, нужно изучить материалы данного дела и уяснить, содержат ли они доказательства и документы, которыми располагают таможенные органы, и при необходимости востребовать их. Следователь должен изучить следственную практику по делам этой категории, проверить, закончено ли административное производство по

делу, и в противном случае обязать таможенный орган информировать о ходе расследования и знакомить с новыми материалами и документами.

Изучение следственной практики поможет почерпнуть сведения о наиболее удачных приемах, способах и средствах расследования, определить место и формы участия оперативных работников и специалистов таможенных органов на предварительном следствии. Проверенная форма взаимодействия – создание следственно-оперативной группы, в которую включаются сотрудник отдела дознания (желательно проводивший по делу дознание), работники отдела таможенных расследований, сотрудники отдела по борьбе с таможенными правонарушениями и другие работники таможенных и иных правоохранительных органов. Как правило, вещественные доказательства остаются в таможенном органе, а в органы предварительного следствия направляются лишь образцы или пробы таких товаров.

План расследования должен включать перечень следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий. При этом необходимо отметить, что каждый из субъектов взаимодействия решает стоящие задачи в рамках своей компетенции присущими силами и средствами: следователь и органы дознания выполняют следственные и розыскные действия, а оперативные и оперативно-технические подразделения – агентурно-оперативные и иные мероприятия.[11]

С момента принятия уголовного дела к производству только следователь инициатор и организатор взаимодействия с иными подразделениями и органами в интересах наиболее полного выявления всех обстоятельств расследуемого дела о контрабанде. Сообразуясь со сложившейся по делу следственной ситуацией, он определяет формы, способы и другие аспекты взаимодействия. По результатам последнего он вносит коррективы и дополнения в план расследования, принимает решения о производстве дополнительных или повторных следственных действий (обысков, выемок, задержаний, допросов, экспертиз и т.п.), а также проведении оперативно-розыскных мероприятий. Все

субъекты взаимодействия обязаны оказывать следователю необходимое содействие в расследовании контрабанды.

Анализ практики взаимодействия следователей территориальных и транспортных прокуратур с таможенными органами и пограничными контрольно-пропускными пунктами показывает, что преобладают следующие формы взаимодействия: взаимная информация о фактах контрабанды, примененных преступниками новых способах сокрытия товаров от таможенного контроля, проведение совместных действий по пресечению преступной деятельности контрабандистов, выполнение поручений и запросов следователя как внутри страны, так и за ее пределами.

Взаимодействие с иностранными правоохранительными органами требуется тогда, когда по уголовному делу нужно проверить факт существования зарубежных фирм, заключения ими с российскими хозяйствующими субъектами соответствующих внешнеторговых контрактов, а также при наличии в уголовном деле материалов о нарушении таможенных правил зарубежными поставщиками. В подобных случаях взаимодействие с правоохранительными органами «дальнего» и «ближнего» зарубежья осуществляется в установленном порядке: через Генеральную прокуратуру Российской Федерации путем направления отдельных следственных поручений об оказании соответствующей помощи по уголовному делу, или через Федеральную таможенную службу Российской Федерации – запрос направляется в зарубежную таможенную службу.

Результативность борьбы с контрабандой зависит от своевременной информированности соответствующих служб таможенных органов, прокуратуры, полиции о совершенной или готовящейся контрабанде. При поступлении сведений в прокуратуру или инспекцию о готовящейся контрабанде они в конечном итоге поступают в таможенные органы и КПП пограничных служб. Последние в официальном порядке принимают меры к обнаружению признаков контрабанды и ее пресечению. При расследовании

контрабанды выявляются нестандартные разновидности способов сокрытия ее предметов, подделки документов и другие ухищрения контрабандистов. В рамках взаимодействия следственные органы должны незамедлительно информировать об этом таможенные органы и пограничные КПП.

Эффективность взаимосогласованных действий по выявлению и пресечению контрабанды наиболее очевидна, когда обнаруживается крупный бесхозный контрабандный товар на средствах транспорта межгосударственного сообщения. Для борьбы с такими случаями контрабанды, сбора доказательств, выявления виновных и применения к ним предусмотренных законом мер воздействия необходимы совместные усилия представителей правоохранительных органов различных государств в рамках существующих международных договоров об оказании правовой помощи. Например, расследование уголовных дел, связанных с контрабандой крупных партий товаров, требует обязательной встречной проверки таможенных документов, оформленных в Российской Федерации, с аналогичными таможенными документами, оформленными в отношении тех же товаров в государствах, откуда они импортировались или куда экспортировались или через которые осуществлялось их транзитное перемещение.

3.3 Проблемы, связанные с выявлением контрабанды и пути их решения

Поиск и обнаружение запрещенных товаров, как составляющая оперативной задачи поиска и обнаружения предметов контрабанды, в настоящее время приобрела особую актуальность. В связи с этим, от таможенных служб требуется более целенаправленная организация работы по выявлению в перемещаемых через границу объектах контрабандных товаров.

Следует учитывать особенности расположения РФ и проблемы связанные с этим:

- наличие протяженных участков границы, недостаточно в инженерно-техническом отношении;

– значительная удаленность отдельных пунктов пропуска от линии государственной границы и их слабая техническая оснащенность.

Эти особенности являются серьезным препятствием для эффективного выявления контрабанды.

Анализ маршрутов, источников поступления запрещенных товаров, задержанных на территории России, дает основание полагать, что основная их масса поступает из-за рубежа контрабандным путем. Такая ситуация объясняется следующими основными причинами:

– Наличием не до конца освоенного рынка сбыта на территории России, а также использованием ее как страны-транзита.

– Отсутствием эффективного пограничного и таможенного контроля на участках Государственной границы РФ с государствами участниками - СНГ, а также на ряде направлений внешних границ СНГ.

– Недостаточным материально-техническим обеспечением органов пограничной и таможенной службы РФ.

Хотелось бы обратить внимание на проблемы, возникающие в связи с несовершенством нашего законодательства в вопросах связанных с наркотическими преступлениями.

Прежде всего, это отсутствие четкой нормативно-правовой базы и несовершенство нашего законодательства. В частности, отсутствие нормативно-правовой базы по прекурсорам (не отрегулирован нормативный механизм лицензирования деятельности, связанной с оборотом прекурсоров, правил хранения, учета, использования).

Также следует обратить внимание на то обстоятельство, что организация контроля, осуществляемого за производством и продажей химических веществ, их экспортом и импортом, в каждой стране происходит в соответствии с нормами действующего национального законодательства. В результате промышленные предприятия, производящие контролируемые химические вещества, находящиеся под мерами жесткого контроля в одном государстве, могут слабо или вообще не

контролироваться в других странах. То же самое справедливо и в отношении осуществления контроля за экспортно-импортными операциями с указанными веществами.

Такая ситуация создает возможность нелегальным экспортерам, причастным к незаконному обороту наркотиков, использовать отдельные страны в качестве зон транзита или источников для приобретения необходимых химических веществ. Поэтому проблема контроля за производством и транспортировкой прекурсоров требует обеспечения контроля на международном уровне и тесного сотрудничества различных правоохранительных органов.

Следующий момент – это отсутствие в Уголовном кодексе РФ специальной статьи, предусматривающей ответственность за незаконную выдачу либо подделку рецептов сильнодействующих веществ.

Также следует отметить следующее:

В ТК ЕАЭС говорится, что в целях сокращения времени проведения таможенного контроля и повышения его оптимизации и эффективности таможенными органами могут использоваться технические средства, перечень и порядок применения которых определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.[4] Необходимо срочное принятие ведомственного нормативного акта Федеральной таможенной службой РФ, в котором надо предусмотреть использование таможенной досмотровой рентгенотехники не только в целях досмотра товаров, вещей, транспортных средств, но также лиц, их перемещающих. В настоящий момент такой нормативный акт еще не принят.

Порядок проведения личного досмотра, предусмотренный ст. 329 ТК ЕАЭС, также не предусматривает возможности применения технических средств.[4] При этом, личный досмотр является исключительной формой таможенного контроля и может быть проведен только на основании решения начальника таможенного органа при наличии оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через Государственную границу Российской Федерации и находящееся в зоне

таможенного контроля или транзитной зоне аэропорта, открытого для международного сообщения, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, запрещенные соответственно к ввозу на таможенную территорию и вывозу с этой территории или перемещаемые с нарушением порядка, установленного Таможенным кодексом.

Ныне действующий порядок проведения личного досмотра не предусматривает производство рентгенологических исследований, он включает: осмотр всех мелких предметов (трость, зонт, портмоне, зажигалка, авторучка, портсигар и т. п.), верхней одежды, обуви и головного убора досматриваемого лица; ощупывание поверх нательного белья всего тела досматриваемого лица; обследование тела досматриваемого лица (осмотр волос, кистей рук, ступней ног и т. д.).[7] В связи с этим возможны ситуации, когда лицо, подозреваемое в совершении незаконной перевозки товаров, например наркотиков, может отказаться от добровольной их выдачи и от медицинских рентгенорадиологических процедур, что не позволит обнаружить наркотик, приведет к гибели задержанного от интоксикации и затруднит раскрытие данного преступления.

В мировой таможенной практике пока отсутствуют технические средства, позволяющие однозначно с высокой степенью достоверности обнаруживать наркотики в любых видах контролируемых объектов и оперативных условиях, хотя отдельные попытки по их созданию в ряде передовых стран ведутся.

Использование специально обученных собак для обнаружения наркотических и взрывчатых веществ активно практикуется во всем мире наряду с дорогостоящими приборными методами.

Кинологические методы обнаружения характеризуются максимальной чувствительностью обнаружения, мобильностью, возможностью использования в полевых условиях, распространенностью в таможенных структурах, относительно низкими затратами на содержание службы.

Существуют и другие проблемы, влияющие на эффективность выявления контрабанды:

- недостаточно осуществляется информационно-аналитическое обеспечение правоохранительной, в том числе оперативно-розыскной, деятельности таможенных органов Российской Федерации;

- остается низким уровень взаимодействия оперативных подразделений таможенных органов Российской Федерации с другими правоохранительными и контролирующими органами;

- не в достаточной степени развита система подготовки и переподготовки кадров для таможенных органов Российской Федерации, особенно специалистов в области управления и контроля;

- остается высоким уровень коррупции в таможенных органах Российской Федерации.

Наличие указанных проблем приводит к снижению эффективности выявления контрабандных товаров.

В целях реализации новых подходов в работе таможенных органов Российской Федерации необходимо осуществить следующие мероприятия по совершенствованию:

- обустройство государственной границы Российской Федерации;
- создание современных складских таможенно-логистических терминалов;
- развертывание сети стационарных и передвижных инспекционно-досмотровых комплексов;

- внесение изменений в ТК ЕАЭС и иные нормативные правовые акты с учетом анализа правоприменительной практики и изменений, вносимых в международные стандарты;

- создание единой межведомственной автоматизированной системы сбора, хранения и обработки информации при осуществлении всех видов государственного контроля;

– создание операционного центра для обработки информации и принятия решений.

Дальнейшее развитие правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации в целях противодействия контрабанде товаров должно осуществляться с учетом необходимости обеспечения безопасности непосредственно на Государственной границе Российской Федерации.

Необходимо развитие следующих направлений деятельности:

– обеспечение сбора и получения предварительной оперативной информации с использованием различных источников, в том числе зарубежных, с целью предупреждения нанесения ущерба интересам граждан и государства;

– международное сотрудничество, способствующее обмену оперативно значимой информацией, проведение совместных операций с представителями таможенных органов иностранных государств;

– проведение предварительных оперативных проверок всей цепи поставки товаров с использованием оперативно-розыскных методов и аналитического поиска;

– борьба с проявлениями коррупции и должностными преступлениями в таможенных органах.

Таким образом, борьба с незаконным перемещением товаров через таможенную границу является важнейшей задачей, стоящей перед таможенными органами России. Для повышения эффективности таможенного контроля применяются специальные технические средства, с помощью которых обеспечивается возможность выявления тайников и сокрытых вложений в контролируемых объектах, в которых могут находиться наркотические средства. Также для эффективной работы таможенных органов необходимо, внедрение новых информационно-технических средств, установить недостающую ионорентгеносканирующую аппаратуру и желательно замена устаревшей техники.

С целью борьбы с преступлениями необходимо не только совершенствовать взаимодействие всех силовых ведомств на уровне РФ, но также и таможенных органов иностранных государств и международных правоохранительных организаций.

ФТС России со всеми правоохранительными ведомствами заключены соглашения, позволяющие обеспечивать бесперебойное эффективное взаимодействие при решении как стратегических, так и оперативных вопросов. Такая организация взаимодействия позволяет территориальным оперативным подразделениям таможенных органов вести на постоянной основе работу с соответствующими подразделениями всех силовых ведомств и совместно решать общие задачи по противодействию угрозам экономической безопасности. Международное правоохранительное сотрудничество является важнейшим инструментом ФТС России в борьбе с контрабандой и транснациональной преступностью. Так, на сегодняшний день ФТС России заключено более 60 двусторонних межправительственных соглашений о взаимной помощи в таможенных делах, 4 многосторонних соглашения, в первую очередь на пространстве СНГ, и соглашение с Европейским союзом. Международная договорная база позволяет таможенным службам обмениваться правоохранительной информацией для выявления и пресечения контрабанды, проводить совместные мероприятия, в том числе международные специальные таможенные операции. Сотрудничество таможенных служб государств – участников СНГ в правоохранительной сфере осуществляется в рамках функционирования Евразийского экономического союза (ЕАЭС), Комитета глав правоохранительных подразделений СРТС СНГ (КГПП) и Регионального узла связи по правоохранительной работе Всемирной таможенной организации по странам СНГ (РИЛО-Москва), а также по линии двустороннего межведомственного взаимодействия.

Комитет глав правоохранительных подразделений является рабочим органом Совета руководителей таможенных служб государств – участников СНГ,

координирующим деятельность правоохранительных подразделений на территории содружества. Участниками КГПП являются Азербайджан, Армения, Беларусь, Казахстан, Киргизия, Россия, Таджикистан, Украина.

Активно развивается правоохранительное сотрудничество по линии Всемирной таможенной организации в рамках Глобальной сети Региональных узлов связи 8,3 млрд руб. таможенных платежей было доначислено по результатам различных форм таможенного контроля 12 по правоохранительной работе ВТамО. На базе Главного управления по борьбе с контрабандой функционирует Региональный узел связи по правоохранительной работе по странам СНГ (РИЛО-Москва). В 2018 - 2019 гг. РИЛО Москва во взаимодействии с региональными узлами связи Европы, Азиатско-Тихоокеанского региона, Южной Америки проведено более 12 специальных международных таможенных операций. В результате проведенных операций только на территории нашей страны ФТС России возбуждено 37 уголовных дел и более 470 дел об АП.

Одновременно развивается двухстороннее сотрудничество с таможенными службами зарубежных стран. В качестве механизма реализации межправсоглашений с таможенными службами Италии, Финляндии, КНР, Кореи, Монголии, Нидерландов, Турции, Латвии, Эстонии, Польши, Словакии, Палестины, Ирана, Узбекистана, Южной Осетии, Молдавии, Абхазии, Азербайджана, Таджикистана и странами – участницами ЕАЭС подписаны планы по взаимодействию в области борьбы с таможенными правонарушениями, которыми предусмотрено проведение совместных мероприятий и операций в целях выявления, предупреждения и пресечения нарушений таможенного законодательства, а также проведение рабочих встреч и семинаров по обмену опытом и повышению квалификации сотрудников правоохранительных подразделений и создание совместных рабочих групп по борьбе с таможенными правонарушениями.

Выводы по 3 главе:

1. В целях реализации совершенствования работы таможенных органов Российской Федерации необходимо осуществить следующие мероприятия:

– обустройство государственной границы Российской Федерации: развертывание сети стационарных и передвижных инспекционно-досмотровых комплексов; внедрение новых информационно-технических средств, установление современной ионорентгеносканирующей аппаратуры;

– создание современных складских таможенно-логистических терминалов;

– создание единой межведомственной автоматизированной системы сбора, хранения и обработки информации при осуществлении всех видов государственного контроля;

– внесение изменений в ТК ЕАЭС и иные нормативные правовые акты с учетом анализа правоприменительной практики и изменений, вносимых в международные стандарты.

2. Дальнейшее развитие правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации в целях противодействия контрабанде товаров связано с развитием следующих направлений деятельности:

– обеспечение сбора и получения предварительной оперативной информации с использованием различных источников, в том числе зарубежных, с целью предупреждения нанесения ущерба интересам граждан и государства;

– проведение предварительных оперативных проверок всей цепи поставки товаров с использованием оперативно-розыскных методов и аналитического поиска;

– борьба с проявлениями коррупции и должностными преступлениями в таможенных органах.

3. С целью борьбы с преступлениями необходимо не только совершенствовать взаимодействие всех силовых ведомств на уровне РФ, но также и таможенных органов иностранных государств и международных правоохранительных организаций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении подведем некоторые итоги.

Борьба с контрабандой считается важнейшей составной частью обеспечения национальной безопасности России и безопасности мирового сообщества в целом. Контрабанда, являясь экономическим преступлением, наносит ущерб целому ряду других общественных отношений: политических, культурных. Помимо этого, могут быть нарушены общественная безопасность, национальная безопасность России, мир и мирное сосуществование различных государств, создается угроза здоровью населения.

Выявление контрабандного перемещения товаров осуществляется в ходе проведения тщательного таможенного контроля и в результате оперативно-розыскной работы, осуществляемой Главным управлением по борьбе с контрабандой и подчиненными оперативными подразделениями, содержание деятельности которых определены Уголовным и Уголовно-процессуальным Кодексами Российской Федерации, Таможенным Кодексом ЕАЭС, другими нормативными актами.

Объектами контрабанды являются общественные отношения, регулирующие товарооборот через таможенную границу и обеспечивающие внесение в бюджет таможенных пошлин и сборов, общественная безопасность; здоровье населения.

Предметы контрабанды определены в статьях Уголовного Кодекса РФ: сырье, материалы, культурные ценности, техника, ценная информация о технических и других видах открытий на цифровом или ином носителе, если таковая имеет ценность для государства, откуда вывозится или куда ввозится; деньги во всех проявлениях; алкоголь и табак; оружие массового поражения, ядерное, токсикологическое, радиоактивное, вещества для создания такого оружия; наркотики, психотропные вещества, а также любые компоненты для их создания, инструменты и аппараты для их производства.

Субъектом контрабанды могут быть лица, достигшие 16-летнего возраста.

Согласно информации по линии деятельности Службы противодействия контрабанде наркотиков ГУБК российскими таможенными органами в ходе таможенного контроля лиц, транспортных средств и грузов, следующих через государственную границу Российской Федерации, а также оперативно-розыскных мероприятий, проводимых самостоятельно или во взаимодействии с российскими и зарубежными правоохранительными органами, ежегодно изымаются из незаконного оборота наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества. По выявленным фактам контрабанды возбуждаются уголовные дела в соответствии со статьями УК РФ.

Самое большое количество уголовных дел по контрабанде наркотических веществ в Челябинской области возбуждено в 2017 году, в 2017 и 2018 годах не возбуждалось ни одного дела о контрабанде сильнодействующих веществ.

По фактам незаконного перемещения через границу лесоматериалов таможенными органами на основании оперативных материалов возбуждено 157 уголовных дел в 2019 году. Наибольшие объемы контрабанды древесины выявляются таможенными органами в Дальневосточном и Сибирском регионах. По материалам Челябинской таможни в 2017 году было возбуждено 1 дело по контрабанде леса. В мае 2020 года челябинские таможенники совместно с Пограничным управлением ФСБ России по Челябинской области и УФСБ России по Челябинской области задержали КАМАЗ с хвойными породами древесины. Товар перемещался в Казахстан по подложным документам. По оценкам экспертов его стоимость составила более 100 тысяч рублей.

В 2019 г. южноуральские пограничники задержали оружие и предметы военного снаряжения, которые из Челябинска переправляли через границу с Казахстаном. Оружие изъяли и передали сотрудникам отдела МВД «Троицкий» Челябинской области для проведения экспертизы и принятия решения о возбуждении дела.

Протяженность государственной границы с Республикой Казахстан в зоне деятельности челябинской таможни составляет 892 километра. В

непосредственной близости от границы работают две мобильные группы, созданные для контроля за ввозом и оборотом товаров в целях реализации Указа Президента России о введении специальных экономических мер. В 2019 г. мобильными группами проверено более 1300 транспортных средств. Изъято около 70 тысяч единиц контрафактной продукции, предотвращенный ущерб правообладателям составил 220 миллионов рублей.

К причинам и условиям контрабанды наркотических средств (психотропных веществ) и других предметов, указанных в Уголовном Кодексе РФ, относятся:

1. Сверхдоходы и сверхприбыль, получаемые преступными сообществами в результате реализации наркотиков.

2. Расположение России в центре Евразийского континента создает стимул к ввозу (транзиту через ее таможенную территорию) наркотиков из государств ближнего и дальнего зарубежья.

3. Остается высоким уровень коррупции в таможенных органах Российской Федерации.

4. Остается низким уровень взаимодействия оперативных подразделений таможенных органов Российской Федерации с другими правоохранительными и контролирующими органами.

5. Недостаточное взаимодействие российских таможенных (пограничных) органов с зарубежными правоохранительными структурами по проблеме профилактики контрабанды и иных правонарушений.

6. Недостаточно осуществляется информационно-аналитическое обеспечение правоохранительной, в том числе оперативно-розыскной, деятельности таможенных органов Российской Федерации.

К мерам предупреждения, выявления и пресечения преступлений относятся:

1. Создание эффективной системы защиты территории Российской Федерации от незаконного ввоза наркотических, психотропных, сильнодействующих веществ из ближнего и дальнего зарубежья.

2. Создание единой межведомственной автоматизированной системы сбора, хранения и обработки информации при осуществлении всех видов государственного контроля.

3. Ликвидация подпольных нарколабораторий (инфраструктуры незаконного производства, транспортировки, сбыта наркотиков) на территории РФ.

4. Выявление признаков и пресечение деятельности транснациональных преступных организаций, специализирующихся на незаконном обороте наркотиков.

5. Своевременное обнаружение и распознавание новых видов психоактивных веществ (ПАВ) с последующим отнесением их к наркотическим средствам либо психотропным веществам.

6. Совершенствование международного сотрудничества, проведение согласованных межгосударственных превентивных, следственных, оперативно-розыскных мероприятий, направленных на перекрытие каналов незаконной поставки наркотиков.

7. Реализация мер по повышению эффективности таможенного контроля, совершенствование форм межведомственного взаимодействия со стороны правоохранительных органов, задействованных в противодействии наркотизации российского населения.

8. Проведение оперативно-розыскных мероприятий, направленных на выявление контрабанды наркотиков.

9. Борьба с проявлениями коррупции и должностными преступлениями в таможенных органах.

10. Внесение изменений в ТК ЕАЭС и иные нормативные правовые акты с учетом анализа правоприменительной практики и изменений, вносимых в международные стандарты.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Азаренкова Е.А. Должностное лицо как субъект контрабанды, предусмотренной ст. 226 УК РФ // Наука и практика. — № 4 (65). — 2015. — С.159-164.
2. Азаренкова Е.А. Контрабанда оружия как угроза общественной безопасности // Материалы ведомственной научно-практической конференции «Предупреждение преступлений и административных правонарушений органами внутренних дел», 27 октября 2014 г. Орел: ОрЮИ МВД России имени В.В. Лукьянова. — 2015. — С. 31-35
3. Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 N 164-ФЗ (последняя редакция)
4. Таможенный кодекс Евразийского экономического союз (приложение № 1 к Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.
5. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. – ред. от 14.03.2020.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации.: Федеральный закон Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51–ФЗ. – ред. от 16.12.2019.
7. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях. Федеральный закон Российской Федерации от 30.12. 2001 г. № 193–ФЗ. – ред. от 01.04.2020.
8. Уголовный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63–ФЗ. – ред. от 07.04.2020.
9. Уголовно–процессуальный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон Российской Федерации от 18.12.2001 г. № 174–ФЗ. – ред. от 24.04.2020.
10. Федеральный закон Российской Федерации от 10.12.2013 г. № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». – ред. от 27.12.2019 г.

11. Федеральный закон Российской Федерации от 12.08.1995 г. № 144–ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности». – ред. от 26.07.2019 г.
12. Федеральный закон Российской Федерации от 08.01.1998 г. № 3–ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах». – ред. от 26.07.2019 г.
13. Федеральный закон Российской Федерации от 13.12.1996 г. № 150–ФЗ «Об оружии». – ред. от 02.08.2019 г.
14. Федеральный закон Российской Федерации от 15.04.1993 г. № 4804 I– ФЗ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» – ред. от 02.12.2019 г.
15. В Челябинской таможне возбудили уголовные дела за взятку и контрабанду леса. – <https://pravdaurfo.ru/news/188891-v-chelyabinskoy-tamozhne-vozbudili-ugolovnye-dela>.
16. Официальный сайт Федеральной таможенной службы. – <http://www.customs.ru/>.
17. Угаров Б.М. Международная борьба с контрабандой. М.: Международные отношения, 1981. С.6
18. <https://minprom.ru/uslugi/eksportnyj-kontrol-i-tovary-dvojnogo-naznacheniya/tovary-dvojnogo-naznacheniya/>
19. Официальный сайт ФСТЭК списки контролируемых товаров - <https://fstec.ru/normotvorcheskaya/eksportnyj-kontrol/282-spiski-kontroliruemykh-tovarov>
20. Федеральный закон Российской Федерации от 18.07.1999 г. № 183–ФЗ «Об экспортном контроле». – ред. от 13.07.2015 г.
21. Официальный сайт всё о таможне - <https://www.tks.ru/>
22. Национальный доклад Российской Федерации по вопросу борьбы с нелегальными рубками и торговлей нелегально заготовленной древесиной г. Женева 16-17 сентября 2004 г. - <http://www.unesc.org>
23. Исследование Kantar TNS 2018 [Электронный ресурс]. – <http://council.gov.ru/events/news/92656/>, свободный - (18.12.2019);

24. Каждая 10 пачка сигарет в России является нелегальной – исследование Kantar [Электронный ресурс] – :<https://retailife.ru/kazhdaja-10-pachka-sigaret-v-rossii-javljaetsja-nelegalnoj-issledovanie-kantar/>, свободный - (18.12.2019);

25. Федеральный закон Российской Федерации от 07.01.1999 г. № 18–ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции». – ред. от 08.06.2020 г.

26. Федеральный закон от 31 декабря 2014 г. № 530 – ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части усиления мер противодействия обороту контрафактной продукции и контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий»

27. Кромовая А.Я. Контрабанда наркотиков (статья 229.1 УК РФ): монография / Под ред. С.М. Кочои. – М.: Проспект, 2014. – 136 с

28. Савчишкина О. Г. Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, либо их частей, содержащих наркотические вещества или их прекурсоры: уголовно-правовое и криминологическое исследование. Монография.

29. Курс уголовного права. Том. 4. Особенная часть.

30. Решением Совета глав государств Содружества Независимых Государств «Об основах таможенных законодательств государств - участников Содружества Независимых Государств» от 10 февраля 1995 года

31. Питулько, Коряковцев: Уголовное право. Особенная часть

32. Федеральный закон Российской Федерации от 03.08 2018 г. № 289–ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». – ред. от 27.12.2019 г.

33. Козлов, В.И. Совершенствование взаимодействия подразделений дознания и оперативно–розыскных подразделений таможенных органов / В.И. Козлов // Юридический мир. – 2019. – № 7.

34. Приказ Минфина России от 1 марта 2019 г. N 33н "Об утверждении перечня технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля"

35. Кисловский Ю.Г. Контрабанда история и современность. - М.: ИПО «АВТОР», 2006